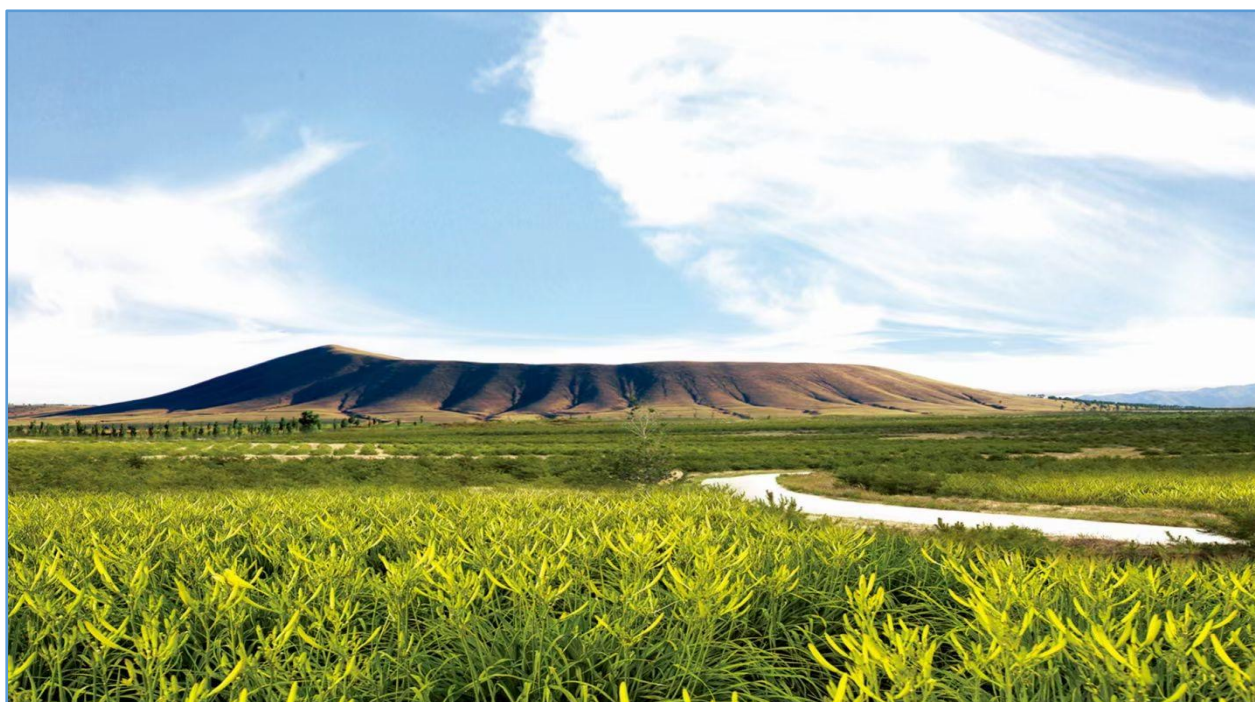




东方亮  
NEEQ:872301

山西东方亮生命科技股份有限公司

Shanxi Dongfangliang Life Science & Technology Co., Ltd



半年度报告

— 2021 —

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	3
第二节	公司概况 .....	5
第三节	会计数据和经营情况 .....	7
第四节	重大事件 .....	12
第五节	股份变动和融资 .....	13
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第七节	财务会计报告 .....	18
第八节	备查文件目录 .....	77

## 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。

公司负责人牛雁、主管会计工作负责人王建武及会计机构负责人（会计主管人员）王建武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
自然灾害风险	<p>公司核心产品“东方亮”小米及部分优质杂豆的原粮收购主要依托于广灵县的原产地供应。农业生产受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害的影响较大。如果当地农业受到上述自然灾害的影响，除影响作物当季生产之外，还将影响下一季的种植意向、种植结构及种子需求量，这些均可能对公司原材料采购产生不利影响。</p> <p>公司对策：公司需要增强风险管理意识、主动收集各类信息、并且合理安排收购、生产、销售计划，并根据情况适当的增加原粮存货。</p>
应收账款金额较大的风险	<p>报告期末，公司应收账款金额较大。2021年6月30日，应收账款金额1573.26万元，占总资产的比例为27.37%。虽然公司对结算环节进行了严格的内部控制，应收账款账龄在1年的占比为76.74%，应收账款总体质量较好，但仍不排除随着公司业务规模的进一步扩大，应收账款余额继续增加，从而增大应收账款的回收风险。</p> <p>公司对策：根据客户的实际情况，采取稳健的销售政策，首先选择优质的客户进行开发；对现销情况下的客户给予一定的价格优惠，以保证资金的收回；遵照应收账款催款制度，持续完善应收账款的控制和管理，严格审查客户资信条件，保障</p>

	应收账款的收回。
税收优惠政策变动的风险	<p>报告期内,公司享受的税收优惠情况如下:根据《中华人民共和国企业所得税法》第27条和《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税[2011]137号)相关规定,农副产品加工业务可享受企业所得税免征、减征、增值税免征的税收优惠政策。如果该优惠政策发生变化,将对公司经营业绩产生一定影响。</p> <p>公司对策:公司将充分利用目前的税收优惠政策,加快自身的发展速度,扩大公司实力,增强公司收入规模。同时,努力降低运营成本,提高盈利水平,减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>报告期末公司控股股东及实际控制人牛雁直接和间接合计持有公司70.60%的股份。公司其他股东可能面临公司实际控制人通过股东大会行使表决权,对公司的重大经营决策实施重大影响从而对公司实施不当控制的风险。</p> <p>公司对策:公司章程规定了一系列保护中小股东合法利益的措施,并将根据公司实际情况不断完善相关制度保护中小股东合法利益。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、东方亮	指	山西东方亮生命科技股份有限公司
东方物华	指	山西东方物华农业科技有限责任公司
东方亮沃原	指	大同市东方亮沃原农业有限公司
山西证券、主办券商	指	山西证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
《公司章程》	指	《山西东方亮生命科技股份有限公司章程》
报告期	指	2021年1月至2021年6月
管理层	指	本公司董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	本公司的总经理、财务负责人及董事会秘书

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山西东方亮生命科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Dongfangliang Life Science Technology Co., Ltd DFL
证券简称	东方亮
证券代码	872301
法定代表人	牛雁

### 二、 联系方式

董事会秘书	马晓英
联系地址	山西省大同市广灵县农副产品加工贸易扶贫产业园区办公楼三层325号房间
电话	0352-2991995
传真	0352-2991995
电子邮箱	ceo@dongfangliang.cn
公司网址	www.dongfangliang.cn
办公地址	山西省大同市广灵县农副产品加工贸易扶贫产业园区办公楼三层325号房间
邮政编码	037000
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11月21日
挂牌时间	2017年11月8日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-农副产品加工-谷物磨制-谷物磨制
主要业务	食品的研发、生产及销售；粮食收购；加工及销售初级农产品；加工粮食及制品、豆制品；进出口贸易
主要产品与服务项目	“东方亮”牌系列小米、其他杂粮产品
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（牛雁）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（牛雁），一致行动人为（东方物华）

