

甘肃巨鹏清真食品股份有限公司
2019 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2020）第 011234 号

甘肃巨鹏清真食品股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了甘肃巨鹏清真食品股份有限公司(以下简称“巨鹏清真食品公司”)的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了巨鹏清真食品公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

我们系首次接受巨鹏清真食品公司委托，前任注册会计师针对收入、成本、存货、购销往来余额等出具了保留意见的审计报告，该保留意见的事项对本期财务报表仍然相关和重大，并且我们未能获取充分、适当的审计证据合理保证与上述保留意见事项相关的财务报表期初余额的真实性、合理性。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于巨鹏清真食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

巨鹏清真食品公司管理层对其他信息负责。其他信息包括巨鹏清真食品公司



2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

巨鹏清真食品公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估巨鹏清真食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算巨鹏清真食品公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督巨鹏清真食品公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对



内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对巨鹏清真食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致巨鹏清真食品公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就巨鹏清真食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年04月30日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	1	25,325,451.88	85,141,279.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	2	23,518,485.10	88,426,033.43
应收款项融资			
预付款项	3	79,348,889.49	106,856,130.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	4	1,215,938.02	2,010,520.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5	21,877,167.53	85,073,516.70
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	6	286,201.57	283,393.27
流动资产合计		151,572,133.59	367,790,873.13
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	7	121,922,174.58	131,341,943.82
在建工程	8	37,155,363.35	104,703,596.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	9	8,683,249.41	10,855,339.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	10	5,984,395.87	7,829,917.27
递延所得税资产			
其他非流动资产	11		16,486,350.00
非流动资产合计		173,745,183.21	271,217,147.46
资产总计		325,317,316.80	639,008,020.59

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：张琇

主管会计工作负责人：张琇

会计机构负责人：梅方

张琇印

梅方印

梅方印

(承上页)



合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：甘肃清真食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	12	69,000,000.00	69,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	13	10,511,316.04	5,889,368.72
预收款项			
合同负债			
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	14	2,967,464.25	757,137.73
应交税费	15	1,378,110.59	178,057.96
其他应付款	16	74,802,742.52	32,864,463.87
其中：应付利息		2,338,912.46	561,017.22
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	17	19,161,521.62	
其他流动负债			
流动负债合计		177,821,155.02	108,689,028.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	18	86,484,564.49	109,357,972.73
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	19	14,916,452.16	13,534,068.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		101,401,016.65	122,892,041.72
负债合计		279,222,171.67	231,581,070.00
股东权益：			
股本	20	91,690,000.00	91,690,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	21	132,592,503.30	132,592,503.30
减：库存股			
其他综合收益	22	494,257.42	
专项储备			
盈余公积	23	19,734,986.83	19,734,986.83
一般风险准备			
未分配利润	24	-198,416,602.42	163,409,460.46
归属于母公司股东权益合计		46,095,145.13	407,426,950.59
少数股东权益			
股东权益合计		46,095,145.13	407,426,950.59
负债和股东权益总计		325,317,316.80	639,008,020.59

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：张瑞

主管会计工作负责人：梅方

会计机构负责人：梅方



合并利润表

编制单位：甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,191,217.43	193,277,572.34
其中：营业收入	25	5,191,217.43	193,277,572.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,031,568.92	169,186,358.88
其中：营业成本	25	3,605,648.03	141,363,795.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	26	1,203,213.68	703,693.18
销售费用	27	1,527,820.48	1,586,163.27
管理费用	28	18,523,277.81	19,167,014.36
研发费用	29	1,202,872.38	659,635.26
财务费用	30	-2,031,263.46	5,706,057.06
其中：利息费用		4,391,334.19	6,397,224.13
利息收入		167,780.61	314,975.76
加：其他收益	31	2,412,616.83	7,912,449.92
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）			
汇兑收益（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）	32	-202,890,628.45	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	33	-97,243,102.14	-3,975,006.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	34		2,052,801.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-316,561,465.25	30,081,457.60
加：营业外收入	35	1,051,396.80	103,276.99
减：营业外支出	36	46,315,994.43	153,620.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-361,826,062.88	30,031,114.18
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-361,826,062.88	30,031,114.18
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：		-361,826,062.88	30,031,114.18
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-361,826,062.88	30,031,114.18
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		-361,826,062.88	30,031,114.18
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-361,826,062.88	30,031,114.18
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		494,257.42	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		494,257.42	
1、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			
2、将重分类进损益的其他综合收益		494,257.42	
（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		494,257.42	
（9）其他			
（二）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		-361,331,805.46	30,031,114.18
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-361,331,805.46	30,031,114.18
（二）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）		-3.94	0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		-3.94	0.33

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2019年度

编制单位：甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	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		4,609,383.09	302,650,394.19
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		67,848.20	
收到其他与经营活动有关的现金	37	35,929,837.14	8,303,002.73
经营活动现金流入小计		40,607,068.43	310,953,396.92
购买商品、接受劳务支付的现金		8,502,018.91	233,891,995.43
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		955,674.68	3,741,368.27
支付的各项税费		3,330.00	3,473,578.15
支付其他与经营活动有关的现金	37	80,745,240.90	9,598,253.87
经营活动现金流出小计		90,206,264.49	250,705,195.72
经营活动产生的现金流量净额		-49,599,196.06	60,248,201.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,488.00	2,052,801.09
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		28,488.00	2,052,801.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,925.61	48,759,267.37
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		12,925.61	48,759,267.37
投资活动产生的现金流量净额		15,562.39	-46,706,466.28
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			168,544,383.43
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	37		2,900,000.00
筹资活动现金流入小计			171,444,383.43
偿还债务支付的现金		3,545,253.30	141,915,485.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,686,946.75	6,250,593.20
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	37		650,943.40
筹资活动现金流出小计		10,232,200.05	148,817,022.16
筹资活动产生的现金流量净额		-10,232,200.05	22,627,361.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6.21	70,191.99
五、现金及现金等价物净增加额		-59,815,827.51	36,239,288.18
加：期初现金及现金等价物余额		85,141,279.39	48,901,991.21
六、期末现金及现金等价物余额		25,325,451.88	85,141,279.39

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

项 目	本期金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	91,690,000.00			132,592,503.30				19,734,986.83		163,409,460.46		407,426,950.59	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	91,690,000.00			132,592,503.30				19,734,986.83		163,409,460.46		407,426,950.59	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							494,257.42			-361,826,062.88		-361,331,805.46	
（一）综合收益总额							494,257.42			-361,826,062.88		-361,331,805.46	
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增股本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	91,690,000.00			132,592,503.30			494,257.42	19,734,986.83		-198,416,602.42		46,095,145.13	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：张灵

