



梵净高科

NEEQ : 836723

贵州梵净山农业高科技股份有限公司

Guizhou Fanjingshan Agricultural

High-Tech Co., Ltd.



半年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	84

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人宁凯林、主管会计工作负责人林理丽及会计机构负责人（会计主管人员）林理丽保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 牲畜疫病流行的风险	<p>我国肉牛行业依然存在散户散养为主、企业农户交杂、跨地区活牛贸易频繁等现状，增加了疫病防控难度。目前，呼吸系统疾病、运输应激综合症和犊牛下痢是主要疫病，活牛异地运输及预防监管监测不到位是主要原因。牛常见病仍以畜主自行诊治为主，由于散户普遍缺乏专业技能，技术水平良莠不齐，导致疾病控制难度加大。疫病不仅直接损害肉牛的身体质量、影响育肥进度，甚至导致肉牛死亡，而且在疫病爆发之际，采取相应措施控制疫情，也会导致公司经营成本增加。同时，牲畜疫病的流行会促使消费者减少对牛肉的消费，直接导致肉牛市场价格的下降，从而影响公司盈利能力。</p>
(二) 经营风险	<p>1、饲料价格波动风险</p> <p>公司的主营业务为肉牛繁育、养殖及销售，公司肉牛养殖除需要秸秆等粗饲料外，还需要以大量的粮食为主的精饲料，因此主要的粮食产品玉米、大麦、麸皮等的价格与肉牛养殖成本紧密相关，也影响着肉牛养殖的效益，特别是对广大的中、小型肉牛散养户，影响更大。此外，如果极端天气等导致周边饲料作物减产，饲料价格和饲料的供给亦将会受到影响，进而威胁肉牛养殖业务的发展，从而使公司面临因饲料原料采购价格波动对生产经营稳定性带来的不利影响。</p> <p>2、牛源供给不足的风险</p>

	<p>肉牛养殖企业可持续发展需要控制大量基础母牛群资源，或拥有充足稳定的良种牛供给渠道。能否在一定区域范围内控制丰富的牛源已经成为决定牛肉生产企业能否稳定发展的关键。随着民众对牛肉需求量的不断增长，我国出现的牛源短缺现象将长期存在。新进入的养殖企业要想在市场上争抢优质的母牛和活牛资源，拓展收购渠道，将会面临非常高的交易成本。尽管公司所在地西南地区活牛存栏量较为充足、牛源基础相对良好，但是行业内总体上牛源供给紧张局面仍较为严重，其他地区的大型肉牛屠宰企业将有可能与公司争夺本地区的牛源，公司面临牛源供给不足的风险。</p> <p>3、市场竞争加剧的风险</p> <p>国内肉牛养殖行业集中度较低，经营主体规模普遍较小，但数量庞大，绝大多数企业区域性经营特征明显，行业竞争激烈。尤其近年来牛肉价格不断上升，企业和养殖户争相扩大养殖规模，加大了行业竞争。日益激烈的行业竞争可能影响本公司肉牛的价格和销量，从而对本公司的财务状况和经营业绩带来冲击。</p> <p>4、产业链延伸产生的风险</p> <p>现阶段公司正在向下游产业链延伸，在现有肉牛养殖规模逐步增加及养殖技术提升的同时，开展农产品加工及配送，粪污处理循环利用业务，生产有机肥料。产业链的延伸，需要资金、资产、人力的大量投入及实践经验的积累，若在短期之内投入过多，可能会增加公司债务负担、降低公司盈利能力，为公司的经营和未来发展带来风险。</p>
<p>(三) 人才流失的风险</p>	<p>公司主要经营内容为肉牛养殖及销售，同时公司逐渐开展粪污处理循环利用业务。公司正逐步延伸的下游产业链，各业务环节需要大批精通生产的技术人才，也需要一批对公司各个业务环节生产工艺、产品特征、客户需求深入理解，并具备丰富的销售及管理经验的优秀管理人才。由于地域限制及市场竞争激烈导致人才争夺的加剧，如果公司无法保持团队的稳定，挽留并吸引足够数量的优秀人才，将对公司的生产经营造成一定的不利影响。</p>
<p>(四) 政府补助及税收优惠政策变化的风险</p>	<p>1、公司经营对非经常性损益依赖的风险</p> <p>报告期内公司的非经常性损益占比净利润较高，同时由于公司非经常性损益主要为计入当期损益的政府补助收入，不具有持续性，如果政府补助政策发生变化，将对公司业绩产生一定的影响。</p> <p>2、税收优惠政策变化的风险</p> <p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定，农业生产者销售自产初级农产品免征增值税。本公司生产、销售肉牛属销售自产初级农产品，享受免缴增值税优惠。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《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 2008 年 1 月 1 日</p>

	<p>起，从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。《国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税发[2008]149号）“畜禽类初加工中肉类初加工和蛋类初加工”之规定，自盈利年度起免征企业所得税。若国家对从事牲畜饲养、农产品初加工的税收法规政策发生变化，不再执行优惠的税收政策，本公司的盈利能力将受到影响。</p>
（五）养殖环境发生变化的风险	<p>公司的养殖场地处于云贵高原东部斜坡向湘西丘陵过度的中间地段，生产场所可能遭受高温、寒潮、地震等自然灾害。自然灾害一旦发生，可能造成养殖场所及设施损坏，可能造成肉牛死亡或继而爆发动物疫情，给公司造成直接经济损失。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>1、牲畜疫病流行的风险</p> <p>针对该风险，公司在肉牛饲养管理过程中，按照“防重于治，养重于防”的现代动物生产理念，通过提高饲养管理技术水平，科学合理配制日粮，改善牛的营养状况，促进牛健康，提高牛的免疫力。通过严格执行牛场免疫程序，及时注射疫苗，严把牛场“大门关”等方法，力求把病原隔离在牛场大门之外，努力保证牛群健康、安全。</p> <p>2、经营风险</p> <p>（1）饲料价格波动风险。</p> <p>针对饲料价格波动风险，公司利用广袤的草坡草地，采取放养、舍饲相结合的饲养模式，来降低饲养成本。公司就饲料采购与养殖场地周边农民形成长期较好的合作关系，同时公司将不断研发饲料替代技术，寻找替代性饲料。酒糟也是肉牛养殖过程中最重要的配方之一，贵州是一个酒文化很浓的省份，在铜仁周边、安顺、仁化均建有大型酒厂，公司定期从酒厂低价收购酒糟，供应稳定。公司精料收购数量相对来说不是很大，公司根据市场行情选择，在就近的集市上或者湘西、怀化的一些粮油批发市场，均可以采购，扩大饲料采购渠道。</p> <p>（2）牛源供给不足的风险</p> <p>针对该风险，公司经过几年的生产经营，养殖技术更加成熟，养殖模式进一步优化，公司从2016年下半年开始，积极与周边规模养殖企业(公司或合作社)建立合作关系，2017年公司共与七个规模养殖企业(公司或合作社)签署了分段式标准化专业养殖基地合作协议，优化了合作模式，减少了资金占用，缩短了养殖周期，减少了饲养工作人员，实际控制的牛源和存栏规模得到大幅度增长，有效降低了该风险影响。</p> <p>（3）市场竞争加剧的风险</p> <p>针对该风险，公司通过不断扩大规模，塑造“跑山牛”品牌，同时，将养殖基地产生的粪便进行资源化再利用，生产成有机肥，有机肥归属于肉牛养殖的附加业务，以提高产品附加值，增强公司市场竞争能力。</p> <p>（4）产业链延伸产生的风险。</p> <p>针对产业链延伸产生的风险，公司开始开展相关的研究及</p>

前期扩展，在开拓目前的肉牛销售业务的同时积极进行下游行业的市场调研及口碑宣传，以期将新业务带来的可能损失降到最低。在资金方面，公司有效控制资金费用支出、加强销售回款以提高经营资金净流入，以减少融资成本及缓解资金压力。

3、人才流失的风险

针对人才流失风险，公司制定了一系列的人事政策和薪酬福利政策，并提供良好的职业发展通道来吸引和留住核心技术人员，形式有竞争力的薪酬制度，逐渐形成团结、向上的企业文化，提升团队凝聚力，进一步保障人员的稳定性。

4、政府补助及税收优惠政策变化的风险

(1) 公司经营对非经常性损益依赖的风险

针对该风险，随着公司规模的不不断扩大，产品附加值的提高，公司对非经常性损益的依赖正在不断下降。

(2) 税收优惠政策变化的风险

针对该风险，公司正通过将养殖基地产生的粪便进行资源化再利用，生产成有机肥，有机肥归属于肉牛养殖的附加业务，提高产品利润率，以降低税收政策变化带来的风险。同时，报告期末公司拟不再经营农产品初加工类项目，在下一年度将不存在此风险。

5、养殖环境发生变化的风险

针对该风险，在养殖基地建设时，公司已考虑夏季天气炎热时牛舍的降温需求，又考虑了冬季寒冷时牛舍的保温效果，结合生产功能及卫生防疫要求，牛舍为南北走向，在有利于自然通风的同时，舍内安装有风机与取暖设备，充分为牛舍提供新鲜空气、降温及保暖，以降低高温与寒潮对公司的生产经营影响。若公司基地出现地震灾害，公司人员可以将牛赶到运动场或山上进行圈养，以保证人员和牛的生命安全。此外，结合实际情况，为防止其它环境变化对公司造成生产经营影响，公司制定有肉牛基地突发环境事件应急预案，加强公司基地的环境监督管理，尽力预防突发环境事件的发生，建立健全环境污染事件应急机制，提高对突发环境事件的应急救援反应速度和协调水平，增强综合处置突发环境事件的能力，最大限度的预防和减少突发环境事件的发生及其造成的损害，保障公司员工和社会公众的生命安全，保证正常的生产、生活秩序。

释义

释义项目		释义
公司/股份公司/梵净高科	指	贵州梵净山农业科技股份有限公司贵州梵净山农业科技股份有限公司
梵净农业/梵净山农业	指	贵州梵净山生态农业股份有限公司，系公司股东
年利丰合伙/怀化年利丰	指	怀化年利丰股权投资合伙企业(有限合伙)，系公司股东
控股股东	指	贵州梵净山生态农业股份有限公司

主办券商/招商证券	指	招商证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期/本年	指	2020年1月1日至2020年6月30日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	贵州梵净山农业高科技股份有限公司股东大会
董事会	指	贵州梵净山农业高科技股份有限公司董事会
监事会	指	贵州梵净山农业高科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
公司章程/章程	指	最近一次经股东大会批准的《贵州梵净山农业高科技股份有限公司章程》
架子牛	指	未经育肥或不够屠宰体况的牛
基础母牛	指	具备正常繁育能力的母牛，也称适繁母牛
犊牛	指	一般指从出生到断奶阶段（一般6-8月龄断奶）的小牛
育肥牛	指	即肉用牛，是一种以生产牛肉为主的牛。也指与架子牛概念相对、在育肥过程中或育肥结束即将售卖的牛
育成牛	指	育肥结束准备出栏售卖或屠宰的牛
存栏量	指	某一地域或某一生产单位某个畜禽品种在某一时刻的饲养数量
出栏量	指	某一地域或某一生产单位某个畜禽品种在某一时刻的出售或屠宰数量