**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	9114020057105909XD	否
注册地址	山西省大同市广灵县农副产品加工贸易扶贫产业园区一加工园区办公楼三层 325 号房间	否
注册资本（元）	20,000,000.00	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	山西证券
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	山西证券

**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	25,749,022.68	33,353,399.90	-22.80%
毛利率%	12.76%	11.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	140,534.18	294,349.69	-52.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-632,345.97	-958.38	-
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）	0.36%	0.77%	-
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）	-1.61%	-0.002%	-
基本每股收益	0.01	0.01	

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,486,086.96	55,697,954.85	3.21%
负债总计	18,194,069.32	16,537,940.09	10.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,292,017.64	39,160,014.76	-
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.96	1.96	2.62%
资产负债率%（母公司）	24.38%	28.68%	-
资产负债率%（合并）	31.65%	29.69%	-
流动比率	2.97	3.15	-
利息保障倍数	1.78	4.97	-

##### (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	-3,205,416.81	958,348.22	-434.47%
应收账款周转率	1.77	2.39	-
存货周转率	1.39	2.56	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.21%	2%	-
营业收入增长率%	-22.80%	6.2%	-
净利润增长率%	-52.26%	-10%	-

#### （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

本公司是一家制造业—农副产品加工业—谷物磨制行业的生产商。公司依法取得了杂粮收购、生产加工的全部资质；拥有得天独厚的杂粮原产地、优质产品和品牌知名度的核心优势；掌握核心技术工艺和成熟的杂粮加工经验；积极由杂粮初加工向健康食品的精深加工转变，以传统中医科学理论依据为基础，研发功能性、保健性的杂粮食品。公司主要为中高端客户提供健康的功能性的便利产品。采取“直销+经销”的模式，直销模式的流通渠道主要通过“线下”传统渠道和“线上”电商渠道来开拓业务。收入来源为产品销售。

##### （一）采购模式

公司生产加工的主要原料为原粮，原粮的采购主要通过两种途径：向农业专业合作社、农户、粮食经纪人及粮食贸易公司收购。公司拥有大同市粮食局颁发的《粮食收购许可证》，常年向农户和粮食收购经纪人收购各类杂粮。另外，公司会根据客户需求及市场需求，向粮食贸易公司采购原材料或半成品加工后售出。为保证原材料品质，公司制定了严格的原材料采购标准，形成了规范的采购业务流程体系，确保了销售产品的产地纯度和质量要求。

##### （二）生产模式

公司实行以销定产的生产模式，依托多年来的杂粮产品生产加工经验，在掌握核心技术工艺的基础上，根据产品市场需求分析，客户订单情况及合理的备货预估，制定杂粮初加工的生产计划。生产过程由生产部来完成，加工车间围绕产品质量、成本和交货期等方面的目标，制定原辅材料采购需求和生产作业计划。质检部门对生产全过程跟踪监控管理，在入库、存储、出库上料、生产加工等各个环节严格把关，保证了生产的杂粮外观好、口感好、营养价值保存率高，保证产品高标准品质和高质量。

##### （三）销售模式

公司日常销售的产品主要分杂粮包装类产品和散粮大宗贸易。

公司采取“直销+经销”的模式，由销售部统一制定营销策略进行市场拓展。

公司直销模式的流通渠道主要通过“线下”传统渠道和“线上”电商渠道：一是通过“线下”传统渠道，包括大型超市、连锁商店、特产专卖店等，直接将包装类的杂粮产品销售给终端消费者。目前公司已铺货进入沃尔玛、京客隆、美特好、大润发商贸、河南丹尼斯、华林等多家国内外知名连锁超市，产品销售顺畅，渠道稳定。同时，公司散粮大宗贸易日常也通过与粮食贸易商、餐饮企业等进行业务洽谈，签订协议实现直接销售，散粮产品以精细化的加工质量和适度的价格优势来满足客户需求。二是通过“线上”的电商平台销售，是公司充分利用新兴的“互联网+农产品”的模式，在第三方电子商务平台渠道开设专营店进行包装类杂粮产品销售，以此降低流通成本，突破地域限制，扩展销售市场。目前，



公司已加入了淘宝、天猫、京东、拼多多、有赞、当当网、工行融E购等大型电商平台。另外公司也在积极推进新渠道的开发，如美菜、拼多多、抖音、快手、直播代理、社区团购等。

公司与经销商的合作模式为公司与在全国各区域市场的具有渠道销售和行业营销管理能力的企业合作，在产品供货价格上给予其一定的低价，使其有适当的利润空间，与公司共同快速有效的开发市场、销售产品和管理渠道。日常市场部对经销商进行管理，公司为经销商提供市场宣传推广和营销策略支持。

## （二）经营情况回顾

### 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	4,342,185.48	7.55%	7,762,637.49	13.94%	-44.06%
应收账款	14,852,346.60	25.84%	14,274,472.56	25.63%	4.05%
预付款项	16,165,410.60	28.12%	10,637,861.61	19.10%	51.96%
其他应收款	2,394,898.32	4.17%	2,152,607.96	3.86%	11.26%
存货	16,225,832.90	28.23%	16,085,296.04	28.88%	0.87%
其他流动资产	-10,200.36	-0.02%	1,195,835.33	2.15%	-100.85%

#### 项目重大变动原因：

- 1、货币资金较之上上年期末下降比例较大的原因：因季节性销售的原因，为了迎接销售高峰备货，锁定原料价格，提前支付采购款。
- 2、预付款项较之上上年期末增加比例较大的原因：为了锁定原料的价格，依据合同支付采购款金额增加。
- 3、其他流动资产较之上上年期末下降比例较大的原因：2021年1-6月份的销项税抵顶2019年底部分待抵扣的进项税导致。

### 2、营业情况与现金流量分析

√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%	
营业成本	22,462,298.59	87.24%	29,538,671.50	88.56%	-23.96%
销售费用	1,663,049.64	6.46%	2,104,209.26	6.31%	-20.97%
管理费用	2,044,406.18	7.94%	1,922,261.98	5.76%	6.35%
财务费用	197,634.50	0.77%	26,024.73	0.08%	659.41%
营业利润	153,719.94	0.60%	291,441.62	0.87%	-47.26%
净利润	140,534.18	0.55%	294,349.69	0.88%	-52.26%
经营活动产生的现金流量净额	-3,205,416.81	-	958,348.22	-	-434.47%