张灵 印

主管会计工作负责人：

王瑞 印

会计机构负责人：

王瑞 印



合并股东权益变动表 (续)
2019年度

编制单位: 甘肃巨鹏清真食品股份有限公司
金额单位: 人民币元

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	91,690,000.00							132,592,503.30				377,395,836.41
加：会计政策变更										136,512,630.11		
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	91,690,000.00							132,592,503.30		136,512,630.11		377,395,836.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										26,896,830.35		30,031,114.18
（一）综合收益总额										30,031,114.18		30,031,114.18
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配										-3,134,283.83		
1、提取盈余公积										3,134,283.83		
2、提取一般风险准备										-3,134,283.83		
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	91,690,000.00							132,592,503.30		19,734,986.83	163,409,460.46	407,426,950.59

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人: 王学斌

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



王学斌



王学斌

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		25,325,451.88	85,019,856.64
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	1	23,518,485.10	89,427,989.18
应收款项融资			
预付款项		79,348,889.49	106,813,254.50
其他应收款	2	1,214,042.64	2,275,285.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货		21,877,167.53	84,269,854.33
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		286,201.57	283,393.27
流动资产合计		151,570,238.21	368,089,633.14
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	3	882,536.39	882,536.39
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		121,922,174.58	131,260,089.07
在建工程		37,155,363.35	104,703,596.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,683,249.41	10,851,527.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,984,395.87	7,829,917.27
递延所得税资产			
其他非流动资产			16,486,350.00
非流动资产合计		174,627,719.60	272,014,017.37
资产总计		326,197,957.81	640,103,650.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：张印琇

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

2019年12月31日

编制单位: 甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释十六	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		69,000,000.00	69,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,511,316.04	5,889,368.72
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,967,464.25	664,293.47
应交税费		1,378,110.59	178,057.96
其他应付款		74,802,742.52	32,741,213.89
其中: 应付利息		2,338,912.46	561,017.22
应付股息			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		19,161,521.62	
其他流动负债			
流动负债合计		177,821,155.02	108,472,934.04
非流动负债:			
长期借款		86,484,564.49	109,357,972.73
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		14,916,452.16	13,534,068.99
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		101,401,016.65	122,892,041.72
负债合计		279,222,171.67	231,364,975.76
股东权益:			
股本		91,690,000.00	91,690,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		132,592,503.30	132,592,503.30
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		19,734,986.83	19,734,986.83
一般风险准备			
未分配利润		-197,041,703.99	164,721,184.62
股东权益合计		46,975,786.14	408,738,674.75
负债和股东权益总计		326,197,957.81	640,103,650.51

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表 2019年度

编制单位：甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	4,390,850.41	194,422,002.20
减：营业成本	4	3,172,981.23	142,143,257.43
税金及附加		1,203,213.68	703,693.18
销售费用		1,527,820.48	1,586,163.27
管理费用		18,092,412.84	18,231,036.67
研发费用		1,202,872.38	659,635.26
财务费用		-2,031,263.46	5,695,278.77
其中：利息费用		4,391,334.19	6,397,224.13
利息收入		167,780.61	314,975.76
加：其他收益		2,412,616.83	7,912,449.92
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）			
汇兑收益（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）		-202,890,618.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-97,243,102.14	-3,975,006.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,052,801.09
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-316,498,290.98	31,393,181.76
加：营业外收入		1,051,396.80	103,276.99
减：营业外支出		46,315,994.43	153,620.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-361,762,888.61	31,342,838.34
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-361,762,888.61	31,342,838.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-361,762,888.61	31,342,838.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张琇
印

梅方
印

梅方
印



现金流量表

2019年度

编制单位：甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		4,180,617.80	302,650,394.19
收到的税费返还		67,848.20	
收到其他与经营活动有关的现金		35,920,428.62	8,179,752.75
经营活动现金流入小计		40,168,894.62	310,830,146.94
购买商品、接受劳务支付的现金		8,502,018.91	233,682,445.01
支付给职工以及为职工支付的现金		955,674.68	3,527,296.94
支付的各项税费		3,330.00	3,473,578.15
支付其他与经营活动有关的现金		80,157,156.34	9,231,751.57
经营活动现金流出小计		89,618,179.93	249,915,071.67
经营活动产生的现金流量净额		-49,449,285.31	60,915,075.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,052,801.09
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			2,052,801.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,925.61	48,665,027.80
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			882,536.39
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,925.61	49,547,564.19
投资活动产生的现金流量净额		-12,925.61	-47,494,763.10
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			168,544,383.43
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,900,000.00
筹资活动现金流入小计			171,444,383.43
偿还债务支付的现金		3,545,253.30	141,915,485.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,686,946.75	6,250,593.20
支付其他与筹资活动有关的现金			650,943.40
筹资活动现金流出小计		10,232,200.05	148,817,022.16
筹资活动产生的现金流量净额		-10,232,200.05	22,627,361.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6.21	70,191.99
五、现金及现金等价物净增加额		-59,694,404.76	36,117,865.43
加：期初现金及现金等价物余额		85,019,856.64	48,901,991.21
六、期末现金及现金等价物余额		25,325,451.88	85,019,856.64

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

张璜
印璜

主管会计工作负责人：

梅方
印凡

会计机构负责人：

梅方
印凡



股东权益变动表
2019年度

编制单位：甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	91,690,000.00				132,592,503.30				19,734,986.83		164,721,184.62	408,738,674.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	91,690,000.00				132,592,503.30				19,734,986.83		164,721,184.62	408,738,674.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	91,690,000.00				132,592,503.30				19,734,986.83		-197,041,703.99	46,975,786.14

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张琇灵
张琇灵印

梅方
梅方印

梅方
梅方印

金额单位：人民币元

上期金額

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

11/09/20

7/10/19

梅方印

甘肃巨鹏清真食品股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

甘肃巨鹏清真食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为定西华艺地毯有限责任公司, 系由定西市工商行政管理局安定分局批准, 由自然人张琇灵、张作仁、张作民共同出资组建, 于 1999 年 10 月 25 日设立的有限责任公司, 并于 2013 年 10 月整体变更为股份有限公司, 并于 2015 年 03 月 30 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司企业统一社会信用代码: 91621100712714589T, 法定代表人: 张琇灵。

截止 2019 年 12 月 31 日, 本公司累计股本总数 9,169.00 万股, 注册资本为 9,169.00 万元, 注册地址及总部地址: 甘肃省定西市安定区循环经济园区城北二路 3 号。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要从事农产品的加工、销售。

本公司经营范围: 速冻食品(速冻果蔬制品)的生产、销售; 糕点面包的生产、销售; 休闲食品的生产、销售(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)。一般经营项目: 农产品、水产品、畜产品初加工、销售; 食用农产品的冷冻储存、配送和销售; 货物进出口(国家法律、行政法规规定禁止的产品除外, 需取得许可批准经营的产品取得许可批准后经营); 食品生产技术研究开发、农产品加工技术培训; 食品加工设备、实验设备的进口。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 04 月 30 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“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。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。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，是指为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，合并成本包含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，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。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及“长期股权投资”附注进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新

评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。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”适用的原则进行会计处理。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。

6、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（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。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组