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	贵州梵净山农业高科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guizhou Fanjingshan Agricultural High Tech Co., Ltd.
证券简称	梵净高科
证券代码	836723
法定代表人	宁凯林

二、 联系方式

董事会秘书	王小清
联系地址	副总经理/董事会秘书
电话	0856-5427431
传真	0856-5427431
电子邮箱	66075797@qq.com
公司网址	www.fjsny.com
办公地址	贵州省铜仁市万山区谢桥新区梵净山生态农业科技园 554300
邮政编码	554300
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

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年9月28日
挂牌时间	2016年4月25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-03 畜牧业-031 牲畜饲养-0311 牛的饲养
主要业务	肉牛的繁育、养殖及销售；粪污处理循环利用，有机肥加工及销售
主要产品与服务项目	肉牛；有机肥
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	40,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	贵州梵净山生态农业股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为宁凯林，无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	915206285806987908	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	贵州省铜仁市松桃苗族自治县盘石镇桃谷坪村盘古打组	否
注册资本（元）	40,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	招商证券
主办券商办公地址	深圳市福田区益田路江苏大厦 38-45 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	招商证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,436,933.90	25,700,031.50	-59.39%
毛利率%	19.80%	13.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-359,178.88	1,330,103.19	-127.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-518,135.72	1,087,546.37	-147.64%
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)	-0.53%	2.02%	-
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)	-0.76%	1.65%	-
基本每股收益	-0.01	0.03	-133.33%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	92,962,760.77	98,495,448.98	-5.62%
负债总计	25,144,623.30	30,318,132.63	-17.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,818,137.47	68,177,316.35	-0.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.70	1.70	-0.53%
资产负债率% (母公司)	27.05%	30.78%	-
资产负债率% (合并)	27.05%	30.78%	-
流动比率	2.39	2.10	-
利息保障倍数	0.15	3.48	-

(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	2,592,066.12	-2,826,391.87	191.71%
应收账款周转率	0.47	0.86	-
存货周转率	0.44	1.10	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.62%	-4.79%	-
营业收入增长率%	-59.39%	-38.08%	-
净利润增长率%	-127.00%	-75.54%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司处于农、林、牧、副、渔业中的牛的饲养（A0311），主要业务为肉牛养殖及销售，同时在公司养殖基地逐渐开展粪污处理资源化再利用业务。公司采用分阶段专业化的养殖模式进行运营。公司主要通过直接与专业合作社、养殖户积极推广公司业务，同时在贵州、湖南、上海、浙江以及广东地区的肉牛加工企业、超市、酒店、食品商行、餐饮企业等终端客户进行业务拓展，目前公司收入来源主要是活牛的销售。

公司拥有无公害肉牛生产、种牛生产、肉牛屠宰、有机肥加工等经营资质，公司与中国农业大学等签署合作协议，形成以国家肉牛产业发展首席科学家曹兵海等专家组成的核心顾问团队。公司目前拥有发明专利3件，实用新型专利36件，外观包装专利7件，商标62件。

公司对贵州黄牛（思南黄牛、关岭黄牛）进行提纯复壮，采用现代营养调控及饲养管理技术培育生产高档牛肉的肉牛，为贵州省周边专业合作社、养殖户、活牛交易市场提供优质牛源及肉牛生长、繁育、疾控技术服务，为终端牛肉消费市场提供优质牛肉。

报告期内，公司的商业模式较上年度在所处行业、主营业务、主要产品、客户类型、关键资源、销售渠道、收入来源等均未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式在所处行业、主营业务、主要产品、客户类型、关键资源、销售渠道、收入来源等均未发生重大变化。

（二） 经营情况回顾

1、报告期内公司实现营业收入10,436,933.90元，较上年同期减少15,263,097.60元，下降比率为59.39%。收入的主要来源为育肥牛的销售和有机肥销售。

育肥牛收入：2020年上半年共出栏384头，较2019年上半年减少984头，下降比率为71.93%。主要系2020年受疫情影响，各地暂停活牛运输及交易，疫情过后多地区临时或不定期关停当地牲畜交易市场；餐饮消费行业长时间停业，且复业后消费水平未能恢复到疫情发生前的水平，使牛肉终端消费量下降。2020年公司减少了肉牛存栏数量。

有机肥收入：2020年上半年销售有机肥2,178吨，较2019年上半年减少3,205吨，下降比率为59.54%。

2、报告期内公司营业成本8,369,968.28元，较上年同期减少13,760,684.77元，同比下降62.18%。主要系收入减少导致成本同比减少。

3、报告期内公司实现净利润-359,178.88元，较上年同期减少1,689,282.07元，同比下降127.00%。主要系报告期收入减少影响利润减少。

4、报告期内公司经营活动产生现金流量净额2,592,066.12元，较上年同期增加5,418,457.99元，

同比增加 191.71%。主要系公司压缩了客户的信用账期。

5、截止 2020 年 6 月 30 日，公司资产总额 92,962,760.77 元，较 2019 年 12 月 31 日下降 5,532,688.21 元，下降比率为 5.62%。主要系受本年疫情影响致销售市场需求锐减影响减少牛只存栏，导致存货减少 4,876,480.51 元。

6、负债总额 25,144,623.30 元，较 2019 年 12 月 31 日下降 5,173,509.33，下降比率为 17.06%；主要系报告期内减少牛只存栏至应付账款减少 1,739,880.70 元，本期归还母公司财务资助致其他应付款减少 2,150,000.00 元。

7、报告期内，公司的商业模式在所处行业、主营业务、主要产品、关键资源、销售渠道、收入来源等均未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式在所处行业、主营业务、客户类型、主要产品、关键资源、销售渠道、收入来源等均未发生重大变化。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	33,410.28	0.04%	15,904.16	0.02%	0.02%
预付款项	19,781,486.17	21.28%	17,818,609.47	18.09%	3.19%
存货	16,623,591.33	17.88%	21,500,071.84	21.83%	-3.95%
生产性生物资产	0.00	0.00%	1,251,424.08	1.27%	-1.27%
其他非流动资产	0.00	0.00%	605,700.00	0.61%	-0.61%
应付账款	4,775,468.50	5.14%	6,515,349.20	6.61%	-1.48%
其他应付款	7,609,548.01	8.19%	10,275,699.12	10.43%	-2.25%

项目重大变动原因：

（1）货币资金变动原因

2020 年货币资金余额 33,410.28 元，较 2019 年期末增加 17,506.12 元。货币资金变动的主要原因系：货款收回及采购支付。

（2）预付款项变动原因

2020 年预付款项余额 19,781,486.17 元，较 2019 年期末增加 1,962,876.70 元。预付款项余额变动的主要原因系预付有机肥生产原材料及加工费 200,000.00 元；与松桃本地养殖合作社合作带动农户养殖，采购饲养期在 8-12 个月的青年牛，至预付金额增加 1,400,000.00 元左右。

（3）存货变动原因

2020 年存货余额 16,623,591.33 元，较 2019 年期末减少 4,876,480.51 元。存货余额变动的主要原因系：受疫情影响减少活牛养殖存栏；与松桃本地养殖合作社合作带动农户养殖，采购饲养期在 8-12 个月的青年牛，至资金占用时间较长，同等条件下养殖数量减少。

（4）生产性生物资产变动原因

2020 年生产性生物资产余额 0.00 元，较 2019 年期末减少 1,251,424.08 元。生产性生物资产减少主要原因系：优化生产性生物资产品类和结构处置原生产性生物资产，新品暂未采购到位。

(5) 其他非流动资产变动原因

2020 年其他非流动资产余额 0.00 元，较 2019 年期末减少 605,700.00 元。其他非流动资产变动原因主要系：购置设备支出余额 0.00 元，较上期末减少 605,700.00 元。

(6) 应付账款变动原因

2020 年应付账款余额 4,775,468.5 元，较 2019 年期末减少 1,739,880.70 元。应付账款变动原因主要系：现阶段集中养殖青年牛，资金占用较长，至采购数量减少，应付账款减少。

(7) 其他应付款变动原因

2020 年其他应付款余额 7,609,548.01 元，较 2019 年期末减少 2,666,151.11 元。其他应付款变动原因主要系：生态农业公司对本公司财务资助期末余额 5,123,000.00 元，较上期末减少 2,150,000.00 元。

(8) 总资产变动原因

2020 年总资产期末金额为 92,962,760.77 元，较 2019 年期末减少 5,532,688.21 元。2020 年公司总资产变动的原因主要系：预付账款增加 1,962,876.70 元；存货减少 4,876,480.51 元；其他非流动资产减少 605,700.00 元；生产性生物资产减少 1,251,424.08 元；固定资产净值减少 662,139.66 元。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	10,436,933.90	100.00%	25,700,031.50	100.00%	-59.39%
营业成本	8,369,968.28	80.20%	22,130,653.05	86.11%	-62.18%
毛利率	19.80%	-	13.89%	-	-
销售费用	465,338.82	4.46%	417,749.64	1.63%	11.39%
管理费用	1,533,718.91	14.70%	1,196,846.36	4.66%	28.15%
研发费用	168,061.70	1.61%	46,105.73	0.18%	264.51%
财务费用	426,046.24	4.08%	635,037.82	2.47%	-32.91%
信用减值损失	8,064.33	0.08%	-186,092.53	-0.72%	-104.33%
其他收益	206,556.82	1.98%	217,556.82	0.85%	-5.06%
营业利润	-311,578.90	-2.99%	1,305,103.19	5.08%	-123.87%
营业外收入	0.02	0.00%	30,000.00	0.12%	-100.00%
营业外支出	47,600.00	0.46%	5,000.00	0.02%	852.00%
净利润	-359,178.88	-3.44%	1,330,103.19	5.18%	-127.00%

项目重大变动原因：

(1) 营业收入变动原因：

公司 2020 年营业收入较 2019 年同期减少 15,263,097.60 元，同比减少 59.39%。其中肉牛养殖业务及粪污处理资源化再利用生产有机肥销售收入同比减少 15,263,097.60 元。

营业收入减少的主要原因有以下几个方面：

一是育肥牛业务减少。2020 年受疫情影响，各地暂停活牛运输及交易，疫后多地区临时或不定期关停当地牲畜交易市场；餐饮消费行业长时间停业，且复业后消费水平未能恢复到疫前水平，使牛肉终端消费量下降。2020 年出栏 384 头育肥牛，较 2019 年同期 1368 头育肥牛减少 984 头，减少 71.93%。

二是与当地合作社合作带动农户养殖，采购青年牛进行饲养，饲养成长期在 8-12 个月。

三是养殖粪污资源化再利用，生产成有机肥业务，在 2019 年、2020 年得到较大发展，本年共销售有机肥 2,178 吨，较 2019 年同期减少 3,205 吨，减少 59.54%。

(2) 营业成本变动原因：

2020 年营业成本金额为 8,369,968.28 元，较上年同比减少 13,760,684.77 元，同比减少 62.18%。减少的原因主要系公司的销售收入减少，营业成本与营业收入同时减少。

(3) 管理费用变动原因：

2020 年管理费用金额为 1,533,718.91 元，较上年同比增加 336,872.55 元，同比增长 28.15%。增加的原因主要系：诉讼代理费增加 93,826.15 元，因“梵净山农特产研发推广服务平台项目”递延收益摊销完成，至折旧费用增加 192,878.52 元，无形资产摊销费用增加 54,023.58 元。