投资活动产生的现金流量净额	-4,307	-	-229,040.00	-	-98.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-190,857.34	-	-112,075.01	-	70.29%

**项目重大变动原因：**

- 1、财务费用较之去年同期大幅上扬的原因：贷款利率上调。
- 2、营业利润较之去年同期有所下降的原因：营业收入下降，财务费用增加。
- 3、净利润较之去年同期有所下降的原因：营业收入下降，财务费用较之同期增加。
- 4、经营活动产生的现金流量净额较之去年同期下降的原因：经营活动产生的现金流入减少。
- 5、投资活动产生的现金流量净额较之去年同期下降的原因：今年同期采购固定资产的支出较之去年减少。
- 6、筹资活动产生的现金流量净额较之去年同期增加的原因：今年同期支付的银行贷款利息较之去年增加。

**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（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）	786,065.91
营业外收入	0.14
营业外支出	13,185.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>799,251.95</b>
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>799,251.95</b>

**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

**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****（一） 主要控股参股公司基本情况**

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
大同市东方亮沃原农业有限公司	子公司	农副产品收购、加工、销售、交易服务；蔬菜、菌类、小杂粮作物销售；食用油、面粉、粮食销售。	3,000,000	12,412,981.09	7,160,892.87	6,612,256.81	93,884.50

## （二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

公司认真履行作为企业应当履行的社会责任，诚信经营、照章纳税，维护员工的合法权益，依法为员工办理社会保险，依法缴纳残疾人就业保障金，为当地就业和税收做出积极贡献。

发展不忘担当：公司建于贫困县，始终心系当地农户，坚持开展定向助学、直接捐助贫困生、情系农户等公益帮扶活动，坚持承担企业社会责任。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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	
是否对外提供借款	<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	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<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.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 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

本报告期公司无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

#### （三） 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	3,000,000	10,881
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	600,000	88,572.70
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	300,000	158,800
4. 其他	22,000,000	2,417,143.44

**（四） 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	个人所得税缴纳	2017年11月8日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	房屋租赁	2017年11月8日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	《排污许可证》	2017年11月8日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	社会保险	2017年11月8日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	房屋、场地租赁	2017年11月8日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年11月8日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易	2017年11月8日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

以上承诺在报告期内均严格执行，未有任何违背。

**第五节 股份变动和融资****一、 普通股股本情况****（一） 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	10,361,150	51.81%	0	10,361,150	51.81%
	其中：控股股东、实际控制人	2,677,500	13.39%	0	2,677,500	13.39%
	董事、监事、高管	446,300	2.23%	0	446,300	2.23%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	9,638,850	48.19%	0	9,638,850	48.19%
	其中：控股股东、实际控制人	8,032,500	40.16%	0	8,032,500	40.16%
	董事、监事、高管	1,338,900	6.69%	0	1,338,900	6.69%
	核心员工					
<b>总股本</b>		20,000,000	-	0	20,000,000	-
<b>普通股股东人数</b>						15

## 股本结构变动情况：

√适用□不适用

2021年法人股东5名，自然人股东10名。现法人股东持股占比29.38%，自然人股东持股占比70.62%。

## (二) 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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	牛雁	10,710,000	0	10,710,000	53.55%	8,032,500	2,677,500	0	0
2	山东方物华农业科技集团有限公司	3,910,000	-500,000	3,410,000	17.05%	0	3,410,000	0	0
3	杨东文	1,428,600	0	1,428,600	7.143%	1,071,450	357,150	0	0
4	北京玺悦资产管理有限公司-玺悦沁私募证券投资基金	620,000	580,000	1,200,000	6%	0	1,200,000	0	0
5	北京国医九和医药科技有限公司	710,000	0	710,000	3.55%	0	710,000	0	0

6	北京 宁丰 投资 有限 公司	356,600	0	356,600	1.783%	0	356,600	0	0
7	朱燕 清	356,600	0	356,600	1.783%	0	356,600	0	0
8	康拴 柱	356,600	0	356,600	1.783%	267,450	89,150	0	0
9	徐桂 娥	356,600	0	356,600	1.783%	267,450	89,150	0	0
10	罗翔	100,000	100,000	200,000	1%	0	200,000	0	0
<b>合计</b>		18,905,000	180,000	19,085,000	95.425%	9,638,850	9,446,150	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：牛雁系东方物华控股股东及实际控制人，担任法定代表人，执行董事。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

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
牛雁	董事长兼总经理	男	1973年5月	2020年11月17日	2023年11月17日
张健	董事	女	1970年10月	2020年11月17日	2023年11月17日
杨东文	董事	男	1976年9月	2020年11月17日	2023年11月17日
康拴柱	董事	男	1972年11月	2020年11月17日	2023年11月17日
杨庆昌	董事	男	1966年10月	2020年11月17日	2023年11月17日
刘小波	监事会主席	男	1969年1月	2020年11月17日	2023年11月17日
杨朝辉	监事	男	1984年8月	2020年11月17日	2023年11月17日
张红梅	监事	女	1981年11月	2020年11月17日	2023年11月17日
王建武	财务负责人	男	1967年10月	2020年11月17日	2023年11月17日
马晓英	董事会秘书	女	1977年6月	2020年11月17日	2023年11月17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:

董事长及公司控股股东牛雁系监事杨朝辉的舅舅，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无亲属关系。

#### (二) 变动情况

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

#### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用



**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**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	期末人数
管理人员	9	8
财务人员	7	6
生产人员	17	16
销售人员	27	22
技术人员	3	3
员工总计	63	55

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**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	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	4,342,185.48	7,762,637.49
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	六、2	14,852,346.64	14,274,472.56
应收款项融资			
预付款项	六、3	16,165,410.64	10,637,861.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	2,394,898.32	2,152,607.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	16,225,832.96	16,085,296.04
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	六、6	-10,200.36	1,195,835.33
<b>流动资产合计</b>		<b>53,970,473.68</b>	<b>52,108,710.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	2,553,966.01	2,720,721.36
在建工程		185,008.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	156777.51	212,264.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	619,861.76	503,053.34
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、10		153,205.00
<b>非流动资产合计</b>		3,515,613.28	3,589,243.86
<b>资产总计</b>		57,486,086.96	55,697,954.85
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	9,900,000	9,900,000
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	六、12	1,329,964.67	1,423,566.68
预收款项			
合同负债	六、13	5,646,105.47	3,520,002.25
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	六、14	431,116.56	462,634.17
应交税费	六、15	-527,752.92	320,822.90
其他应付款	六、16	1,414,635.54	910,914.09
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			
<b>流动负债合计</b>		18,194,069.32	16,537,940.09
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		18,194,069.32	16,537,940.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	8,188,560.36	8,188,560.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	702,777.95	702,777.95
一般风险准备			
未分配利润	六、20	10,400,679.33	10,268,676.45
归属于母公司所有者权益合计		39,292,017.64	39,160,014.76
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		39,292,017.64	39,160,014.76
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		57,486,086.96	55,697,954.85