别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	公司持股 5% 及以上的股东、董监高、股东控股的公司及其他关联方
组合 1	以账龄作为信用风险特征的应收款项

根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法：采用账龄分析法计提坏账准备：

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)	0.5	1
1-2 年 (含 2 年)	10	10
2-3 年 (含 3 年)	20	20
3-4 年 (含 4 年)	30	30
4-5 年 (含 5 年)	50	50
5 年以上	100	100

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征的划分组合参照应收账款。

11、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次转销法；包装物于领用时按一次转销法。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则

计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益或所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的

资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

(1) 投资性房地产的初始计量

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的后续计量

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

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	30-50	5	1.90-3.17
机器设备	直线法	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	直线法	3-5	5	19.00-31.67

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

（3）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（4）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

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

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

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况如下：

类别	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	法律规定

类别	预计使用寿命	依据
软件	5 年 10 年	预计经济利益流入期间
专利权	6-20 年	法律规定及预计经济利益流入期间
非专利技术、著作权等	10-50 年	法律规定及预计经济利益流入期间

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期待摊费用

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

20、长期资产减值

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

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

的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

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

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

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

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

22、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

（1）商品销售收入

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

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收

的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（2）提供劳务收入

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。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）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（5）公司收入确认与成本结转的具体原则与方法

公司商品销售收入分为内销销售收入和外销销售收入，内销销售收入确认的具体原则为：商品已发出且经过客户验收，并取得货权转移的凭证，发票账单已交付，已收讫全部或部分货款或预计可收回货款，收入成本能够可靠计量；出口销售商品时，货物在报关通过、已装船发货(取得货运单)确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、所得税费用、递延所得税资产、递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

27、 租赁

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

（1） 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2） 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3） 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4） 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

28、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成

部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、12“持有待售资产和处置组”。

（2）回购股份

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①新金融工具准则的修订

财政部于2017年03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05月02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”），要求境内上市企业自2019年01月01日起施行新金融工具相关会计准则。

本公司于2019年01月01日起开始执行前述新金融工具准则，按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，本公司金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年01月01日）的新账面价值之间不存在差异，无需调整2019年01月01日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

②财务报表格式的修订

财政部于2019年04月发布了《财政部关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号），2018年06月发布的《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号）同时废止；财政部于2019年09月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号），《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（财会〔2019〕1号）同时废止。根据财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

资产负债表，将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对该项会计政策变更涉及的报表科目采用追溯调整法，2018 年度的财务报表列报项目调整如下：

会计政策变更内容	受影响的项目名称和金额
(1) 资产负债表将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”二个项目	合并报表原“应收票据及应收账款”88,426,033.43 元，拆分为“应收票据”0.00 元和“应收账款”88,426,033.43 元；母公司报表原“应收票据及应收账款”89,427,989.18 元，拆分为“应收票据”0.00 元和“应收账款”89,427,989.18 元
(2) 资产负债表将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”二个项目	合并报表原“应付票据及应付账款”5,889,368.72 元，拆分为“应付票据”0.00 元和“应付账款”5,889,368.72 元；母公司报表原“应付票据及应付账款”5,889,368.72 元，拆分为“应付票据”0.00 元和“应付账款”5,889,368.72 元

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	1-3 月份 16%的税率计算销项税，4-12 月份 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定，农业生产者（从事农业生产的单位和个人）销售的自产农产品免征增值税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二条第（三）项、第二十五条及相关出口政策，经营农副产品出口享受相关出口退税优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《财政部国家税务总局关于发布享受所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）规定，农产品的种植、初加工免征企业所得税。

根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号第二条，自 2011 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

3、其他说明

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2018 年 12 月 31 日，“本期”指 2019 年度，“上期”指 2018 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,771.30	7,004.26
银行存款	25,323,680.58	85,134,275.13
其他货币资金		
合 计	25,325,451.88	85,141,279.39
其中：存放在境外的款项总额		121,422.75

说明：使用受限货币资金见附注六、39、“所有权或使用权受限制的资产。”

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,142,355.57
1—2 年	4,927,171.36
2—3 年	12,546,674.02
3—4 年	6,000,878.14
4—5 年	7,418,866.34
小 计	32,035,945.43
减：坏账准备	8,517,460.33
合 计	23,518,485.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	104,611,540.75	76.56	104,611,540.75	100.00	
其中：无法履行还款义务的应收款项	104,611,540.75	76.56	104,611,540.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,035,945.43	23.44	8,517,460.33	26.59	23,518,485.10
其中：关联方组合					
组合 1	32,035,945.43	23.44	8,517,460.33	26.59	23,518,485.10
合 计	136,647,486.18	100.00	113,129,001.08	82.79	23,518,485.10

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	95,482,388.42	100.00	7,056,354.99	7.39	88,426,033.43
其中：关联方组合					
组合 1	95,482,388.42	100.00	7,056,354.99	7.39	88,426,033.43
合 计	95,482,388.42	100.00	7,056,354.99	7.39	88,426,033.43

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
无法履行还款义务的应收款项	2,283,519.87	102,328,020.88			104,611,540.75
组合 1	4,772,835.12	3,744,625.21			8,517,460.33
合 计	7,056,354.99	106,072,646.09			113,129,001.08

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提的坏账准备
湖北农时生态农业股份有限公司	非关联方	59,118,344.88	43.26	59,118,344.88
上海高密缘食品有限公司	非关联方	20,048,465.37	14.67	20,048,465.37
HOLLY FOODSTUFF TRAD	非关联方	11,360,420.17	8.31	4,650,310.04
ZANBO TRADING FZCO	非关联方	10,400,689.68	7.62	1,751,670.01
乌鲁木齐海明旺商贸有限公司	非关联方	7,967,500.00	5.83	7,967,500.00
合 计		108,895,420.10	79.69	93,536,290.30

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	946,680.18	1.19	43,089,541.40	40.32
1 至 2 年	34,818,069.62	43.88	47,250,187.22	44.22
2 至 3 年	43,297,695.60	54.57	16,073,002.19	15.04
3 年以上	286,444.09	0.36	443,399.31	0.42
合 计	79,348,889.49	100.00	106,856,130.12	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额的比例 (%)	预付时间	未结算的原因
Kireenko B.V	非关联方	40,445,212.50	50.97	2016 年、2017 年	设备尚未安装
甘肃同誉合钢结构安装有限责任公司	非关联方	33,320,000.00	41.99	2018 年	设备尚未安装
合 计		73,765,212.50	92.96		

(2) 按预付对象归集的期末大额预付款情况 (较多时列示前五名): 见上表“账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明”。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,215,938.02	2,010,520.22
合 计	1,215,938.02	2,010,520.22

(1) 应收利息

本年应收利息无发生额及余额。

(2) 应收股利

本年应收股利无发生额及余额。

(3) 其他应收款

(3.1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	602,756.05
1 至 2 年	688,000.00
小 计	1,290,756.05
减: 坏账准备	74,818.03
合 计	1,215,938.02

