

证券代码：837109

证券简称：麦草人

主办券商：西部证券



麦草人
NEEQ:837109

陕西麦草人农业科技股份有限公司

Shaanxi Maicaoren Agricultural Science and Technology Co., Ltd.



半年度报告

2020

公司半年度大事记

公司子公司麦草人商业运营积极开展 2020 年市级农业产业化经营重点龙头企业申报工作。该申报工作由西安市各区县农业农村（农林水）局，西咸新区农业农村局，国际港务区、高新区农业农村和水务局发起，在有关农产品生产、加工流通企业，农产品批发市场中展开申报。此次申报旨在选择运行良好、与农户利益联结紧密、带动作用显著，在产业扶贫、三产融合和乡村振兴中涌现出的优秀企业。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	29
第八节	备查文件目录	102

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。

公司负责人刘晓阳、主管会计工作负责人沈言 及会计机构负责人（会计主管人员）李琦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
1、实际控制人不当控制风险	截至 2020 年 6 月 30 日，公司的实际控制人刘晓阳直接持有公司股份 16,043,000 股，占总股本的 48.62%，陕西爱创途实业有限公司持有公司股份 11,395,000 股，占总股本的 34.53%，与公司实际控制人刘晓阳为法定一致行动人关系，二者合计持有公司股份 83.15%。对公司的经营管理和决策均有重大影响。若刘晓阳利用相关管理权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能存在损害公司或潜在投资者利益的风险。
2、客户集中风险	2020 年上半年度，公司前五名客户收入占当期营业收入总额的比例为 97.58%。报告期内，公司营业收入构成仍以园林工程施工和设计为主，其中园林工程施工项目主要以大中型项目为主，客户集中度相对较高。公司客户较为集中可能会导致公司业务收入不稳定的风险。
3、存货余额较高导致存货跌价损失的风险	截至报告期末，公司存货余额为 58,715,329.43 元，占报告期末流动资产的比例为 81.32%，公司存货余额占比较高。公司存货余额主要是建造合同已完工未结算资产，即公司累计已发生的建造合同成本与累计已确认的合同毛利之和大于已办理结算价款的差额。如果由于客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致存货中的工程施工余额出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。

4、农业业务风险	<p>基于当前国家大力扶植农业产业，农业经济开发潜力和空间大，报告期内，公司拟开展农业策划咨询服务和农业互联网信息服务领域的业务，该项新业务的开展将使得公司进入农产品交易的电子商务服务领域，主要通过运营拟设立的互联网农产品销售平台，为上下游企业、消费者提供电子商务服务。主要的风险是：</p> <p>（1）农业产业的自然风险，农业生产的对象是有生命的，其生产有自身的规律，而且受外界环境影响大，各种自然因素会影响农业投入、产出关系，这使得农业产业的风险高于其他产业。（2）农业产业的市场风险，农产品需求弹性小，农户自身素质较低，缺乏信息灵敏度，使得农产品供需产生矛盾，构成农业的市场风险。（3）技术风险，新技术的方法及经济效果具有不确定性，技术的掌握有一个学习、使用的过程，操作失误、方法不当都有可能影响农业技术效果的发挥。（4）政策风险，农业政策的变化可能导致农业产业的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	<p>1、实际控制人不当控制风险应对措施：为降低实际控制人不当控制的风险，股份公司健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。加强董事、监事、高级管理人员的公司治理规范培训，提高管理层的公司治理规范意识，规范“三会”运作等方式，增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p> <p>2、客户集中风险应对措施：公司在传统业务领域基础上，进行农业产业布局，这些都将有助于降低公司客户集中度。</p> <p>3、存货余额较高导致存货跌价损失的风险应对措施：公司加强工程施工管理工作，及时根据工程进度和合同约定与客户办理工程款的结算，以应对存货跌价风险。</p> <p>4、农业业务风险应对措施：公司组建了专业的人才团队进行前期充分的市场调研与分析，并咨询听取相关专业人士的建议，在最大程度上作出相对精确的定位；开展农业业务的多种经营，农业种植、农业公园旅游、农产品信息化服务、线上线下农产品销售、及与农户通过合作社经营、与大学合作开发新的农业技术等，分散农业业务带来的风险。</p> <p>公司处于转型期，园林景观设计与施工已不再承接新的项目，现有项目也逐步收尾，所以原传统业务的经营不规范风险、市场竞争风险、宏观经济及政策波动风险、季节性、不良天气及自然灾害等不可抗力的风险已不存在。</p>

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、麦草人	指	陕西麦草人农业科技股份有限公司
三农智慧	指	陕西三农智慧农业发展有限公司
麦草人商业	指	陕西麦草人商业运营有限公司
好快哒	指	好快哒（北京）物流科技有限公司
爱创途投资	指	陕西爱创途投资管理有限公司
麦草人合作社	指	陕西麦草人有机农业专业合作社
爱创途实业	指	陕西爱创途实业有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	陕西麦草人农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西麦草人农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	陕西麦草人农业科技股份有限公司监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《陕西麦草人农业科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、西部证券	指	西部证券股份有限公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	陕西麦草人农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shaanxi Maicaoren Agricultural Science and Technology Co., Ltd.
证券简称	麦草人
证券代码	837109
法定代表人	刘晓阳

二、 联系方式

董事会秘书	沈言
联系地址	陕西省西安市高新区丈八街办锦业路绿地中央广场维萨瀛海24层
电话	029-63618288
传真	029-68717721
电子邮箱	maicaoren@163.com
办公地址	陕西省西安市高新区丈八街办锦业路绿地中央广场维萨瀛海24层
邮政编码	710077
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	公司总经理办公室

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	1999年4月26日
挂牌时间	2016年5月20日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑业-其他土木工程建筑业
主要业务	园林景观工程设计、施工；苗木花卉评估及租赁服务；水果蔬菜等农产品的收购，加工、销售。
主要产品与服务项目	园林景观工程设计、施工；苗木花卉评估及租赁服务；水果蔬菜等农产品的收购，加工、销售。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	33,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	0
控股股东	刘晓阳

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘晓阳），一致行动人为（爱创途实业）
--------------	---------------------------

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	916101317135441634	否
注册地址	陕西省西安市高新区丈八街办锦业路绿地中央广场维萨瀛海 24 层	否
注册资本（元）	33,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街 319 号 8 幢 10000 室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西部证券

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	19,484,892.65	3,255,940.28	498.44%
毛利率%	1.96%	38.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,096,845.63	-5,894,987.16	64.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,353,574.90	-5,894,683.01	60.07%
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）	-3.29%	-8.91%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.69%	-8.91%	-
基本每股收益	-0.06	-0.18	66.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	116,107,166.35	128,759,007.17	-9.83%
负债总计	53,366,788.94	63,922,184.13	-16.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,739,977.41	64,836,823.04	-3.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.90	1.96	-3.06%
资产负债率%（母公司）	40.73%	46.30%	-
资产负债率%（合并）	45.96%	49.64%	-
流动比率	1.50	1.31	-
利息保障倍数	-25.94	-52.10	-

(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	-5,579,604.43	2,568,290.32	-317.25%
应收账款周转率	2.03	0.17	-
存货周转率	0.30	0.03	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.83%	-5.29%	-
营业收入增长率%	498.44%	-80.73%	-
净利润增长率%	64.43%	53.67%	-

（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**

报告期内，公司主要从事的业务包括园林工程施工和风景园林设计、农产品电子商务服务等业务。

1、园林工程施工和风景园林设计

公司是处于土木工程建筑业的城市园林绿化综合服务提供商，集风景园林设计、园林绿化工程施工、苗木销售、绿化养护为一体，为各级政府部门、房地产开发商、大型企业等提供优质的园林工程施工和风景园林景观设计服务；公司拥有国家城市园林绿化壹级资质、风景园林工程设计专项甲级资质、城市规划编制乙级资质、古建/装饰装修资质等，是大西北地区较早获得双甲级资质的企业；经过多年实践，公司在园林绿化工程施工和设计领域积累了丰富的运营经验。公司主要通过招投标方式获取业务，通过提供客户满意的服务获取收入、利润和现金流。根据公司新的农业发展规划及思路，公司调整了业务方向，报告期，园林工程施工及风景园林设计业务在逐步收缩。

2、农产品电子商务服务

以陕西麦草人农业科技股份有限公司定位为专注从事农业产业发展的投资管理企业，下设三个子公司：

（1） 陕西麦草人商业运营有限公司

经营模式：公司以麦草人现代农业园区为基础，以农业、服务业产融合模式运营；农业以有机蔬菜种植为主，服务业以亲子家庭自然教育为主。

现阶段是在完善过程中，2019年下半年开始试运营。在园区建设方面，整个园区按照一园、三区、五基地进行布局。一园：麦草人有机农业公园；三区：有机农业科普区、亲子教育区、创新创业孵化区；五基地：有机农业成果展示基地、亲子自然教育基地、农产品销售基地、星创天地基地、文化创意基地。园区设有全智能温室、阴阳式温室、日光温室、有机菜田、育苗田、各类果园、农场动物园、四季魔方，涵盖农业生产、农耕体验、农业双创等多功能项目，是灞桥区主要领导包抓的融生产、生活、生态为一体的创新型田园综合体试点项目。

在生产方面，园区果蔬均采用有机种植方式，技术上聘请了有机农业专家进行生产指导，产能扩大方面采用联合当地种植户成立陕西麦草人有机农业合作社的方式来运营。园

区果蔬生产已进入有机认证流程中的转换期，合作社社员也已经开展了有机蔬菜的种植。

销售渠道：一是吸引、转换游客为消费者，进行长期配送服务；二是自建电商体系，进行线上销售；三是对接各类农产品销售渠道。

在休闲农业方面，园区集农业观光旅游、休闲度假、生态立体种植、亲子教育及青少年研学实践为一体，致力于传播“自然、融合、生态、共享”的农业体验理念，是一个一三产农旅结合的项目。园区拥有育苗园、蔬菜魔方、有机菜园、百果园、四季花海、农场动物园、原野草坪区、运动拓展区八大主题区域，可同时容纳2000名游客开展活动。以优美的环境和完善的配套为依托，借助园区各功能板块，提供各类研学实践、亲子教育、企业团建、户外草坪婚礼等休闲服务项目。

