

证券代码：832613

证券简称：资博股份

公告编号：2023-011

主办券商：申万宏源承销保荐



# 资博股份

NEEQ:832613

## 四川资博农副产品股份有限公司

(SichuanZiBoSubsidiaryAgricultural Product Co.Ltd)

### 半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人何国全、主管会计工作负责人邢洋及会计机构负责人（会计主管人员）邢洋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

---

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	10
第四节	股份变动及股东情况 .....	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	15
第六节	财务会计报告 .....	16
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	28
附件 II	融资情况 .....	78

备查目录	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。
	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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、资博股份	指	四川资博农副产品股份有限公司
资博集团	指	四川广元资博实业集团有限公司
广发创投	指	广元市广发创业投资有限公司
广元市国资委	指	广元市人民政府国有资产监督管理委员会
高级管理人员		股份公司/有限公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层		股份公司/有限公司董事、监事、高级管理人员
章程、公司章程		四川资博农副产品股份有限公司章程
三会		公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则		《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
关联关系		公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
主办券商		申万宏源证券承销保荐有限责任公司
证监会、中国证监会		中国证券监督管理委员会
国务院		中华人民共和国国务院
国家发展和改革委员会		中华人民共和国国家发展和改革委员会国家农业部
国家农业部		中华人民共和国农业部
国家卫生和计生委员会		中华人民共和国国家卫生和计划生育委员会
元、万元		人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川资博农副产品股份有限公司		
英文名称及缩写	SiCchuanZiBoSubsidiaryAgricultural Product Co.Ltd		
法定代表人	何国全	成立时间	2011年10月13日
控股股东	控股股东为（四川广元资博实业集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广元市国资委），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商业服务-72 商务服务-729 商务服务业-7291 市场管理		
主要产品与服务项目	集贸市场管理服务、食品互联网销售、农副产品销售等		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	资博股份	证券代码	832613
挂牌时间	2015年5月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	14,250,000.00
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张芬	联系地址	四川省广元市利州区明月路邦泰天誉
电话	18283992599	电子邮箱	Zf@sczbgf.com
传真	0839-3503131		
公司办公地址	广元市利州区新民街3号	邮政编码	628000
公司网址	http://www.gyzbgs.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91510800584202051G		
注册地址	四川省广元市利州区新民街3号		
注册资本（元）	14,250,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### （一） 商业模式

本公司主要经营农副产品贸易，围绕乡村振兴建设，以实现全市特优农产品优质优价为目标，依托我市“苍溪红心猕猴桃”、“剑门关土鸡”两大区域公共品牌，打造苍溪红心猕猴桃、剑门关土鸡及二十四节气相关特优农产品主板块。一是建立产品研发体系。建立起了以剑门关土鸡、苍溪红心猕猴桃、二十四节味为核心的产品类，企业品牌滋啾脍系列为重点，打造差异化产品为补充的公司产品体系。目前，现有自营品牌产品5类（粮油、山珍、腊味、零食、生鲜）27个产品。合作市内外供应商26家，内外整合产品15个品类（山珍、粮油、休闲食品、高端养生食品等）264个商品，合作关系11家。成功注册企业品牌商标1个，成功申报计算机软著和专利18项。二是整合全市优质基地，在剑阁县姚家镇剑门关土鸡基地合作建设数字牧场示范基地，在苍溪县亭子镇挂牌数字农场合作基地，降低了产品成本，提高利润空间。三是策划包装广元市剑门关土鸡产业融合示范园建设项目，广元市生态农业土特产展销中心项目建成后营业收入大幅度提升，产业发展基础更加夯实，企业经营能力持续提升。四是健全营销渠道。市内渠道主要是市城区政府机关、国企工会集采集供业务。省内省外主要开展大宗贸易、广供杭州为主。海外渠道，已开通中国电子口岸账号，即将开展业务。线上渠道建设抖音、政采云、直播带货、资博供应链平台等平台渠道，在天猫、京东、拼多多、抖音、快手、小红书、微博、微信等主流电商平台开设账号，统一运营宣传推广销售产品，增加影响力。与直播龙头企业合作，常态化开展抖音直播带货。并以浙广合作为契机，建立广元政企采购平台，通过农产品“广供杭州”实施，逐步扩大向全国市场供应，增加公司营收、净利润指标，实现经营健康持续有序发展。

#### （二） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	748,927.43	3,370,428.90	-77.78%
毛利率%	17.66%	5.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,816,144.38	-1,469,713.60	-23.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,824,980.02	-1,466,884.00	-24.41%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	-13.35%	-8.32%	-

公司股东的净利润计算)			
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)	-13.42%	-8.31%	-
基本每股收益	-0.13	-0.10	-30.00%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	23,775,801.59	21,700,887.67	9.56%
负债总计	11,083,707.50	7,192,649.20	54.1%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,692,094.09	14,508,238.47	-12.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	1.02	-12.52%
资产负债率%(母公司)	45.70%	32.95%	-
资产负债率%(合并)	46.62%	33.14%	-
流动比率	2.03	2.99	-
利息保障倍数	-8.04	-33.10	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-2,666,592.03	-3,032,066.34	12.05%
应收账款周转率	0.80	3.54	-
存货周转率	0.24	162.62	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	9.56%	8.24%	-
营业收入增长率%	-77.78%	2,996.48%	-
净利润增长率%	-23.57%	18.58%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

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	731,195.33	3.08%	703,117.28	14.69%	3.99%
应收票据			-	-	
应收账款	730,250.90	3.07%	1,080,360.22	8.42%	-32.41%
预付账款	817,760.00	3.44%	515,632.09	0.07%	58.59%

其他应收款	15,644,064.18	65.80%	15,865,539.32	75.95%	-1.40%
存货	4,231,863.93	17.8%	3,102,354.68	0.16%	36.41%
其他流动资产	348,209.99	1.46%	232,323.80	1.07%	49.88%
固定资产	171,285.92	0.72%	175,223.88	0.68%	-2.25%
在建工程	1,101,171.34	4.63%	26,336.40	0.03%	4,081.18%
短期借款	6,950,000	29.23%	5,950,000.00	13.95%	16.81%
应付账款	119,226.67	0.50%	17,592.85	3.04%	-31.91%
预收账款	49,798.40	0.21%	31,201.38	0.06%	59.60%
应付职工薪酬	348,301.75	1.46%	358,370.70	1.79%	-2.81%
应交税费	3,315.82		3,315.82	0.08%	-100%
其他应付款	3,613,065.22	15.20%	674,668.45	2.08%	435.53%