法定代表人：牛雁

主管会计工作负责人：王建武 会计机构负责人：王建武

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,316,557.06	4,516,167.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		11,538,000.31	13,245,892.23
应收款项融资			
预付款项		9,699,366.88	9,278,951.2
其他应收款		6,764,507.28	6,558,814.02
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		13,625,691.07	12,190,589.67
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>45,944,122.60</b>	<b>45,790,414.63</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		3,173,342.45	3,173,342.45
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		2,504,239.65	2,678,188.08
在建工程		185,008.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		156,777.51	216,430.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		581,723.81	407,223.37
递延所得税资产			
其他非流动资产		-10,200.360	-8,633.15
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,590,891.06</b>	<b>6,466,550.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>52,535,013.66</b>	<b>52,256,965.54</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		9,900,000.00	9,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		220,540.57	1,396,849.38
预收款项		438,240.11	
合同负债		1,025,593.16	1,571,969.50
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		275,718.73	272,851.78
应交税费		77,621.34	-142,835.69
其他应付款		871,200.08	751,976.57
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			
<b>流动负债合计</b>		12,808,913.99	13,750,811.54
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		12,808,913.99	13,750,811.54
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,238,569.35	8,238,569.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		728,826.17	728,826.17
一般风险准备			
未分配利润		10,758,704.15	9,538,758.48
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		39,726,099.67	38,506,154.00
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		52,535,013.66	52,256,965.54

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
一、营业总收入	六、21	25,749,022.68	33,353,399.90
其中：营业收入		25,749,022.68	33,353,399.90
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		26,381,368.65	33,606,538.39
其中：营业成本		22,462,298.59	29,538,671.50
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		13,979.74	15,370.92
销售费用	六、22	1,663,049.64	2,104,209.26
管理费用	六、23	2,044,406.18	1,922,261.98
研发费用			
财务费用	六、24	197,634.50	26,024.73
其中：利息费用		179,441.67	
利息收入		-2,560.72	
加：其他收益	六、27	786,065.91	292,440.29
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）	六、25		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、26		252,139.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		153,719.94	291,441.62
加：营业外收入	六、28	0.14	2,909.27
减：营业外支出	六、29	13,185.90	1.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		140,534.18	294,349.69
减：所得税费用	六、30		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		140,534.18	294,349.69
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）			
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（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		140,534.18	294,349.69
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>			
(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			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：牛雁

主管会计工作负责人：王建武 会计机构负责人：王建武

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业收入</b>		5,239,484.23	26,188,160.69
减：营业成本		3,857,568.19	22,996,413.42
税金及附加		1,663	15,345.62
销售费用		182,654.29	2,012,863.52
管理费用		7,704.08	1,610,844.51
研发费用			
财务费用		-1,239.02	25,891.20
其中：利息费用		32,508.67	
利息收入		-1,434.72	
加：其他收益			292,440.29
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）			215,763.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,191,133.69	35,006.19
加：营业外收入			2,909.27
减：营业外支出			1.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,191,133.69	37,914.26
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,191,133.69	37,914.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,191,133.69	37,914.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
<b>六、综合收益总额</b>		1,191,133.69	37,914.26
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		29,388,098.05	40,704,860.32
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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		53,946.78	42.71
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	3,655,192.31	106,038.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,097,237.14</b>	<b>40,810,941.94</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		27,374,782.64	33,309,523.10
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		3,153,385.30	1,622,274.14
支付的各项税费		24,434.14	69,599.86
支付其他与经营活动有关的现金		5,750,051.87	4,851,196.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>36,302,653.95</b>	<b>39,852,593.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,205,416.81</b>	<b>958,348.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,299.00	229,040.00
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		8	
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,307.00	229,040.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,307.00	-229,040.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		190857.34	112,075.01
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		190,857.34	112,075.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-190,857.34	-112,075.01
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-19870.86	108,276.41
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,420,452.01	725,509.62
加：期初现金及现金等价物余额		7,762,637.49	2,947,865.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,342,185.48	3,673,374.71

法定代表人：牛雁

主管会计工作负责人：王建武 会计机构负责人：王建武

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,992,898.05	32,477,797.92
收到的税费返还		53,818.80	42.71
收到其他与经营活动有关的现金		1,369,538.19	6,119,194.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		23,416,255.04	38,597,034.78
购买商品、接受劳务支付的现金		20,292,475.12	32,463,320.34
支付给职工以及为职工支付的现金		1,247,662.25	1,472,138.28
支付的各项税费		9,067.57	69,599.86
支付其他与经营活动有关的现金		1,851,633.35	4,894,625.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		23,400,838.29	38,899,683.59
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		15,416.75	-302,648.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,299	229,040.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,299	229,040.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,299	-229,040.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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		190,857.34	112,075.01
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		190,857.34	112,075.01
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-190,857.34	-112,075.01
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-19,870.86	108,276.41
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-199,610.45	-535,487.41
加：期初现金及现金等价物余额		4,516,167.51	2,936,248.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,316,557.06	2,400,761.02

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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	

#### 附注事项索引说明：

农业生产受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害的影响较大。如果当地农业受到上述自然灾害的影响，除影响作物当季生产之外，还将影响下一季的种植意向、种植结构及种子需求量。

#### (二) 财务报表项目附注

### 山西东方亮生命科技股份有限公司

#### 2021 年半年财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

山西东方亮生命科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），历史名称“山西神农源农业有限公司”，于2011年3月21日在山西大同市工商行政管理局办理工商登记，取得《企业法人营业执照》。本公司成立时注册资本为2000万元，法定代表人：牛雁。

2017年10月 18 日经全国中小企业股份转让系统股转系统函[2017]6074号文核准，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。“证券简称东方亮”，证

券代码：872301。

公司注册地址：大同市广灵县作瞳乡将官庄村。

法定代表人：牛雁。

统一信用代码：9114020057105909XD。

## 2. 企业的业务性质

食品的研发、生产及销售；粮食收购（以上范围办理许可证后方可经营）；加工及销售初级农产品；加工粮食及制品、豆制品；进出口贸易；计算机信息系统集成服务；信息咨询（不含中介）；销售计算机及耗材（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## 3. 母公司以及集团总部的名称

母公司以及集团总部的名称为山西东方亮生命科技股份有限公司，最终实际控制人为牛雁先生。

## 4. 财务报告的批准报出日

本财务报表业经公司全体董事同意于 2021 年 8 月 30 日批准报出。

### （二）合并财务报表范围

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 1 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本公司 2021 年度内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1. 会计期间