(4) 研发费用变动原因：

2020 年研发费用 168,061.70 元，较上年同比增加 121,955.97 元，同比增加 264.51%。研发费用增加的主要原因是在 2019 年 6 月开始成立有机肥生物菌种研发团队，研发人员工资较上年增加 80,612.16 元。

(5) 财务费用变动原因：

2020 年财务费用金额为 426,046.24 元，较上年同比减少 208,991.58 元，同比减少 32.91%。减少的原因主要系 2019 年铜仁市武陵山投资经营（集团）有限公司-国家开发银行其他借款利息 213,440.01 元，此其他借款已归还余额为零。

(6) 信用减值损失、资产减值损失变动原因：

2020 年信用减值损失-8,064.33 元，为应收账款坏账准备计提回转。应收账款属于金融资产，根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2017 年）应用指南，金融资产减值准备所形成的预期信用损失应通过“信用减值损失”科目核算。企业执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（2017 年）后，其发生的坏账准备应通过“信用减值损失”科目核算，不再通过“资产减值损失”科目核算。

(7) 销售费用变动原因：

2020 年销售费用 465,338.82 元，较上年同比增加 47,589.18 元，同比增加 11.39%。增加的主要原因是有机肥销售运费增加 110,583.00 元；疫情影响减免公司承担社保费用 25,122.83 元；差旅费减少 16,879.60 元。

(8) 营业利润变动原因：

2020 年营业利润-311,578.90 元，较上年同比减少 1,616,682.09 元。减少的主要原因是营业收入较上年减少 15,263,097.60 元，致使销售毛利减少。

(9) 营业外收入变动原因：

2020 年营业外收入 0.02 元，较上年同比减少 29,999.98 元。营业外收入变动的主要原因系：2019 年收到购入粉碎机设备不合格收到对方支付违约金费用 30,000.00 元。

(10) 营业外支出变动原因：

2020 年营业外支出 47,600.00 元，较上年同比增加 42,600.00 元。营业外支出变动的主要原因系：扶贫资金捐赠 10,000.00 元，设备改装违约金 12,000.00 元。

(11) 净利润变动原因：

2020 年净利润-359,178.88 元，较上年同比减少 1,689,282.07 元。净利润变动原因主要系主营业务收入减少，致使销售毛利减少 1,502,412.83 元，至净利润减少。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,592,066.12	-2,826,391.87	191.71%

投资活动产生的现金流量净额	0.00	-340,779.16	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,574,560.00	2,427,759.99	-206.05%

现金流量分析:

(1) 经营活动现金流量净额分析:

经营活动现金净流入本年较上年增加 5,418,457.99 元, 报告期销售商品、提供劳务收到的现金 11,196,722.25 元, 购买商品、接受劳务支付的现金 6,755,027.19 元。变动主要原因: 2020 年受疫情影响活牛销售减少, 致销售和采购金额同时减少。

(2) 投资活动产生的现金流量净额分析:

本年无投资活动现金净流入流出。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额分析:

本年较上年净流入减少 5,002,319.99 元, 变动原因主要是: 本年从母公司取得财务资助较上年减少 3,170,000.00 元; 本期归还关联方及其他非关联方款项较上期增加 1,830,000.00 元。

(4) 经营活动现金流量净额与净利润的差异分析:

本年公司经营活动现金流量净额为 2,592,066.12 元, 本年公司净利润为-359,178.88 元, 两者之间的不一致主要系经营性应收项目、经营性应付项目的影响, 2020 年经营性应收项目减少 13,652,760.90 元, 经营性应付项目减少 19,310,213.98 元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	206,556.82
其他营业外收入和支出	-47,599.98
非经常性损益合计	158,956.84
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额(税后)	0.00
非经常性损益净额	158,956.84

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2017 年财政部(财会【2017】22 号)修订发布《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”), 要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 自 2018 年 1 月 1 日起施行; 其它境内上市企业, 自 2020 年 1 月 1 日起施行。公司按规定于 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
贵州顺天收生态肥业科技有限公司	子公司	畜禽粪便资源化再利用、机肥加工及销售	有机肥生产加工销售	尚未投入运营	-	-	-	-	-

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在其他重大关联交易事项	<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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	4,000,000.00	0.00
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	200,000.00	0.00
4. 财务资助	30,000,000.00	1,150,000.00
5. 其他	12,000,000.00	12,000,000.00

1、购买原材料、燃料、动力：

报告期内未从关联公司采购原材料、燃料、动力。

2、销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售：

报告期内未向关联公司销售商品。

3、公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型：

房屋租赁：公司向贵州年利丰置业有限公司租赁办公用房。公司租赁该公司 883 m²的办公用房，

根据租赁合同的约定，2015年9月15日至2017年9月15日为免租期，2017年9月16日开始计算租金。2018年鉴于公司与贵州年利丰置业有限公司签署了《解除商品房买卖合同》，贵州年利丰置业有限公司退还向其购买的梵净山生态农业科技园的A11、A12栋房产，贵州年利丰置业有限公司退还房款并承担违约责任。公司与贵州年利丰置业有限公司就贵州梵净山生态农业科技园办公场地租赁事宜进行友好协商，贵州年利丰置业有限公司同意减免公司向其租赁的铜仁义乌小商品城A9栋4层（租赁面积883平方米）租金、物业管理费3年，减免期限自2017年9月16日起至2020年9月15日止。因此，报告期内向该公司暂无租金支出。

报告期内未新增投资、共同投资、委托理财、委托贷款等。

4、财务资助：

在2020年度日常关联交易预计中，预计2020年公司控股股东贵州梵净山生态农业股份有限公司向公司提供财务资助3000万元；报告期内公司控股股东贵州梵净山生态农业股份有限公司向公司提供财务资助115万元，公司实际控制人/董事长宁凯林先生暂未向公司提供财务资助。

5、其它：

关联担保：2019年，贵州梵净山生态农业股份有限公司、怀化年利丰股权投资合伙企业(有限合伙)、实际控制人宁凯林为公司在贵阳银行贷款提供的保证担保，公司向贵阳银行贷款金额为12,000,000.00元，报告期内贷款未到期，关联担保延续。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月25日		挂牌	股份持有承诺	承诺均为其名下所持公司股份的实际持有人	正在履行中
其他股东	2016年4月25日		挂牌	股份持有承诺	承诺均为其名下所持公司股份的实际持有人	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月25日		挂牌	非全日制用承诺	公司控股股东及实际控制人承担全部责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月25日		挂牌	挂牌前员工社保缴纳不规范承诺	公司控股股东承担潜在补缴和处罚风险	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年4月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月25日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2016年4月25日		挂牌	关联交易承诺	严格按照《关联交易管理制度》实行决策审批程序	正在履行中
实际控制人	2016年4月25日		挂牌	关联交易	严格按照《关联	正在履行中

或控股股东	月 25 日			承诺	《交易管理制度》 实行决策审批程序	
其他股东	2016 年 4 月 25 日		挂牌	关联交易承诺	严格按照《关联交易管理制度》 实行决策审批程序	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 25 日		挂牌	关联交易承诺	严格按照《关联交易管理制度》 实行决策审批程序	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、根据公司股东书面承诺，股东均为其名下所持公司股份的实际持有人，其所持公司股份未设置委托代持、质押、信托等第三者权益，不存在质押、纠纷或潜在纠纷。

2、公司控股股东及实际控制人分别签署的《关于非全日制用工形式的承诺函》，如果公司将来因劳动用工问题受到任何行政处罚或经济损失，由公司控股股东及实际控制人承担全部费用、罚金等相关责任，以确保公司利益不会受损。

3、公司控股股东出具书面承诺：本公司将监督梵净高科依法生产经营，并按照劳动法等相关规定为员工提供社保、住房公积金等相关福利；如果梵净高科经营过程中未依法向员工社保、住房公积金等相关福利，因此被追究补缴等相关责任的，本公司愿自行承担，并保证梵净高科不受到任何影响；本公司如发生名称变更，变更后的公司将继续承继相应的权利义务。

4、针对公司在运营过程中存在五险一金缴纳不规范的情况，公司控股股东已经承诺无条件承担潜在补缴和处罚风险。

5、公司全体股东和董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》。

6、公司申请挂牌时，相关主体作出的声明及承诺事项：董事、监事及近亲属不存在对外投资与公司存在利益冲突发表的书面声明；管理层就对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项合法合规的书面声明；管理层就其诚信状况发表的书面声明；管理层就公司最近二年是不存在重大违法违规行为的说明；管理层就公司最近二年不存在重大诉讼、仲裁及未决诉讼、仲裁事项等发表的书面声明；根据中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于在全国中小企业股份转让系统公开转让的相关要求对挂牌申报文件出具了相应声明、承诺。

7、公司承诺在未来的经营过程中，公司将尽量避免产生不必要的关联性交易行为；如不可避免的，公司将严格按照《关联交易管理制度》实行决策审批程序，保持关联性交易的公允性，因此在可预见的未来公司关联交易不具有可持续性。

8、为了规范和减少关联交易，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的其他股东、董事、监事及高级管理人员出具了《规范关联交易的承诺函》，对规范关联交易事项承诺如下：其自身及其所控制的公司将尽量避免、减少与股份公司发生关联交易；如关联交易无法避免，其自身及其所控制的公司将严格遵守公司章程的规定，按照通常的商业准则确定交易价格及其他交易条件，并按照关联交易公允决策的程序履行批准手续；其自身及其控制的公司与股份公司存在关联关系期间，本承诺一直有效。

报告期内，未发现违反承诺的情况，上述承诺事项正常履行。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
一种麻辣牛肚的加工方法	专利权	质押	0.00	0.00%	贵阳银行短期借款质押
一种立体均匀分割豆腐装置	专利权	质押	0.00	0.00%	贵阳银行短期借款质押
“梵净山”商标	商标	质押	0.00	0.00%	贵阳银行短期借款质押
“跑山”商标	商标	质押	0.00	0.00%	贵阳银行短期借款质押
总计	-	-	0.00	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

资产权利受限对公司未造成影响。

第五节 股份变动和融资

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	40,000,000	100.00%	0	40,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	36,000,000	90.00%	0	36,000,000	90.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000.00	-
普通股股东人数						2

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	贵州梵净山生态农业股份有限公司	36,000,000	0	36,000,000	90%	0	36,000,000	0
2	怀化年利丰股权投资合伙企业（有限合伙）	4,000,000	0	4,000,000	10%	0	4,000,000	0
合计		40,000,000	-	40,000,000	100%	0%	40,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东为梵净农业及年利丰合伙。怀化年利丰合伙有限合伙人为梵净农业的大股东宁凯林，普通合伙人兼执行事务合伙人彭鹏程为梵净农业的股东，彭鹏程对怀化年利丰合伙享有控制权。同时彭鹏程为梵净农业的董事，梵净农业与年利丰合伙之间具有关联关系，梵净农业与年利丰合伙作为独立的法律主体，二者虽具有关联关系，但独立行使作为梵净高科股东所享有的权利，独立履行作为梵净高科股东贵州梵净山农业高科技股份有限公司所应履行的义务，二者的关联关系不会对公司经营产生重大不利影响。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