### 项目重大变动原因：

1. 应收账款比上年同期减少32.41%，主要原因是本年销售货款回笼。
2. 预付账款比上年同期增加58.59%，主要原因是本年预付采购货款。
3. 存货比上年同期增加36.41%，主要原因是本年采购货物增加。。
4. 应付账款比上年同期减少31.91%，主要原因是支付采购货款。
5. 预收账款比上年同期增加59.6%，主要原因是预收销售货款。
6. 其他应付款比上年同期增加435.53%，主要原因是增加对资博实业集团的往来款。
7. 其他流动资产比上年增加49.88%，主要因为增加留底税。

## （二） 营业情况与现金流量分析

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	748,927.43	-	3,370,428.90	100.00%	-77.78%
营业成本	616,630.13	82.34%	3,195,970.13	94.82%	-80.71%
毛利率	17.66%	-	5.18%	-	-
税金及附加			236.40	0.01%	-100%
销售费用	509,816.75	68.07%	56,386.66	1.67%	804.14%
管理费用	1,255,474.75	167.64%	1,467,164.72	43.53%	-14.43%
财务费用	204,158.58	27.26%	-56.32	0%	362,597.48%
信用减值损失	12,241.05	1.63%	-117,406.46	-3.48%	110.43%
营业外收入	8,892.70	1.19%	170.40	0.01%	5,118.72%
营业外支出	57.06	0.01%	3,000.00	0.09%	-98.10%
所得税费用	68.29	0.01%	204.85	-0.01%	-66.66%
经营活动产生的现金流量净额	-2,666,592.03	-	-3,032,066.34	-	12.05%

投资活动产生的现金流量净额	-1,101,171.34	-		-	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	3,795,841.42	-	3,000,000.00	-	26.53%

**项目重大变动原因：**

1. 营业收入比上年同期减少 77.78%，主要原因是本期减少大宗贸易业务。
2. 营业成本比上年同期减少 80.71%，主要原因是随着营业收入减少而减少。
3. 销售费用比上年同期增加 804.14%，主要原因是为开拓销售渠道增加的运营成本。
4. 财务费用比上年同期增加 362,597.48%，主要原因是新增贷款新增的融资成本，而上年同期虽然贷款余额有 595 万元均是 6 月末新增，因此财务费用中的借款利息为 0 元。
5. 投资活动产生的现金流量净额减少，因投资建设有机广元馆主要用于展示展销农副产品。
6. 毛利率比上年同期增加，主要原因是虽本年营业收入比上年营业收入减少，但本年开展的农副产品贸易毛利较高，上年营业收入主要是农副产品大宗贸易，因此毛利率较低。

**四、 投资状况分析****（一） 主要控股子公司、参股公司情况**

√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
广元昭化牧春农业发展有限公司	子公司	农副产品销售	2,000,000.00	2,015,162.53	2,011,846.71	0	-31,738.16

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**（二） 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、 企业社会责任**

√适用 □不适用

围绕广元特优农产品研发、品牌培育、销售助推乡村振兴战略实施，促进农业特色产业高质高效发展和农民增收致富。

## 六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
持续性经营存在重大不确定	<p>公司现主营业务为农副产品贸易，截止 2023 年 6 月 30 日，公司仍处于亏损，该事项表明可能存在导致持续经营能力产生重大不确定性。</p> <p>应对措施：通过加大大宗贸易渠道拓展，扩大大宗贸易业务范围，加强线上线下销售力度，努力拓展工会、培训、市属国企直供、项目补助资金、自然客流量等渠道扩大产品销售公司，同时聚力产品研发，打造完善产品体系等相关措施应对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。</p>
控股股东不当控制风险	<p>公司控股股东为资博集团，持有公司股份 86.67%，对公司的重大经营决策、人事任免拥有绝对的控制能力。若控股股东利用其对公司的控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他少数权益股东带来风险。</p> <p>应对措施：公司将严格按照《公司章程》《公司法》及公司相关制度等要求，规范履行公司治理和信息披露义务。</p>
经营规模偏小	<p>公司现主营农副产品贸易，虽有“杭广协作”、乡村振兴等政策支持，线上线下稳定渠道，但与同行业大型企业相比，公司经营规模仍存在较大差距。</p> <p>应对措施：公司根据自身的优劣势和特点，通过加大项目包装，夯实发展基础；加强基地建设，提升产品质量，扩大销售渠道，增加规模经济效益，保障企业不断发展壮大。</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

## 第三节 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	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项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	三.二.(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	

## 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

### (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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	5,000,000.00	
销售产品、商品,提供劳务	5,000,000.00	171,672.5
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,000,000.00	312,226.23
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助		3,000,000.00
接受担保		13,973,500.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 广元市瑞远农副产品物流配送有限公司服务集贸市场功能，初级农产品数量品种多，具备道路货物运输。维持和加强与广元市瑞远农副产品物流配送有限公司协作，开展农副产品采购销售业务，有利于公司保持经营业绩的稳定增长，有助于实施公司的业务发展战略，

同时也是正常的市场行为。上述关联交易是必要的并且将持续进行。

2. 公司进行的接受财务资助、接受担保是公司日常业务发展及生产经营的正常所需，有助于公司经营业务开展，有利于公司持续、稳定、健康地发展，符合公司及全体股东的整体利益，不会对公司产生不利影响。

#### （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	同业竞争承诺	2015年5月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年5月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年5月27日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺 (规范关联交易)	2015年5月27日	-	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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				
	其中：控股股东、实际控制人				
	董事、监事、高管				
	核心员工				
有限售条件股份	有限售股份总数	14,250,000.00	100%	0	14,250,000.00 100%
	其中：控股股东、实际控制人	12,350,000.00	86.67%		12,350,000.00 86.67%
	董事、监事、高管		-		
	核心员工		-		
总股本		14,250,000.00	-	0	14,250,000.00 -
普通股股东人数					2