本公司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。

### 2. 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。

### 3. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及分公司、子公司以人民

币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 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。

##### （1）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

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。

## 5.合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **6.现金及现金等价物的确定标准**

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

#### **7.外币业务和外币报表折算**

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按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外，均计入当期损益。

#### **8.金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### **（1）金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

##### **①以摊余成本计量的金融资产**

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4） 金融负债的终止确认

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

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交

易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7） 权益工具

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

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

### 9.金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

a. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：年末余额 100 万元以上。单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

b. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法账龄组合法

账龄组合	账龄分析法
关联方组合	关联方不计提坏账

组合中，采取账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款	其他应收款
1 年以内（含 1 年）	0	0
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

组合中，采取其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
关联方组合	不计提	不计提

c. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收

关联方款项；与对方存在争议或者诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款。

## 10. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	一般以“金额 500 万元以上（含）应收款项账面余额，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。”
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项（账龄分析法）

账龄	应收账款	其他应收款
1 年以内（含 1 年）	0	0
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

(4) 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### (5) 坏账准备的转回

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

## 11. 存货

### (1) 存货的分类

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

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量，存货发出时按照先进先出法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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；但对千数量繁多、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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

## 12.合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、金融资产减值。

## 13.长期股权投资

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

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

### （1）投资成本的确定

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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



净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“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

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20—30	5	4.75-3.17
机器设备	3—10	5	31.67-9.50
运输设备	4—8	5	23.75-11.88
电子设备及其他	3—5	5	31.67-19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注下文“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### (5) 其他说明

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

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

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

## 15. 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

## 16. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17.无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

按取得时的实际成本入账。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值（取得时的实际入账成本）在其预计使用寿命

内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2年	预计使用寿命

#### 18.长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括品牌设计费等。

##### (1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

##### (2) 摊销年限

项目	摊销时间
品牌设计费、电话服务热线、超市条码费等	5年

#### 19.长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 20.合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21.职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

## 22.预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### （2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 23.收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 24.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。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）确认时点

本公司于实际取得政府补助时进行确认。

## （3）会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

① 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

② 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 27.递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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



扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25. 租赁

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

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，

在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

#### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 26. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司

## 27. 重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经本公司董事会决议通过，本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

本公司将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

#### ①对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	5,989,136.22	4,441,051.92		
合同负债			5,494,620.39	4,074,359.56

报表项目	2019年12月31日（变更前）金额		2020年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应交税费			494,515.83	366,692.36

## ②对2021年6月30日

采用变更后会计政策编制的2021年6月30日合并及公司资产负债表各项目、2021年半年度合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

报表项目	2021年06月30日 新收入准则下金额		2021年6月30日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款				
合同负债	5,646,105.47	1,463,833.27		
应交税金	196,749.82	64,560.32		

本公司自2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号—收入》（2017年修订），根据准则规定，本公司在对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整2020年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额。

根据新收入准则规定，原根据合同预收的款项自2020年1月1日起税价分离，将合同涉及到的税款重分类至应交税费—待转销项税，其余部分预收款项重分类至“合同负债”列报，合并资产负债表合同负债2020年12月31日列示金额为5,494,620.39元，应交税费—待转销项税期初增加363,181.15元、期末增加141,477.25元。2021年6月30日列示合同负债546105.47元，应交税费—待转销项税196749.82元。2021年1月1日后，本公司向客户转让商品之前，客户提前支付了合同对价，按收到价款记入合同负债；向客户转让相关商品时，确认主营业务收入，及销项税并冲减合同负债。本公司销售商品收到的预收款2021年1月1日后执行新收入准则进行会计处理，因此2021年6月30日预收帐款无余额。

## (2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 五、税项

## 1.主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	5%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%
企业所得税	免税

## 2.税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项

目的所得，可以免征、减征企业所得税。

根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》财税〔2011〕137号文件：对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指2021年1月1日，上年年末指2020年12月31日，本期指2021年1~6月，上期指2020年1~6月。

### 1.货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		130.3
银行存款	4,309,623.04	7,737,262.53
其他货币资金—微信存款	32,562.44	25,244.66
合计	4,342,185.48	7,762,637.49

### 2.应收账款

#### （1）应收账款按坏账准备计提方式披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,732,595.79	100.00	880,599.15	5.6
其中：账龄组合	15,732,595.79	100.00	880,599.15	5.6
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	15,732,595.79	---	880,599.15	5.6

（续）

类别	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,154,721.72	100.00	880,249.16	5.81
其中：账龄组合	15,154,721.72	100.00	880,249.16	5.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	15,154,721.72	---	880,249.16	5.81

## (2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	12,852,743.18	76.74		11,173,202.84	73.73	
1-2年(含2年)	1,112,545.84	12.02	111,254.58	2,248,484.94	14.84	224,848.49
2-3年(含3年)	711,660.04	4.52	142,332.01	997,003.23	6.58	199,400.65
3-4年(含4年)	725,016.11	4.61	362,508.06	442,748.54	2.92	221,374.28
4-5年(含5年)	330,630.62	2.10	264,504.5	293,282.17	1.94	234,625.74
5年以上						
合计	15,732,595.79		880,599.15	15,154,721.72	—	880,249.16

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收款项合计的比例(%)	坏账准备
大同圣水源黄花农业有限公司	1,949,620.00	13.13	
大同县三利农副产品公司	1,438,000.00	9.68	
山西真生活健康科技有限公司-恒山人家旗舰店	1,431,040.16	9.63	
大同市平城区琪源商贸有限公司	1,160,943.86	7.82	
北京物美综合超市有限公司	1,054,147.71	7.1	
合计	7,033,751.73	47.36	

## 3. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末账面余额		上年年末账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,351,851.61	39.29	10,487,372.56	98.59
1-2年	9,619,944.00	59.51	13,790.35	0.13
2-3年	150,000.00	0.93		
3年以上	43,615.03	0.27	136,698.70	1.28

账龄	期末账面余额		上年年末账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	16,165,410.64		10,637,861.61	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)
广灵县福满源种植专业合作社	6,599,292.51	40.82
刘菊梅	4,671,145.74	28.9
广灵县嘉泓种植专业合作社联合社	1,407,659.75	8.71
大同三利农产品有限责任公司	944,898.02	5.85
大同市云州区金谷源种植专业合作社	850,000.00	5.26
合计	16,165,410.64	—

## 4.其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,394,898.32	2,152,607.96
合计	2,394,898.32	2,152,607.96

## (1) 其他应收款

其他应收款按坏账准备计提方式披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,395,248.32	100.00	350.00	0.015
其中：账龄组合	2,372,248.32	99.04	350.00	0.015
关联方组合	23,000.00	0.96		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,395,248.32	100.00	350.00	—