科技创新：麦草人积极与高校合作，与西安邮电大学联合开展2019年科技部国际合作第二批项目之“2.9中英智慧农场科技创新合作项目”——农业机器人项目。

收入模式：①以麦草人有机农业公园为载体，开展亲子家庭自然教育课程活动，从而吸引、转化亲子家庭成为公园的年度收费会员，继而挖掘会员农产品消费需求，为会员提供有机蔬菜配送及优质农产品服务；②以“麦草人”为农产品销售品牌，开展供应链业务，开展单位食堂果蔬供应、商超果蔬供应等。

上半年公园整体运行情况：1月2月冬季闭园休整期，3月4月受到疫情影响开园延期，5月恢复运行，亲子家庭付费制入园，参与体验园区每月不同主题的自然教育体验活动。自然教育体验活动营收板块，开放日日均接待50组家庭，通过单次活动票、年卡付费会籍及公园售卖，实现营收。

同时，运营团队还围绕企业团建活动、青少年研学、户外草坪婚礼等业务板块，积极拓展周内非开放日的园区活动营收，实现园区功能价值最优化，实现周末散客开放日、周内团队活动双主线互动，团队活动场等。

农产品销售板块，结合园区生态农业生产部分，自建电商平台，以公园会员和到访公园体验的亲子家庭游客为对象，秉持质量优，价格适中。

下半年，园区将继续围绕农业、服务业的融合发展，培育企业融媒矩阵运营，提升园区宣传推广，建立以自然教育为核心优势的主题农业公园，通过线下体验活动和线上农产品销售，争取实现园区营收平衡。

(2) 陕西麦草人有机农业合作社：公司占股96%与4个自然人合资成立的陕西麦草人有机农业合作社，旨在调动相关工作人员的生产积极性，开展成员所需的蔬菜、果品种植、销售以及新技术的开发引进。

(3) 陕西三农智慧农业发展有限公司

产品及服务：公司开发的中国农产品仓储式供销系统依据主要是为了解决苹果和猕猴桃产业供需两端批发交易、商品标准化、供需两端的金融服务和政府大数据支撑。目的：通过商品标准化反推种植标准化，提高农产品质量。2019年全年主要完成“中国农产品仓储式供销系统”V1.0版本业务功能研发（包括开发、测试，交付、试运营等），同步制定了运维机制及问题响应机制。系统包含包含App，后台管理系统和PC端操作等，分队对应：货主和买家利用App进行操作，冷库通过PC端实现出入库管理，金融机构通过PC端进行风控管理。平台管理系统对所有角色进行统一管理。

经营模式：通过自有系统打磨成一个资源整合工具，集合产业龙头、产业金融服务，争取区域政府政策扶持，介入到苹果和猕猴桃产业中，依靠冷库为核心，打通供需两端的公平交易，建立农产品标准化，供端整合种植户、农产品经纪人、冷库等，需端整合农贸市

场、商超、农产品经纪人等。形成全产业链的信息化，为政府提供大数据支撑。

客户类型：种植户，农产品经纪人，冷库，买家端：批发市场，商超。

销售渠道：系统运营，及同时和相关外部角色进行多方协议签署，协助供销社申请立项，获得专项扶持资金，包括无偿资助和贷款贴息，在猕猴桃和苹果采摘季开始前完成一期冷库入驻和基础信息录入。金融支持方便接通相关金融机构，确定风控制度。

收入模式：扶持资金、交易服务费，第三方服务分成（指资源整合后的服务费）及广告费等。

系统在5月和6月运行后，发现还存在一些不足和缺陷，业务流程运转在用户使用过程中和他们之前习惯有一些冲突，造成一定的不便利性，加上支付部分国家政策的管控，因此计划在下半年进行技术调整，并结合国家政策完善支付部分。由于受疫情影响，研发人员调整较大，因此计划通过下半年的调整在2021年正式上线运行。

（4）陕西爱创途投资管理有限公司

目标业务是农业方面的投资管理。

经营模式：通过对标农业产业做产业资本对接。

客户类型：农业产业公司及资本方。

收入模式：收取服务费等方式。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二）经营情况回顾

1、财务状况：

截至2020年6月30日，公司资产总额116,107,166.35元，较上年末下降9.83%；负债总额53,366,788.94元，较上年末下降16.51%，净资产总额为62,740,377.41元，较上年末减少了3.23%，主要是本报告期内亏损所致；截至2020年6月30日，公司资产负债率为45.96%，较上年末降低了3.68%。整体来看，公司资产负债结构保持稳定，财务风险未进一步增加。

2、经营成果：

报告期内，公司实现营业收入19,484,892.65元，较上年同期增加了498.44%，实现净利润-2,096,845.63元，较上年同期上升了64.43%，主要原因是：2013年签订的鄂尔多斯大路项目，一直未结算，本期按完工进度确认了1855.49万元收入，故本期营业收入、净利润同时增加。

3、现金流量：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-5,579,604.43元，较上年同期相比减少了317.25%，主要原因是园林设计、施工不再承接新项目，新业务供应链服务开发成本较高、农产品销售服务等未实现盈利，麦草人公园建设费用支出较大。

通过财务状况、经营成果及现金流量主要指标的分析，公司由于处在业务转型期，园林景观业务在逐步收尾，农业业务作为新业务也在逐步展开，公司的持续经营能力没有问题。

（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	365,643.12	0.31%	2,445,442.06	0.19%	-85.05%
应收账款	5,173,220.49	4.46%	9,240,278.65	7.18%	-44.01%
存货	58,715,329.43	50.57%	69,519,524.47	53.99%	-15.54%
固定资产	1,054,244.26	0.91%	1,335,145.43	1.04%	-21.04%
在建工程	32,666,212.22	28.13%	34,589,022.55	26.86%	-5.56%
短期借款	3,000,000.00	2.58%	3,000,000.00	2.33%	0.00%
长期借款	5,000,000.00	4.31%	0	-	-
长期应收款	7,358,867.05	6.34%	6,391,217.97	4.96%	15.14%
预付账款	5,249,726.04	4.52%	151,506.54	0.12%	3,365.02%
应付账款	25,194,983.98	21.70%	39,142,471.44	30.40%	-35.63%
其他应付款	16,984,679.30	14.63%	18,479,816.83	14.35%	-8.09%

项目重大变动原因：

本期货币资金较上年期末下降 85.05%，主要由于本期各项费用较大及垫付的款项金额较大，从而增加了现金支出，导致本期货币资金减少。

应收账款较上年期末下降了 44.01%，主要由于报告期未有新增加的应收账款并且收回了前期工程项目结算款项，所以应收账款较上年同期减少。

预付账款较上年期末增加了 3365.02%，主要由于农业公园本期预付富平县园中园 2020 年采购蟠桃树款 500 万，导致本期预付账款增加。

应付账款较上年期末下降了 35.63%，主要原因是支付了以前年度的工程款。

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	19,484,892.65	-	3,255,940.28	-	498.44%
营业成本	19,103,136.90	98.04%	1,998,945.32	61.39%	855.66%
毛利率	1.96%	-	38.61%	-	-36.65%
销售费用	158,645.52	0.81%	356,108.61	10.94%	-55.45%
管理费用	2,611,572.31	13.40%	6,316,860.17	194.01%	-58.66%

财务费用	80,387.37	0.41%	12,644.19	0.39%	535.77%
信用减值损失	167,410.38	0.86%	-514,986.00	-15.82%	132.51%
投资收益	253,895.35	1.30%	0	-	-
资产处置收益	-103,259.63	-0.53%	0	-	-
营业利润	-2,161,086.59	-11.09%	-6,023,429.50	-185.00%	64.12%
营业外收入	123,068.04	0.63%	0	-	-
营业外支出	16,974.49	0.09%	304.15	0.01%	5,480.96%
净利润	-2,096,845.63	-10.76%	-5,894,987.16	-181.05%	64.43%

项目重大变动原因：

营业收入较上年同期上涨了**498.44%**，主要因为**2013**年签订的鄂尔多斯大路项目，一直未结算，本期按完工进度确认了**1855.49**万元收入，故本期营业收入增加。

营业成本较上年同期上涨了**855.66%**，主要因为**2013**年签订鄂尔多斯大路项目，一直未结算，本期按完工进度确认了收入，同时结转了相应的成本，故本期营业成本增加。

毛利率较上年同期下降了**36.65**个百分点，主要原因是公司业务转型，原工程业务中设计、施工均处于收尾阶段，新业务供应链服务、农产品销售服务刚刚起步，收入较少，加上上期确认的设计收入，本期发生了部分成本，故导致毛利下降较多。

销售费用较上年同期下降了**55.45%**。主要因为本期疫情影响，对农业公园销售费用投入减少，所以导致销售费用较上年同期减少较多。

管理费用较上年同期下降了**58.66%**。主要因为本期注销了子公司好快哒，合并费用大幅减少，加上本期疫情影响，停工期间没有产生管理费用，所以导致管理费用较上年同期减少较多。

财务费用较上年同期增加了**535.77%**，主要因为本期取得了建设银行小微贷款**300**万元，每月需偿还利息**12500**元，故财务费用较上年增加较多。

信用减值损失较上年同期增加了**132.51%**，主要因为本期收到以前年度工程款从而导致本期应收账款坏账计提减少，故信用减值损失较上年同期增加。

营业利润较上年同期增加了**64.12%**，主要因为**2013**年签订的鄂尔多斯大路项目，报告期结算，确认收入，产生的营业利润。

营业外支出较上年同期增加**5480.96%**，主要由于受疫情影响，公园业务停工了几个月，麦草人公园小动物意外损失。故本期营业外支出也较上年增加较多。

净利润较上年同期增加了**64.43%**，主要因为**2013**年签订的鄂尔多斯大路项目，报告期结算，确认收入，产生的营业利润所致。

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	-5,579,604.43	2,568,290.32	-317.25%
投资活动产生的现金流量净额	-257,336.10	-2,968,821.71	91.33%
筹资活动产生的现金流量净额	3,692,324.74	1,715,205.94	115.27%