## 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

## (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	四川广元资博实业集团有限公司	12,350,000		12,350,000	86.67%	12,350,000	0	0	0
2	广元市广发创业投资有限公司	1,900,000		1,900,000	13.33%	1,900,000	0	0	0
<b>合计</b>		14,250,000.00	-	14,250,000	100%	14,250,000.00	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：两个股东的实际控制人均为广元市国资委									

证券代码：832613

证券简称：资博股份

公告编号：2023-011

主办券商：申万宏源承销保荐

---

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 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
何国全	董事长	男	1978年2月	2022年11月8日	2024年11月7日
申智文	董事	男	1986年11月	2021年11月8日	2024年11月7日
向昌恒	董事、副总经理	男	1985年2月	2022年12月15日	2024年11月7日
张芬	职工董事、董事会秘书	女	1987年4月	2022年12月15日	2024年11月7日
马国斌	监事会主席	男	1971年3月	2021年11月8日	2024年11月7日
杨苇	职工代表监事	女	1989年3月	2022年12月15日	2024年11月7日
兰天	职工代表监事	男	1990年7月	2022年12月15日	2024年11月7日
李玟政	董事	男	1987年8月	2021年8月11日	2024年11月7日
邢洋	财务负责人	女	1990年8月	2021年11月8日	2024年11月7日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员与股东不存在关联关系

#### （二） 变动情况

√不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

#### （三） 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	3	3
财务人员	2	2
行政人员	4	3

销售人员	6	6
生产人员	6	5
员工总计	21	19

## (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

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	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	731,195.33	703,117.28
结算备付金		0.00	
拆出资金		0.00	
交易性金融资产		0.00	
衍生金融资产		-	
应收票据		0.00	
应收账款	六、2	730,250.90	1,080,360.22
应收款项融资		-	
预付款项	六、3	817,760.00	515,632.09
应收保费		0.00	
应收分保账款		0.00	
应收分保合同准备金		0.00	
其他应收款	六、4	15,644,064.18	15,865,539.32
其中：应收利息		0.00	
应收股利		-	
买入返售金融资产		0.00	
存货	六、5	4,231,863.93	3,102,354.68
合同资产		-	
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		0.00	
其他流动资产	六、6	348,209.99	232,323.80
<b>流动资产合计</b>		<b>22,503,344.33</b>	<b>21,499,327.39</b>
<b>非流动资产：</b>		<b>0.00</b>	
发放贷款及垫款		0.00	
债权投资		-	
其他债权投资		-	

长期应收款		0.00	
长期股权投资		0.00	
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产		0.00	
固定资产	六、7	171,285.92	175,223.88
在建工程	六、8	1,101,171.34	26,336.40
生产性生物资产		0.00	
油气资产		0.00	
使用权资产		-	
无形资产		0.00	
开发支出		0.00	
商誉		0.00	
长期待摊费用		0.00	
递延所得税资产		0.00	
其他非流动资产		0.00	
<b>非流动资产合计</b>		1,272,457.26	201,560.28
<b>资产总计</b>		23,775,801.59	21,700,887.67
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、9	6,950,000.00	5,950,000.00
向中央银行借款		-	
拆入资金		0.00	
交易性金融负债		0.00	
衍生金融负债		-	
应付票据		0.00	
应付账款	六、10	119,226.67	175,092.85
预收款项	六、11	49,798.04	31,201.38
合同负债		-	
卖出回购金融资产款		0.00	
吸收存款及同业存放		0.00	
代理买卖证券款		0.00	
代理承销证券款		0.00	
应付职工薪酬	六、12	348,301.75	358,370.70
应交税费	六、13	3,315.82	3,315.82
其他应付款	六、14	3,613,065.22	674,668.45
其中：应付利息		0.00	
应付股利		-	
应付手续费及佣金		0.00	
应付分保账款		0.00	
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		0.00	
其他流动负债		0.00	

流动负债合计		11,083,707.50	7,192,649.20
非流动负债：		0.00	
保险合同准备金		0.00	
长期借款		0.00	
应付债券		0.00	
其中：优先股		-	
永续债		-	
租赁负债		-	
长期应付款		0.00	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		0.00	
递延收益		-	
递延所得税负债		0.00	
其他非流动负债		0.00	
非流动负债合计		0.00	
负债合计		11,083,707.50	7,192,649.20
所有者权益：		0.00	
股本	六、15	14,250,000.00	14,250,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积	六、16	396,823.45	396,823.45
减：库存股		0.00	
其他综合收益		-	
专项储备		-	
盈余公积	六、17	3,270,953.92	3,270,953.92
一般风险准备		0.00	
未分配利润	六、18	-5,225,683.28	-3,409,538.90
归属于母公司所有者权益合计		12,692,094.09	14,508,238.47
少数股东权益		0.00	
所有者权益合计		12,692,094.09	14,508,238.47
负债和所有者权益总计		23,775,801.59	21,700,887.67

法定代表人：何国全主管会计工作负责人：邢洋会计机构负责人：邢洋

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		662,771.75	377,574.25
交易性金融资产			

衍生金融资产		-	
应收票据			
应收账款	十二、1	51,850.90	301,193.06
应收款项融资			
预付款项		365,360.00	392,879.09
其他应收款	十二、1	15,644,064.18	15,872,192.32
其中：应收利息			
应收股利		-	
买入返售金融资产			
存货		3,133,924.98	1,985,317.52
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		348,209.99	225,412.71
<b>流动资产合计</b>		<b>20,206,181.80</b>	<b>19,154,568.95</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	十二、3	2,000,000.00	2,323,800.00
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产		-	
投资性房地产			
固定资产		171,285.92	175,223.88
在建工程		1,101,171.34	26,336.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,272,457.26</b>	<b>2,525,360.28</b>
<b>资产总计</b>		<b>23,478,639.06</b>	<b>21,679,929.23</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,950,000.00	5,950,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		119,226.67	129,047.35