公司控股股东为梵净农业。

梵净农业，现持有社会统一信用代码为 91520600577111901N 的《营业执照》。梵净农业的注册资本为 5,000 万元，经营范围为“农业技术开发和技术转让，农业观光旅游；预包装食品、散装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）销售”，住所为铜仁市万山区谢桥新区，经营期限至 2051 年 08 月 31 日。梵净农业现直接持有公司股份 3,600.00 万股，占公司总股本的 90.00%，为公司的控股股东。本年度公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

梵净高科的实际控制人为宁凯林，认定依据如下：

梵净高科的控股股东梵净农业的第一大股东为宁凯林持有控股股东的股权比例为 44.30%，梵净农业的其他股东最高持股比例为 11.4%。宁凯林持有梵净农业的股份比例虽然不足 50%，但依其持有的股份所享有的表决权，足以对梵净农业的股东大会的决议产生重大影响。且报告期内，宁凯林一直担任梵净农业董事长职务。因此，宁凯林是梵净农业的实际控制人。

梵净高科的控股股东为梵净农业，宁凯林是梵净农业的实际控制人，且宁凯林担任梵净高科的董事长及总经理职务，故将宁凯林认定为梵净高科的实际控制人。

宁凯林：男，1965年出生，汉族，大专学历，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，高级经济师，贵州省第十二届人大代表，贵州省劳模，贵州省第三、四届创业之星，全国第八、九届创业之星，中国品牌建设十大杰出企业家，贵州省省管专家。1984年7月湖南衡阳建材专科学校大专毕业，1984年7月至1993年11月任邵东建筑总公司怀化分公司项目经理、副总经理、总经理。1993年12月至2004年11月任怀化科特林物资供应有限公司执行董事；2004年12月至2012年11月任贵州科特林水泥有限公司董事长兼总经理；2012年11月至2015年11月任贵州科特林水泥有限公司总经理；2011年6月至今任梵净农业董事长；2013年1月至2015年10月任贵州省松桃梵净山牧业科技发展有限公司执行董事兼总经理；2015年10月至今任梵净高科董事长兼总经理。

本年度公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
宁凯林	董事长、总经理	男	1965年8月	2018年10月7日	2021年10月6日
张跃成	董事	男	1969年1月	2018年10月7日	2021年10月6日
彭鹏程	董事	男	1969年3月	2018年10月7日	2021年10月6日
李全晖	董事	男	1975年11月	2018年10月7日	2021年10月6日
黄昭辉	董事	男	1968年9月	2018年10月7日	2021年10月6日
付钢	董事	男	1978年6月	2018年10月7日	2021年10月6日
张祥	监事会主席	男	1975年10月	2018年10月7日	2021年10月6日
陈国进	监事	男	1989年11月	2019年5月12日	2021年10月6日
蒋宇	职工监事	女	1987年10月	2018年10月7日	2021年10月6日
王小清	副总经理、董事会秘书	男	1982年10月	2018年10月7日	2021年10月6日
林理丽	财务负责人	女	1980年3月	2018年10月7日	2021年10月6日
董事会人数:					6
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司报告期内董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间均不存在亲属关系。公司董事长宁凯林、董事张跃成、董事黄昭辉、董事彭鹏程、董事李全晖、董事付钢、监事会主席毕群飞均为控股股东梵净山农业的股东和董事会成员，董事长宁凯林是控股股东梵净山农业的大股东，是怀化年利丰的有限合伙人，也是公司的实际控制人。董事彭鹏程是怀化年利丰的普通合伙人。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普	数量变动	期末持普	期末普通	期末持有	期末被授予
----	----	------	------	------	------	------	-------

		流通股数		流通股数	股持股比例%	股票期权数量	的限制性股票数量
宁凯林	董事长、总经理	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
张跃成	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
彭鹏程	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
李全晖	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
黄昭辉	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
付钢	董事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
张祥	监事会主席	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
陈国进	监事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
蒋宇	职工监事	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
王小清	副总经理、董事会秘书	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
林理丽	财务负责人	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00
合计	-	0.00	-	0.00	0.00%	0.00	0.00

(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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:

适用 不适用

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	7		4	3
生产人员	18		11	7
销售人员	6		1	5
技术人员	4		2	2
财务人员	3	1		4

员工总计	38		21
------	----	--	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	1
本科	10	6
专科	7	5
专科以下	18	9
员工总计	38	21

(二) 核心员工（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 财务会计报告

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	33,410.28	15,904.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	22,239,420.52	22,191,016.26
应收款项融资			
预付款项	五、3	19,781,486.17	17,818,609.47
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、4	226,612.77	227,606.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	16,623,591.33	21,500,071.84
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	五、6	108,667.24	199,234.39
流动资产合计		59,013,188.31	61,952,442.81
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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、7	28,425,252.71	29,087,392.37
在建工程			
生产性生物资产	五、8		1,251,424.08
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	5,518,284.44	5,580,383.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	6,035.31	18,105.81
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、11		605,700.00
非流动资产合计		33,949,572.46	36,543,006.17
资产总计		92,962,760.77	98,495,448.98
流动负债：			
短期借款	五、12	12,000,000.00	12,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	4,775,468.50	6,515,349.20
预收款项	五、14	38,465.00	34,050.00
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	五、15	245,974.38	640,292.25
应交税费	五、16	8,469.43	6,906.78
其他应付款	五、17	7,609,548.01	10,275,699.12
其中：应付利息			
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			
其他流动负债			
流动负债合计		24,677,925.32	29,472,297.35
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、18	466,697.98	845,835.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		466,697.98	845,835.28
负债合计		25,144,623.30	30,318,132.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、19	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	2,078,710.56	2,078,710.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	2,609,806.58	2,609,806.58
一般风险准备			
未分配利润	五、22	23,129,620.33	23,488,799.21
归属于母公司所有者权益合计		67,818,137.47	68,177,316.35
少数股东权益			
所有者权益合计		67,818,137.47	68,177,316.35
负债和所有者权益总计		92,962,760.77	98,495,448.98

法定代表人：宁凯林

主管会计工作负责人：林理丽

会计机构负责人：林理丽

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		33,410.28	15,904.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	22,239,420.52	22,191,016.26
应收款项融资			
预付款项		19,781,486.17	17,818,609.47
其他应收款	十三、2	226,612.77	227,606.69
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		16,623,591.33	21,500,071.84
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		108,667.24	199,234.39
流动资产合计		59,013,188.31	61,952,442.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
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		28,425,252.71	29,087,392.37
在建工程			
生产性生物资产			1,251,424.08
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,518,284.44	5,580,383.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,035.31	18,105.81
递延所得税资产			
其他非流动资产			605,700.00
非流动资产合计		33,949,572.46	36,543,006.17
资产总计		92,962,760.77	98,495,448.98
流动负债：			
短期借款		12,000,000.00	12,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,775,468.50	6,515,349.20
预收款项		38,465.00	34,050.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		245,974.38	640,292.25
应交税费		8,469.43	6,906.78
其他应付款		7,609,548.01	10,275,699.12
其中：应付利息			
应付股利			
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		24,677,925.32	29,472,297.35
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		466,697.98	845,835.28
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		466,697.98	845,835.28
负债合计		25,144,623.30	30,318,132.63
所有者权益（或股东权益）：			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,078,710.56	2,078,710.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,609,806.58	2,609,806.58
一般风险准备			
未分配利润		23,129,620.33	23,488,799.21
所有者权益合计		67,818,137.47	68,177,316.35
负债和所有者权益总计		92,962,760.77	98,495,448.98

法定代表人：宁凯林

主管会计工作负责人：林理丽

会计机构负责人：林理丽

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		10,436,933.90	25,700,031.50
其中：营业收入	五、23	10,436,933.90	25,700,031.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,963,133.95	24,426,392.60

其中：营业成本	五、23	8,369,968.28	22,130,653.05
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			
销售费用	五、24	465,338.82	417,749.64
管理费用	五、25	1,533,718.91	1,196,846.36
研发费用	五、26	168,061.70	46,105.73
财务费用	五、27	426,046.24	635,037.82
其中：利息费用		422,440.00	633,360.01
利息收入		331.47	734.12
加：其他收益	五、28	206,556.82	217,556.82
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）	五、29	8,064.33	-186,092.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-311,578.90	1,305,103.19
加：营业外收入	五、30	0.02	30,000.00
减：营业外支出	五、31	47,600.00	5,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-359,178.88	1,330,103.19
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,178.88	1,330,103.19
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,178.88	1,330,103.19
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		-359,178.88	1,330,103.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
(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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 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		-359,178.88	1,330,103.19
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.01	0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.03

法定代表人：宁凯林

主管会计工作负责人：林理丽

会计机构负责人：林理丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十三、3	10,436,933.90	25,700,031.50
减：营业成本	十三、3	8,369,968.28	22,130,653.05
税金及附加			
销售费用		465,338.82	417,749.64
管理费用		1,533,718.91	1,196,846.36
研发费用		168,061.70	46,105.73
财务费用		426,046.24	635,037.82
其中：利息费用		422,440.00	633,360.01
利息收入		331.47	734.12
加：其他收益		206,556.82	217,556.82
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）		8,064.33	-186,092.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-311,578.90	1,305,103.19
加：营业外收入		0.02	30,000.00
减：营业外支出		47,600.00	5,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-359,178.88	1,330,103.19
减：所得税费用		0.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,178.88	1,330,103.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-359,178.88	1,330,103.19
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-359,178.88	1,330,103.19
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.03

法定代表人：宁凯林

主管会计工作负责人：林理丽

会计机构负责人：林理丽

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,196,722.25	24,849,483.15

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			
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、32	23,998.97	161,417.12
经营活动现金流入小计		11,220,721.22	25,010,900.27
购买商品、接受劳务支付的现金		6,755,027.19	26,065,241.17
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		1,649,487.24	1,187,816.41
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	224,140.67	584,234.56
经营活动现金流出小计		8,628,655.1	27,837,292.14
经营活动产生的现金流量净额		2,592,066.12	-2,826,391.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			340,779.16
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			340,779.16
投资活动产生的现金流量净额			-340,779.16
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	五、32	1,150,000.00	4,320,000.00
筹资活动现金流入小计		1,150,000.00	4,320,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		424,560.00	422,240.01
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	五、32	3,300,000.00	1,470,000.00
筹资活动现金流出小计		3,724,560.00	1,892,240.01
筹资活动产生的现金流量净额		-2,574,560.00	2,427,759.99
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		17,506.12	-739,411.04
加：期初现金及现金等价物余额		15,904.16	1,034,079.36
六、期末现金及现金等价物余额		33,410.28	294,668.32