现金流量分析：

本年度经营活动产生的现金流量净额变动-317.25%，主要原因业务转型，新业务供应链服务、农产品销售服务业务刚刚开展，前期费用较大。

本年度投资活动产生的现金流量净额变动 91.33%，主要原因是：因为疫情原因，原计划对麦草人农业公园的再投入大幅减少。

本年度筹资活动产生的现金流量净额变动 115.27%，主要原因是：本期商业运营取得长期借款 5,000,000.00 元。

三、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-119,741.73
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)	122,768.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-192.35
出售股权引起的投资收益	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	253,895.35
非经常性损益合计	256,729.27
所得税影响数	
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	256,729.27

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

根据 2017 年财政部修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称新收入准则)，本公司自 2020 年 1 月 1 日起，开始执行新收入准则，在新收入准则施行日，本公司按照新收入准则的规定对收入进行确认，涉及前期比较财务报表数据与新收入准则要求不一致的，首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。本公司执行新收入准则，不存在追溯调整事项，也不会对会计政策变更之前公司的资产总额、负债总额、期初留存收益产生影响。

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
陕西麦草人商业运营有限公司	子公司	农产品种植销售等			30,000,000	43,465,135.88	22,886,192.76	81,773.56	-235,839.80
陕	子	互			10,000,000	3,619,168.61	3,482,721.78	0.00	180,671.49

西三农智慧农业发展有限公司	公司	联网信息服务			0				
陕西爱创途投资有限公司	子公司	资产管理投资管理			10,000,000	3,550.50	-3,449.50	0.00	-5.56
陕西麦草人有机农业合作社	子公司	组织成员发展农产品生产等			10,000	10,000	10,000	145,500.18	0

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

公司诚信经营、纳税，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到公司发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

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	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	40,000,000.00	6,688,593.47

(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
公司	2016/3/25	-	挂牌	其他承诺	见表下说明 1	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/12/18	-	挂牌	同业竞争承诺	见表下说明 2	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/12/18	-	挂牌	不占用公司资金、资产承诺	见表下说明 3	正在履行中
其他股东	2015/12/18	-	挂牌	不占用公司资金、资产承诺	见表下说明 3	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/12/18	-	挂牌	规范关联交易承诺	见表下说明 4	正在履行中
其他股东	2015/12/18	-	挂牌	规范关联交易承诺	见表下说明 4	正在履行中
董监高	2015/12/18	-	挂牌	规范关联交易承诺	见表下说明 4	正在履行中
董监高	2015/12/18	-	挂牌	其他承诺	见表下说明 5	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 2016年3月25日，为规范公司劳务用工行为，公司做出如下承诺：①对目前在施工的项目，根据工程需要，与施工队或零散用工人员解除用工关系，同时结清相关的劳务费用，由劳务分包单位承接剩余的劳务作业；如果与现有施工队或零散用工人员解除劳务用工关系会对工程进度和质量造成影响，则继续使用该施工队或零散用工人员从事劳务作业，并加强对其管理，保证工程进度和质量不受影响，直至项目竣工验收；②对新承接的工程项目，公司在今后的项目实施过程中，将劳务用工分包给具有相关资质的劳务公司，不再采用施工队和零散用工等临时用工形式。

报告期内，公司严格履行了上述承诺，新开工工程项目未再发生向自然人和施工队分包劳务的行为，所有劳务作业均分包给了劳务公司。

2. 2015年12月18日，公司控股股东、实际控制人刘晓阳出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：“①本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。②本人在持有股份公司股份期间，本承诺为有效之承诺。③本人愿意承担因违反上述承诺，由本人直接原

因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。”

报告期内，控股股东及实际控制人刘晓阳严格履行了上述承诺。

3. 2015年12月18日，公司全体股东出具了《关于不占用公司资金、资产的承诺函》，承诺将严格遵守《公司章程》有关股东及其他关联方的约束性条款，不得以任何方式变相占用公司资金、资产。不以利润分配、资产重组、对外投资、资金占用、借款担保及其他任何方式损害公司和其他股东的合法权益。承诺人将严格履行承诺事项，如违反本承诺给公司造成损失的，由承诺人承担所有损失。

报告期内，实际控制人及全体股东均严格履行了上述承诺。

4. 2015年12月18日，公司全体股东、董事、监事及高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺敦促公司管理层及其控制的企业尽量避免与公司发生非必要的关联交易，对无法避免的关联交易，将确保公司管理层及公司严格遵守有关关联交易的制度、履行关联交易审查及交易程序，以确保关联交易的公允性和合法性。

报告期内，全体股东、董事、监事及高级管理人员均严格履行了上述承诺。

5、公司董事、监事及高级管理人员做出的其他重要声明和承诺包括：1、不存在对外投资与公司存在利益冲突的书面声明。2、高级管理人员不存在双重任职的声明。3、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。4、就管理层诚信状况发表的书面声明。5、公司最近二年以来不存在重大违法违规行、重大诉讼仲裁等的书面声明。6、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股份公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的相关要求，公司对挂牌申报文件出具了相应的声明、承诺。

报告期内，公司董事、监事及高级管理人员均严格履行了上述承诺。

(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
货币资金	流动资产	冻结	74,824.60	0.06%	诉前财产保全
总计	-	-	74,824.60	0.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限货币资金为诉前财产保全冻结账户金额，占总资产的比例为0.06%，对公司财务及经营情况没有影响。

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	20,367,750	61.72%	-165,000	20,202,750	61.22%
	其中：控股股东、实际控制人	4,010,750	12.15%	0	4,010,750	12.15%
	董事、监事、高管	4,210,750	12.76%	-45,000	4,165,750	12.62%
	核心员工	-	-			
有限售条件股份	有限售股份总数	12,632,250	38.28%	165,000	12,797,250	38.78%
	其中：控股股东、实际控制人	12,032,250	36.46%	0	12,032,250	36.46%
	董事、监事、高管	12,632,250	38.27%	165,000	12,497,250	37.87%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-
普通股股东人数						51

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	刘晓阳	16,043,000	0	16,043,000	48.62%	12,032,250	4,010,750	0
2	陕西爱创途实业有限公司	6,247,000	5,148,000	11,395,000	34.53%	0	11,395,000	0
3	沈言	500,000	0	500,000	1.51%	375,000	125,000	0

4	肖欣	400,000	0	400,000	1.21%	0	400,000	0
5	段战锋	300,000	0	300,000	0.91%	0	300,000	0
6	吕秀娟	300,000	0	300,000	0.91%	300,000	0	0
7	董芦笛	300,000	0	300,000	0.91%	0	300,000	0
8	李婷	300,000	0	300,000	0.91%	0	300,000	0
9	魏宏波	300,000	0	300,000	0.91%	0	300,000	0
10	武艳	300,000	0	300,000	0.91%	0	300,000	0
合计		24,990,000	-	30,138,000	91.33%	12,707,250	17,430,750	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名或持股 10% 及以上股东间相互关系说明：刘晓阳为陕西爱创途实业有限公司法定代表人，持有陕西爱创途实业有限公司 95% 股权，沈言持有陕西爱创途实业有限公司 5% 股权；除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至 2020 年 6 月 30 日，公司的实际控制人刘晓阳直接持有公司股份 16,043,000 股，占总股本的 48.62%，陕西爱创途实业有限公司持有公司股份 11,395,000 股，占总股本的 34.53%，与公司实际控制人刘晓阳为法定一致行动人关系，二者合计持有公司股份 83.15%。对公司的经营管理和决策均有重大影响。

刘晓阳，男，1971 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，西北大学高级工商管理专业，硕士学位。1993 年 7 月至 1996 年 9 月，就职于西安市园林建设公司，任项目经理；1996 年 10 月至 1997 年 10 月，就职于西安市古建筑园林设计研究院经营部副主任；1997 年 10 月至 1999 年 3 月，就职于西安市古建筑园林设计研究院任工程处经理；1999 年 4 月至 2015 年 8 月，就职于陕西唐荣园林建设集团有限公司，担任董事长。至今任公司总经理，董事长。

报告期内，公司的控股股东及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
刘晓阳	董事长、总经理	男	1971年8月	2018年7月6日	2021年7月5日
沈言	董事、董事会秘书	女	1971年11月	2018年7月6日	2021年7月5日
沈言	财务总监	女	1971年11月	2020年1月15日	2023年1月14日
李楠	董事	女	1984年12月	2018年7月6日	2021年7月5日
马碧波	董事	男	1984年6月	2020年3月20日	2021年7月5日
闫亚洲	董事	男	1984年7月	2020年3月20日	2021年7月5日
刘娟	监事会主席	女	1986年3月	2020年1月15日	2021年7月5日
刘利平	监事	女	1988年2月	2020年3月20日	2021年7月5日
韩恒利	监事	女	1993年2月	2020年3月20日	2021年7月5日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

各董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无任何关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
刘晓阳	董事长、总经理	16,043,000	0	16,043,000	48.62%	0	0
沈言	董事、董事会秘书、财务总监	500,000	0	500,000	1.51%	0	0
李楠	董事	0	0	0	0%	0	0
马碧波	董事	100,000	0	100,000	0.30%	0	0
闫亚洲	董事	0	0	0	0%	0	0
刘娟	监事会主席	0	0	0	0%	0	0
刘利平	监事	20,000	0	20,000	0.06%	0	0
韩恒利	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	16,663,000	-	16,663,000	50.49%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吕秀娟	董事、副总经理	离任	无	离职
王早	董事、财务总监	离任	无	离职
沈言	董事、董事会秘书	新任	董事、董事会秘书、财务总监	新任命
马碧波	无	新任	董事	新选举
闫亚洲	无	新任	董事	新选举
米晓霞	监事会主席	离任	无	离职
王贝	监事	离任	无	任免
刘娟	监事	新任	监事会主席	新选举
刘利平	无	新任	监事	新选举
韩恒利	无	新任	监事	新选举