预收款项		49,798.04	18,867.38
合同负债		-	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		348,301.75	358,370.70
应交税费			
其他应付款		3,261,763.41	686,542.55
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>		<b>10,729,089.87</b>	<b>7,142,827.98</b>
<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>		<b>10,729,089.87</b>	<b>7,142,827.98</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		14,250,000.00	14,250,000.00
其他权益工具		-	
其中：优先股		-	
永续债		-	
资本公积		396,823.45	396,823.45
减：库存股			
其他综合收益		-	
专项储备			
盈余公积		3,270,953.92	3,270,953.92
一般风险准备			
未分配利润		-5,168,228.18	-3,380,676.12
<b>所有者权益合计</b>		<b>12,749,549.19</b>	<b>14,537,101.25</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>23,478,639.06</b>	<b>21,679,929.23</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		748,927.43	3,370,428.90
其中：营业收入	六、19	748,927.43	3,370,428.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,586,080.21	4,719,701.59
其中：营业成本	六、19	616,630.13	3,195,970.13
利息支出		0.00	
手续费及佣金支出		0.00	
退保金		0.00	
赔付支出净额		0.00	
提取保险责任准备金净额		0.00	
保单红利支出		0.00	
分保费用		0.00	
税金及附加		0.00	236.40
销售费用	六、20	509,816.75	56,386.66
管理费用	六、21	1,255,474.75	1,467,164.72
研发费用		0.00	
财务费用	六、22	204,158.58	-56.32
其中：利息费用		200,966.66	
利息收入			
加：其他收益	六、23	-	
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、24	12,241.05	-117,406.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
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>		-1,824,911.73	-1,466,679.15
加：营业外收入		8,892.70	170.40

减：营业外支出	六、25	57.06	3,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,816,076.09	-1,469,508.75
减：所得税费用	六、26	68.29	204.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,816,144.38	-1,469,713.60
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）		0.00	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,816,144.38	-1,469,713.60
<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>		-1,816,144.38	-1,469,713.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,816,144.38	-1,469,713.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>		0.00	

（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.10

法定代表人：何国全 主管会计工作负责人：邢洋 会计机构负责人：邢洋

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十二、4	748,927.43	1,199,234.72
减：营业成本	十二、4	616,630.13	1,094,418.66
税金及附加			236.40
销售费用		501,584.75	53,996.66
管理费用		1,232,896.75	1,467,164.72
研发费用			
财务费用		203,230.42	-4.69
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
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）		9,095.21	-66,217.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,796,319.41	-1,482,794.07
加：营业外收入		8,892.70	170.40
减：营业外支出		57.06	3,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,787,483.77	-1,485,623.67
减：所得税费用		68.29	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,787,552.06	-1,485,623.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,787,552.06	-1,485,623.67
（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		-	
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,787,552.06</b>	<b>-1,485,623.67</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.1
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.1

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		619,347.94	1,624,650.73
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、27	28,892.70	133,243.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>648,240.64</b>	<b>1,757,894.51</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		666,739.60	2,812,090.44
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		1,071,211.04	1,548,648.02
支付的各项税费			18,196.12
支付其他与经营活动有关的现金	六、27	1,576,882.03	411,026.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,314,832.67</b>	<b>4,789,960.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,666,592.03</b>	<b>-3,032,066.34</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		1,101,171.34	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,101,171.34</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,101,171.34</b>	
<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		4,000,000.00	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	六、27	3,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,000,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		204,158.58	
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>		3,204,158.58	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		3,795,841.42	3,000,000.00
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		28,078.05	-32,066.34
加：期初现金及现金等价物余额		703,117.28	3,179,910.7
六、期末现金及现金等价物余额		731,195.33	3,147,844.36

法定代表人：何国全 主管会计工作负责人：邢洋 会计机构负责人：邢洋

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		619347.94	1,175,054.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28892.70	118,112.15
<b>经营活动现金流入小计</b>		648240.64	1,293,166.88
购买商品、接受劳务支付的现金		666739.60	1,211,981.00
支付给职工以及为职工支付的现金		1071211.04	1,548,648.02
支付的各项税费			17,991.27
支付其他与经营活动有关的现金		1364491.73	408,080.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		3,102,442.37	3,186,700.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,454,201.73	-1,893,533.84
<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		1101171.34	
投资支付的现金			1,371,800.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,101,171.34	1,371,800.00

投资活动产生的现金流量净额		-1,101,171.34	-1,371,800.00
<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		4,000,000	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		3,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>7,000,000.00</b>	<b>3,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		204,158.58	
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>		<b>3,204,158.58</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>3,795,841.42</b>	<b>3,000,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>240,468.35</b>	<b>-265,333.84</b>
加：期初现金及现金等价物余额		377,574.25	3,179,910.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>618,042.60</b>	<b>2,914,576.86</b>

### 三、 务报表附注

#### （一） 附注事项索引

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

本公司对外投资设立 6 家子公司，已于 2023 年 4 月按程序注销 5 家子公司，剩余 1 家子公司（广元昭化牧春农业发展有限公司）未注销，因广元昭化牧春农业发展有限公司账务在回收中暂缓注销，因此本期合并财务报表合并范围 1 家子公司。

**（二） 财务报表项目附注**

**四川资博农副产品股份有限公司**  
**2023 年半年报财务报表附注**  
**（除特别说明外，金额单位为人民币元）**

**一、 公司基本情况****1. 公司简介**

四川资博农副产品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2011 年 10 月 13 日在四川省广元市注册成立，2022 年 12 月 7 日获取广元市工商行政管理局换发的 91510800584202051G 号三证合一营业执照。

法定代表人：何国全；

注册资本：1,425 万元人民币；

企业住所：广元市利州区新民街 3 号；

经营范围：集贸市场管理服务；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；非居住房地产租赁；农副产品销售；水产品批发；水产品零售；水产品收购；食用农产品零售；食用农产品批发；网络与信息安全软件开发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；信息技术咨询服务；互联网安全服务；软件开发；货物进出口；保健食品（预包装）销售；日用品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品互联网销售；酒类经营；药品批发；烟草制品零售；餐饮服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