(3.2) 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	98,859,799.37	98.71	98,859,799.37	100.00	
其中：无法履行还款义务的应收款项	98,859,799.37	98.71	98,859,799.37	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,290,756.05	1.29	74,818.03	5.80	1,215,938.02
其中：关联方组合					
组合 1	1,290,756.05	1.29	74,818.03	5.80	1,215,938.02
合 计	100,150,555.42	100.00	98,934,617.40	98.79	1,215,938.02

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,000,000.00	48.46	2,000,000.00	100.00	
其中：无法履行还款义务的应收款项	2,000,000.00	48.46	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,127,155.26	51.54	116,635.04	5.48	2,010,520.22
其中：关联方组合					
组合 1	2,127,155.26	51.54	116,635.04	5.48	2,010,520.22
合 计	4,127,155.26	100.00	2,116,635.04	51.29	2,010,520.22

(3.3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	4,680,350.34	4,094,794.29
材料款	76,150,205.08	
工程款设备款	19,320,000.00	
出口退税款		32,360.97
小 计	100,150,555.42	4,127,155.26
减：坏账准备	98,934,617.40	2,116,635.04
合 计	1,215,938.02	2,010,520.22

(3.4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
无法履行还款义务的应收款项	2,000,000.00	96,859,799.37			98,859,799.37
组合 1	116,635.04	-41,817.01			74,818.03
合 计	2,116,635.04	96,817,982.36			98,934,617.40

(3.5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(3.6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
甘肃耕图农产品经营农民专业合作社	材料款	22,276,942.26	1-2 年	22.24	22,276,942.26
甘肃田尚生态农业科技发展有限公司	材料款	16,869,428.61	1-2 年	16.84	16,869,428.61
定西益民塬农产品种植收购专业合作社	材料款	15,757,615.60	1-2 年	15.73	15,757,615.60
PALMEKA SDN BHD	材料款	16,394,070.00	3 年以上	16.37	16,394,070.00
甘肃海旺建筑安装（集团）有限公司	工程设备款	11,120,000.00	3 年以上	11.11	11,120,000.00
合 计		82,418,056.47		82.29	82,418,056.47

(3.7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(3.8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(3.9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	42,306,431.45	32,849,105.85	9,457,325.60
库存商品	75,144,437.20	64,393,996.29	10,750,440.91
周转材料	1,657,401.02		1,657,401.02
委托加工物资	12,000.00		12,000.00
合 计	119,120,269.67	97,243,102.14	21,877,167.53

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,173,646.87		74,173,646.87
库存商品	9,359,427.48		9,359,427.48
周转材料	1,540,442.35		1,540,442.35
合 计	85,073,516.70		85,073,516.70

(2) 存货跌价准备:

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		32,849,105.85				32,849,105.85
库存商品		64,393,996.29				64,393,996.29
周转材料						
委托加工物资						
合 计		97,243,102.14				97,243,102.14

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额: 无。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	286,201.57	283,393.27
合 计	286,201.57	283,393.27

7、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	121,922,174.58	131,341,943.82
固定资产清理		
合 计	121,922,174.58	131,341,943.82

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	112,838,564.10	53,923,047.66	1,543,156.92	2,610,432.02	170,915,200.70
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额				89,884.19	89,884.19
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少				89,884.19	89,884.19
4、期末余额	112,838,564.10	53,923,047.66	1,543,156.92	2,520,547.83	170,825,316.51
二、累计折旧					
1、年初余额	14,839,505.95	21,930,698.39	1,105,134.84	1,697,917.70	39,573,256.88
2、本期增加金额	3,611,211.72	5,198,477.01	171,878.22	356,347.54	9,337,914.49
(1) 计提	3,611,211.72	5,198,477.01	171,878.22	356,347.54	9,337,914.49
3、本期减少金额				8,029.44	8,029.44
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少				8,029.44	8,029.44
4、期末余额	18,450,717.67	27,129,175.40	1,277,013.06	2,046,235.80	48,903,141.93
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	94,387,846.43	26,793,872.26	266,143.86	474,312.03	121,922,174.58
2、年初账面价值	97,999,058.15	31,992,349.27	438,022.08	912,514.32	131,341,943.82

②未办妥产权证书的固定资产情况：无。

③所有权或使用权受限制的固定资产情况：见附注六、12、“短期借款”、附注六、39、“所有权或使用权受限制的资产”。

8、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	37,155,363.35	104,703,596.69
工程物资		
合 计	37,155,363.35	104,703,596.69

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流园	34,473,539.85		34,473,539.85	63,425,588.19		63,425,588.19
马铃薯生产设备	2,681,823.50		2,681,823.50	41,278,008.50		41,278,008.50
合 计	37,155,363.35		37,155,363.35	104,703,596.69		104,703,596.69

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
物流园	517,950,000.00	63,425,588.19	4,370,626.58		33,322,674.92	34,473,539.85
马铃薯生产设备	45,864,453.89	41,278,008.50	427,035.29		39,023,220.29	2,681,823.50
合 计	563,814,453.89	104,703,596.69	4,797,661.87		72,345,895.21	37,155,363.35

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利实施特许权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	10,361,741.00	3,000,000.00	4,355.38	13,366,096.38
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额		3,000,000.00	4,355.38	3,004,355.38
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少		3,000,000.00	4,355.38	3,004,355.38
4、期末余额	10,361,741.00			10,361,741.00
二、累计摊销				
1、年初余额	1,463,613.97	1,046,599.08	543.65	2,510,756.70
2、本期增加金额	214,877.62	303,400.92		518,278.54
(1) 计提	214,877.62	303,400.92		518,278.54
3、本期减少金额		1,350,000.00	543.65	1,350,543.65
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他减少		1,350,000.00	543.65	1,350,543.65
4、期末余额	1,678,491.59			1,678,491.59
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				

项目	土地使用权	专利实施特许权	软件	合计
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	8,683,249.41			8,683,249.41
2、年初账面价值	8,898,127.03	1,953,400.92	3,811.73	10,855,339.68

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：见附注六、12、“短期借款”；附注六、18、“长期借款”；附注六、39、“所有权或使用权有限制的资产”。

(3) 其他情况：无。

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁费	7,829,917.27		3,495,521.40		4,334,395.87
使用许可费用		3,000,000.00	1,350,000.00		1,650,000.00
合 计	7,829,917.27	3,000,000.00	4,845,521.40		5,984,395.87

11、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程及设备款		16,486,350.00
合 计		16,486,350.00

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证、质押借款	69,000,000.00	69,000,000.00
合 计	69,000,000.00	69,000,000.00

本公司与中国农业发展银行定西市安定支行于 2019 年 11 月 08 日签订了编号为 62242101-2019（展期）0030 号《借款展期协议》，将编号为 62242101-2018 年（安定）字 0084 号的流动资金借款展期。原借款期限 2018 年 11 月 09 日起至 2019 年 11 月 08 日止，本次展期期限自 2019 年 11 月 08 日起至 2020 年 11 月 07 日止，借款年利率为固定利率 5.70%。