(续)

类别	上年年末余额
----	--------

	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,192,087.68	100.00	39,479.72	1.80
其中：账龄组合	2,169,087.68	98.83	39,479.72	1.85
关联方组合	23,000.00	1.17		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,192,087.68	100.00	39,479.72	—

## 按关联方组合披露的其他应收款

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西东方物华农业科技有限责任公司	23,000.00	1-2 年	1.05	

## 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额	类别
		计提	收回或转回	转销或核销		
坏账准备	111,702.88			111,352.88	350	坏账准备
合计	111,702.88			111,352.88	350	合计

## 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	1,859,264.88	78.38		1,775,790.46	82.06	
1-2 年 (含 2 年)	383,253.41	16.16		391,797.22	17.87	39,179.72
2-3 年 (含 3 年)	123,230.03	5.19		1,500.00	0.07	300.00
3-4 年 (含 4 年)	6,500.00	0.27				
4-5 年 (含 5 年)						
5 年以上						
合计	2,372,248.32	—		2,169,087.68	—	39,479.72

## 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
拼多多-东方亮食品专营店	227,638.64	1 年以内	9.51	

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合 计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
浙江天猫技术有限公司	178,529.56	1年以内	7.46	
万瑞军	147,613.16	1年以内	6.16	
北京石榴房地产开发有限公司	144,201.66	1-2年	6.02	
江苏京东旭科信息技术有限公司	119,000.00	1年以内	4.97	
合计	816,983.02			

### 5.存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,651,871.54		6,651,871.54	5,106,497.79		5,106,497.79
自制半成品及在产品	1,027,452.63		1,027,452.63	241,691.65		241,691.65
库存商品（产成品）	5,509,961.38		5,509,961.38	8,417,186.48		8,417,186.48
发出商品	3,036,547.41		3,036,547.41	1,630,693.65		1,630,693.65
周转材料（包装物）				124,279.22		124,279.22
委托加工物资				564,947.25		564,947.25
合计	16,225,832.96		16,225,832.96	16,085,296.04		16,085,296.04

### 6.其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	-10,200.36	1,195,835.33
合计	-10,200.36	1,195,835.33

### 7.固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	2,553,966.01	2,720,721.36
固定资产清理		
合计	2,553,966.01	2,720,721.36

#### (1) 固定资产情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	4,410,279.51	115,968.03		4,526,247.54
其中：机器设备	3,453,890.42	29,646.02		3,483,536.44
运输设备	325,388.51			325,388.51



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
电子设备	382,185.26	19,950.33		402,135.59
办公设备及其他	248,815.32	66,371.68		315,187.00
二、累计折旧合计	1,689,558.15	282,723.38		1,972,281.53
其中：机器设备	1,110,354.64	211,893.93		1,322,248.57
运输设备	172,439.35	20,010.97		193,948.22
电子设备	218,757.56	25,142.61		243,900.17
办公设备及其他	188,006.60	25,675.87		212,184.57
三、账面净值合计	2,720,721.36			2,553,966.01
其中：机器设备	2,343,535.78			2,161,287.87
运输设备	35,141.87			131,440.29
电子设备	163,427.70			158,235.42
办公设备及其他	178,616.01			103,002.43
四、减值准备合计				
其中：机器设备				
运输设备				
电子设备				
办公设备及其他				
五、账面价值合计	2,720,721.36			
其中：机器设备	2,343,535.78			2,161,287.87
运输设备	35,141.87			131,440.29
电子设备	163,427.70			158,235.42
办公设备及其他	178,616.01			103,002.43

### 8.无形资产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	375,908.57			375,908.57
其中：软件	375,908.57			375,908.57
二、累计摊销额合计	163,644.41	55,486.65		219,131.06
其中：软件	163,644.41	55,486.65		219,131.06
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
四、账面价值合计	212,264.16			156,777.51
其中：软件	212,264.16			156,777.51

**9.长期待摊费用**

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
电话服务热线	6,966.66		3,799.98		
包装设计费	141,095.09		6,701.76		
养生粉品牌设计	105,609.11		7,822.90		
办公室装修	83,903.97		45,766.02		
经销商条码费用	103,500.01	52,066.89	2,839.20		
仓库租金	13,755.00		7,300.00		
进场费		126,852.78			
其他费用	48,223.50		460.00		
合计	503,053.34	191,498.28	74,689.86		619,861.76

**10.其他非流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款		153,205.00
合计		153,205.00

**11. 短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	6,600,000.00	6,600,000.00
其中：广灵县农村信用合作社—商业贷款	6,600,000.00	6,600,000.00
信用借款	3,300,000.00	3,300,000.00
其中：广灵县农村信用合作社—扶贫贷款	3,300,000.00	3,300,000.00
合计	9,900,000.00	9,900,000.00

**12.应付账款****(1) 应付账款按账龄列示**

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内（含1年）	1,135,255.30	1,396,515.93
1-2年（含2年）	34,335.98	17,389.81
2-3年（含3年）	1,462.69	9,660.94
3-4年	38,488.17	
4-5年	120,422.53	

账龄	期末余额	上年年末余额
5年以上		
合计	1,329,964.67	1,423,566.68

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天镇惠祥农民专业合作社	4,635.68	合同未到期
合计	4,635.68	---

## 13. 合同负债

## (1) 预收款项按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,646,105.47	5,494,620.39
合计	5,646,105.47	5,494,620.39

本公司自2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号—收入》(2017年修订)，根据准则规定，本公司在对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数调整2020年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额。会计政策变更导致影响如下：

根据新收入准则规定，原根据合同预收的款项自2020年1月1日起税价分离，将合同涉及到的税款重分类至应交税费—待转销项税，其余部分预收款项重分类至“合同负债”列报，合并资产负债表合同负债2020年12月31日列示金额为5,494,620.39元，2021年6月30日列示金额为5,646,105.47元。

## 14. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	462,634.17	2,272,075.32	2,303,592.93	431,116.56
二、离职后福利-设定提存计划		120,812.31	120,812.31	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	462,634.17	2,392,887.63	2,424,405.24	431,116.56

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	447,591.05	2,006,616.67	2,059,318.80	342,467.13
2.职工福利费	-	31,227.89	24,224.00	56,109.72
3.社会保险费	14,973.12			
其中：医疗保险费	14,973.12	87,372.99	90,860.51	11,485.60
工伤保险费	447,591.05	3,113.76	2,696.76	417.00

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费	-	1,219.30	1,219.30	
4.住房公积金	70.00	12,565.00	10,265.00	2,370.00
5.工会经费和职工教育经费	-			
6.短期带薪缺勤	-			
7.短期利润分享计划	-			
合计	462,634.17	2,142,115.61	2,188,584.37	431,116.56