**2. 公司历史沿革**

本公司前身广元农产品交易中心有限公司（以下简称交易中心）成立于 2011 年 10 月 13 日，由广元市资博国有资产经营管理有限公司以货币资金 201.89 万元、实物资产 448.11 万元出资成立，情况如下：

2011 年 9 月 26 日，广元市资博国有资产经营管理有限公司实物出资机器设备 8 套、电子设备及办公家具 55 台套，评估值 448.11 万元，经川衡资产评估事务所评估并出具川衡评报字

[2011]第231号资产评估报告。出资情况经四川恒通会计师事务所审验并出具川恒会验字[2011]第B-750号验资报告。

设立时股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资方式	出资比例（%）
广元市资博国有资产经营管理有限公司	4,481,100.00	实物	100.00
	2,018,900.00	货币	
合计	6,500,000.00		100.00

2011年12月2日，广元市资博国有资产经营管理有限公司更名为四川广元资博实业集团有限公司。

2014年9月29日，经股东会决议，同意新股东广元市广发创业投资有限公司以货币方式向公司进行增资，将公司的注册资本从650万元增加到750万元。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资方式	出资比例（%）
广元资博实业集团有限公司	4,481,100.00	实物	86.67
	2,018,900.00	货币	
广元市广发创业投资有限公司	1,000,000.00	货币	13.33
合计	7,500,000.00		100.00

2014年10月31日，公司召开临时股东会，审议通过了《关于将公司整体变更为股份有限公司的议案》：以2014年10月31日为基准日对公司资产、负债进行审计和评估，以审计后的净资产折股，将公司整体变更为股份有限公司。

2014年12月26日，公司取得四川省广元市工商行政管理局换发的营业执照，正式变更为股份有限公司。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资方式	出资比例（%）
广元资博实业集团有限公司	6,500,000.00	净资产	86.67
广元市广发创业投资有限公司	1,000,000.00	净资产	13.33
合计	7,500,000.00		100.00

2015年9月30日，公司通过召开2015年第一次临时股东大会，审议通过了《关于资本公积转增股本的议案》（公告编号：2015-011），以资本公积—股本溢价向全体股东每10股转增9股，共计转增6,750,000股。

本次变更登记后的股权结构如下：

股东姓名（名称）	出资额	出资方式	出资比例（%）
广元资博实业集团有限公司	6,500,000.00	净资产	86.67

	5,850,000.00	资本公积	
	1,000,000.00	净资产	
广元市广发创业投资有限公司	900,000.00	资本公积	13.33
合计	14,250,000.00		100.00

2015年5月27日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具批准函（股转系统函【2015】2269号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

公司股票简况：

股票上市交易所	股票简称	股票代码
全国中小企业股份转让系统	资博股份	832613

本财务报表业经本公司董事会于2023年8月29日决议批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本公司因发展战略调整，公司需要优化配置，提高管理效率，按照程序注销6家非主业的全资子公司。因广元昭化牧春农业发展有限公司账务在回收中无法注销。因此本期合并财务报表合并范围1家子公司，具体包括：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	表决权比例（%）
广元昭化牧春农业发展有限公司	四川广元	四川广元	农业	100	100

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### （二）持续经营

本公司对报告期末的持续经营能力进行了评价，公司主营业务农副产品贸易，公司运营处于亏损，通过加大大宗贸易渠道拓展，扩大大宗贸易业务范围，加强线上线下销售力度，努力拓展工会、培训、市属国企直供、项目补助资金、自然客流量等渠道扩大产品销售公司，同时聚力产品研发，打造完善产品体系等相关措施应对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1. 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及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的反映了本公司及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 3. 营业周期

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

## 4. 记账本位币

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，本公司及境内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。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整

合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 9、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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### （1）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。

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、

行业公司、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金融。

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。

## （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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，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，相关的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。

### ①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业务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。

### (3) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分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。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

#### (4) 金融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：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

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。

#### (5) 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：

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。

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。

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：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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。

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：

终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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。

#### （6）金融资产减值

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，及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。

本公司在前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：

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

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

#### 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) 金融资产和金融负债的抵销

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。

### 10、应收票据

本公司对应收票据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、6（6）金融工具减值。

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票据划分为若干组合，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
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	账龄组合

### 11、应收账款

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
账龄组合	本组合为以账龄划分的应收款项。	账龄分析法
无风险款项	本组合为关联方、员工备用金及保证金等无风险的应收款项。	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	40.00	40.00
5年以上	100.00	100.00

## 12、其他应收款

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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
按组合计提预期信用损失的应收账 款	账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	3.00	3.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	40.00	40.00
5年以上	100.00	100.00

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。

### 13、 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。存货主要包括原材料、周转材料、库存商品以及发出商品等等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 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。

### 14、持有待售资产和处置组

#### (1) 划分为持有待售确认标准

同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## （2）持有待售核算方法

对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

### （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附注四、15“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。

#### 16、借款费用

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

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

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

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

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

#### 17、长期待摊费用

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

#### 18、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 19、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、辞退福利和其他长期职工福利。其中：

(1) 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。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 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。

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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师（根据企业实际撰写）使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 20、收入

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

A、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。

B、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

C、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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

A、本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

B、本公司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。

C、本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

D、本公司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。

E、客户已接受该商品或服务。

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 22、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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 23、租赁

### 2021年1月1日后的会计政策

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### ①短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过12个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括电子设备租赁等。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋
低价值资产租赁	

##### ②使用权资产和租赁负债的会计政策

本公司不涉及除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁事项。

#### (2) 本公司作为出租人的会计处理

##### ①租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

C、资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

D、在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

A、若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

B、资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

C、承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### ②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

A、扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

B、取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C、合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

D、租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

E、由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 2021年1月1日前的会计政策

##### (1) 经营租赁会计处理

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## （2）融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 24、重大会计判断和估计说明

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

### 1. 租赁的分类

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

### 2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### 3. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 5. 折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### 6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### 7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### 25、其他重要的会计政策和会计估计

无。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	一般征收：电费收入应税收入按13%、销售收入按9%，13%的税率计算销

	项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。简易征收：摊位租赁费收入、停车费收入5%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率。根据财政部、税务总局、海关总署今日联合发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 12 月 31 日，“期末”指 2023 年 6 月 30 日；“本年”指 2023 年度 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	731,195.33	703,117.28
其他货币资金		
合计	731,195.33	703,117.28
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	730,250.90	1,110,309.50
小计		1,110,309.50
减：坏账准备		29,949.28
合计	730,250.90	1,080,360.22

#### (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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	752,158.43	100%	21,907.53	3%	730,250.90

其中：账龄组合	752,158.43		21,907.53	3%	730,250.90
无风险款项					
合计	752,158.43	100%	21,907.53	3%	730,250.90

续：

类别	年初余额				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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,110,309.50	100.00	29,949.28	2.70	1,080,360.22
其中：账龄组合	998,813.00	89.96	29,949.28	3.00	968,863.72
无风险款项	111,496.50	10.04	-	-	111,496.50
合计	1,110,309.50	100.00	29,949.28		1,080,360.22

## (3) 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	752,158.43	21,907.53	3
合计	752,158.43	21,907.53	3

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动情况				年末余额
		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						
按组合计提预期信用损失的应收账款	29,949.28		8,041.75			21,907.53
其中：账龄组合	29,949.28		8,041.75			21,907.53
合计	29,949.28		8,041.75			21,907.53

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
四川岭丰生态农业开发有限责任公司	647,200.00	88.62%	

广元市园区建设投资有限公司	16,872.00	2.31%	
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司工会委员会	18,900.00	2.59%	
广元路桥集团有限公司	47,278.90	6.48%	
合计	730,250.90	100%	

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	817,760.00	100	515,632.09	100.00
合计	817,760.00	100	515,632.09	100.00

预付款金额前 5 名情况：预付款项期末余额前 5 名的余额合计为 815,360.00 元，占预收账款期末余额的比例为 99.70%。

### 4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,644,064.18	15,865,539.32
合计	15,644,064.18	15,865,539.32

#### (1) 其他应收款

##### ①其他应收款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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,706,509.43	100.00	62,445.25		15,644,064.18
其中：无风险款项	15,394,283.20	97.00			15,394,283.20
账龄组合	312,226.23	3.00	62,445.25	20	249,780.98
合计	15,706,509.43	100.00	62,445.25	20	15,644,064.18

(续)

类别	年初余额				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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,932,183.87	100	66,644.55	0.42	15,865,539.32
其中：无风险款项	15,258,317.74	95.77			15,258,317.74
账龄组合	673,866.13	4.23	66,644.55	9.89	607,221.58
合计	15,932,183.87	100	66,644.55		15,865,539.32

## A 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险款项	15,394,283.20		
合计	15,394,283.20		

## B、其他应收款坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动情况				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	66,644.55		4,199.30			62,445.25
其中：账龄组合	66,644.55		4,199.30			62,445.25
无风险款项						
合计	66,644.55		4,199.30			62,445.25

## ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代垫款	624,452.46	682,660.51
保证金	6,049.97	7,039.00
拆迁款	15,076,007.00	15,076,007.00
其他		166,477.36
合计	15,706,509.43	15,932,183.87

## ③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广元市土地房屋征收拆迁事务中心	拆迁款	15,076,007.00	1-2年	96	
广元大瑞农业发展有限公司	代垫款	312,226.23	2-3年	2	62,445.25
支付宝（网络科技有限公司）	保证金	6,049.97	1年以内		
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司	代垫款	149,868.59	1年以内	0.97	
广元市生态渔业发展有限公司	代垫款	162,357.64	1年以内	1.03	
合计		15,706,509.43			

## 5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,987,422.31		2,987,422.31
周转材料	122,916.96		122,916.96
委托加工物资	1,121,524.66		1,121,524.66
合 计	4,231,863.93		4,231,863.93

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	348,209.99	231,346.24
其他		977.56
合计	348,209.99	232,323.80

## 7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	171,285.92	175,223.88
固定资产清理		
合计	171,285.92	175,223.88

## (1) 固定资产

## ①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值	61,304.85	110,604.38	539,805.00	222,655.76	934,369.99
1、年初余额	61,304.85	110,604.38	539,805.00	222,655.76	934,369.99
2、本年增加金额			5,700.00		5,700.00
(1) 购置			5,700.00		5,700.00
(2) 调拨转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	61,304.85	110,604.38	545,505.00	222,655.76	940,069.99
二、累计折旧	8,552.82	57,270.09	491,526.95	211,434.21	768,784.07
1、年初余额	7,091.46	52,745.44	488,333.78	210,975.43	759,146.11
2、本年增加金额	1,461.36	4,524.65	3,193.17	458.78	9,637.96
(1) 计提	1,461.36	4,524.65	3,193.17	458.78	9,637.96
(2) 调拨转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值	52,752.03	53,334.29	53,978.05	11,221.55	171,285.92
1、年末账面价值	52,752.03	53,334.29	53,978.05	11,221.55	171,285.92
2、年初账面价值	54,213.39	2,682.51	51,471.22	66,856.76	175,223.88

## 8、在建工程

项目	期末余额	年初余额
在建工程	1,101,171.34	26,336.40
合计	1,101,171.34	26,336.40

## 9、短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	6,950,000.00	5,950,000.00
合计	6,950,000.00	5,950,000.00

## 10、应付账款

项目	期末余额	年初余额
1年以内	119,226.67	172,782.85
1年以上		2310.00
合计	119,226.67	175,092.85

## 11、预收款项

## (1) 预收款项按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	49,798.04	31,201.38
合计	49,798.04	31,201.38

## 12、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	358,370.70	908,331.06	898,262.11	348,301.75
二、离职后福利-设定提存计划	-	162,879.98	162,879.98	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	358,370.70	1,071,211.04	1,061,142.09	348,301.75

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		675,033.04	675,033.04	-
2、职工福利费		4,870.00	4,870.00	-
3、社会保险费		84,867.01	84,867.01	-
其中：医疗保险费		77,149.13	77,149.13	-
工伤保险费				-
4、住房公积金		11991.4	119,991.4	-
5、工会经费和职工教育经费	358,370.70	23,569.61	13,500.66	348,301.75
合计	358,370.70	908,331.06	898,262.11	348,301.75

## (3) 设定提存计

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		156,992.64	156,992.64	
2、失业保险费		5,887.34	5,887.34	

合计		162,879.98	162,879.98
----	--	------------	------------

## 13、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	3,315.82	3,315.82
合计	3,315.82	3,315.82

## 14、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	3,613,065.22	674,668.45
合计	3,613,065.22	674,668.45

## (1) 其他应付款

## ①其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	年初余额
其他往来款	454,838.42	516,441.65
押金及保证金	158,226.80	158,226.80
其他往来款（资博集团）	3,000,000.00	
合计	3,613,065.22	674,668.45

## 15、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,250,000.00						14,250,000.00

## 16、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	357,753.65			357,753.65

其他资本公积	39,069.80			39,069.80
合计	396,823.45			396,823.45

## 17、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,635,476.96			1,635,476.96
任意盈余公积	1,635,476.96			1,635,476.96
合计	3,270,953.92			3,270,953.92

## 18、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-3,409,538.90	512,238.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-3,409,538.90	
加：本年净利润	-1,816,144.38	-3,940,759.65
减：提取法定盈余公积		18,981.82
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	-5,225,683.28	-3,409,538.90

## 19、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
1、物业管理及资产管理				

2、商品销售	748,927.43	616,630.13	3,370,428.90	3,195,970.13
合计	748,927.43	616,630.13	3,370,428.90	3,195,970.13

## a) 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市建设维护税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税		236.40
车船使用税		
合计		236.40

## 20、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
物流费	39,932.81	
包装费	159,265.21	39,225.66
中介机构服务费		
样品费	6,209.29	99.00
广告、业务宣传费	57,629.25	17,062.00
租金（仓储费）	2,485.95	
直播服务费	169,811.32	
装卸搬运费	7,914.11	
专利申请费	32,079.21	
包装租赁费	26,104.69	
软件服务费	8,384.91	
合计	509,816.75	56,386.66

## 21、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,011,526.17	1,153,876.32

中介机构服务费	104,233.15	98,624.53
业务招待费	13,503.00	3,773.00
差旅费	45,543.45	28,312.36
党建工作经费	2,345.76	3,589.00
消防安全费	550.00	
折旧费	11,363.85	11,112.11
办公费	10,154.69	19,688.50
业务宣传费		1,880.00
残疾人就业保障金		
邮电费	4,986.47	1,454.00
劳动保护费		
修理费	11,736.72	510.00
房租		97,726.67
其他	39,531.49	46,618.23
合计	1,255,474.75	1,467,164.72

## 22、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	200,966.66	
减：利息收入	2,183.11	2,512.85
手续费及其他	5,375.03	2,456.53
合计	204,158.58	-56.32

## 23、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
计入其他收益的政府补助			
合计			

## (1) 计入其他收益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关

合计			
----	--	--	--

## 24、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	8,041.75	-55,693.65
其他应收款坏账损失	4,199.30	-61,712.81
合计	12,241.05	-117,406.46

## 25、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其他（扶贫支出）	57.06	3,000.00	
合计	57.06	3,000.00	

## 26、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	68.29	204.85
合计	68.29	204.85

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-1,816,076.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	
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、费用和损失的影响	

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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
前期未确认递延所得税资产本期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	
研发费用加计扣除	
其他	
所得税费用	68.29

## 27、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
政府补助		13,104.71
利息收入		2,592.85
往来款	28,892.70	117,546.22
合计	28,892.70	133,243.78

## (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
经营管理费用支出	1,237,654.38	411,026.270
往来款		
保证金		
合计	1,576,882.03	411,026.270

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

## 28、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
------	------	------

1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,816,144.38	-1,469,713.60
加：信用减值损失	12,241.05	-117,406.462
资产减值准备		
固定资产折旧	9,637.96	11,112.11
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		15,696.70
其他非流动资产摊销		
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）	204,158.58	-56.32
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）	-624,410.06	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	370,890.92	-1,471,698.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-822,966.10	
其他		
4 经营活动产生的现金流量净额	-2,666,592.03	-3,032,066.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	731,195.33	3,147,844.36
减：现金的年初余额	703,117.28	3,179,910.70
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	28,078.05	-32,066.34

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

一、现金	731,195.33	703,117.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	731,195.33	703,117.28
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、年末现金及现金等价物余额	731,195.33	703,117.28

## 七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

### 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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对

于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	余额	减值准备
应收账款	752,158.43	21,907.53
其他应收款	15,706,509.43	62,445.25
合计	16,458,667.86	84,352.78

## 2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司持续监控公司短期和长期的资金需求，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，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	年末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
应付账款	119,226.67						119,226.67
其他应付款	3,574,473.83						3,574,473.83
合计	3,693,700.50						3,693,700.50

续：

项目	年初余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
应付账款	175,092.85						175,092.85
其他应付款	674,668.45						674,668.45
合计	849,761.30						849,761.30

## 八、关联方及关联交易

### 1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)

四川广元资博实业集团有限公司	四川省广元市	农副产品经营、农贸市场开发、房地产开发、资产管理、物业管理	68,000,000.00	86.67	86.67
----------------	--------	-------------------------------	---------------	-------	-------

注：根据广农发司发（2022）16号文件，将四川广元资博实业集团有限公司持有的四川资博农副产品股份有限公司股权划分至农发集团持有，由农发集团履行出资人职责。截止2023年6月30日，公司暂未办理股权转让、工商变更以及股转系统变更。

## 2、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
四川广元资博实业集团有限公司	母公司
广元市金轮建筑有限责任公司	受同一控制人控制
广元市农业发展集团有限公司	拟成为公司控股股东
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司	农发集团控制
四川广元军粮供应有限公司	农发集团控制
广元市农村资产经营服务有限公司	农发集团控制
四川绿亿源商贸有限公司	农发集团控制
广元市生态渔业发展有限公司	农发集团控制
广元市粮油（集团）有限公司	农发集团控制
广元市乡村建设有限公司	农发集团控制
广元市蜀粮米业有限责任公司	农发集团控制

## 3、关联方交易情况

### （1）销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司	销售货物	169,302.50	
广元市粮油（集团）有限公司	销售货物	2,370.00	
合计		171672.5	

### （2）关联方资金拆借

关联方	关联交易内容	期初金额	本期发生额	期末金额
四川广元资博实业集团有限公司	资金拆借		3,000,000.00	3,000,000.00
合计			3,000,000.00	3,000,000.00

## 4、关联担保情况

### （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广元市农业发展集团有限公司	5,000,000.00	2022-6-23	2024-6-23	否
广元市农业发展集团有限公司	8,973,500.00	2022-6-23	2027-6-23	否

①编号：2022年广中银企保字019号最高额保证合同，保证方式为连带责任保证。

②编号：2022 年广中银企押字 006 号最高额抵押合同，抵押物为不动产，权证号为：川（2022）广元市不动产权第 0016131 号、广元市不动产权第 0016133 号。

## 5、关联方应收应付款项

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司			31,016.50	
四川粮油（集团）有限公司	2,370		7,680.00	
合计	2,370		38,696.50	
其他应收款：				
四川广元资博实业集团有限公司	15,076,007.00		15,076,007.00	
广元市农业发展集团有限公司			1,907.18	
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司	149,868.59			
广元市生态渔业发展有限公司	162,357.64			
合计	15,388,233.23		15,077,914.18	
应付账款：				
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司			5,520.09	
广元市蜀粮米业有限责任公司			43,331.50	
合计			48,851.59	
其他应付款：				
四川广元资博实业集团有限公司	3,000,000.00			
广元市金轮建筑有限责任公司	133,745.00		133,745.00	
广元市生态渔业发展有限公司			3,243.10	
合计	3,133,745.00		136,988.10	

注：其他应收款-四川广元资博实业集团有限公司余额为南河交易市场拆迁补偿款。南河交易市场拆迁补偿款由资博实业与广元市土地房屋拆迁事务中心统一结算后转款至资博股份。截止报表日，资博实业尚未收到拆迁补偿款。年末余额其他应收广元市瑞远农副产品物流配送有限公司 149,868.59 元、其他应收广元市生态渔业发展有限公司 162,357.64 元，系以上两家公司阶段性工作代垫款项。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	53,406.43	307,644.50
小计	53,406.43	307,644.50
减：坏账准备	1,555.53	6,451.44
合计	51,850.90	301,193.06

## (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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	53,406.43	100	1555.53		51,850.90
其中：账龄组合	53,406.43	100	1555.53		51,850.90
无风险款项					
合计	53,406.43	100	1555.53		51,850.90

续：

类别	年初余额				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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	307,644.50	100.00	6451.44	2.10	301,193.06
其中：账龄组合	215,048.00	69.90	6451.44	3.00	208,596.56
无风险款项	92,596.50	30.10		-	92,596.50
合计	307,644.50	100.00	6451.44	2.10	301,193.06

## (3) 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	53,406.43	1,555.53	3
合计	53,406.43	1,555.53	

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动情况				年末余额
		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						
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,451.44		4,895.91			1,555.53
其中：账龄组合	6,451.44		4,895.91			1,555.53
合计	6,451.44		4,895.91			1,555.53

## (5) 按欠款方归集的期末余额前三名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广元市粮油（集团）有限公司	2,441.10	4.57	71.10
广元市茶叶集团有限公司	33,587.17	62.89	978.27
广元市园区建设投资集团有限公司	17,378.16	32.54	506.16
合计	53,406.43	100	1,555.53

## 2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,644,064.18	15,872,192.32
合计	15,644,064.18	15,872,192.32

## (1) 其他应收款

## ①其他应收款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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,706,509.43		62,445.25		15,644,064.18
其中：无风险款项	15,394,283.20				15,394,283.20
账龄组合	312,226.23		62,445.25		249,780.98

合计	15,706,509.43	62,445.25	20	15,644,064.18
----	---------------	-----------	----	---------------

(续)

类别	年初余额				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					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,938,836.87	100	66,644.55	0.42	15,872,192.32
其中：无风险款项	15,264,970.74	95.77			15,264,970.74
账龄组合	673,866.13	4.23	66,644.55	9.89	607,221.58
合计	1,593,836.87	100	66,644.55		15,872,192.32

## A 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险款项	15,264,970.74		
合计	15,264,970.74		

## B、其他应收款坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	66,644.55		4,199.30			62,445.25
其中：账龄组合	66,644.55		4,199.30			62,445.25
无风险款项						
合计	66,644.55		4,199.30			62,445.25

## ②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方代垫款	312,226.23	8,560.18
保证金	6,049.97	7,039.00
代垫款	312,226.23	662,226.23
拆迁款	15,076,007.00	15,076,007.00

其他		185,004.46
合计	15,706,509.43	15,938,836.87

## ③按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
广元市土地房屋征收拆迁事务中心	拆迁款	15,076,007.00	2-3年	98	
广元大瑞农业发展有限公司	代垫款	312,226.23	2-3年	2	62,445.25
支付宝(网络科技有限公司)	保证金	6,049.97	1年以内		
广元市生态渔业发展有限公司	代垫款	162,357.64	1年以内		
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司	代垫款	149,868.59	1年以内		
合计		15,706,509.43		100	62,445.25

## 3、长期股权投资

款项性质	年末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00	2,323,800.00		2,323,800.00
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,323,800.00		2,323,800.00

## (1)对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	年末余额
广元昭化牧春农业发展有限公司	2,323,800.00		323,800.00	2,000,000.00
合计	2,323,800.00		323,800.00	2,000,000.00

## 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
1、物业管理及资产管理				
2、商品销售	748,927.43	616,630.13	1,119,234.72	1,094,418.66
合计	748,927.43	616,630.13	1,119,234.72	1,094,418.66

## 十三、补充资料

## 1、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		
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)	8,892.70	

债务重组损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		57.06
非经常性损益总额		8,835.64
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益		

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.35	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.42	-0.13	-0.13

四川资博农副产品股份有限公司

2023年8月30日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 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

### 二、 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销售的政府补助除外)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,835.64
非经常性损益合计	8,835.64

证券代码：832613

证券简称：资博股份

公告编号：2023-011

主办券商：申万宏源承销保荐

减：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	8,835.64

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用