该笔借款由甘肃金控融资担保集团股份有限公司、张琇灵、杨建清、杨晖、骆晓、提供保证担保，承担连带保证责任，担保合同号依次为：JK-2019-WT-0641、62242101-2019 年安定（保）字 0029 号、62242101-2019 年安定（保）字 0030 号、62242101-2019 年安定（保）字 0031 号、62242101-2019 年安定（保）字 0032 号。

本公司与甘肃金控融资担保集团股份有限公司签订了合同号为 JK-2019-DY-0641-01 的反担保合同，以其拥有的甘（2017）定西市不动产权第 0000403 号土地使用权及其上的房屋建筑物设定抵押，向甘肃金控融资担保集团股份有限公司提供反担保，抵押物抵押价值为 20,680,000.00 元（按照评估价值的净值），面积 5,653.53 平方米。同时，本公司与甘肃金控融资担保集团股份有限公

司签订了合同号为 JK-2019-DY-0641-02 的反担保合同, 以其拥有的 254 台设备设定抵押, 向甘肃金控融资担保集团股份有限公司提供反担保, 抵押物抵押价值为 88,665,500.00 元 (按照评估价值的净值)。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	4,404,780.08	4,420,784.35
工程款	5,232,545.92	135,999.93
加工费	532,186.86	973,826.86
设备款	193,949.30	211,131.10
其他	147,853.88	147,626.48
合 计	10,511,316.04	5,889,368.72

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东原上草进出口有限公司	1,327,294.73	尚未结算
合 计	1,327,294.73	

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	751,432.27	3,055,788.96	885,383.88	2,921,837.35
二、离职后福利-设定提存计划	5,705.46	193,056.50	153,135.06	45,626.90
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	757,137.73	3,248,845.46	1,038,518.94	2,967,464.25

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	738,290.71	2,940,828.00	778,495.56	2,900,623.15
2、职工福利费	10,416.00	31,648.92	42,064.92	0.00
3、社会保险费	2,725.56	83,312.04	64,823.40	21,214.20
其中：医疗保险费	2,125.21	64,293.24	51,861.49	14,556.96
工伤保险费	350.20	6,532.00	4,628.20	2,254.00
生育保险费	250.15	12,486.80	8,333.71	4,403.24
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	751,432.27	3,055,788.96	885,383.88	2,921,837.35

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	5,263.82	185,742.50	147,035.42	43,970.90
2、失业保险费	441.64	7,314.00	6,099.64	1,656.00
3、企业年金缴费				
合 计	5,705.46	193,056.50	153,135.06	45,626.90

15、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
车船使用税		2,280.00
个人所得税	64,559.08	64,384.63
印花税	111,393.33	111,393.33
房产税	947,843.94	
土地使用税	254,314.24	
合 计	1,378,110.59	178,057.96

16、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	2,338,912.46	561,017.22
应付股利		
其他应付款	72,463,830.06	32,303,446.65
合 计	74,802,742.52	32,864,463.87

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
长期借款利息	1,841,278.08	561,017.22
短期借款利息	497,634.38	
合 计	2,338,912.46	561,017.22

(2) 应付股利

本年应付股利无发生额及余额。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
诉讼事项	44,271,064.43	2,823,000.00
借款	24,531,401.37	20,466,404.10
报销费用	1,150,913.93	754,349.40
中介费	705,526.90	852,458.40
水电费	372,251.13	422,120.40
能源款	259,668.50	479,202.19
海运费	141,204.15	552,079.29
广告费	133,575.00	133,575.00

项 目	期末余额	上年年末余额
担保费	115,000.00	
个人社保	83,442.19	58,350.91
货运费	61,271.60	264,366.56
保险费	22,784.74	38,448.50
工程款		4,689,360.01
其他	615,726.12	769,731.89
合 计	72,463,830.06	32,303,446.65

根据(2019)京 0105 民初 1878 号案件于 2019 年 12 月 20 日的判决结果,本公司向原告坤微盛世资产管理(北京)有限公司返还借款本金 23,881,647.91 元。除此之外,截至 2019 年 12 月 31 日应偿还利息 5,998,546.52 元,同时向原告支付律师费 20,000.00 元、保全费 5,000.00 元、保全保险费 86,625.00 元、案件受理费 190,185.00 元和公告费 260.00 元。应偿还坤微盛世资产管理(北京)有限公司总金额为 30,362,264.43 元。

根据(2019)甘 1102 财保 61 号甘肃南洋新能源科技发展有限公司申请财产保全案件于 2019 年 08 月 02 日的判决结果,冻结本公司名下开户行为中国农业银行股份有限公司定西解放路支行存款 19,188,800.00 元。日后,本公司需偿还甘肃南洋新能源科技发展有限公司 13,908,800.00 元。

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
坤微盛世资产管理(北京)有限公司	30,362,264.43	无充足资金
张琇灵	22,227,851.37	无充足资金
合 计	52,590,115.80	

17、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款	19,161,521.62	
合 计	19,161,521.62	

18、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证抵押借款	77,000,000.00	77,000,000.00
保证借款	28,646,086.11	32,357,972.73
减: 一年内到期的长期借款(附注六、17)	19,161,521.62	
合 计	86,484,564.49	109,357,972.73

保证抵押借款说明: 2018 年 05 月 21 日,本公司与中国农业发展银行定西市安定支行签订合同号为 62242101-2018 年(安定)字 0054 号的固定资产借款合同,借款金额 7700.00 万元,借款期限 96 个月,自 2018 年 05 月 21 日起至 2026 年 05 月 20 日止,借款年利率为 5.39%。甘肃巨鹏清真食品股份有限公司以其拥有的甘(2018)定西市不动产权第 000918 号土地使用权及其上的房屋及建筑物、构筑物以及甘(2018)定西市不动产权第 000943 号土地使用权,提供抵押担保。截止 2019 年 12 月 31 日,抵押物账面净值为 99,251,756.25 元。另外,张琇灵、骆晓、杨晖、杨

建清为该笔贷款提供保证担保,承担连带责任保证,保证合同号依次为:62242101-2018 年安定(保)字 0027 号、62242101-2018 年安定(保)字 0028 号、62242101-2018 年安定(保)字 0029 号、62242101-2018 年安定(保)字 0030 号。

保证借款说明:2016 年 07 月 11 日,本公司与荷兰合作银行有限公司上海分行签订借款合同,以 ATRADIUS 出具的保单作为担保,向荷兰合作银行有限公司上海分行申请总额不超过 5,156,614.45 欧元的长期借款。2017 年 02 月 17 日,本公司提取 269,114.40 欧元借款,借款期限为 2017 年 02 月 17 日至 2023 年 01 月 13 日;2017 年 03 月 09 日,本公司提取 2,587,500.00 欧元借款,借款期为 2017 年 03 月 09 日至 2023 年 01 月 13 日;2017 年 10 月 11 日,本公司提取 1,725,000.00 欧元借款,借款期为 2017 年 10 月 11 日至 2023 年 01 月 13 日。截止 2019 年 12 月 31 日,该笔长期借款余额为 3,665,291.55 欧元,折合人民币金额为 28,646,086.11 元。