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		115,725.88	115,725.88	
2.失业保险费		5,086.43	5,086.43	
3.企业年金缴费				
合计		120,812.31	120,812.31	

## 15.应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	-527,434.79	
其中：代转销项税	224,492.91	
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
个人所得税	-318.13	
印花税		
合计	-527,752.92	
税费项目	期末余额	上年年末余额

## 16.其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		11,443.67
应付股利		
其他应付款	1,414,635.54	899,470.42
合计	1,414,635.54	910,914.09

## (1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息		11,443.67
企业债券利息		
短期借款应付利息		11,443.67
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
长期借款应付利息		
合计		11,443.67

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	159,755.50	203,755.00
租赁仓储费	247,478.20	200,837.13
垫付款	917,275.84	490,640.92
其他	90,126.00	4,237.37
合计	1,414,635.54	899,470.42

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

## 17.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	
股本	20,000,000.00						20,000,000.00

## 18.资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,188,560.36			8,188,560.36
其他资本公积				
合计	8,188,560.36			8,188,560.36

## 19.盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	702,777.95			702,777.95
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	702,777.95			702,777.95

**20.未分配利润**

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	9,458,105.67	9,163,755.98
本期增加额		
其中：本期净利润转入	942,573.66	294,349.69
其他因素增加额		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他因素减少额		
本期期末余额	10,400,679.33	9,458,105.67

**21.营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	25,763,673.78	22,461,686.59	33,294,309.71	29,466,388.02
其中：杂粮销售收入	19,811,633.26	16,769,439.9		
2.其他业务小计	-14,651.1	612.00	59,090.19	72,283.48
其中：销售包装物、加工费	-14,651.1	612.00		
合计	25,749,022.68	22,462,298.59		

**22.销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	433,356.03	549,053.26
广告促销展会费	109,988.38	237,711.96
水电房租仓储费	21,234.70	22,514.35
差旅费	24,382.93	100,580.34
办公费	53,597.30	36,322.54
运杂费	512,305.92	258,408.35
折旧费摊销费	9,635.04	10,294.58
出口保险等费用	343,400.30	700,864.91

项目	本期发生额	上期发生额
汽油费	3,647.83	6,366.92
招待费	9,076.52	19,358.38
宣传费	97,815.46	30,620.00
软件开发费		42,728.36
低值易耗品		120.00
其他	44,609.23	89,265.31
合计	1,663,049.64	2,104,209.26

**23.管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
中介服务费	117,924.54	117,924.53
职工薪酬	1,204,853.78	998,450.84
办公费	77,590.06	133,954.24
业务招待费	130,833.84	55,360.71
差旅费	83,111.03	42,589.23
房租水电	18,617.16	133,502.27
折旧费	22,960.10	165,591.23
检验费	27,746.22	12,546.88
物业水电暖费		4,967.96
其他	291,215.2	62,127.78
会议费	2,830.19	20,330.19
汽车交通费	26,921.92	30,934.76
工会和职工教育经费		
宣传费	39,802.14	143,981.36
合计	2,044,406.18	1,922,261.98

**24.财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	179,413.67	134,089.02
减：利息收入（净损失以“-”号填列）	-5,214.06	6,038.91
汇兑损益（净损失以“-”号填列）	18,626.30	-108,276.41
银行手续费	4,808.62	6,251.03
合计	197,634.50	26,024.73

**25.信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失（损失以“-”号填列）		—
应收账款坏账损失（损失以“-”号填列）	-880,599.15	-470,020.55
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-350	-144772.28
应收款项融资减值损失（损失以“-”号填列）		
合计	880,949.15	614,792.83

**26.资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失（损失以“-”号填列）	—	36,376.34
二、存货跌价损失（损失以“-”号填列）		215,763.48
三、固定资产减值损失（损失以“-”号填列）		
四、无形资产减值损失（损失以“-”号填列）		
五、在建工程减值损失（损失以“-”号填列）		
合计		252,139.82

**27.其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	785,512.00	292,400.00
个税手续费返还	553.91	40.29
合计	786,065.91	292,440.29

**计入其他收益的政府补助明细**

项目	本期发生额	上期发生额
“三标一品”认证产品补助资金款		100,000.00
应收外贸发展专项资金		192,400.00
稳岗补助	1,612.00	-
收到广灵县财政局财政拨款（出口奖励）	783,900.00	
合计	785,512.00	292,400.00

**28.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
其他	0.14	9,802.02	0.14
合计	0.14	9,802.02	0.14



**29.营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
工伤赔偿			
公益性捐赠		23,000.00	
代征个人所得税手续费退			
存货盘亏			
滞纳金及罚款	13,185.9		13,185.9
合计	13,185.9		13,185.9

**30.所得税费用**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

注：本企业为免税企业，因此去年至今年上半年企业发生的所得免征企业所得税。

**31.现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	142,756.53	6,038.91
政府补助、返还	809,745.17	100,000.00
单位往来、个人借款、社保等	2,702,690.61	
合计	3,655,192.31	106,038.91

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
付现销售费用、管理费用	182,220.35	2,024,172.22
手续费	9,564.10	6,251.03

项目	本年发生额	上年发生额
单位往来、个人借款、备用金、社保	5,558,267.42	2,820,773.37
合计	5,750,051.87	4,851,196.62

### 32.现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	140,534.18	294,349.69
加：资产减值准备、信用减值损失		-252,139.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	282,723.38	331,244.32
无形资产摊销	55,486.65	28,301.88
长期待摊费用摊销	74,689.86	135,391.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	197,634.50	26,024.73
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-140,536.92	2,149,720.26
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,194,550.29	-2,509,322.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	378,601.83	814,829.05
其他		-60050.29
经营活动产生的现金流量净额	-3,205,416.81	958,348.22
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	4,342,185.48	3,673,374.71
减：现金的期初余额	7,762,637.49	2,947,865.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,420,452.01	725,509.62

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,342,185.48	7,762,637.49
其中：库存现金		130.30
可随时用于支付的银行存款	4,309,623.04	7,737,262.53
可随时用于支付的其他货币资金	32,562.44	25,244.66
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	4,342,185.48	7,762,637.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 33. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	398,997.26	6.4601	2,577,562.2
其中：美元	398,997.26	6.4601	2,577,562.2
应收账款	26,012.74	6.4601	168,044.87
其中：美元	26,012.74	6.4601	168,044.87

## 34. 政府补助

## 本期政府补助基本情况

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
出口奖励资金	783,900.00	其它收益	783,900.00
稳岗补助	1,612.00	其它收益	1,612.00

## 七、合并范围的变更

本公司在本报告期内合并范围未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

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	
大同市东方亮沃原农业有限公司	大同市云州区	大同市云州区	批发和零售贸易	100.00		设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险、流动性风险。本公司风险的风险管理计划的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1.信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。截止期末，本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

### 2.市场风险

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

#### （1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

#### （2）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；

#### （3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在应披露的价格风险。

### 3.流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。本公司管理层持续监控公司的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监

控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足经营活动资金需求。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

公司持有的其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债，如应收款项、应付款项等，根据公司会计政策规定的计量属性进行计量。

## 十一、关联方及关联交易

### 1.本公司的实际控制人

公司控股股东及实际控制人为：牛雁。

### 2.本公司的子公司情况

详见附注六、企业合并及合并财务报表。

### 3.其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山西东方物华农业科技有限责任公司	控股股东控制的企业
杨东文	公司股东
山西真生活健康科技有限公司	实际控制人关联
山西即一堂健康管理有限公司	实际控制人关联
北京天宝华源石材科技有限公司	实际控制人关联
山西东方物华百信农业科技有限公司	实际控制人关联
北京国医九和医药科技有限公司	股东
刘小波	监事会主席、子公司监事
牛飞	实际控制人关联
张健	董事
徐桂娥	董事
朱燕清	董事
康拴柱	董事
杨朝晖	监事
张红梅	职工监事

### 4.关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西东方物华农业科技有限责任公司	采购	10,881.00	

## ②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西东方物华农业科技有限责任公司	销售	88,572.7	9,736.00
山西真生活健康科技有限公司	销售	2,417,143.44	

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
山西东方物华农业科技有限责任公司	房屋	58,800.00	58,800.00
山西东方物华农业科技有限责任公司	生产线	100,000.00	100,000.00

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	146776.93	135,371.94

## 5.关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山西东方物华农业科技有限责任公司	22,850.00		98,886.9	
山西真生活健康科技有限公司-恒山人家旗舰店	1,431,040.16		383,896.72	
合计	1,453,890.16			
其他应收款：				
山西东方物华农业科技有限责任公司	23,000.00		23,000.00	
合计	23,000.00		23,000.00	

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
山西东方物华农业科技有限责任公司		984.72
合计		984.72
其他应付款：		

项目名称	期末余额	期初余额
山西东方物华农业科技有限责任公司	57,796.31	16,365.45
牛雁	2,653.56	2,653.56
合计		35,408.84

## 十二、或有事项

截止 2021 年 6 月 30 日，无需披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至审计报告出具日，无需披露的期后事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,885,885.35	11,173,202.83
1-2 年	897,434.58	1,254,483.02
2-3 年	669,522.31	954,865.50
3-4 年	524,479.26	242,211.69
4-5 年	232,831.79	293,282.17
5 年以上		
小计	1,2210,153.29	13,918,045.21
减：坏账准备	672,152.98	672,152.98
合计	11,538,000.31	13,245,892.23

#### (2) 应收账款分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,2210,153.29	100.00	672,152.98	5.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	1,2210,153.29	100.00	672,152.98	5.50

(续)

类别	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)

类别	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,918,045.21	100.00	672,152.98	4.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	13,918,045.21	100.00	672,152.98	4.83

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	9,885,885.35	80.96		11,173,202.83	80.28	
1-2年（含2年）	897,434.58	7.35	89,743.46	1,254,483.02	9.01	125,448.30
2-3年（含3年）	669,522.31	5.48	133,904.46	954,865.50	6.86	190,973.10
3-4年（含4年）	524,479.26	4.30	262,239.63	242,211.69	1.74	121,105.85
4-5年（含5年）	232,831.79	1.91	186,265.43	293,282.17	2.11	234,625.74
5年以上						
合计	1,2210,153.29	100.00	672,152.98	13,918,045.21	100.00	672,152.98

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收款项合计的比例（%）	坏账准备
大同圣水源黄花农业有限公司	1,949,620.00	12.4	
山西真生活健康科技有限公司-恒山人家旗舰店	1,431,040.16	10.06	
大同市平城区琪源商贸有限公司	1,160,943.86	9.14	
北京物美综合超市有限公司	1,054,147.71	8.25	
益海嘉里（石家庄）荞麦制品有限公司	952,198.92	7.92	
合计			



## 2.其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,957,129.39	2,152,607.96
合计	1,957,129.39	2,152,607.96

## 其他应收款

## 其他应收款按坏账准备计提方式披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,957,479.39	100.00	350.00	0.02
其中：账龄组合	1,934,479.39	98.82	350.00	0.02
关联方组合	23,000.00	1.18		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,957,479.39	100.00	350.00	

(续)

类别	上年年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,192,087.68	100.00	39,479.72	1.80
其中：账龄组合	2,169,087.68	98.83	39,479.72	1.85
关联方组合	23,000.00	1.17		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,192,087.68	100.00	39,479.72	—

## 按关联方组合披露的其他应收款

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山西东方物华农业科技有限责任公司	23,000.00	1-2年	1.18	

## 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		坏账准备	上年年末余额		坏账准备
	账面余额			账面余额		
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	1,574,425.8	80.43		1,775,790.46	82.06	
1-2年(含2年)	249,340.42	12.74		391,797.22	17.87	39,179.72
2-3年(含3年)	120,300.00	6.15		1,500.00	0.07	300.00
3-4年(含4年)	13,412.99	0.68				
4-5年(含5年)						
5年以上						
合计	1,957,479.39			2,169,087.68	—	39,479.72

## 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
拼多多-东方亮食品专营店	227,638.64	1年以内	11.63	
天猫	178,529.56	1年以内	9.12	
万瑞军	147,613.16	1-2年	7.54	
京东	119,000.00	1-3年	6.08	
大同市财信融资担保有限公司	116,000.00	1年以内	5.93	
合计	788,781.36		40.30	

## 3.长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	3,173,342.45			3,173,342.45
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	3,173,342.45			3,173,342.45
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,173,342.45			3,173,342.45

## (2) 对子公司投资

被投资单位	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
大同市东方亮沃原农业有限公司	3,173,342.45			3,173,342.45		
合计	3,173,342.45			3,173,342.45		

#### 4.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
1.主营业务小计	19,151,416.97	16,371,722.78	26,129,070.50	22,924,129.94
销售杂粮	13,155,839.12	10,671,900.17	20,225,580.69	17,638,300.54
2.其他业务小计	-14,651.10	612.00	59,090.19	72,283.48
加工、销售包装物	-14,651.10	612.00		
合计	19,136,765.87	16,372,334.78	26,188,160.69	22,996,413.42

### 十五、补充资料

#### 1.本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	784,333.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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	-11,675.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	772,657.31	

## 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.35827	0.007027	0.007027
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.6115	-0.03161	-0.03161

东方亮生命科技股份有限公司

二〇二一年八月二十二日

## 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：

公司董事会秘书办公室