法定代表人：宁凯林

主管会计工作负责人：林理丽

会计机构负责人：林理丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,196,722.25	24,849,483.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,998.97	161,417.12
经营活动现金流入小计		11,220,721.22	25,010,900.27
购买商品、接受劳务支付的现金		6,755,027.19	26,065,241.17
支付给职工以及为职工支付的现金		1,649,487.24	1,187,816.41
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		224,140.67	584,234.56
经营活动现金流出小计		8,628,655.1	27,837,292.14
经营活动产生的现金流量净额		2,592,066.12	-2,826,391.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			340,779.16
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			340,779.16
投资活动产生的现金流量净额			-340,779.16
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		1,150,000.00	4,320,000.00
筹资活动现金流入小计		1,150,000.00	4,320,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		424,560.00	422,240.01
支付其他与筹资活动有关的现金		3,300,000.00	1,470,000.00
筹资活动现金流出小计		3,724,560.00	1,892,240.01
筹资活动产生的现金流量净额		-2,574,560.00	2,427,759.99
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		17,506.12	-739,411.04
加：期初现金及现金等价物余额		15,904.16	1,034,079.36
六、期末现金及现金等价物余额		33,410.28	294,668.32

法定代表人：宁凯林

主管会计工作负责人：林理丽

会计机构负责人：林理丽

三、 财务报表附注

(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 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	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 报表项目注释

一、 公司基本情况

贵州梵净山农业高科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2011年9月28日在松桃苗族自治县工商行政管理局登记注册，取得统一社会信用代码：915206285806987908的《企业法人营业执照》。注册资本：4,000.00万元，股本4,000.00万元，法定代表人：宁凯林，公司类型：其他股份有限公司（非上市），住所：贵州省铜仁市松桃苗族自治县盘石镇桃谷坪村盘古打组。公司营业期限：2011年9月28日至长期。挂牌时间：2016年4月25日，挂牌代码：836723。

公司主要从事牲畜饲养及销售；有机肥料制造及销售；餐厨垃圾处理。

本公司实际控制人是宁凯林。

本公司财务报告经公司董事会批准报出日为：2020年8月14日。

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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房

地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2020 年 6 月 30 日合并及母公司的财务状况以及 2020 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本会计期间为 1 月 1 日至 6 月 30 日。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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（参见本附注三、5（2）），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本附注三、14“长期股权投资”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）。

6、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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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”（详见本附注三、14、（2）④）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。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。

7、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，按照本附注三、14（2）②“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。

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金

融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。

(3) 金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金

融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款 1，信用优良。在未来的信用风险很低，自身抗风险能力很强，不确定性因素对其经营与发展的影响很小。

应收账款 2，信用较好。在未来的信用风险较低，自身有一定抗风险能力，但是可能存在一些影响其未来经营与发展的不确定性因素。

应收账款 3，信用一般。在未来存在一定的信用风险，经营状况、盈利水平及未来发展易受不确定因素的影响。

应收账款 4，信用较差。在未来的信用风险较高，未来前景不明朗或不安全，可能出现逾期非常严重的应收账款。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

确定应收票据组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收押金和保证金

其他应收款组合 2 关联方款项

其他应收款组合 3 应收其他款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、半成品、库存商品、生产成本、消耗性生物资产等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

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。

12、划分为持有待售的资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；（2）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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。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。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30	5	3.17
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
办公设备	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

其中，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确定折旧率。

融资租入的固定资产，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。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

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。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、生产性生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
畜牧养殖业			
公（母）牛	10年	0.00	10

(4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

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

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；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，不作摊销。

土地使用权按预计使用年限平均摊销。

无形资产类别	估计使用年限
软件	5年

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。

本公司期末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。

19、研究开发支出

本公司将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。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、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。

22、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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

本公司销售育肥牛业务，在该育肥牛已经出库并将所有权转移给购买方，并由本公司所在县级动物卫生监督所出具动物产地检疫合格证明，销售收入金额经本公司与购买方协商确定，交付育肥牛并经对方验收后，同时该育肥牛的销售成本已经在本公司账面可靠计量时，确认销售收入实现。

本公司销售有机肥业务，在有机肥已经出库并将所有权转移给购买方，销售收入金额经本公司与购买方协商确定，交付有机肥并经对方验收后，同时该有机肥成本已经在本公司账面可靠计量时，确认销售收入实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

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

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- a、利息收入金额，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。
- b、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。
- c、出租物业收入：
 - ①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；
 - ②履行了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；
 - ③出租开发产品成本能够可靠地计量。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

25、递延所得税资产/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。

26、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于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。

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：

A、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；

B、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。

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，本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：

A、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；

B、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》，公司首次执行新金融工具准则无追溯调整前期比较数据的情况。

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），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。

本公司执行此项会计政策未对列报前期财务报表项目及金额产生影响。

②其他会计政策变更

本报告期本公司其他会计政策未发生变更。

(1) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项的规定：“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税。

本公司生产销售的自产农产品，包括育肥牛、羊销售，免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定：一、企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：1. 蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；2. 农作物新品种的选育；3. 中药材的种植；4. 林木的培育和种植；5. 牲畜、家禽的饲养；6. 林产品的采集；7. 灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；8. 远洋捕捞。

公司餐厨垃圾处理业务适用的税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率	
		2020 年 1-6 月	2019 年度
增值税	按应税收入计算	13%	6%、9%

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31
库存现金	-	-
银行存款	33,410.28	15,904.16
其他货币资金	--	--
合计	33,410.28	15,904.16
其中：存放在境外的款项总额	—	—

2、应收账款

(1) 应收账款风险分类

类别	2020. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,040,667.87	100.00	801,247.35	3.48	22,239,420.52
其中：账龄组合	23,040,667.87	100.00	801,247.35	3.48	22,239,420.52
关联方组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	23,040,667.87	100.00	801,247.35	3.48	22,239,420.52

续表：

类别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,994,793.87	100.00	803,777.61	3.50	22,191,016.26
其中：账龄组合	22,994,793.87	100.00	803,777.61	3.50	22,191,016.26
关联方组合			--	--	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	
合计	22,994,793.87	100.00	803,777.61	3.50	22,191,016.26

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2020.6.30				2019.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	13,619,929.52	59.11	136,199.30	1.00	13,499,330.52	58.71	134,993.31	1.00
1 至 2 年	5,540,515.54	24.05	277,025.77	5.00	5,615,240.54	24.42	280,762.03	5.00
2 至 3 年	3,880,222.81	16.84	388,022.28	10.00	3,880,222.81	16.87	388,022.28	10.00
合计	23,040,667.87	100.00	801,247.35	--	22,994,793.87	100.00	803,777.61	--

(2) 坏账准备

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
----	------------	------	------	-----------

			转回	转销	
金额	803,777.61	--	2,530.26	--	801,247.35

(3) 按欠款方归集的 2020 年 6 月 30 日期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	2020.6.30	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
怀化长隆食品有限公司	非关联方	4,165,101.92	1-2 年	18.08%	208,255.10
松桃扶贫开发投资(集团)有限公司	非关联方	2,657,310.31	1 年以内	11.53%	26,573.10
上海黔牧出山食品发展有限公司	非关联方	661,397.42	1-2 年	2.87%	33,069.87
		1,322,931.93	2-3 年	5.74%	132,293.19
湖南芷涵食品发展有限公司	非关联方	216,816.20	1-2 年	0.94%	10,840.81
		1,609,946.18	2-3 年	6.99%	160,994.62
松桃泰和生态有限责任公司	非关联方	1,649,800.00	1 年以内	7.16%	16,498.00
合计	--	12,283,303.96	--	53.31%	588,524.69

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2020.6.30		2019.12.31	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	1,587,622.90	8.03%	13,721,132.23	77.00%
1-2 年	11,385,733.65	57.55%	4,097,477.24	23.00%
2 年以上	6,808,129.62	34.42%	--	--
合计	19,781,486.17	100.00%	17,818,609.47	100.00%

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日, 按预付对象归集的期末余额前五名单位的预付账款情况:

单位名称	与本公司关系	2020.6.30	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
松桃隆飞养殖专业合作社	非关联方	320,000.00	1.62%	1 年以内	货未到
		6,549,000.00	33.11%	1-2 年	货未到
松桃多多养殖专业合作社	非关联方	3,024,760.00	15.29%	1-2 年	货未到
松桃宏发肉食品有限责任公司	非关联方	2,506,116.02	12.67%	2 年以上	货未到
松桃延臣有机肥专业合作社	非关联方	200,000.00	1.01%	1 年以内	货未到
		645,156.43	3.26%	1-2 年	货未到
		1,460,000.00	7.38%	2 年以上	货未到
沿河启程种养殖农民专业合作社	非关联方	304,436.00	1.54%	1 年以内	货未到
		849,102.00	4.29%	1-2 年	货未到
合计	--	15,858,570.45	80.17%	--	--

4、其他应收款

种类	2020. 6. 30	2019. 12. 31
其他应收款	226, 612. 77	227, 606. 69
应收利息	--	--
应收股利	--	--
合计	226, 612. 77	227, 606. 69

(1) 其他应收款情况

项目	2020. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	226, 612. 77	--	226, 612. 77
合计	226, 612. 77	--	226, 612. 77

续：

类别	2019. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	233, 140. 76	100. 00	5, 534. 07	2. 37	227, 606. 69
其中：账龄组合	233, 140. 76	100. 00	5, 534. 07	2. 37	227, 606. 69
关联方组合		--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		--	--	--	--
合计	233, 140. 76	100. 00	5, 534. 07	2. 37	227, 606. 69

①坏账准备

A. 2020年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内	坏账准备	理由
		预期信用 损失率		
组合计提：				
应收其他款项	157, 711. 41	1. 00%	1, 577. 11	
合计	157, 711. 41	1. 00%	1, 577. 11	

B. 2020年6月30日，本公司处于第二阶段的其他应收款

项目	账面余额	整个存续期预期信用	坏账准备	理由
		损失率		

组合计提:				
应收其他款项	53,943.06	5.00%	2,697.15	
合计	53,943.06	5.00%	2,697.15	

续:

A. 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2019.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	163,074.30	69.95	1,630.74	1.00
1至2年	62,066.46	26.62	3,103.33	5.00
2至3年	8,000.00	3.43	800.00	10.00
合计	233,140.76	100.00	5,534.07	—

②坏账准备的变动

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.6.30
			转回	转销	
金额	5,534.07	—	5,534.07	—	—

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020.6.30	2019.12.31
备用金及借款	210,654.47	179,066.46
社保费用及租金	14,958.30	54,074.30
保证金	1,000.00	—
押金	—	—
合计	226,612.77	233,140.76

④截至2020年6月30日,其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	2020.6.30	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额	款项性质
松桃绿叶种植专业合作社	非关联方	122,251.41	1年以内	53.95%	1,222.51	备用金
		2,016.00	1-2年	0.89%	100.80	
周晓华	非关联方	51,927.06	1-2年	22.91%	2,596.35	代垫社保
社保费用	非关联方	14,958.3	1年以内	6.60%	149.58	备用金
杨义琼	非关联方	10,000.00	1年以内	4.41%	100.00	备用金
郎茂宣	非关联方	8,000.00	1年以内	3.53%	80.00	备用金
合计	—	209,152.77	—	92.30%	4,249.25	—

5、存货

(1) 存货的分类

项目	2020. 6. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,041,964.34	--	1,041,964.34
消耗性生物资产	6,772,973.22	--	6,772,973.22
在产品	866,185.68	--	866,185.68
库存商品	7,942,468.09	--	7,942,468.09
合计	16,623,591.33	--	16,623,591.33

续:

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,424,459.65	--	2,424,459.65
消耗性生物资产	11,738,583.27	--	11,738,583.27
在产品	781,907.47	--	781,907.47
库存商品	6,555,121.45	--	6,555,121.45
合计	21,500,071.84	--	21,500,071.84

截至2020年6月30日,无受限的存货。存货未发生减值。

其中(1)消耗性生物资产明细如下:

类别	2020. 6. 30		2019. 12. 31	
	存栏数量(头/只)	金额	存栏数量(头/只)	金额
外购-育肥牛	358.00	6,772,973.22	627.00	11,738,583.27
自产-育成牛			--	--
合计	358.00	6,772,973.22	627.00	11,738,583.27

6、其他流动资产

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31
待抵扣进项税	108,667.24	199,234.39
合计	108,667.24	199,234.39

7、固定资产

(1) 2020年6月30日固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	33,124,212.10	2,252,488.05	354,919.24	84,070.62	195,779.38	36,011,469.39
2、本年增加金额		12,427.18			12,000.00	24,427.18
1) 购置		12,427.18			12,000.00	24,427.18
3、本年减少金额						--
1) 处置或报废						--
2) 合并范围减少						--
4、年末余额	33,124,212.10	2,264,915.23	354,919.24	84,070.62	207,779.38	36,035,896.57
二、累计折旧						
1、年初余额	5,816,463.42	730,016.28	122,667.68	90,541.31	164,388.33	6,924,077.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备及其他	合计
2、本年增加金额	532,316.85	213,046.70	170.80	-7,178.70	-51,788.81	686,566.84
1) 计提	532,316.85	213,046.70	170.80	-7,178.70	-51,788.81	686,566.84
3、本年减少金额						-
1) 处置或报废						-
2) 合并范围减少						-
4、年末余额	6,348,780.27	943,062.98	122,838.48	83,362.61	112,599.52	7,610,643.86
三、减值准备						-
1、年初余额	--	--	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--	--	--
1) 计提	--	--	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--	--	--
1) 处置或报废	--	--	--	--	--	--
4、年末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--	--
1、年末账面价值	26,775,431.83	1,321,852.25	232,080.76	708.01	95,179.86	28,425,252.71
2、年初账面价值	27,307,748.68	1,522,471.77	232,251.56	-6,470.69	31,391.05	29,087,392.37

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日，无受限的固定资产。固定资产未发生减值。

(3) 截至 2020 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
养殖场	1,011,551.00	土地为租入，未能办理产权证
1#观察牛舍	374,067.49	
2#观察牛舍	232,582.38	
1#母牛舍	395,355.38	
1#母牛舍	6,554.46	
2#母牛舍	391,292.65	
3#母牛舍	383,711.56	
4#母牛舍	352,561.97	
1#肉牛舍	347,993.11	
2#肉牛舍	356,835.81	
3#肉牛舍	345,657.98	
4#肉牛舍	331,076.70	
5#肉牛舍	308,889.60	
6#肉牛舍	306,074.40	
7#肉牛舍	334,196.21	
8#肉牛舍	271,753.35	
胚胎移植房	95,838.97	
办公楼	1,436,987.15	
饲料库	519,036.04	
青贮池	1,339,240.89	
有机肥厂	65,835.78	

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
沼气项目	1,885,610.37	
基础及附属(大门、道路、围墙等)	12,249,315.22	
合计	23,342,018.49	--

8、生产性生物资产

项目	2020.6.30	2019.12.31
生产性生物资产-成熟	--	624,697.78
生产性生物资产-未成熟种牛	--	626,726.30
合计	--	1,251,424.08

采用成本法核算的生产性生物资产:

(1) 2020年6月30日生产性生物资产

项目	公牛	母牛	合计
一、账面原值			
1、年初余额	407,268.29	1,618,335.27	2,025,603.56
2、本年增加金额	--	--	--
1) 购置	--	--	--
3、本年减少金额	407,268.29	1,618,335.27	2,025,603.56
1) 处置或报废			
4、年末余额	0.00	0.00	0.00
二、累计折旧			
1、年初余额	86,265.84	687,913.64	774,179.48
2、本年增加金额			
1) 计提			
3、本年减少金额	86,265.84	687,913.64	774,179.48
1) 处置或报废			
4、年末余额	0.00	0.00	0.00
三、减值准备	--	--	--
1、年初余额	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--
1) 计提	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
1) 处置或报废	--	--	--
4、年末余额	--	--	--
四、账面价值	0.00	0.00	0.00
1、年末账面价值	321,002.45	930,421.63	1,251,424.08
2、年初账面价值	407,268.29	1,618,335.27	2,025,603.56

9、无形资产

(1) 2020年6月30日无形资产情况:

项目	发明专利	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,769,312.55	10,000.00	5,779,312.55
2、本年增加金额	88,000.00		88,000.00
1) 内部研发	88,000.00		88,000.00

项目	发明专利	软件	合计
3、本年减少金额			
1) 处置或报废			
4、期末余额	5,857,312.55	10,000.00	5,867,312.55
二、累计摊销			
1、年初余额	188,928.64	10,000.00	198,928.64
2、本年增加金额	150,099.47		150,099.47
1) 计提	150,099.47		150,099.47
3、本年减少金额			
1) 处置或报废			
4、期末余额	339,028.11	10,000.00	349,028.11
三、减值准备			
1、年初余额	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--
1) 计提	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--
1) 处置或报废	--	--	--
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,518,284.44	--	5,518,284.44
2、年初账面价值	5,580,383.91	--	5,580,383.91

10、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2020.6.30	其他减少的原因
基地土地租金	18,105.81	--	18,105.81		--	无
合计	18,105.81	--	18,105.81		--	--

11、其他非流动资产

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
购置设备支出	605,700.00	--	605,700.00	--
合计	605,700.00	--	605,700.00	--

12、短期借款

项目	2020.6.30	2019.12.31
抵押担保借款	12,000,000.00	12,000,000.00
合计	12,000,000.00	12,000,000.00

续：短期借款明细如下：

名称	借款金额	合同情况		年利率	合同类别
		开始日期	终止日期		
贵阳银行股份有限公司松桃支行	11,000,000.00	2019-8-28	2020-7-11	6.96%	保证、质押
贵阳银行股份有限公司	1,000,000.00	2019-11-19	2020-7-11	6.96%	保证、质押

公司松桃支行

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31
货款	4,775,468.50	6,515,349.20
合计	4,775,468.50	6,515,349.20

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日，应付账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	期末余额	账龄	所占比例
寻甸鹏远牧业有限公司	2,331,220.00	1-2 年	48.82%
郭玉琴	652,797.70	1 年以内	13.67%
沿河土家族自治县河坝种养殖农民专业合作社	492,836.00	1-2 年	10.32%
沿河土家族自治县李家燎原种养殖农民专业合作社	453,454.00	1-2 年	9.50%
怀化市雪峰源米业有限公司	156,830.70	1 年以内	3.28%
合计	4,087,138.40	—	85.59%

(3) 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
寻甸鹏远牧业有限公司	2,331,220.00	合同未履行完
沿河土家族自治县河坝种养殖农民专业合作社	492,836.00	合同未履行完
沿河土家族自治县李家燎原种养殖农民专业合作社	453,454.00	合同未履行完
合计	3,277,510.00	—

14、预收账款

(1) 预收款项列示

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31
1 年以内	12,465.00	34,050.00
1 至 2 年	26,000.00	—
合计	38,465.00	34,050.00

15、应付职工薪酬

(1) 2020 年 6 月 30 日应付职工薪酬列示

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期支付	2020. 6. 30
一、短期薪酬	640,292.25	1,118,055.24	1,512,373.11	245,974.38
二、离职后福利-设定提存计划	—	34,443.75	34,443.75	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	640,292.25	1,152,498.99	1,546,816.86	245,974.38

(2) 短期薪酬

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期支付	2020. 6. 30
工资、奖金、津贴和补贴	640,292.25	1,118,055.24	1,512,373.11	245,974.38
职工福利费	--	24,915.00	24,915.00	--
三险一金	--	68,949.49	68,949.49	--
工会经费和职工教育经费	--	11,488.54	11,488.54	--
短期带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润分享计划	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合计	640,292.25	1,223,408.27	1,617,726.14	245,974.38

2020. 6. 30 设定提存计划列示:

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期支付	2020. 6. 30
基本养老保险费与失业保险费	--	34,443.75	34,443.75	--
企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	34,443.75	34,443.75	--

16、应交税费

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31
个人所得税	9,589.43	6,906.78
增值税	-1,120.00	--
合计	8,469.43	6,906.78

17、其他应付款

种类	2020. 6. 30	2019. 12. 31
应付利息	471,656.99	473,976.99
应付股利	--	--
其他应付款	7,137,891.02	9,801,722.13
合计	7,609,548.01	10,275,699.12

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31
应付利息	471,656.99	473,976.99
借款	5,123,000.00	7,273,000.00
设备款	34,000.00	374,969.39
应付个人款	59,186.00	76,996.82
应付在建工程款	867,727.69	1,138,777.80

应付饲养费	844,000.00	844,000.00
其他	209,977.33	93,978.12
合计	7,609,548.01	10,275,699.12

(2) 其中，应付利息情况

项目	2020.6.30	2019.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	471,656.99	473,976.99
合计	471,656.99	473,976.99

18、递延收益

(1) 2020年6月30日递延收益情况：

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30	形成原因
政府补助	845,835.28	23,667.50	402,804.80	466,697.98	--
合计	845,835.28	23,667.50	402,804.80	466,697.98	--

(2) 2020年6月30日递延收益情况：

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
肉牛标准化示范创建项目款	641,318.16			196,556.82			444,761.34	与资产相关
贵州省山地畜类养殖技术应用工程研究中心项目-肉牛养殖基地建设项目款	204,517.12				182,580.48		21,936.64	与收益相关
铜仁市科技局补助经费	--	10,000.00		10,000.00				与收益相关
铜仁市万山区社会保险事业局(失业金支出专户)稳岗补贴	--	13,667.50			13,667.50			与收益相关
合计	845,835.28	23,667.50		206,556.82	196,247.98		466,697.98	--

19、股本

(1) 股本明细表：

项目	2019.12.31	本期增减	2020.6.30
----	------------	------	-----------

		发行新股送 股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	40,000,000.00	---	---	---	---	40,000,000.00

20、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
股本溢价	2,078,710.56	---	---	2,078,710.56
合计	2,078,710.56	---	---	2,078,710.56

21、盈余公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.6.30
法定盈余公积	2,609,806.58	---	---	2,609,806.58

22、未分配利润

项目	2020.6.30	2019.12.31
调整前上年末未分配利润	23,488,799.21	20,810,372.06
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	23,488,799.21	20,810,372.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-359,178.88	2,976,030.17
减：提取法定盈余公积		297,603.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
净资产折股		
期末未分配利润	23,129,620.33	23,488,799.21

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	10,436,933.90	8,369,968.28	25,700,031.50	22,130,653.05
其他业务收入	---	---	---	---
合计	10,436,933.90	8,369,968.28	25,700,031.50	22,130,653.05

(2) 分产品主营业务收入和主营业务成本

项目	2020年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本
肉牛养殖及附加业务	9,726,287.00	8,145,572.49
餐厨垃圾处理业务	710,646.90	224,395.79
合计	10,436,933.90	8,369,968.28

续:

项目	2019年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本
肉牛养殖及附加业务	25,700,031.50	22,130,653.05
合计	25,700,031.50	22,130,653.05

(3) 2020年1-6月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
松桃绿叶种植专业合作社	2,540,219.00	24.34%
贵州铜仁万山瑞昌飞食品有限公司	1,499,374.00	14.37%
杭州奇用贸易有限公司	1,201,750.00	11.51%
怀化市涵业欣生态农业有限公司	1,081,439.00	10.36%
贵州山茶产业综合开发有限公司	934,605.00	8.96%
合计	7,257,387.00	69.54%

24、销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
基本薪资	234,730.85	257,887.54
职工福利费	--	2,800.00
五险一金	23,058.19	56,970.72
差旅费	6,376.00	18,255.60
劳务费	35,100.00	14,000.00
业务招待费	2,468.00	471.00
运输费	155,987.68	44,617.00
广告宣传费	--	2,355.90
租赁费	--	--
其他	7,618.10	17,699.88
合计	465,338.82	415,057.64

25、管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
基本薪资	588,771.16	500,856.98
五险一金	33,137.87	107,565.13
职工福利	1,590.55	10,464.00
办公费用	3,724.00	1,834.90
差旅费	20,320.66	8,738.50
长期待摊费用摊销	64,242.25	53,945.84
折旧费用	359,377.64	164,404.61

中介机构服务费	95,000.00	188,000.00
车辆费用及保险费	4,828.15	16,740.57
劳务费	275,330.83	17,724.00
检验检疫费	5,291.00	1,800.00
房屋租金	12,070.50	26,826.00
残保金	--	22,367.84
网络通讯费	7,272.00	7,834.00
其他	62,762.30	67,743.99
合计	1,533,718.91	1,196,846.36

26、研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
材料费用		--
薪资费用	105,896.99	14,551.73
租金费用	53,652.00	26,826.00
其他	8,512.71	4,728.00
合计	168,061.70	46,105.73

27、财务费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	422,440.00	633,360.01
减：利息收入	331.47	734.12
手续费及其他	3,937.71	2,411.93
合计	426,046.24	635,037.82

28、其他收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
政府补助	206,556.82	217,556.82
合计	206,556.82	217,556.82

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
与资产相关：		
肉牛标准化示范创建项目款	196,556.82	196,556.82
与收益相关：		
松桃山地生态畜牧业发展中心补贴款		21,000.00
铜仁市科技局补助经费	10,000.00	
合计	206,556.82	217,556.82

29、信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收账款信用减值损失	8,064.33	-186,584.66
其他应收款信用减值损失	--	492.13
合计	8,064.33	-186,092.53

30、营业外收入

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	
			2020年1-6月	2019年1-6月
其他	0.02	30,000.00	0.02	30,000.00
合计	0.02	30,000.00	0.02	30,000.00

31、营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年1-6月	计入当期非经常性损益的金额	
			2020年1-6月	2019年1-6月
其他	47,600.00	5,000.00	47,600.00	5,000.00
合计	47,600.00	5,000.00	47,600.00	5,000.00

32、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
往来款	--	59,683.00
项目保证金	--	50,000.00
政府补助	23,667.50	21,000.00
利息收入	331.47	734.12
废品收入	--	30,000.00
合计	23,998.97	161,417.12

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
保证金	--	51,000.00
往来款	--	63,500.00
付现费用	224,140.67	469,734.56
合计	224,140.67	584,234.56

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
收到股东或实际控制人借款	1,150,000.00	4,320,000.00
合计	1,150,000.00	4,320,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
归还股东或实际控制人借款	3,300,000.00	1,470,000.00
合计	3,300,000.00	1,470,000.00

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-359,178.88	1,330,103.19
加：信用减值损失	-8,064.33	186,092.53
资产减值损失		
固定资产折旧	775,974.78	651,988.54
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		69,073.18
无形资产摊销	150,099.47	41,222.46
长期待摊费用摊销	12,070.50	53,945.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	422,440.00	422,240.01
投资损失		
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	4,876,480.51	3,915,611.26
经营性应收项目的减少	-3,100,835.15	-5,196,282.02
经营性应付项目的增加	-176,920.78	-4,300,386.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,592,066.12	-2,826,391.87
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	33,410.28	294,668.32
减：现金的年初余额	15,904.16	1,034,079.36
加：现金等价物的年末余额		

补充资料	2020年1-6月	2019年1-6月
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	17,506.12	-739,411.04

(2) 现金和现金等价物

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
一、现金	33,410.28	294,668.32
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	33,410.28	294,668.32
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		
年末现金及现金等价物余额	33,410.28	294,668.32

34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
“一种麻辣牛肚的加工”专利技术所有权	0.00	质押给贵阳银行股份有限公司松桃支行
“一种均匀分割豆腐装置”专利技术所有权	0.00	质押给贵阳银行股份有限公司松桃支行
“梵净山”商标所有权	0.00	质押给贵阳银行股份有限公司松桃支行
“跑山”商标所有权	0.00	质押给贵阳银行股份有限公司松桃支行

35、政府补助

(1) 本期确认的递延收益

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
铜仁市科技局补助经费	10,000.00	--	--	--	10,000.00	--	--	是
铜仁市万山区社会保险事业局(失业金支出专户)稳岗补贴	13,667.50						13,667.50	是
合计	23,667.50	--	--	--	10,000.00	--	13,667.50	--

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
肉牛标准化示范创建项目款	与资产相关	196,556.82	--	--
铜仁市科技局补助经费	与收益相关	10,000.00	--	--
合计	--	206,556.82	--	--

六、合并范围的变更

本期无合并范围变更。

七、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	
贵州顺天收生态肥业科技有限公司	松桃	贵州	畜禽粪污综合利用、有机肥料生产及销售	100.00	--	投资设立

注：贵州顺天收生态肥业科技有限公司一直未开始营业。

八、关联方及关联交易

1、关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本企业关系	股权比例
贵州梵净山生态农业股份有限公司 (简称“梵净农业”)	母公司	90.00%
宁凯林	公司实际控制人、董事长、总经理	--

贵州梵净山生态农业股份有限公司(简称“梵净农业”)的第一大股东为宁凯林,持有梵净农业股权比例为44.30%。报告期内,宁凯林一直担任梵净农业董事长职务。宁凯林是梵净农业的实际控制人。

(2) 其他持有公司5%以上股份的关联方

关联方名称	与本企业关系	股权比例
怀化年利丰股权投资合伙企业(有限合伙)	股东	10.00%

(3) 公司的董事、监事和高级管理人员

关联方名称(姓名)	与本公司关系	直接持股比例	间接持股比例
宁凯林	公司董事长、总经理	--	48.87%
张跃成	公司董事	--	10.26%
彭鹏程	公司董事	--	11.26%
李全晖	公司董事	--	9.00%

关联方名称（姓名）	与本公司关系	直接持股比例	间接持股比例
黄昭辉	公司董事	--	10.26%
付钢	公司董事	--	9.00%
蒋宇	公司监事	--	--
张祥	监事会主席	--	1.35%
王小清	副总经理、董事会秘书	--	--
林理丽	财务总监	--	--
陈国进	监事	--	--

(4) 与公司的董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母等。其中，报告期内与公司存在关联交易或持有公司股份的人员及其他主要关联自然人情况如下：

关联方名称（姓名）	与本公司关系	持股比例
肖响林	公司董事黄昭辉之配偶，持有关联方贵州年利丰置业有限公司 11.40% 股权，股份金额为 570.00 万元。	--
宁磊	公司董事长宁凯林之子，兼怀化科特林股权投资合伙企业法人且通过其间接持有关联方贵州年利丰置业有限公司 46.30% 股权。	--
李智辉	公司董事彭鹏程之配偶，持有关联方贵州年利丰置业有限公司 9.40%，股份金额为 470.00 万元。	--
王芳	公司董事张跃成之配偶，持有关联方贵州年利丰置业有限公司 11.40%，股份金额为 570.00 万元。	--

(5) 主要关联自然人直接或间接控制或担任董事、高级管理人员的其他企业及其他关联企业：

关联方名称（姓名）	与本公司关系
贵州跑山食品有限公司	梵净农业持有 100% 股份。
贵州梵净山天下农坊农产品连锁有限公司	梵净农业持有 100% 股份；彭鹏程任监事。
上海绿荻食品发展有限公司	梵净农业持有该公司 56.60% 的股份
贵州佛顶山水泥有限公司	张祥持有该公司 4% 的股份；黄昭辉配偶肖响林持有 10%，宁凯林配偶王美华任监事。
贵州年利丰置业有限公司	怀化科特林股权投资合伙企业持有 46.30% 的股份；张跃成的配偶王芳持股 11.40%；彭鹏程配偶李智辉持股 9.40%；黄昭辉配偶肖响林持股 11.40%；张祥持有该公司 1.50% 的股份；张祥任监事。
贵州科特林企业管理有限公司	贵州佛顶山水泥有限公司持 55% 股份；贵州年利丰置业有限公司持 12.5% 股份，贵州佛顶山建安有限公司持 12.5% 股份、铜仁市碧江区建安混泥土工程有限公司持 5% 股份、贵州佛顶山置业有限公司持 5% 股份、玉屏建安混泥土工程有限公司持 5% 股份、铜仁市栖溪度假酒店有限公司持 5% 股份；张祥任董事；彭鹏程任董事；黄昭辉

	任董事；张跃成任董事。
铜仁科特林二手车交易服务有限公司	贵州年利丰置业有限公司持 53%股份，彭鹏程担任监事
玉屏县大龙科诚小额贷款股份有限公司	宁凯林持有 10%股份、贵州科特林水泥有限公司持有 10%股份、王美华持有 8%股份、彭鹏程持有 8%股份、张跃成的配偶王芳持有 8%股份、黄昭辉持有 8%股份、张跃成持有 8%股份
玉屏建安混凝土工程有限公司	宁凯林持股 78.65%；张跃成持股 4.55%；彭鹏程持股 3.5%；黄昭辉持股 3.5%。
贵州印江现代商贸物流置业有限公司	李全晖持股 32%，宁凯林儿子宁磊持股 25.6%，付钢持股 24.4%；李全晖担任该公司执行董事兼总经理。
贵州康正民族兽药有限公司	张跃成持有该公司 11.4%；彭鹏程持有该公司 11.4%；宁凯林持有该公司 44.3%；李全晖持有该公司 10%；黄昭辉持有该公司 11.4%；付钢持有该公司 10%；张祥持有该公司 1.5%；彭鹏程任监事；宁凯林姐夫任执行董事兼总经理。
贵州思南现代商贸物流置业有限公司	宁磊持有该公司 22.27%的股份；李全晖持有该公司 30.84%的股份；付钢持有该公司 21.23%的股份；李全晖任公司执行董事兼总经理。
贵州梵净山冷链物流仓储有限公司	张跃成持有该公司 11.4%的股份；彭鹏程持有该公司 11.4%的股份；宁凯林持有该公司 44.3%的股份；李全晖持有该公司 10%的股份；黄昭辉持有该公司 11.4%的股份；付钢持有该公司 10%的股份；张祥持有该公司 1.5%的股份；张祥任监事；宁凯林姐夫赵学习任执行董事兼总经理。
贵州梵天民生大药房有限公司	李全晖持该公司 100%股份；李全晖任该公司执行董事兼总经理。
铜仁市栖溪酒店有限公司	张跃成持有 10.45%的股份；彭鹏程持有该公司 10.45%的股份；宁凯林持有该公司 52.24%的股份；黄昭辉持有该公司 10.45%的股份。
铜仁市锦江宾馆有限公司	付钢持有该公司 100%的股份；付钢任执行董事兼总经理。
铜仁西南现代商贸物流置业有限公司	宁凯林儿子宁磊持股 28%；付钢持股 32%。
贵州顺天丰互联网仓储物流有限公司(珍珠花生更名)	贵州年利丰置业有限公司持股 90%；宁凯林持股 4.43%；张跃成持股 1.14%；彭鹏程持股 1.14%；黄昭辉持股 1.14%；李全晖持股 1%；付钢持股 1%；毕群飞持股 0.15%；张祥任监事；彭鹏程任执行董事兼总经理。
香格里拉市神龙矿业开发有限责任公司	张跃成持有该公司 51.56%的股份。

贵州省华联玛客超市有限公司	付钢持有该公司 40%的股份，同时担任该公司监事职务
大龙科特林物资有限公司	宁凯林配偶之弟弟王小春在该公司持有 18%的股份。
铜仁海博物业服务有限公司	为贵州年利丰置业有限公司全资子公司；张祥任职监事。
贵州省铜仁锦江华联玛客超市有限公司	付钢担任监事；关联方贵州省华联玛客超市有限公司的控股子公司持股 80%。
铜仁锦江温泉宾馆有限公司	付钢的弟弟付鑫持股 100%并担任执行董事兼总经理；付钢、付鑫的父亲付建国担任监事。
贵州佛顶山建安有限公司	怀化佛林股权投资合伙企业（有限合伙）持股 100%；张祥任监事。
贵州佛顶山油化贸易有限公司	关联法人贵州佛顶山水泥有限公司的全资子公司。
怀化佛林股权投资合伙企业（有限合伙）	黄昭辉配偶肖响林持股 10%；张祥持股 4%
德江县华联玛客超市有限公司	关联方贵州省华联玛客超市有限公司的全资子公司
务川自治县华联超市有限公司	关联方贵州省铜仁上海华联超市有限公司的全资子公司
贵州铜仁民生医药有限公司	李全晖持有该公司 84.38%的股份并担任执行董事
怀化梵净山食品科技有限公司	本公司控股股东的子公司
铜仁跑山牛食品有限公司	本公司控股股东的子公司
贵州香柚香生态农业有限公司	付钢有该公司 55%的股份并担任法人

2、关联交易情况

(1) 关联销售

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2020年1-6月	2019年1-6月
贵州年利丰置业有限公司	餐桌食品和休闲牛肉产品	市场价	--	51,000.00
合计	--	--	--	51,000.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
贵州年利丰置业有限公司	房屋租赁	--	--

注：鉴于公司与贵州年利丰置业有限公司签署了《解除商品房买卖合同》，贵州年利丰置业有限公司退还向其购买的梵净山生态农业科技园的 A11、A12 栋房产，贵州年利丰置业有限公司退还房款并承担违约责任。公司与贵州年利丰置业有限公司就贵州梵净山生态农业科技园办公场地租赁事宜进行友好协商，贵州年利丰置业有限公司同意减免公司向其租赁的铜仁义乌小商品城 A 9 栋 4 层（租赁面积 883 平方米）租金、物业管理费 3 年，减免期限自 2017 年 9 月 16 日起至 2020 年 9 月 15 日止。

（3）关联担保

报告期内，关联方存在为公司向申请借款提供担保的情况，列示如下：

单位：万元

担保情况	担保权人	借款金额	借款合同	担保期间
(1) 怀化年利丰股权投资合伙企业（有限合伙）、宁凯林和贵州梵净山生态农业股份有限公司提供 1200 万元保证担保（合同编号：B36512017071201、B36512017071202、B36512017071201 和 B36512017071203）	贵阳银行股份有限公司松桃支行	1,200.00	贵阳银行股份有限公司松桃支行借款合同（ZHSX36512017071201）	2017.7.12-2020.7.11

（4）关联拆借

单位：人民币元

关联方	拆借金额	年度	备注
拆入：			
贵州梵净山生态农业股份有限公司	1,150,000.00	2020 年 1-6 月	
偿还拆入金额：			
贵州梵净山生态农业股份有限公司	3,300,000.00	2020 年 1-6 月	

注：关联方之间的资金拆借均为无息。

（5）关键管理人员薪酬

项目名称	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	247,818.80	234,913.35
合计	247,818.80	234,913.35

3、关联方往来款项

（1）其他应付款

项目名称	2020.6.30	2019.12.31
贵州梵净山生态农业股份有限公司	5,123,000.00	7,273,000.00
合计	5,123,000.00	7,273,000.00

九、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司无应披露而未披露的重大承诺事项。

十、承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款风险分类

类别	2020. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,040,667.87	100.00	801,247.35	3.48	22,239,420.52
其中：账龄组合	23,040,667.87	100.00	801,247.35	3.48	22,239,420.52
关联方组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	23,040,667.87	100.00	801,247.35	3.48	22,239,420.52

续表：

类别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,994,793.87	100.00	803,777.61	3.50	22,191,016.26
其中：账龄组合	22,994,793.87	100.00	803,777.61	3.50	22,191,016.26
关联方组合	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	22,994,793.87	100.00	803,777.61	3.50	22,191,016.26

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2020. 6. 30				2019. 12. 31			
	金额	比例%	坏账准备	计提	金额	比例%	坏账准备	计提比

				比例%				例%
1年以内	13,619,929.52	59.11	136,199.30	1.00	13,499,330.52	58.71	134,993.31	1.00
1至2年	5,540,515.54	24.05	277,025.77	5.00	5,615,240.54	24.42	280,762.03	5.00
2至3年	3,880,222.81	16.84	388,022.28	10.00	3,880,222.81	16.87	388,022.28	10.00
合计	23,040,667.87	100.00	801,247.35	—	22,994,793.87	100.00	803,777.61	—

(2) 坏账准备

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少		2020.6.30
			转回	转销	
金额	803,777.61	—	2,530.26	—	801,247.35

(3) 按欠款方归集的2020年6月30日期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	2020.6.30	账龄	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
怀化长隆食品有限公司	非关联方	4,165,101.92	1-2年	18.08%	208,255.10
松桃扶贫开发投资(集团)有限公司	非关联方	2,657,310.31	1年以内	11.53%	26,573.10
上海黔牧出山食品发展有限公司	非关联方	661,397.42	1-2年	2.87%	33,069.87
		1,322,931.93	2-3年	5.74%	132,293.19
湖南芷涵食品发展有限公司	非关联方	216,816.20	1-2年	0.94%	10,840.81
		1,609,946.18	2-3年	6.99%	160,994.62
松桃泰和生态有限责任公司	非关联方	1,649,800.00	1年以内	7.16%	16,498.00
合计	—	12,283,303.96	—	53.31%	588,524.69

2、其他应收款

种类	2020.6.30	2019.12.31
其他应收款	226,612.77	227,606.69
应收利息	—	—
应收股利	—	—
合计	226,612.77	227,606.69

(1) 其他应收款情况

项目	2020. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	226, 612. 77	—	226, 612. 77
合计	226, 612. 77	—	226, 612. 77

续:

类别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	233, 140. 76	100. 00	5, 534. 07	2. 37	227, 606. 69
其中: 账龄组合	233, 140. 76	100. 00	5, 534. 07	2. 37	227, 606. 69
关联方组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	233, 140. 76	100. 00	5, 534. 07	2. 37	227, 606. 69

①坏账准备

A. 2020年6月30日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12月内	坏账准备	理由
		预期信用 损失率		
组合计提:				
应收其他款项	157, 711. 41	1. 00%	1, 577. 11	
合计	157, 711. 41	1. 00%	1, 577. 11	

B. 2020年6月30日, 本公司处于第二阶段的其他应收款

项目	账面余额	整个存续期预期信用	坏账准备	理由
		损失率		
组合计提:				
应收其他款项	53, 943. 06	5. 00%	2, 697. 15	
合计	53, 943. 06	5. 00%	2, 697. 15	

续:

B. 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2019. 12. 31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	163,074.30	69.95	1,630.74	1.00
1 至 2 年	62,066.46	26.62	3,103.33	5.00
2 至 3 年	8,000.00	3.43	800.00	10.00
合计	233,140.76	100.00	5,534.07	--

②坏账准备的变动

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少		2020. 6. 30
			转回	转销	
金额	5,534.07	--	5,534.07	--	--

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020. 6. 30	2019. 12. 31
备用金	210,654.47	179,066.46
社保费用及租金	14,958.30	54,074.30
保证金	1,000.00	--
押金	--	--
合计	226,612.77	233,140.76

④截至 2020 年 6 月 30 日，其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	2020. 6. 30	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额	款项性质
松桃绿叶种植专业合作社	非关联方	122,251.41	1 年以内	53.95%	1,222.51	备用金
		2,016.00	1-2 年	0.89%	100.80	
周晓华	非关联方	51,927.06	1-2 年	22.91%	2,596.35	代垫社保
社保费用	非关联方	14,958.3	1 年以内	6.60%	149.58	备用金
杨义琼	非关联方	10,000.00	1 年以内	4.41%	100.00	备用金
郎茂宣	非关联方	8,000.00	1 年以内	3.53%	80.00	备用金
合计	--	209,152.77	--	92.30%	4,249.25	--

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本

主营业务收入	10,436,933.90	8,369,968.28	25,700,031.50	22,130,653.05
其他业务收入	--	--	--	--
合计	10,436,933.90	8,369,968.28	25,700,031.50	22,130,653.05

(2) 分产品主营业务收入和主营业务成本

项目	2020年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本
肉牛养殖及附加业务	9,726,287.00	8,145,572.49
餐厨垃圾处理业务	710,646.90	224,395.79
合计	10,436,933.90	8,369,968.28

续:

项目	2019年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本
肉牛养殖及附加业务	25,700,031.50	22,130,653.05
合计	25,700,031.50	22,130,653.05

(3) 2020年1-6月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
松桃绿叶种植专业合作社	2,540,219.00	24.34%
贵州铜仁万山瑞昌飞食品有限公司	1,499,374.00	14.37%
杭州奇用贸易有限公司	1,201,750.00	11.51%
怀化市涵业欣生态农业有限公司	1,081,439.00	10.36%
贵州山茶产业综合开发有限公司	934,605.00	8.96%
合计	7,257,387.00	69.54%

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2020年1-6月
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	
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）	206,556.82
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	

项目	2020年1-6月
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
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	-47,599.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	158,956.84
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	158,956.84
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	158,956.84

2、每股收益和加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均	每股收益（元/股）	
	净资产收益率%	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	-0.53	-0.009	-0.009
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.76	-0.013	-0.013

贵州梵净山农业高科技股份有限公司

2020年08月14日

第八节 备查文件目录

- (一) 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。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审阅报告原件。
- (三) 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。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。