19、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助项目	13,534,068.99	3,410,000.00	2,027,616.83	14,916,452.16	项目投资补助
合 计	13,534,068.99	3,410,000.00	2,027,616.83	14,916,452.16	

其中,涉及政府补助的项目:

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
特色农产品保鲜加工冷链物流扩建项目补助	6,362,947.08			1,174,698.29		5,188,248.79	资产相关
马铃薯种植示范基地建设补贴	4,545,472.90			379,353.12		4,166,119.78	资产相关
马铃薯主食化产品及产业开发试点项目补助	2,478,982.43	210,000.00		326,898.84		2,362,083.59	资产相关
马铃薯与特色果蔬速冻工程技术研究中心培育建设经费补助	146,666.58			146,666.58			资产相关
国际物流储运中心建设项目		3,200,000.00				3,200,000.00	资产相关
合 计	13,534,068.99	3,410,000.00		2,027,616.83		14,916,452.16	

20、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	91,690,000.00						91,690,000.00

21、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	131,241,328.30			131,241,328.30
其他资本公积	1,351,175.00			1,351,175.00

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	132,592,503.30			132,592,503.30

22、其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期 所得税前发 生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益（或	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益		494,257.42			494,257.42		494,257.42
其中：外币财务报表折算差额		494,257.42			494,257.42		494,257.42
合 计		494,257.42			494,257.42		494,257.42

23、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	19,734,986.83			19,734,986.83
合 计	19,734,986.83			19,734,986.83

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

24、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	163,409,460.46	136,512,630.11
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	163,409,460.46	136,512,630.11
加：本期归属于母公司股东的净利润	-361,826,062.88	30,031,114.18
减：提取法定盈余公积		3,134,283.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-198,416,602.42	163,409,460.46

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,176,157.46	3,552,664.04	193,206,872.35	140,282,111.14
其他业务	15,059.97	52,983.99	70,699.99	1,081,684.61
合 计	5,191,217.43	3,605,648.03	193,277,572.34	141,363,795.75

26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设费		916.63
教育费附加		654.74
印花税	35.50	
车船税	1,020.00	5,268.00
房产税	947,843.94	442,539.57
土地使用税	254,314.24	254,314.24
合 计	1,203,213.68	703,693.18

27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
运杂费	194,962.95	546,719.28
差旅费	651,057.88	17,739.70
广告宣传费		508,344.46
职工薪酬	321,936.00	64,425.00
折旧、摊销费		541.04
租赁费		89,562.50
其他	359,863.65	358,831.29
合 计	1,527,820.48	1,586,163.27

28、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及福利费	2,360,890.46	2,562,219.41
折旧、摊销	10,978,583.66	9,745,284.19
业务招待费	86,001.20	270,211.50
差旅费	74,412.78	805,471.47
办公费	16,365.20	78,433.56
保险费	13,317.90	30,429.90
税金	57.00	7,068.74
聘请中介机构费	2,184,032.43	1,527,636.01
水电费	394,212.55	474,142.20
修理、培训费	43,967.41	71,053.72
租赁费		154,740.42
诉讼、律师费	482,070.00	
其他	1,889,367.22	3,440,323.24
合 计	18,523,277.81	19,167,014.36

29、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及福利费	39,608.00	76,471.00

项 目	本期金额	上期金额
折旧、摊销	1,132,587.20	501,149.03
水电费	5,592.00	45,855.82
其他	25,085.18	36,159.41
合 计	1,202,872.38	659,635.26

30、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	4,391,334.19	6,397,224.13
减：利息收入	167,780.61	314,975.76
汇兑损益	-6,382,983.62	-1,050,806.97
手续费等	128,166.58	674,615.66
合 计	-2,031,263.46	5,706,057.06

31、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,412,616.83	7,912,449.92	2,412,616.83
合 计	2,412,616.83	7,912,449.92	2,412,616.83

政府补助明细如下：

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
特色农产品保鲜加工冷链物流扩建项目补助	1,174,698.29	1,174,698.00	与资产相关
马铃薯种植示范基地建设补贴	379,353.12	379,353.12	与资产相关
马铃薯主食化产品及产业开发试点项目补助	326,898.84	326,898.84	与资产相关
马铃薯与特色果蔬速冻工程技术研究中心培育建设经费补助	146,666.58	159,999.96	与资产相关
贷款贴息	250,000.00	550,000.00	与收益相关
锅炉改造补助费	135,000.00		与收益相关
特色农产品保鲜加工冷链物流扩建项目贷款贴息补助		480,000.00	与收益相关
2017 年外贸发展专项基金		1,430,000.00	与收益相关
马铃薯主食化产品及产业开发试点项目补助		3,410,000.00	与收益相关
专利补贴		1,500.00	与收益相关
合 计	2,412,616.83	7,912,449.92	

32、信用减值损失

项 目	本期金额
应收账款坏账损失	-106,072,646.09
其他应收款坏账损失	-96,817,982.36
合 计	-202,890,628.45

33、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失		-3,975,006.87
存货跌价准备	-97,243,102.14	
合 计	-97,243,102.14	-3,975,006.87

34、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		2,052,801.09	
合 计		2,052,801.09	

35、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,013,000.00	5,000.00	1,013,000.00
其他	38,396.80	98,276.99	38,396.80
合 计	1,051,396.80	103,276.99	1,051,396.80

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2019 年中央农业生产发展资金-龙头企业奖补项目	800,000.00		与收益相关
关于 2019 年市级财政专项扶贫资金	101,000.00		与收益相关
获 2018 年度企业考核综合奖	100,000.00		与收益相关
马铃薯标准化种植补贴	12,000.00		与收益相关
中共定西市委组织部党费补助		5,000.00	与收益相关
合计	1,013,000.00	5,000.00	

36、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		50,000.00	
异地搬迁费用	70,000.00		70,000.00
诉讼事项预计费用	46,245,994.43		46,245,994.43
其他		103,620.41	
合 计	46,315,994.43	153,620.41	46,315,994.43

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息、政府补助及其他	4,965,625.93	8,179,752.75
其他应收、其他应付收现	30,964,211.21	123,249.98
合 计	35,929,837.14	8,303,002.73

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
直接付现费用等	3,944,375.32	9,118,654.10
其他应收、其他应付款变动费用及往来付现	76,800,865.58	455,927.51
其他项目		23,672.26
合 计	80,745,240.90	9,598,253.87

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
收到用于担保的定期存款		2,900,000.00
合 计		2,900,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
支付的融资款、担保手续费、保证金等		650,943.40
合 计		650,943.40