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**新任财务总监：**

沈言，女，1971年11月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于西北大学，硕士学位。工作经历：1994年9月至2001年11月，就职于西安市油脂公司会计；2001年11月至2003年9月，就职于《三秦都市报》会计；2003年9月至2005年11月，就职于陕西大金科技工程有限公司财务总监；2005年11月至2016年10月，就职于陕西麦草人农业科技股份有限公司，担任财务总监。2016年10月至今任公司董事会秘书，2020年月，任公司财务总监，持有公司1.52%的股份。

新任董事：

1、马碧波，男，1984年6月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于西安建筑科技大学，本科学历。工作经历：2006年7月至2011年7月，就职于上海园林工程设计有限公司，担任景观设计师；2011年8月至2018年4月，就职于陕西唐荣风景园林建设运营有限公司，担任景观设计师；2018年5月至2018年11月，就职于陕西麦草人农业科技股份有限公司，担任景观设计师；2018年12月至今就职于陕西三农智慧农业发展有限公司，担任设计师。

2、闫亚洲，男，1984年7月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于陕西工业职业技术学院，专科学历。工作经验：2005年10月至2007年5月，就职于深圳美之

旅航空服务有限公司，担任销售经理；2007年6月至2010年9月，就职于广州鸿蒙科技有限公司，担任java开发工程师；2010年10月至2013年5月，就职于深圳紫旭科技有限公司，担任项目经理；2013年6月至2015年5月，就职于深圳晟大紫光科技有限公司，担任项目经理、产品经理；2015年6月至2015年9月，在家待业；2015年10月至2017年5月，就职于西安聚帮互联广告有限公司，担任产品经理；2017年6月至今，就职于陕西三农智慧农业发展有限公司，担任产品经理。

新任监事：

1、韩恒利，女，1993年2月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于西安财经大学，本科学历。工作经历：2016年6月至2018年6月，就职于西安卓翔财税集团有限公司，担任财务部组长；2018年7月至2019年3月，就职于西安义源和会计师事务所，担任审计助理；2019年4月至今，就职于陕西麦草人农业科技股份有限公司，担任会计。

2、刘利平，女，1988年2月出生，中国国籍，无境外永久居住权，毕业于中国农业大学，本科学历。工作经历：2007年2月至2018年11月，就职于陕西麦草人农业科技股份有限公司，担任设计师；2018年12月至今，就职于陕西三农智慧农业发展有限公司，担任设计师。

（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
管理人员	4	0	1	3
设计事业部	3	0	1	2
园林工程	1	0	0	1
行政管理人员	5	0	2	3
麦草人商业运营	8	5	0	13
生产综合部	7	1	0	8
财务人员	4	0	0	4
技术人员	1	0	0	1
专家	3	0	2	1
员工总计	36	6	6	36

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	15	10
专科	10	11
专科以下	8	12

员工总计	36	36
------	----	----

(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	注释 1	365,643.12	2,445,442.06
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	注释 2	5,173,220.49	9,240,278.65
应收款项融资			
预付款项	注释 3	5,249,726.04	151,506.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	699,287.89	179,527.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	58,715,329.43	69,519,524.47
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	注释 6	1,996,013.35	2,034,184.56
流动资产合计		72,199,220.32	83,570,464.13
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	注释 7	7,358,867.05	6,391,217.97
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	注释 8	1,054,244.26	1,335,145.43
在建工程	注释 9	32,666,212.22	34,589,022.55
生产性生物资产	注释 10	317,222.87	317,222.87
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 11	12,472.00	17,149.00
开发支出	注释 12	1,319,609.47	1,317,609.47
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 13	1,179,318.16	1,221,175.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,907,946.03	45,188,543.04
资产总计		116,107,166.35	128,759,007.17
流动负债：			
短期借款	注释 14	3,000,000.00	3,000,000.00
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	注释 15	25,194,983.98	39,142,471.44
预收款项	注释 16	1,586.69	586.69
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	注释 17	719,934.29	739,434.29
应交税费	注释 18	2,165,604.68	2,259,874.88
其他应付款	注释 19	16,984,679.30	18,479,816.83
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		48,066,788.94	63,622,184.13
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 20	5,000,000.00	
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	注释 21	300,000.00	300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,300,000.00	300,000.00
负债合计		53,366,788.94	63,922,184.13
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 22	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 23	41,406,647.35	41,406,647.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 24	1,287,744.04	1,287,744.04
一般风险准备			
未分配利润	注释 25	-12,954,413.98	-10,857,568.35
归属于母公司所有者权益合计		62,739,977.41	64,836,823.04
少数股东权益		400.00	
所有者权益合计		62,740,377.41	64,836,823.04
负债和所有者权益总计		116,107,166.35	128,759,007.17

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：沈言

会计机构负责人：李琦

(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		217,506.85	1,151,996.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			-
应收票据			
应收账款	注释 1	5,167,370.33	9,240,278.65
应收款项融资			
预付款项		148,754.02	65,085.52
其他应收款	注释 2	15,415,558.73	14,983,791.6
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		58,481,386.18	69,301,145.88
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		79,430,576.11	94,742,298.46
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		7,358,867.05	6,391,217.97
长期股权投资	注释 3	38,987,851.91	38,771,851.91
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		260,698.44	337,710.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		12,472.00	17,149.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,176,838.33	1,220,499.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,796,727.73	46,738,428.25
资产总计		127,227,303.84	141,480,726.71
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			-
应付票据			
应付账款		29,326,741.89	40,890,504.85
预收款项		586.69	586.69
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		718,936.97	718,936.97
应交税费		2,009,568.36	2,257,832.98
其他应付款		16,765,486.18	18,636,919.67
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		51,821,320.09	65,504,781.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		51,821,320.09	65,504,781.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		51,537,601.62	51,537,601.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,109,993.10	1,109,993.1
一般风险准备			
未分配利润		-10,241,610.97	-9,671,649.17
所有者权益合计		75,405,983.75	75,975,945.55
负债和所有者权益总计		127,227,303.84	141,480,726.71

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：沈言

会计机构负责人：李琦

(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	注释 26	19,484,892.65	3,255,940.28

其中：营业收入	注释 26	19,484,892.65	3,255,940.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		21,964,025.34	8,764,383.78
其中：营业成本	注释 26	19,103,136.90	1,998,945.32
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		10,283.24	79,825.49
销售费用	注释 27	158,645.52	356,108.61
管理费用	注释 28	2,611,572.31	6,316,860.17
研发费用			
财务费用	注释 29	80,387.37	12,644.19
其中：利息费用		76,288.13	4,794.06
利息收入		977.35	3,862.21
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 30	253,895.35	
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）	注释 31	167,410.38	-514,986.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 32	-103,259.63	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,161,086.59	-6,023,429.50
加：营业外收入	注释 33	123,068.04	
减：营业外支出	注释 34	16,974.49	304.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,054,993.04	-6,023,733.65
减：所得税费用	注释 35	41,852.59	-128,746.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,096,845.63	-5,894,987.16
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		-2,096,845.63	-5,894,987.16

填列)			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,096,845.63	-5,894,987.16
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		-2,096,845.63	-5,894,987.16
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,096,845.63	-5,894,987.16
（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）		-0.06	-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.18

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：沈言

会计机构负责人：李琦

（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	注释 4	18,838,451.99	3,048,718.30
减：营业成本	注释 4	18,449,047.04	1,815,285.01
税金及附加		7,794.46	79,640.69
销售费用			
管理费用		1,048,060.79	2,455,430.22
研发费用			
财务费用		77,484.72	4,469.37
其中：利息费用			4,794.06
利息收入			3,668.67
加：其他收益		42,768.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		174,642.94	-360,012.61
资产处置收益（损失以“-”号填列）		715.40	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-525,808.68	-1,666,119.6
加：营业外收入			
减：营业外支出		492.39	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-526,301.07	-1,666,119.60
减：所得税费用		43,660.73	-90,003.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-569,961.80	-1,576,116.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-569,961.80	-1,576,116.45
（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		-569,961.80	-1,576,116.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：沈言

会计机构负责人：李琦

(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		5,431,732.97	13,009,470.58
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	注释 36	277,088.30	14,467,579.29
经营活动现金流入小计		5,708,821.27	27,477,049.87
购买商品、接受劳务支付的现金		7,188,756.09	9,151,266.22
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		1,533,615.96	2,401,874.77
支付的各项税费		32,127.85	553,655.39
支付其他与经营活动有关的现金	注释 36	2,533,925.80	12,801,963.17
经营活动现金流出小计		11,288,425.70	24,908,759.55
经营活动产生的现金流量净额		-5,579,604.43	2,568,290.32
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		257,336.10	2,968,821.71
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		257,336.10	2,968,821.71
投资活动产生的现金流量净额		-257,336.10	-2,968,821.71
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		5,000,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 36	1,688,593.47	
筹资活动现金流入小计		6,688,593.47	3,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,288.13	4,794.06
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	注释 36	2,919,980.60	1,280,000.00
筹资活动现金流出小计		2,996,268.73	1,284,794.06
筹资活动产生的现金流量净额		3,692,324.74	1,715,205.94
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		-2,144,615.79	1,314,674.55
加：期初现金及现金等价物余额		2,435,434.31	610,620.93

六、期末现金及现金等价物余额	注释 36	290,818.52	1,925,295.48
----------------	-------	------------	--------------

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：沈言

会计机构负责人：李琦

(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		4,619,783.92	11,674,297.56
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		656,505.63	14,548,557.10
经营活动现金流入小计		5,276,289.55	26,222,854.66
购买商品、接受劳务支付的现金		1,744,166.79	8,666,196.65
支付给职工以及为职工支付的现金		369,988.70	622,161.12
支付的各项税费		25,050.28	536,407.52
支付其他与经营活动有关的现金		2,011,880.78	17,150,900.77
经营活动现金流出小计		4,151,086.55	26,975,666.06
经营活动产生的现金流量净额		1,125,203.00	-752,811.40
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			
投资支付的现金		216,000.00	1,172,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		216,000.00	1,172,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-216,000.00	-1,172,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		974,593.47	
筹资活动现金流入小计		974,593.47	3,000,000.00

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,288.13	4,794.06
支付其他与筹资活动有关的现金		2,807,000.00	1,280,000.00
筹资活动现金流出小计		2,883,288.13	1,284,794.06
筹资活动产生的现金流量净额		-1,908,694.66	1,715,205.94
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		-999,491.66	-209,605.46
加：期初现金及现金等价物余额		1,151,996.81	509,172.69
六、期末现金及现金等价物余额		152,505.15	299,567.23

法定代表人：刘晓阳

主管会计工作负责人：沈言

会计机构负责人：李琦

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	√是 □否	四（二十六）、1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	注释七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

（二） 报表项目注释

陕西麦草人农业科技股份有限公司

2020年1月-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

陕西麦草人农业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系陕西唐荣建设集团有限公司，由自然人张瀛、齐凤梅、刘晓阳共同出资，于1999年4月26日正式成立。

2015年7月21日，公司股东会通过了将有限责任公司整体变更为股份有限公司的决议，由公司原股东各方作为发起人、以经审计的账面净资产折股整体变更为股份有限公司。公司股票于2016年5月

20日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：唐荣股份，证券代码：837109，转让方式：协议转让，2018年1月15日起，转变为集合竞价交易。

2016年12月8日，公司将名称由陕西唐荣园艺股份有限公司变更为陕西唐荣园艺产业发展股份有限公司，已完成工商变更手续。

2018年10月26日，公司将名称由陕西唐荣园艺产业发展股份有限公司变更为陕西麦草人农业科技股份有限公司，已完成工商变更手续。

2018年11月2日，证券简称由“唐荣股份”变更为“麦草人”，证券代码不变。

经过历次的增资、股改、增发新股，截至2020年6月30日，公司累计股份总数3,300万股，注册资本3,300万元。公司现持有西安市工商行政管理局核发的统一社会信用代码916101317135441634号的营业执照。注册地址：陕西省西安市高新区丈八街办锦业路绿地中央广场维萨瀛海24层，实际控制人为刘晓阳。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司所处行业为农业种植等综合服务业，经营范围主要为：农业种植、销售；农副产品加工、销售；农产品销售；农资设备生产、销售；种子、化肥、农药、农机、农具的销售及网上销售；农业质量标准与检测技术的研发及技术服务；农业信息咨询；农业技术的开发、服务、咨询、转让；苗木花卉评估及租赁服务；食品的开发、生产、销售；仓储服务(不含危险化学品)；普通道路运输；货物与技术的进出口经营(国家限制、禁止和须经审批进出口的货物和技术除外)；计算机软硬件及电子产品的开发、生产、销售；互联网信息服务；项目策划咨询；商业运营管理；旅游服务；住宿服务；日用百货的销售；文创产品的设计、销售；文化艺术交流活动策划；游乐项目策划；会议会展、展览展示的服务；广告设计、制作、代理、发布(不含医疗、药品、医疗器械、保健食品广告)；景观工程设计、施工、监理及技术咨询。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2020年8月25日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共4户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
陕西三农智慧农业发展有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西爱创途投资管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西麦草人商业运营有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
陕西麦草人有机农业专业合作社	非全资子公司	三级	96.00	49.00

本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
----	------

名称	变更原因
陕西麦草人有机农业专业合作社	新设

1. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
好快哒（北京）物流科技有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本次中期财务报表所载信息的实际会计期间为自2020年1月1日至2020年6月30日，比较报表数据为自2019年1月1日至2019年6月30日。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

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

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

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（五） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（六） 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3） 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- 1) 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；
- 2) 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；
- 3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 4) 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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。
- 3) 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。

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。

（4） 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（七） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6.金融工具减值。

本公司对预计无法收回的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括备用金(除离职外)、纳入合并范围的所有关联方客户（除资不抵债、严重亏损等关联方客户）
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（八） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6.金融工具减值。

（九） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6.金融工具减值。

本公司对预计无法收回的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括备用金(除离职外)、纳入合并范围的所有关联方客户（除资不抵债、严重亏损等关联方客户）
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（十） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括包括采购成本、加工成本和其他成本。存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1） 低值易耗品采用一次转销法
- （2） 包装物采用一次转销法
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十一） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确

认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (六) 6.金融工具减值。

(十二) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (六) 6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括备用金(除离职外)、纳入合并范围的所有关联方客户(除资不抵债、严重亏损等关联方客户)
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照

享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	15-20	5.00	6.33-4.75
机器设备	直线法	5	5.00	19.00
工具器具及家具	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具（不含二手车）	直线法	5	5.00	19.00
电子及办公设备	直线法	3	5.00	31.67
其他设备	直线法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十五) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算

确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）生物资产

1. 生物资产分类

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，本公司的消耗性生物资产主要为苗木。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，本公司的生产性生物资产主要为苹果树、樱桃树、猕猴桃树、桃树、石榴树等生物资产。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。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
经济林木	15-35	3	2.77-6.47

（2）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，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。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十八) 无形资产与开发支出

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，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权及特许权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	软件使用期限为5年

项目	预计使用寿命	依据
商标使用权	10年	商标使用期限通常为10年

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。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（二十） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十一） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职

工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十二） 收入

本公司收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（二十三） 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
----	------

采用总额法核算的政府补助类别	财政专项拨款、政策性补助、手续费返还等
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息等

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十五） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》	

执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。依据上述新收入准则的规定对相关会计政策进行变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	绿化工程收入、设计服务收入、销售商品、电子商务销售平台、农业观光旅游、餐饮服务、物流运输收入等	13%、9%、6%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%、2%	
水利建设基金	销售收入	0.05%	
印花税	销售收入	0.03%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(二) 税收优惠政策及依据

无

(三) 其他说明

无

六、 合并财务报表主要项目注释

以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2020 年6 月30 日；期初指2019 年12 月31 日；本期指2020 年1-6 月；上期指2019 年1-6 月。

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,306.78	57,675.64
银行存款	287,511.74	2,377,758.67
其他货币资金	74,824.60	10,007.75
合计	365,643.12	2,445,442.06
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金、诉前财产保全	74,824.60	10,007.75
合计	74,824.60	10,007.75

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	330,123.55	6,256,216.45
1—2 年	4,773,770.70	274,569.70
2—3 年	257,015.45	3,735,635.66
3—4 年	815,851.74	218,201.13
4—5 年	218,201.13	567,792.97
5 年以上	1,058,888.00	691,095.03
小计	7,453,850.57	11,743,510.94
减：坏账准备	2,280,630.08	2,503,232.29
合计	5,173,220.49	9,240,278.65

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	962,820.22	12.92	962,820.22	42.22	
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,491,030.35	87.08	1,317,809.86	57.78	5,173,220.49
其中：账龄组合	6,485,180.19	87.00	1,317,809.86	57.78	5,167,370.33
无风险组合	5,850.16	0.08			5,850.16
合计	7,453,850.57	—	2,280,630.08	—	5,173,220.49

续：

类别	期初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	962,820.22	8.20	962,820.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,780,690.72	91.80	1,540,412.07	14.29	9,240,278.65
其中：账龄组合	10,780,690.72		1,540,412.07		9,240,278.65
合计	11,743,510.94	—	2,503,232.29	—	9,240,278.65

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
秦岭国家植物园	515,180.00	515,180.00	100.00	预计无法收回
西安开元临潼投资发展有限公司	250,026.71	250,026.71	100.00	预计无法收回
榆林光大电力房地产开发有限公司	120,320.18	120,320.18	100.00	预计无法收回
南通鼎通交通工程有限公司 (345 国道)	77,293.33	77,293.33	100.00	预计无法收回
合计	962,820.22	962,820.22		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	324,273.39	16,213.67	5.00
1—2 年	4,773,770.70	477,377.07	10.00
2—3 年	6,988.74	1,397.75	20.00
3—4 年	695,531.56	208,659.47	30.00
4—5 年	140,907.80	70,453.90	50.00
5 年以上	543,708.00	543,708.00	100.00
合计	6,485,180.19	1,317,809.86	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,256,216.45	312,810.81	5.00
1—2 年	24,542.99	2,454.30	10.00
2—3 年	3,615,315.48	723,063.10	20.00
3—4 年	140,907.80	42,272.34	30.00
4—5 年	567,792.97	283,896.49	50.00
5 年以上	175,915.03	175,915.03	100.00
合计	10,780,690.72	1,540,412.07	

(2) 无风险组合

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合			
微信、支付宝暂存货款	5,850.16		
合计	5,850.16		

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合			
关联方往来			
合计			

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	962,820.22					962,820.22
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,540,412.07		222,602.21			1,317,809.86
其中：账龄组合	1,540,412.07		222,602.21			1,317,809.86
合计	2,503,232.29		222,602.21			2,280,630.08

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东微山湖湿地投资有限公司	3,000,000.66	40.28	300,000.07
陕西唐荣风景园林建设运营有限公司	1,773,770.04	23.82	177,377.00
西安经济技术开发区管理委员会	367,792.97	4.94	367,792.97
西安廉租房建设管理有限公司-泰和居小区	309,189.54	4.15	92,756.86
汉中市滨江新区管理委员会项目建设资金专用帐户	308,993.19	4.15	15,449.66
合计	5,759,746.40	77.34	953,376.56

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	5,160,375.50	98.30	151,506.54	100.00
1至2年	89,350.54	1.70		
2至3年				
3年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	5,249,726.04	100.00	151,506.54	100.00

2. 账龄超过一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	期末余额	账龄	未及时结算原因
西安凝瑞商贸有限公司	43,092.00	1-2 年	项目未结算
延津县胙城乡五岳家庭农场	24,265.00	1-2 年	项目未结算
上海东湖物业管理有限公司 西安分公司	9,818.10	1-2 年	项目未结算
西安永绿物业服务有限公司	6,000.00	1-2 年	项目未结算
西安中旅国际旅行社有限责任 公司	4,920.00	1-2 年	项目未结算
合计	88,095.10		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	699,287.89	179,527.85
合计	699,287.89	179,527.85

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	572,726.06	103,335.00
1—2 年	105,640.81	27,300.00
2—3 年	27,300.00	41,824.50
3—4 年	41,724.50	58,400.00
4—5 年	58,400.00	900.00
5 年以上	2,330,139.06	2,329,239.06
小计	3,135,930.43	2,560,998.56
减：坏账准备	2,436,642.54	2,381,470.71
合计	699,287.89	179,527.85

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,280,739.06	2,282,739.06

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	528,236.40	23,500.00
往来款	217,895.47	141,000.00
押金	108,659.50	113,759.50
其他	400.00	
合计	3,135,930.43	2,560,998.56

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	75,655.81	2.41	75,655.81	3.10	0.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,060,274.62	97.59	2,360,986.73	96.90	699,287.89
其中：账龄组合	2,583,184.96	82.37	2,360,986.73	96.90	222,198.23
无风险组合	477,089.66	15.22			477,089.66
合计	3,135,930.43	100.00	2,436,642.54	100.00	699,287.89

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	23,500.00	0.92	23,500.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,537,498.56	99.08	2,357,970.71	92.93	179,527.85
其中：账龄组合	2,537,498.56	99.08	2,357,970.71	92.93	179,527.85
合计	2,560,998.56	—	2,381,470.71	—	179,527.85

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
于娇	3,500.00	3,500.00	100	员工离职，款项预计无法收回
李拓	20,000.00	20,000.00	100	员工离职，款项预计无法收回
西安曲江大华渥克文化商业管理有限公司	47,450.00	47,450.00	100	预计无法收回
好快哒（北京）物流科技有限公司	4,705.81	4,705.81	100	公司注销，无法收回
合计	75,655.81	75,655.81		

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	95,236.40	4,761.82	5
1—2年	101,335.00	10,133.50	10
2—3年	7,300.00	1,460.00	20
3—4年	41,724.50	12,517.35	30
4—5年	10,950.00	5,475.00	50
5年以上	2,326,639.06	2,326,639.06	100
合计	2,583,184.96	2,360,986.73	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	103,335.00	5,166.75	5.00
1—2年	7,300.00	730.00	10.00
2—3年	41,824.50	8,364.90	20.00
3—4年	58,400.00	17,520.00	30.00
4—5年	900.00	450.00	50.00
5年以上	2,325,739.06	2,325,739.06	100.00
合计	2,537,498.56	2,357,970.71	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	23,500.00	52,155.81				75,655.81
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,357,970.71	3,036.02			-20.00	2,360,986.73
其中：账龄组合	2,357,970.71	3,036.02				2,361,006.73
合计	2,381,470.71	55,191.83			-20.00	2,436,642.54

说明：其他变动为本期注销子公司好快哒（北京）物流科技有限公司，合并范围变更导致。

7. 本报告期实际核销的其他应收款

无

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西唐荣风景园林建设运	往来款	2,191,635.48	5年以上	69.89	2,191,635.48

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
营有限公司					
郑迪	备用金	94,900.00	1年以内	3.03	
赵东荣	备用金	72,000.00	1年以内	2.30	
刘晓阳	备用金	66,000.00	1年以内	2.10	
李楠	备用金	62,500.00	1年以内	1.99	
合计		2,487,035.48		79.31	2,191,635.48

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	134,250.59		134,250.59	130,605.51		130,605.51
周转材料	57,127.13		57,127.13	78,138.08		78,138.08
消耗性生物资产	9,635.00		9,635.00	9,635.00		9,635.00
建造合同形成的已完工未结算资产	58,514,316.71		58,514,316.71	69,301,145.88		69,301,145.88
其他	-		-			
合计	58,715,329.43		58,715,329.43	69,519,524.47		69,519,524.47

2. 建造合同形成的已完工未结算资产

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	预计损失	已办理结算的金额	期末余额
工程施工	349,855,192.89	69,575,907.88		360,916,784.06	58,514,316.71

3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
种子	9,635.00	9,635.00
合计	9,635.00	9,635.00

注释6. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,996,013.35	2,034,184.56
合计	1,996,013.35	2,034,184.56

注释7. 长期应收款

款项性质	期末余额	期初余额	折现率区间
------	------	------	-------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
BT 项目款项	7,358,867.05		7,358,867.05	6,391,217.97		6,391,217.97
合计	7,358,867.05		7,358,867.05	6,391,217.97		6,391,217.97

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,054,244.26	1,335,145.43
固定资产清理		
合计	1,054,244.26	1,335,145.43

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	2,906,681.15	18,774.49	388,799.70	2,536,655.94
其中：房屋及建筑物				
机器设备	505,016.21	7,168.00		512,184.21
运输工具	1,333,761.76		388,799.70	944,962.06
电子设备	522,892.78			522,892.78
工器具及家具	206,296.38	11,606.49		217,902.87
灌溉设施及其他	338,714.02			338,714.02
二、累计折旧合计	1,571,535.72	181,716.03	270,840.07	1,482,411.68
其中：房屋及建筑物				
机器设备	374,777.75	31,279.45		406,057.20
运输工具	453,947.79	87,164.01	270,840.07	270,271.73
电子设备	434,880.75	24,203.61		459,084.36
工器具及家具	131,594.41	23,139.47		154,733.88
灌溉设施及其他	176,335.02	15,929.49		192,264.51
三、账面净值合计	1,335,145.43			1,054,244.26
其中：房屋及建筑物				
机器设备	130,238.46			106,127.01
运输工具	879,813.97			674,690.33
电子设备	88,012.03			63,808.42
工器具及家具	74,701.97			63,168.99
灌溉设施及其他	162,379.00			146,449.51
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
工器具及家具				
灌溉设施及其他				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、账面价值合计	1,335,145.43			1,054,244.26
其中：房屋及建筑物				
机器设备	130,238.46			106,127.01
运输工具	879,813.97			674,690.33
电子设备	88,012.03			63,808.42
工器具及家具	74,701.97			63,168.99
灌溉设施及其他	162,379.00			146,449.51

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	32,666,212.22	34,589,022.55
工程物资		
合计	32,666,212.22	34,589,022.55

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
麦草人公园	32,666,212.22		32,666,212.22	34,589,022.55		34,589,022.55
合计	32,666,212.22		32,666,212.22	34,589,022.55		34,589,022.55

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
麦草人公园	34,589,022.55	249,410.97		2,172,221.30	32,666,212.22
合计	34,589,022.55	249,410.97		2,172,221.30	32,666,212.22

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
麦草人公园	5,242.80	62.31	62.31				自筹
合计	5,242.80	62.31	62.31				

注：在建工程本期其他减少主要为树木 2,172,215.00 元用于承接的施工项目。

注释10. 生产性生物资产

以成本计量

项目	林业		合计
	未成熟	成熟	

项目	林业		合计
	未成熟	成熟	
一. 账面原值			
1. 期初余额	317,222.87		317,222.87
2. 本期增加金额			
外购			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置			
死亡			
其他减少			
4. 期末余额	317,222.87		317,222.87
二. 累计折旧			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置			
死亡			
其他减少			
4. 期末余额			
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			
3. 本期减少金额			
处置			
死亡			
其他减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	317,222.87		317,222.87
2. 期初账面价值	317,222.87		317,222.87

注释11. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	商标权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	38,032.99		38,032.99
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
处置			
其他减少			
4. 期末余额	38,032.99		38,032.99
二. 累计摊销			
1. 期初余额	20,883.99		20,883.99
2. 本期增加金额	4,677.00		4,677.00
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置			
其他减少			
4. 期末余额	25,560.99		25,560.99
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	12,472.00		12,472.00
2. 期初账面价值	17,149.00		17,149.00

注释12. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
中国猕猴桃仓储式供应链电商平台	547,378.65					547,378.65
“中国农产品 F2B 仓储式供应链系统” V1.0 版	721,687.13	2,000.00				723,687.13
农产品仓储信息化管理系统	48,543.69					48,543.69
合计	1,317,609.47	2,000.00				1,319,609.47

注释13. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,717,272.62	1,179,318.16	4,884,703.00	1,221,175.75
合计	4,717,272.62	1,179,318.16	4,884,703.00	1,221,175.75

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备		
可抵扣亏损	26,314,765.03	23,571,334.59
合计	26,314,765.03	23,571,334.59

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020年			
2021年			
2022年	2,012,197.82	2,012,197.82	
2023年	16,453,366.15	16,453,366.15	
2024年	5,105,770.62	5,105,770.62	
2025年	2,743,430.44	-	
合计	26,314,765.03	23,571,334.59	

注释14. 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	13,520,975.06	13,922,049.50
工程款	11,630,621.43	25,137,586.65
其他	43,387.49	82,835.29
合计	25,194,983.98	39,142,471.44

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
西安市第一建筑工程公司曲江项目部（鸚鵡湖项目分包方）	5,066,200.00	项目未结算

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
西安瑞强花木专业合作社	2,653,772.00	项目未结算
西安华滋苗木专业合作社	2,435,288.40	项目未结算
个体户苗木供应	1,500,000.00	项目未结算
常州市倚溪苗木有限公司	1,260,808.00	项目未结算
合计	12,916,068.40	

注释16. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
工程款	586.69	586.69
销售货款		
其他	1,000.00	
合计	1,586.69	586.69

注释17. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	739,434.29	1,489,958.68	1,509,458.68	719,934.29
离职后福利-设定提存计划		26,415.50	26,415.50	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	739,434.29	1,516,374.18	1,535,874.18	719,934.29

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	739,434.29	1,389,885.02	1,409,385.02	719,934.29
职工福利费		52,616.19	52,616.19	
社会保险费		30,607.47	30,607.47	
其中：基本医疗保险费		28,277.50	28,277.50	
补充医疗保险		803.20	803.20	
工伤保险费		772.87	772.87	
生育保险费		753.90	753.90	
住房公积金		16,850.00	16,850.00	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				

其他短期薪酬				
合计	739,434.29	1,489,958.68	1,509,458.68	719,934.29

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		25,217.68	25,217.68	
失业保险费		1,197.82	1,197.82	
企业年金缴费				
合计		26,415.50	26,415.50	

注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,820,584.36	1,925,474.56
企业所得税	970.87	970.87
个人所得税	11,442.41	822.41
城市维护建设税	184,314.82	184,314.82
教育费附加	148,292.22	148,292.22
其他		
合计	2,165,604.68	2,259,874.88

注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,984,679.30	18,479,816.83
合计	16,984,679.30	18,479,816.83

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
非金融机构借款	5,182,251.05	7,014,657.58
暂扣社保费	2,974.46	3,075.99
往来款	10,572,500.94	10,902,044.32
员工往来	1,216,155.85	472,166.99
其他	10,797.00	87,871.95
合计	16,984,679.30	18,479,816.83

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西馨迪景观装饰工程有限公司	7,322,764.56	资金紧张
刘晓阳	3,696,417.58	资金紧张

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西唐荣风景园林设计有限公司	1,524,720.00	资金紧张
王莹	1,000,000.00	资金紧张
陕西中恒建设集团有限公司	414,900.00	资金紧张
合计	13,958,802.14	

注释20. 长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

说明：2020年6月29日本公司与秦农农村商业银行股份有限公司灞桥支行签订《保证担保合同》，借款本金5,000,000.00元，年利率5.5%，期限为3年，由刘晓阳提供保证担保。

注释21. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	300,000.00			300,000.00	
与收益相关政府补助					
合计	300,000.00	—	—	300,000.00	

注：2019年10月9日，西安市农业农村局市农发[2019]267号文件，西安市农业农村局关于灞桥区申请2017果业观光园项目变更请示的批复，原市农林委、市财政局《关于下达2017年都市农业项目计划的通知》（市农林发[2017]207号）下达灞桥区2017年果业观光竞争性分配项目6个，每个项目扶持资金300,000.00元。鉴于西安庆丰无公害标准化樱桃观光示范园建设项目和天宝生态农业科技园观光果园建设项目因故申请放弃项目实施，原则同意项目变更为灞桥区秦灞果业观光园项目和西安麦草人果业观光园建设项目。

2019年12月27日，本公司收到该笔补助款300,000.00元。

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,000,000.00						33,000,000.00

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	19,500,000.00			19,500,000.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	17,320,069.28			17,320,069.28
整体变更股份公司折股差额	4,586,578.07			4,586,578.07
合计	41,406,647.35			41,406,647.35

注释24. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,287,744.04			1,287,744.04
任意盈余公积				
合计	1,287,744.04			1,287,744.04

注释25. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-10,857,568.35	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	-10,857,568.35	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,096,845.63	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他股东的分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-12,954,413.98	

注释26. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	19,478,042.65	18,678,552.12	3,095,940.28	1,941,100.32
工程施工	18,838,451.99	17,964,972.00	2,722,671.22	1,734,938.11
农产品销售	639,590.66	634,699.86	47,221.98	125,815.31
设计收入		78,880.26	326,047.08	80,346.90
其他业务：	6,850.00	424,584.78	160,000.00	57,845.00
苗木销售	6,850.00	19,390.00	160,000.00	57,845.00
养护成本		405,194.78		
其他				
合计	19,484,892.65	19,103,136.90	3,255,940.28	1,998,945.32

2. 主营业务收入前五名

项目	本期发生额
大路新区中央公园景观工程	18,554,972.00
汉中市天汉文化公园	283,479.99
西安市灞桥区民政局	151,100.92
西安市灞桥区供销合作社联合社	15,412.84
中共西安市灞桥区交通运输局委员会	8,587.16
合计	19,013,552.91

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输、装卸费		421.00
广告费和业务宣传费		118,974.73
宣传展览费	48,550.00	
促销费	3,500.00	
包装费	46,595.52	5,866.60
仓储费		181,824.28
通讯费		156.00
损耗	60,000.00	
其他		48,866.00
合计	158,645.52	356,108.61

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,377,852.71	1,730,063.35
租赁费		376,303.65

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构服务费		599.91
差旅费	56,372.94	61,479.79
办公费	63,666.60	500,943.88
业务招待费	41,893.81	157,511.97
交通运输费	64,887.67	217,652.31
诉讼费		287,864.27
折旧、摊销费用	186,393.03	327,741.70
物业费	9,240.30	14,371.63
水电费	76,552.60	17,885.23
绿化费	38,930.00	
装修、维修费		1,555,000.17
广告宣传费	8,000.00	
通讯费	8,769.70	9,251.54
车辆费	36,748.57	
物料消耗	12,286.36	
软件服务费	12,372.93	206,533.20
劳保用品	3,500.00	
设计费	7,229.60	
采暖费		23,115.46
福利费		32,999.00
中介机构服务费	267,484.36	313,285.75
咨询费	10,000.00	32,990.31
运费	28,697.00	467.00
商标费	6,732.67	
服务费	1,530.60	
认证费	24,299.13	
工器具	154,653.67	
教育经费	500.00	
体系监审费	112,978.06	
其它		450,800.05
合计	2,611,572.31	6,316,860.17

注释29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	76,288.13	4,794.06
减：利息收入	977.35	3,862.21
汇兑损益		
银行手续费	5,076.59	11,712.34

项目	本期发生额	上期发生额
其他		
合计	80,387.37	12,644.19

注释30. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	253,895.35	
合计	253,895.35	

注释31. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	167,410.38	-514,986.00
合计	167,410.38	-514,986.00

注释32. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	-103,259.63	
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	-103,259.63	

注释33. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	122,768.00		122,768.00
其他	300.04		300.04
合计	123,068.04		123,068.04

注释34. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	16,482.10		16,482.10

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置损失			
罚款及滞纳金支出		100.00	
税款及滞纳金支出	492.39		492.39
其他		204.15	
合计	16,974.49	304.15	16,974.49

注释35. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	41,852.59	-128,746.49
合计	41,852.59	-128,746.49

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,054,993.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-513,748.26
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	685,857.61
其他	-130,256.76
所得税费用	41,852.59

注释36. 现金流量表附注**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	977.35	3,862.21
经营性往来收款	153,042.91	14,463,717.08
营业外收入	123,068.04	
合计	277,088.30	14,467,579.29

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性往来付款	65,099.29	9,629,159.55

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支出	158,645.52	309,998.61
管理费用支出	2,233,400.47	2,850,992.67
财务费用支出	76,288.13	11,712.34
营业外支出	492.39	100.00
合计	2,533,925.80	12,801,963.17

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到非金融机构借款	1,688,593.47	
合计	1,688,593.47	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款	2,919,980.60	1,280,000.00
合计	2,919,980.60	1,280,000.00

注释37. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-2,096,845.63	-5,894,987.16
加：信用减值损失	-167,410.38	
资产减值准备		514,986.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	181,716.03	273,522.40
无形资产摊销	4,677.00	54,219.30
长期待摊费用摊销		518,281.86
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)	103,259.63	
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)	76,288.13	4,794.06
投资损失(收益以“—”号填列)	-253,895.35	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	41,852.59	-128,746.49
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)	10,804,195.04	13,127.90
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	2,870,847.86	6,038,704.89
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-17,144,289.35	1,174,387.56
其他		

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-5,579,604.43	2,568,290.32
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		
现金的期末余额	290,818.52	1,925,295.48
减：现金的期初余额	2,435,434.31	610,620.93
加：现金等价物的期末余额		0.00
减：现金等价物的期初余额		0.00
现金及现金等价物净增加额	-2,144,615.79	1,314,674.55

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	290,818.52	1,925,295.48
其中：库存现金	3,306.78	45,647.11
可随时用于支付的银行存款	287,511.74	1,879,648.37
可随时用于支付的其他货币资金		
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		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释38. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	74,824.60	诉前财产保全、保证金
合计	74,824.60	

其他说明：受限货币资金为诉前财产保全冻结账户余额 65,001.70 元，以及履约保证金账户余额 9,822.90 元。

注释39. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入营业外收入金额	备注
计入营业外收入的政府补助	122,768.00	122,768.00	
合计	122,768.00	122,768.00	

2. 计入营业外收入的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
西安市灞桥区农业农村疫情期间蔬菜销售补助款		80,000.00		
失业保险稳岗补贴		42,768.00		
合计		122,768.00		

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

2019年5月22日本公司召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于注销二级子公司好快哒（北京）物流科技有限公司的议案》（公告编号2019-013）。2020年3月31日北京市工商行政管理局燕山分局下发注销核准通知书，好快哒（北京）物流科技有限公司准予注销。该公司注销后，本期不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

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	
陕西三农智慧农业发展有限公司	西安市	西安市	零售业	100.00		设立
陕西爱创途投资管理有限公司	西安市	西安市	租赁和商务服务业	100.00		收购
陕西麦草人商业运营有限公司	西安市	西安市	农业观光	100.00		设立
陕西麦草人有机农业专业合作社	西安市	西安市	农、林、牧、渔服务业	49.00		设立

九、关联方及关联交易

（一）本企业的控股股东及最终控制方

本公司的控股股东及最终控制方为自然人刘晓阳先生。

（二）本公司的子公司情况详见附注八在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陕西爱创途实业有限公司	本公司股东、受同一控制人控制
陕西三秦农业互联网有限公司	受同一控制人控制
陕西麦草人食品有限公司	受同一控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
西安麦草人教育培训学校有限公司	受同一控制人控制
麦草人（北京）电子商务有限公司	受同一控制人控制
沈言	股东、董事、董事会秘书、财务负责人
李楠	董事
马碧波	董事
闫亚洲	董事
刘利平	监事
刘娟	监事
韩恒利	监事

（四） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘晓阳	5,000,000.00	2020年6月29日	2023年6月28日	否
合计	5,000,000.00			

3. 关联方资金拆借

（1） 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
刘晓阳	10,000.00	2020/2/29	2021/2/28	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	10,000.00	2020/4/27	2021/4/26	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	322,000.00	2020/4/30	2021/4/29	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	150,000.00	2020/6/30	2021/6/29	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	100,000.00	2020/6/30	2021/6/29	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	9,000.00	2020/6/30	2021/6/29	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	30,000.00	2020/1/14	2021/1/13	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	10,000.00	2020/2/29	2021/2/28	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	120,000.00	2020/3/6	2021/3/5	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	29,593.47	2020/3/31	2021/3/30	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	13,000.00	2020/3/31	2021/3/30	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	32,000.00	2020/3/31	2021/3/30	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	640,000.00	2020/6/17	2021/6/16	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	100,000.00	2020/6/19	2021/6/18	免息，到期或提前一次全部偿还
刘晓阳	113,000.00	2020/4/20	2021/4/19	免息，到期或提前一次全部偿还
合计	1,688,593.47			

(2) 向关联方归还资金

关联方	归还金额	归还日期	说明
刘晓阳	11,212.00	2020/1/31	免息
刘晓阳	1,768.60	2020/1/31	免息
刘晓阳	100,000.00	2020/3/31	免息
刘晓阳	100,000.00	2020/1/14	免息
刘晓阳	300,000.00	2020/5/19	免息
刘晓阳	100,000.00	2020/5/19	免息
刘晓阳	7,000.00	2020/6/29	免息
刘晓阳	2,300,000.00	2020/6/29	免息
合计	2,919,980.60		

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	好快哒（北京）物流科技有限公司	4,705.81			
	陕西麦草人农集电商有限公司	289.66			
	沈言	34,000.00			
	刘娟	10,000.00			
	李楠	82,500.00			
	韩恒利	5,000.00			
	马碧波	7,500.00			
	刘利平	2,500.00			
	闫亚洲	42,500.00			
	刘晓阳	66,000.00			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	陕西三秦农业互联网有限公司		335,347.24
其他应付款			
	麦草人（北京）电子商务有限公司	817,777.09	973,421.36
	西安麦草人教育培训学校有限公司	149,200.00	150,000.00
	陕西麦草人食品有限公司		1,053.59
	好快哒（北京）物流科技有限公司	454,899.24	

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	刘晓阳	5,215,011.05	6,503,884.24

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

（一） 前期会计差错

本报告期无前期会计差错更正事项

（二） 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2019年5月22日本公司召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于注销二级子公司好快哒（北京）物流科技有限公司的议案》（公告编号2019-013）。2020年3月31日北京市工商行政管理局燕山分局下发注销核准通知书，好快哒（北京）物流科技有限公司准予注销。

2020年3月24日，西安市临潼区人民法院民事裁定书（2020陕0115财保9号），申请人西安建工第一建筑集团有限公司于2020年3月24日申请诉前财产保全，要求冻结本公司在中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行的银行存款，冻结额度为5,878,442.41元。担保人阳光财产保险股份有限公司陕西省分公司出具无条件不可撤销连带赔偿责任保证保函。截至2020年6月30日，本公司中国建设银行股份有限公司西安高新技术产业开发区支行账户余额65,001.70元处于被冻结状态。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	324,273.39	6,256,216.45
1—2年	4,773,770.70	274,569.70

账龄	期末余额	期初余额
2—3年	257,015.45	3,735,635.66
3—4年	815,851.74	218,201.13
4—5年	218,201.13	567,792.97
5年以上	1,058,888.00	691,095.03
小计	7,448,000.41	11,743,510.94
减：坏账准备	2,280,630.08	2,503,232.29
合计	5,167,370.33	9,240,278.65

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	962,820.22	12.93	962,820.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,485,180.19	87.07	1,317,809.86	20.32	5,167,370.33
其中：账龄组合	6,485,180.19	87.07	1,317,809.86	20.32	5,167,370.33
合计	7,448,000.41		2,280,630.08		5,167,370.33

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	962,820.22	8.20	962,820.22	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,780,690.72	91.80	1,540,412.07	14.29	9,240,278.65
其中：账龄组合	10,780,690.72	91.80	1,540,412.07		9,240,278.65
合计	11,743,510.94	—	2,503,232.29	—	9,240,278.65

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
秦岭国家植物园	515,180.00	515,180.00	100.00	预计无法收回
西安开元临潼投资发展有限公司	250,026.71	250,026.71	100.00	预计无法收回
榆林光大电力房地产开发有限公司	120,320.18	120,320.18	100.00	预计无法收回
南通鼎通交通工程有限公司 (345国道)	77,293.33	77,293.33	100.00	预计无法收回
合计	962,820.22	962,820.22		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	324,273.39	16,213.67	5
1—2年	4,773,770.70	477,377.07	10
2—3年	6,988.74	1,397.75	20
3—4年	695,531.56	208,659.47	30
4—5年	140,907.80	70,453.90	50
5年以上	543,708.00	543,708.00	100
合计	6,485,180.19	1,317,809.86	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,256,216.45	312,810.81	5.00
1—2年	24,542.99	2,454.30	10.00
2—3年	3,615,315.48	723,063.10	20.00
3—4年	140,907.80	42,272.34	30.00
4—5年	567,792.97	283,896.49	50.00
5年以上	175,915.03	175,915.03	100.00
合计	10,780,690.72	1,540,412.07	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	962,820.22					962,820.22
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,540,412.07	-222,602.21				1,317,809.86
其中：账龄组合	1,540,412.07	-222,602.21				1,317,809.86
合计	2,503,232.29	-222,602.21				2,280,630.08

6. 本报告期实际核销的应收账款

或本期无实际核销的应收账款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东微山湖湿地投资有限公司	3,000,000.66	40.28	300,000.07
陕西唐荣风景园林建设运营有限公司	1,773,770.04	23.82	177,377.00
西安经济技术开发区管理委员会	367,792.97	4.94	367,792.97
西安廉租房建设管理有限公司-泰和居小区	309,189.54	4.15	92,756.86

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
汉中市滨江新区管理委员会项目建设资金专用帐户	308,993.19	4.15	15,449.66
合计	5,759,746.40	77.34	953,376.56

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,415,558.73	14,983,791.60
合计	15,415,558.73	14,983,791.60

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	879,726.40	9,248,000.00
1-2年	9,248,000.00	5,684,342.00
2-3年	5,284,342.00	41,674.50
3-4年	41,674.50	58,400.00
4-5年	58,400.00	900.00
5年以上	2,330,139.06	2,329,239.06
小计	17,842,281.96	17,362,555.56
减：坏账准备	2,426,723.23	2,378,763.96
合计	15,415,558.73	14,983,791.60

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,265,739.06	2,265,739.06
备用金	117,836.40	23,500.00
往来款	15,351,532.00	14,966,142.00
押金	107,174.50	107,174.50
其他		
合计	17,842,281.96	17,362,555.56

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	70,950.00	0.40	70,950.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,771,331.96	99.60	2,355,773.23	0.13	15,415,558.73
其中：账龄组合	2,530,799.96	14.18	2,355,773.23	93.08	175,026.73
无风险组合	15,240,532.00	85.42			15,240,532.00
合计	17,842,281.96	—	2,426,723.23	—	15,415,558.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	23,500.00	0.14	23,500.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,339,055.56	99.86	2,355,263.96	13.58	14,983,791.60
其中：账龄组合	17,339,055.56	99.86	2,355,263.96	13.58	14,983,791.60
无风险组合					
合计	17,362,555.56	—	2,378,763.96	—	14,983,791.60

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
于娇	3,500.00	3,500.00	100.00	员工离职，预计无法收回
李拓	20,000.00	20,000.00	100.00	员工离职，预计无法收回
西安曲江大华渥克文化商业管理有限公司	47,450.00	47,450.00	100.00	预计无法收回
合计	70,950.00	70,950.00		

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	94,336.40	4,716.82	5.00
1—2年	50,000.00	5,000.00	10.00
2—3年	7,200.00	1,440.00	20.00
3—4年	41,674.50	12,502.35	30.00
4—5年	10,950.00	5,475.00	50.00
5年以上	2,326,639.06	2,326,639.06	100.00
合计	2,530,799.96	2,355,773.23	

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	50,000.00	2,500.00	5.00
1—2年	7,200.00	720.00	10.00
2—3年	41,674.50	8,334.90	20.00
3—4年	58,400.00	17,520.00	30.00
4—5年	900.00	450.00	50.00
5年以上	2,325,739.06	2,325,739.06	100.00
合计	2,483,913.56	2,355,263.96	

（2）无风险组合

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合			
关联方往来	15,240,532.00		
合计	15,240,532.00		

6. 本报告期实际核销的其他应收款

或本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西唐荣风景园林建设运营有限公司	往来款	2,191,635.48	5年以上	12.28	2,191,635.48
刘晓阳	往来款	66,000.00	1年以内	0.37	
高新区市政配套服务中心	往来款	50,000.00	5年以上	0.28	50,000.00
西安建筑科技大学	往来款	50,000.00	1-2年	0.28	5,000.00
西安曲江大华渥克文化商业管理有限公司	往来款	47,450.00	4-5年	0.27	47,450.00
合计		2,405,085.48		13.48	2,294,085.48

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,987,851.91		38,987,851.91	38,771,851.91		38,771,851.91
对联营、合营企业投资						
合计	38,987,851.91		38,987,851.91	38,771,851.91		38,771,851.91

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西三农智慧农业发展有限公司	9,701,510.00	9,701,510.00	216,000.00		9,917,510.00		
陕西麦草人商业运营有限公司	29,057,354.87	29,057,354.87			29,057,354.87		
陕西爱创途投资管理有限公司	12,987.04	12,987.04			12,987.04		
合计	38,771,851.91	38,771,851.91	216,000.00		38,987,851.91		

2. 长期股权投资的说明

依据陕西三农智慧农业发展有限公司章程，本公司认缴出资 1000.00 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计投入 9,701,510.00 元，持股比例为 100%。2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日，本公司追加投入资金 216,000.00 元，增资后本公司持股比例为 100%。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,838,451.99	18,043,852.26	3,048,718.30	1,815,285.01
其他业务		405,194.78		
合计	18,838,451.99	18,449,047.04	3,048,718.30	1,815,285.01

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-119,741.73	
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）	122,768.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-192.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	253,895.35	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	256,729.27	

(一) 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	-3.29%	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.69%	-0.07	-0.07

陕西麦草人农业科技股份有限公司

(公章)

二〇二〇年八月二十五日

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计报告原件（如有）。
- （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：

公司总经理办公室