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-361,826,062.88	30,031,114.18
加：资产减值准备	97,243,102.14	3,975,006.87
信用减值损失	202,890,628.45	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,337,914.49	9,624,811.37
无形资产摊销	518,278.54	1,313,182.54
长期待摊费用摊销	4,845,521.40	3,486,156.61
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）		-2,052,801.09
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）	4,391,334.19	5,997,360.56
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）		
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）	62,392,686.80	-44,761,912.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-205,698,609.40	68,854,822.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	136,306,010.21	-16,219,539.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-49,599,196.06	60,248,201.20
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		

补充资料	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	25,325,451.88	85,141,279.39
减：现金的年初余额	85,141,279.39	48,901,991.21
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-59,815,827.51	36,239,288.18

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	25,325,451.88	85,141,279.39
其中：库存现金	1,771.30	7,004.26
可随时用于支付的银行存款	109,636.26	85,134,275.13
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	25,325,451.88	85,141,279.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	25,214,044.32	诉讼司法冻结
固定资产	120,609,737.81	抵押担保
无形资产	8,683,249.41	抵押担保
合 计	154,507,031.54	

40、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	1,174,698.29	特色农产品保鲜加工冷链物流扩建项目补助	1,174,698.29
财政拨款	379,353.12	马铃薯种植示范基地建设补贴	379,353.12
财政拨款	326,898.84	马铃薯主食化产品及产业开发试点项目补助	326,898.84
财政拨款	146,666.58	马铃薯与特色果蔬速冻工程技术研究中心培育建设经费补助	146,666.58
财政拨款	250,000.00	贷款贴息	250,000.00
财政拨款	135,000.00	锅炉改造补助费	135,000.00
财政拨款	800,000.00	2019 年中央农业生产发展资金-龙头企业奖补项目	800,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
财政拨款	101,000.00	关于 2019 年市级财政专项扶贫资金	101,000.00
财政拨款	100,000.00	获 2018 年度企业考核综合奖	100,000.00
财政拨款	12,000.00	马铃薯标准化种植补贴	12,000.00
合 计	3,425,616.83		3,425,616.83

(2) 政府补助退回情况：无。

七、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
JupengInternational Halal Food DMCC	迪拜	迪拜	食品和饮料贸易	100.00		设立

说明：本子公司已于 2020 年 03 月清算注销。

(2) 重要的非全资子公司

本公司报告期内无非全资子公司。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本公司报告期内无需要披露的在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营企业或联营企业中的权益

本公司报告期内无合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

本公司报告期内无共同经营事项。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“财务报表注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的

负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的银行借款主要以固定利率及基准利率基础上浮动计息，利率产生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、迪拉姆、欧元有关，除本公司的 1 个下属子公司以迪拉姆进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额，该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	期末余额
美元：	
货币资金	12,512.06
应收账款	4,803,123.71
合 计	4,815,635.77
欧元：	
应收账款	16,655.84
应付利息	105,038.60
长期借款	3,665,291.55
合 计	3,786,985.99
迪拉姆：	
其他应收款	1,003.00
合 计	1,003.00

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司信用风险主要来自银行存款、应收款项、对外财务担保事项。

本公司的资金存放在信用评级较高的银行，故银行存款的信用风险较低。

为降低信用风险，本公司对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低可接受的程度。

3、集中风险

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

4、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

(二) 金融资产转移

本报告期内无需要披露的金融资产转移事项。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本报告期内无需要披露的金融资产与金融负债的抵销事项。

十、公允价值的披露

本报告期内无需要披露的涉及公允价值的事项。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司不存在控股母公司，本公司以张琇灵、杨晖、骆晓共同为最终控制方，三人为实际控制人，合计持股 54,538,000.00 股，持股比例 59.4809%。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”第 3 项“在合营企业或联营企业中的权益”附注。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
杨运清	董事
方凡梅	公司董事、副总经理、董事会秘书兼财务总监
石爱军	公司监事会主席
王军强	公司职工代表监事
张娜	公司职工代表监事
王建国	董事
柴绍锦	公司副总经理
李新	公司副总经理
李军	公司副总经理
杨建清	公司控股股东、实际控制人之亲属(张琇灵的配偶)

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本公司报告期内无需要披露的购销商品、提供和接受劳务的关联交易事项。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本公司报告期内无需要披露的关联受托管理或委托管理事项。

(3) 关联承包情况

本公司报告期内无需要披露的关联承包事项。

(4) 关联租赁情况

本公司报告期内无需要披露的关联租赁事项。

(5) 关联担保情况

①本公司作为担保方：

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
甘肃省昕农福农业科技有限责任公司	19,000,000.00	2019 年 08 月 01 日	2022 年 07 月 31 日	否
合 计	19,000,000.00			

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张琇灵、杨建清、杨晖、骆晓	77,000,000.00	2018 年 5 月 21 日	2028 年 5 月 20 日	否
张琇灵、杨建清、杨晖、骆晓	69,000,000.00	2019 年 11 月 08 日	2022 年 11 月 07 日	否
甘肃金控融资担保集团股份有限公司	69,000,000.00	2019 年 11 月 08 日	2022 年 11 月 07 日	否
Atradius Dutch State Business	28,646,086.11	2017 年 02 月 17 日	2023 年 01 月 13 日	否
合 计	243,646,086.11			

说明：详见“附注六、12、短期借款”和“附注六、18、长期借款”。

(6) 关联方资金拆借

本公司报告期内无需要披露的关联方资金拆借事项。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司报告期内无需要披露的关联资产转让、债务重组事项。

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	788,000.00	677,732.00

(9) 其他关联交易

本公司报告期内无需要披露的其他关联方交易事项。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
预付账款：		
石爱军	621,306.08	621,306.08
合 计	621,306.08	621,306.08

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
张琇灵	22,227,851.37	18,906,404.10
方凡梅	80,061.15	129,400.00
杨运清	27,258.50	22,322.00
杨建清	20,000.00	20,000.00
合 计	22,355,171.02	19,078,126.10

7、关联方承诺

本公司报告期内无需要披露的关联方承诺事项。

十二、股份支付

本公司报告期内无需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本公司报告期内无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

依据兰州市中级人民法院开庭公告（2019）甘 01 民初 822 号，原告刘保平，被告甘肃巨鹏清真食品股份有限公司、张琇灵，存在民间借贷纠纷诉讼，截至财务报告期末仍未聘请律师介入，对财务报表的影响尚不能确定。

除以上诉讼事项外，本公司报告期内无其他需要披露的重大未决诉讼等或有事项。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债事项。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司报告期内无合营企业或联营企业投资事项。

(4) 其他或有负债及其财务影响

本公司报告期内无需要披露的其他或有负债。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

截至财务报告日，本公司无需要披露的利润分配事项。

3、销售退回

截至财务报告日，本公司无需要披露的销售退回事项。

4、资产负债表日后划分为持有待售情况

截至财务报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后划分为持有待售事项。

5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的其他重要的资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司报告期内无需要披露的前期差错更正事项。

2、债务重组

本公司报告期内无需要披露的债务重组事项。

3、资产置换

本公司报告期内无需要披露的资产置换事项。

4、年金计划

本公司报告期内无需要披露的年金计划事项。

5、终止经营

本公司报告期内无需要披露的终止经营事项。

6、分部信息

本公司报告期内未划分经营业务分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

本公司报告期内无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	1,142,355.57
1—2 年	4,927,171.36
2—3 年	12,546,674.02
3—4 年	6,000,878.14
4—5 年	7,418,866.34

账 龄	期末余额
小 计	32,035,945.43
减：坏账准备	8,517,460.33
合 计	23,518,485.10

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	104,611,540.75	76.56	104,611,540.75	100.00	
其中：无法履行还款义务的应收款项	104,611,540.75	76.56	104,611,540.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	32,035,945.43	23.44	8,517,460.33	26.59	23,518,485.10
其中：关联方组合					
组合 1	32,035,945.43	23.44	8,517,460.33	26.59	23,518,485.10
合 计	136,647,486.18	100.00	113,129,001.08	82.79	23,518,485.10

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	96,484,344.17	100.00	7,056,354.99	7.31	89,427,989.18
其中：关联方组合	1,001,955.75	1.04			1,001,955.75
组合 1	95,482,388.42	98.96	7,056,354.99	7.39	88,426,033.43
合 计	96,484,344.17	100.00	7,056,354.99	7.31	89,427,989.18

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
无法履行还款义务的应收款项	2,283,519.87	102,328,020.88			104,611,540.75
组合 1	4,772,835.12	3,744,625.21			8,517,460.33
合 计	7,056,354.99	106,072,646.09			113,129,001.08

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提的坏账准备
湖北农时生态农业股份有限公司	非关联方	59,118,344.88	43.26	59,118,344.88
上海高密缘食品有限公司	非关联方	20,048,465.37	14.67	20,048,465.37
HOLLY FOODSTUFF TRAD	非关联方	11,360,420.17	8.31	4,650,310.04
ZANBO TRADING FZCO	非关联方	10,400,689.68	7.62	1,751,670.01

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	已计提的坏账准备
乌鲁木齐海明旺商贸有限公司	非关联方	7,967,500.00	5.83	7,967,500.00
合 计		108,895,420.10	79.69	93,536,290.30

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,214,042.64	2,275,285.22
合 计	1,214,042.64	2,275,285.22

(1) 应收利息

本年应收利息无发生额及余额。

(2) 应收股利

本年应收股利无发生额及余额。

(3) 其他应收款

(3.1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	600,851.15
1 至 2 年	688,000.00
小 计	1,288,851.15
减：坏账准备	74,808.51
合 计	1,214,042.64

(3.2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	98,859,799.37	98.71	98,859,799.37	100.00	
其中：无法履行还款义务的应收款项	98,859,799.37	98.71	98,859,799.37	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,288,851.15	1.29	74,808.51	5.80	1,214,042.64
其中：关联方组合					
组合 1	1,288,851.15	1.29	74,808.51	5.80	1,214,042.64
合 计	100,148,650.52	100.00	98,934,607.88	98.79	1,214,042.64

(续)

类 别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,000,000.00	45.54	2,000,000.00	100.00	
其中：无法履行还款义务的应收款项	2,000,000.00	45.54	2,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,391,920.26	54.46	116,635.04	4.88	2,275,285.22
其中：关联方组合	264,765.00	6.03			264,765.00
组合 1	2,127,155.26	48.43	116,635.04	5.48	2,010,520.22
合 计	4,391,920.26	100.00	2,116,635.04	48.19	2,275,285.22

(3.3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	4,678,445.44	4,094,794.29
出口退税款		32,360.97
合并关联方往来		264,765.00
材料款	76,150,205.08	
工程款设备款	19,320,000.00	
小 计	100,148,650.52	4,391,920.26
减：坏账准备	98,934,607.88	2,116,635.04
合 计	1,214,042.64	2,275,285.22

(3.4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
无法履行还款义务的应收款项	2,000,000.00	96,859,799.37			98,859,799.37
组合 1	116,635.04	-41,826.53			74,808.51
合 计	2,116,635.04	96,817,972.84			98,934,607.88

(3.5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(3.6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
甘肃耕图农产品经营农民专业合作社	材料款	22,276,942.26	1-2 年	22.24	22,276,942.26
甘肃田尚生态农业科技发展有限公司	材料款	16,869,428.61	1-2 年	16.84	16,869,428.61
定西益民塬农产品种植收购专业合作社	材料款	15,757,615.60	1-2 年	15.73	15,757,615.60
PALMEKA SDN BHD	材料款	16,394,070.00	3 年以上	16.38	16,394,070.00
甘肃海旺建筑安装（集团）有限公司	工程设备款	11,120,000.00	3 年以上	11.11	11,120,000.00
合 计		82,418,056.47		82.30	82,418,056.47

(3.7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(3.8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(3.9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	882,536.39		882,536.39	882,536.39		882,536.39
合 计	882,536.39		882,536.39	882,536.39		882,536.39

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
JupengInternational Halal Food DMCC	882,536.39			882,536.39		
合 计	882,536.39			882,536.39		

(3) 其他说明：见“附注八、1、在子公司中的权益”中说明。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,375,790.44	3,119,997.24	194,351,302.21	141,061,572.82
其他业务	15,059.97	52,983.99	70,699.99	1,081,684.61
合 计	4,390,850.41	3,172,981.23	194,422,002.20	142,143,257.43

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		2,052,801.09
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,013,000.00	7,912,449.92
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年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		

项 目	金 额	说 明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	-46,277,597.63	-50,343.42
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-45,264,597.63	9,914,907.59
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-45,264,597.63	9,914,907.59

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

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-159.34	-3.94	-3.94
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-139.38	-3.45	-3.45


 甘肃巨鹏清真食品股份有限公司
 2020年04月30日

法定代表人：张琰 主管会计工作的负责人：梅方

会计机构负责人：梅方





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李尊农

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



登记机关

2020年03月26日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至: 二〇一二年十二月八日



姓名: 王春仁
 Full name: 王春仁
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-12-5
 Date of birth: 1974-12-5
 工作单位: 北京商厦会计师事务所
 Working unit: 北京商厦会计师事务所
 身份证号码: 22232419741205581X
 Identity card No: 22232419741205581X



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格
 This certificate is valid for
 this renewal.

姓名: 王春仁
 证书编号: 110001182729



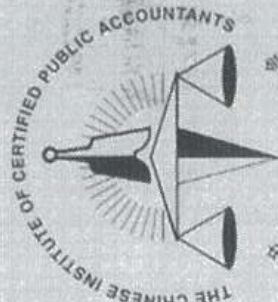
2008年3月20日
 /y /m /d

做出: 2013.12.30
 转入: 2013.12.30

- 一、注册会计师执业时，应当向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 王俊萍
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1974年10月20日
 工作单位 Working unit 北京欣诚万达会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 140123741020322



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs