



资博股份

NEEQ : 832613

四川资博农副产品股份有限公司

半年度报告

——2018——

公司半年度大事记

2017 年年度权益分派方案获 2018 年 5 月 10 日召开的股东大会审议通过，本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利 6,555,000.00 于 2018 年 5 月 24 日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	26

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、资博股份有限公司	指	四川资博农副产品股份有限公司
广元农交	指	广元农产品交易中心有限公司，系公司前身
广元农产品交易中心	指	公司所主要经营管理市场的名称，该中心属于农副产品综合交易市场
资博集团	指	原名广元市资博国有资产管理有限公司，后更名为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
瑞远物流	指	广元市瑞远农副产品物流配送有限公司
嘉陵公司	指	广元市嘉陵市场管理有限责任公司
投资集团	指	广元市投资控股（集团）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	指	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	指	股份公司/有限公司董事、监事、高级管理人员
章程、公司章程	指	四川资博农副产品股份有限公司章程
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
关联关系	指	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	指	申万宏源证券有限公司
挂牌	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统转让之行为
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
国务院	指	中华人民共和国国务院
国家发展和改革委员会	指	中华人民共和国国家发展和改革委员会
国家农业部	指	中华人民共和国农业部
国家卫生和计生委员会	指	中华人民共和国国家卫生和计划生育委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人侯雄、主管会计工作负责人刘小芳及会计机构负责人（会计主管人员）苟茂梅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	半年度财务报表、董事会会议记录、监事会会议记录

第一节 公司概况

一、 基本信息

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	(SiChuan ZiBo Subsidiary Agricultural Product Co.Ltd)
证券简称	资博股份
证券代码	832613
法定代表人	侯雄
办公地址	广元市利州区南河办事处蜀门南路 205 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	侯雄
是否通过董秘资格考试	否
电话	0839-3510960
传真	0839-3510960
电子邮箱	419564335@qq.com
公司网址	http://www.gyzbgs.com/
联系地址及邮政编码	广元市利州区南河办事处蜀门南路 205 号 628017
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	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 10 月 13 日
挂牌时间	2015 年 5 月 27 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	L 租赁和商业服务业-72 商务服务业-729 其他商务服务业-7291 市场管理
主要产品与服务项目	市场经营管理服务；不动产租赁服务；农副产品、水产品批发
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	14,250,000.00
优先股总股本（股）	0
控股股东	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	广元市国资委、广元市广发创业投资有限公司、四川广元资博实业集团有限公司

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	91510800584202051G	否
注册地址	广元市利州区南河办事处蜀门南路 205 号	否
注册资本（元）	14,250,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号 2 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	10,397,760.04	9,200,890.41	13.01%
毛利率	38.29%	40.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,903,131.34	2,301,121.59	-17.30%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,896,455.36	2,284,194.08	-16.97%
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）	9.19%	11.23%	-
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）	9.16%	11.14%	-
基本每股收益	0.13	0.16	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	35,231,781.91	35,641,663.79	-1.38%
负债总计	16,846,161.34	12,604,174.56	33.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,385,620.57	23,037,489.23	-20.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.62	-33.00%
资产负债率（母公司）	47.82%	35.36%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	1.31	1.8	-
利息保障倍数	332.5	201.54	-

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	6,942,114.97	7,276,400.50	-4.59%
应收账款周转率	-	-	-
存货周转率	-	-	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-1.15%	20.17%	-

营业收入增长率	13.01%	12.49%	—
净利润增长率	-17.30%	37.44%	—

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	14,250,000.00	14,250,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

六、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐适用 ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

1、根据中国证监会《上市公司行业分类指引（2013 年修订）》，四川资博农副产品股份有限公司所处行业属于“L72 商务服务业”。根据《国民经济行业分类 GB/T4774 - 2011》，公司所处行业属于“L72 商务服务业”，细分行业属于“L7291 市场管理”。

2、公司所属行业的自律组织为：中国农产品市场协会。拥有：全国城市农贸中心联合会“五十强市场”、农业部“百强市场”、中国蔬菜流通协会“协会会员”“协会定点市场”、国家工商行政管理总局“2011 年度全国诚信示范市场”、四川省统计局、发改委、经信委、国资委首届“四川之最”水果、蔬菜类交易业最大规模第二名、四川省统计局、发改委、经信委、国资委首届“四川之最”水果、蔬菜类交易业最佳效益首强的光荣称号。

3、农副产品交易市场作为连接农产品生产与销售的纽带，其主要功能是实现农产品的生产与消费的有效对接，在保证农产品质量的前提下减少中间流通环节。公司主营业务为农副产品交易市场的经营管理，通过搭建农产品交易平台，为商户提供交易服务而实现收益。公司作为交易市场经营管理服务商，其经营管理的广元农产品交易中心主要由资博集团改、扩建而成，公司以向资博集团支付资产使用费的形式从而对交易市场享有占有、使用及收益的权利。公司在对交易市场拥有使用权情况下，通过向商户出租摊位，同时提供配套的物业管理服务、停车服务、过磅等服务，出租摊位的租金收入是公司的主要收入来源。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

报告期项目重大变动情况

1、预付账款本期 20,000.00 元，上年末 0.00 元，其原因是预付 18 年股转系统年费。

2、其他应收款本期 182,844.50 元，上年末 494,700.00 元，降幅 63.04%。其原因是市工商局摊位补助款到账。

3、应付职工薪酬本期 313,148.79 元，上年末 690,104.96 元，降幅 54.62%。其原因是年初职工考核工资薪酬支付。

4、应交税费本期 229,744.62 元，上年末 415,584.80 元，升幅 44.72%。其原因是年初企业所得税款支付。

5、未分配利润本期 2,095,038.98 元，上年末 6,746,907.64 元，降幅 68.95%。其原因是今年上半年分配现金股利 6,555,000.00 元，同时本年度盈利 1,903,131.34 元，两者抵减的结果。

6、税金及附加本期 186,639.63 元，上年同期 129,832.82 元，升幅 43.75%。其原因是本年营业收入增加，导致税金及附加增加。

7、其他收益本期 10,000.00 元，上年同期 0.00 元。其原因是本年工商局补助 10,000.00 元。

8、营业外收入本期 8,901.30 元，上年同期 23,570.01 元，降幅 62.23%。其原因是本年度营业外收入减少。

9、所得税费用本期 660,078.76 元，上年同期 231,196.44 元，升幅 185.50%。其原因是本年度企业所得税按 25%预交，上年同期按 15%预交。

三、 风险与价值

一、公司经营主要市场系租赁取得，影响持续经营的风险公司主要经营管理的市场为广元农产品交易中心，系通过与投资集团签署《租赁经营协议》取得经营 管理权，公司非广元农产品交易中心的产权人。 根据公司与广元市投资控股（集团）有限公司、四川广元资博实业集团有限公司三方签订的租赁经营协议，广元市投资控股（集团）有限公司拥有本公司经营地广元市利州区蜀门南路 97,595.89 平方米经营用地的土地使用权（土地使用权号为广国用（2009）第 5204 号），广元市投资控股（集团）有限公司于 2014 年 6 月将该土地使用权按发行的企业债券设定抵押，抵押权人为国家开发银行四川省分行。 鉴于公司主要经营市场的经营管理权来自投资集团授权，如该经营权的授权发生变化，将对公司经营 的稳定性带来重大影响。资博集团及广元市国资委于 2014 年 12 月 30 日出具《承诺》，如果由于投资集团债务到期无力偿还，用作抵押的广元农产品交易中心被拍卖导致公司不能继续经营或遭受损失，资博集团和广元市国资委将协助公司选择符合农副产品经营条件的地块供公司经营农副产品市场，并由资博集团承担市场搬迁产生的一切费用及由此给资博股份造成的一切损失（包括固定资产损失费及经营损失）。

二、市场租赁和服务费水平下降的风险公司收取的市场租赁费和服务费是场内商户的主要经营成本之一，市场租赁费和服务费水平的变动与商户的经营情况紧密相关。决定商户经营利润水平的要素主要有进货和人工成本、零售商和终端消费者需 求、消费者购买力及消费习惯等。这些要素均会直接影响场内商户的盈利能力，如果商户的经营利润减少，则公司收取的市场租赁费和服务费存在下调的压力，从而对公司的经营业绩产生不利影响。公司将不断改善其服务质量，完善农贸市场体系，构建电子商务平台，发展冷链物流，提供更多的增值服务，以应对租赁费下降的风险。

三、商铺闲职的风险目前，公司商铺全部采取只租不售的经营方式，有利于公司对整体市场的统一管理。近年来，伴随着四川地区日益增长的市场需求、公司品牌影响的逐步扩大，以及公司管理服务能力的不断提升，市场租赁和服务费水平亦逐年上涨，公司商铺一直处于供不应求的状态。虽然目前公司商铺出租情况良好，若广元地区同类商铺供应量的增长，公司商铺紧缺的情况将有所缓解。此外，公司和商户签订的《入市经营合同》约定期限一般为 1 年，时间较短。因此，商铺租赁期满后，公司可能面临市场竞争加剧、商户重新选择租赁场地不再续租，或商户不符合公司招商政策而退出导致的商铺闲置风险。为了应对商铺闲置的风险，公司不断提高其服务质量，建立电子商务平台以及便利快捷的结算方式， 为商户及消费者提供一个安全、舒适的交易环境，同时通过挂牌新三板提高其品牌影响力，扩大其品牌辐射广度。

四、电子商务冲击的风险近年来，我国电子商务的快速发展正在逐步改变消费者的购物习惯，网络销售快速增长。与传统的实体店销售相比，网络销售具有较明显的成本和便利优势，传统的实体店销售在场地租金、物流成本和人工成本等方面负担较重，且逐年增加。公司现经营管理的市场是为商户提供实体店销售平台，若公司不能在电子商务方面实现快速突破和创新，将面临较大的竞争风险。公司将投资建设电子商务平台，通过架设网络交易平台，并建设门户网站，开展多种形式的网上交易，为农户以及买卖双方提供一个“公开、公平、公正”的交易平台。

五、税收优惠政策变化的风险财税[2016]1 号规定：进一步支持农产品流通体系建设，决定继续对农产品批发市场、农贸市场给予房产税和城镇土地使用税优惠。对专门经营农产品的农产品批发市场、农贸市场使用（包括自有和承租，下同）的房产、土地，暂免征收房产税和城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的房产、土地，按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免房产税和城镇土地使用税。若税收优惠政策发生变化，将会对行业的发展带来一定的影响。

六、经营规模偏小，业务集中于单一区域目前公司经营管理的交易市场集中于广元市，影响力主要集中于川北，在四川省其他城市及省外地区尚未设立或经营管理市场，尚未形成全国性的影响力，区域性特征明显。虽然公司经营管理的市场属于全国 50 强的农产品批发市场，但与同行业大型企业相比，公司经营规模仍存在较大差距。公司未来将以农产品交易中心和冷链物流为依托，实施“中间连接，产销对接，两头延伸，贯穿全链”的战略，做大做强农产品交易中心，使农产品交易中心成为广元市农产品商

贸型龙头企业。

七、控股股东不当控制的风险公司控股股东为资博集团，持有公司股份 87%，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，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。公司为保障中小股东的合法权益，避免出现控股股东不当控制风险，主要采取以下措施：1、股份公司日常运营严格坚持“五独立”原则。严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》，按程序决策和 经营管理。2、切实履行信息披露义务，保证信息披露的完整性、及时性、真实性，保障中小股东的知情权；3、完善股东表决权回避制度；4、不断完善上市公司的治理结构，将通过减持控股股东部分股份、降低其股权比例，提升参股股东等的持股比例，形成相互制衡的现代公司法人治理结构，来强化对控股股东的制约。

四、 企业社会责任

5 月，博股份董事长赵新勇带队考察新疆农特产品，市委市政府重视，结合新疆“一带一路”；新疆土特产借助农产品交易中心进行批零、配送、展示，让广元人民更好了解新疆产品，资博股份切实加强服务，为产销两地搭建起购销联络信息平台，无偿进行产品宣传。

6 月，资博股份配合工商食药局加强食品安全管理，按食安追溯体系索证索票，建立购销台账，登记供货来源渠道和销往哪里。按农产品交易中心检测的 17 个必检品种进行快检或送检，即：有检测设备的进行自检，无检测设备的，抽样送到农产品交易中心农检室检测。对冻货、肉类品种索证索票和登记管理，为保障全市人民食品安全做出了贡献。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	4,000,000	1,974,996.00

(二) 承诺事项的履行情况

自 2017 年 5 月 24 日经公告承诺 3 个月内无重大资产重组事项，至今无重大资产重组事项。

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

单位：元或股

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒ 适用 ☐ 不适用

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 5 月 24 日	4.6 元	0	0

2、报告期内的利润分配预案

☐ 适用 ☒ 不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

2017 年年度权益分派方案获 2018 年 5 月 10 日召开的股东大会审议通过，本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利 6,555,000.00 于 2018 年 5 月 24 日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,250,000	100.00%	0	14,250,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	12,350,000	86.67%	0	12,350,000	86.67%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		14,250,000	—	0	14,250,000.00	—
普通股股东人数		2				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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
1	四川广元资博实业集团有限公司	12,350,000.00	0	12,350,000.00	86.67%	12,350,000.00	0
2	广元市广发创业投资有限公司	1,900,000.00	0	1,900,000.00	13.33%	1,900,000.00	0
合计		14,250,000.00	0	14,250,000.00	100%	14,250,000.00	0
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：两个股东实际控制人均为广元市国资委。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

(一) 控股股东情况

四川广元资博实业集团有限公司为公司控股股东，持有股份公司 1235 万股股份，持股比例为 87%，所持股份性质为国有法人股，所持股份不存在质押或其他争议。除持有公司股份外，资博集团还拥有 5 家全资子公司、1 家控股子公司。四川广元资博实业集团有限公司（简称：资博集团）成立于 2000 年 6 月 15 日，营业执照注册号为 91510802MA625338XC，注册资本为 6800 万元，法定代表人为何江朝，注册地址为广元市利州区南环路 349 号，经营范围为农副产品经营、农贸市场开发、房地产开发、资产管理、物业管理。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为广元市国资委。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
赵新勇	董事长	男	1969年4月14日	本科	2017年6月	否
马国斌	董事	男	1970年6月9日	大专	2017年11月	否
侯雄	董事、总经理	男	1973年9月17日	大专	2017年6月	是
何彪	董事	男	1970年10月13日	高中	2017年6月	是
李汶政	董事	男	1987年8月2日	大专	2014年11月	否
杨君	副总经理	男	1985年9月11日	大专	2014年11月	是
邓杰	监事会主席	女	1978年4月16日	大专	2017年6月	否
刘文斌	监事	男	1966年8月20日	大专	2014年11月	是
张琳	监事	男	1986年7月23日	大专	2017年6月	否
刘小芳	财务总监	女	1970年10月21日	大专	2017年6月	否
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、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

报告期内, 公司董事、监事和高级管理人员不存在对外投资情况, 因此与公司不存在利益冲突的情况。

(二) 持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
赵新勇	董事长	0	0	0	0.00%	0
马国斌	董事	0	0	0	0.00%	0
侯雄	董事、总经理、	0	0	0	0.00%	0

	董事会秘书					
李汶政	董事	0	0	0	0.00%	0
何彪	董事	0	0	0	0.00%	0
杨君	副总经理	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐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
行政管理人员	3	3
财务人员	4	4
其他	95	91
员工总计	102	98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	6
专科	20	20
专科以下	76	72
员工总计	102	98

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

2018 年退休员工 2 名，离职人员 2 名。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工：

☐适用 ☒不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六. 1	20,114,682.73	19,812,819.22
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款		0	0
预付款项	六. 2	20,000	
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. 3	264,000	494,700.00
买入返售金融资产			
存货		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	24,565.130
流动资产合计		20,398,682.73	20,332,084.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	六. 4	14,196,422.51	14,764,658.84
在建工程	六. 5	56,310.68	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		0	0
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	六. 6	580,365.99	544,920.60
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		14,833,099.18	15,309,579.44
资产总计		35,231,781.91	35,641,663.79
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		0	0
预收款项	六. 7	6,397,177.49	175,249.25
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	六. 8	313,148.79	690,104.96
应交税费	六. 9	229,744.62	415,584.80
其他应付款	六. 10	8,606,090.44	10,023,235.55
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		15,546,161.34	11,304,174.56
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益	六. 11	1,300,000.00	1,300,000.00
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		1,300,000.00	1,300,000.00
负债合计		16,846,161.34	12,604,174.56
所有者权益（或股东权益）：			

股本	六. 12	14,250,000.00	14,250,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	六. 13	340,153.65	340,153.65
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	六. 14	1,700,427.94	1,700,427.94
一般风险准备		0	0
未分配利润	六. 15	2,095,038.98	6,746,907.64
归属于母公司所有者权益合计		18,385,620.57	23,037,489.23
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		18,385,620.57	23,037,489.23
负债和所有者权益总计		35,231,781.91	35,641,663.79

法定代表人：侯雄

主管会计工作负责人：刘小芳

会计机构负责人：苟茂梅

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		10,397,760.04	9,200,890.41
其中：营业收入	六. 16	10,397,760.04	9,200,890.41
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		7,852,751.24	6,691,142.39
其中：营业成本	六. 17	6,416,476.05	5,514,526.51
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	00
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	六. 18	186,639.63	129,832.82
销售费用		0	0
管理费用	六. 19	1,334,691.23	1,060,183.01
研发费用		0	0
财务费用	六. 20	-85,055.67	-13,399.95
资产减值损失		0	0

加：其他收益	六. 21	10,000.00	0
投资收益（损失以“－”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“－”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“－”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,555,008.80	2,509,748.02
加：营业外收入	六. 22	8,901.30	23,570.01
减：营业外支出	六. 23	700.00	1,000.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,563,210.10	2,532,318.03
减：所得税费用	六. 24	660,078.76	231,196.44
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,903,131.34	2,301,121.59
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	－	－	－
1. 持续经营净利润		1,903,131.34	2,301,121.59
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	－	－	－
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,903,131.34	2,301,121.59
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		1,903,131.34	2,301,121.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,903,131.34	2,301,121.59
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：		0.13	0.16
（一）基本每股收益		0.13	0.16
（二）稀释每股收益		0.13	0.16

法定代表人：侯雄

主管会计工作负责人：刘小芳

会计机构负责人：苟茂梅

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	六．25	17,715,797.45	15,698,657.74
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		359,810.90	49,810
经营活动现金流入小计	六．26	18,075,608.35	15,748,467.74
购买商品、接受劳务支付的现金			5,031,173.77
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			
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		2,558,972.66	2,097,044.63
支付的各项税费		1,792,171.69	1,221,339.24
支付其他与经营活动有关的现金		6,782,349.03	122,509.60
经营活动现金流出小计		11,133,493.38	8,472,067.24
经营活动产生的现金流量净额		6,942,114.97	7,276,400.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		97773.55	
投资活动现金流入小计		97,773.55	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		183,025.01	

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		183,025.01	
投资活动产生的现金流量净额		-85,251.46	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		6,555,000.00	
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			
筹资活动现金流出小计		6,555,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-6,555,000.00	
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		301,863.51	7,276,400.50
加：期初现金及现金等价物余额		19,812,819.22	14,850,995.72
六、期末现金及现金等价物余额		20,114,682.73	22,127,396.22

法定代表人：侯雄

主管会计工作负责人：刘小芳

会计机构负责人：苟茂梅

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

四川资博农副产品股份有限公司

2018 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司简介

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，2016年3月28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，现总部位于广元市利州区南河办事处蜀门南路205号。

法定代表人：侯雄。

注册资本：1,425万元人民币。

经营范围：市场经营管理服务；房屋租赁、场地租赁；农副产品、水产品批发、零售

（国家限制品种除外）；预包装食品零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

根据证监会《上市公司行业分类指引（2013年修订）》，本公司所处行业属于“L72 商务服务业”。根据《国民经济行业分类 GB/T 4754-2011》，本公司所处行业属于“L72 商务服务业”，细分行业属于“L7291 市场管理”

本公司主要从事农副产品交易市场的经营管理。

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），以资本公积一股本溢价向全体股东每10股转增9股，共计转增6,750,000股，并于2015年11月16日获取广元市工商行政管理局换发的91510800797879306F号营业执照。

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	
广元市广发创业投资有限公司	1,000,000.00	净资产	13.33
	900,000.00	资本公积	
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2018年8月22日决议批准报出。

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。

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。

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 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事农副产品交易市场的经营管理业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、13 “收入”等各项描述。

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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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、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。

5、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。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。

（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公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分

为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）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

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收代偿款及委托贷款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合为以账龄划分的应收款项。
关联方、职工借款组合	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。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方、职工借款组合组合	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

③ 单项金额虽不重大但单项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。

（3）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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
办公家具	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67

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

（3）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、10“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。

8、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固

定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、10“长期资产减值”。

9、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装修费用支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

10、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。

11、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、失业保险等。离职后福利计划为设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

12、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的

情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

13、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照

应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

15、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。

16、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。

17、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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17%、卫生费收入6%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：水费收入、装卸费收入3%、摊位租赁费收入、停车费收入5%。

税种	具体税率情况
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

2、税收优惠及批文

根据《财政部国家税务总局关于农产品批发市场、农贸市场房产税、城镇土地使用税政策的通知》（财税[2012]68号）、《关于继续实行农产品批发市场农贸市场房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税[2016]1号），“对专门经营农产品的农产品批发市场、农贸市场使用的房产、土地，暂免征收房产税和城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的房产、土地，按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免房产税和城镇土地使用税”。

上述免税政策已经广元市地方税务局备案登记，减免期限自2018年1月1日至2018年12月31日。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“期末”指2018年6月30日；“本年”指2018年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	20,114,682.73	19,812,819.22
其他货币资金		
合 计	20,114,682.73	19,812,819.22

注：本公司不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制之货币资金。

2、预付账款

（1）账龄分析

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	20,000.00	0
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	--	--
合计	20,000.00	0

(2) 期末预付款项余额情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比率%
全国中小系统股份转让有限公司	中介费	20,000.00	1 年以内	100
合计	--	20,000.00	--	100.00

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	264,000.00	100.00			264,000.00
其中：账龄组合					
关联方、职工借款组合	264,000.00	100.00			264,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	264,000.00	100.00			264,000.00

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	494,700.00	100.00			494,700.00
其中：账龄组合					
关联方、职工借款组合	494,700.00	100.00			494,700.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	494,700.00	100.00			494,700.00

(2) 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
广元市嘉陵市场管理 有限责任公司	租赁保证金	160,000.00	1 年以内	60.61%	
业务发展部	备用金	95,000.00	1 年以内	35.98%	
职工备用金	备用金	9,000.00	1 年以内	3.41%	
合计		264,000.00	—	100.00	

4、其他流动资产

按款项性质分类情况

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税		24,565.13
合 计		24,565.13

5、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	18,906,878.16	1,355,573.35	261,956.00	2,085,486.71	196,605.00	22,806,499.22
2、本年增加金额		48,316.67	7,360.00	125,701.74	1094.02	182,472.43
（1）购置		48,316.67	7,360.00	125,701.74	1094.02	182,472.43
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
4、期末余额	18,906,878.16	1,403,890.02	269,316.00	2,211,188.45	197,699.02	22,988,971.65
二、累计折旧						
1、年初余额	5,530,062.10	735,349.01	196,684.68	1,402,105.16	177,639.43	8,041,840.38
2、本年增加金额	453,765.12	65,441.16	26,713.70	202,641.74	2,147.04	750,708.76
（1）计提	453,765.12	65,441.16	26,713.70	202,641.74	2,147.04	750,708.76
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合 计
4、期末余额	5,983,827.22	800,790.17	223,398.38	1,604,746.90	179,786.47	8,792,549.14
三、账面价值						
1、期末账面价值	12,923,050.94	603,099.85	45,917.62	606,441.55	17,912.55	14,196,422.51
2、年初账面价值	13,376,816.06	620,224.34	65,271.32	683,381.55	18,965.57	14,764,658.84

(2) 截止资产负债表日尚未办理产权证书的固定资产：

项 目	账面原值	累计折旧	账面净值	未办理产权证书原因
AB 大棚蔬菜交易区	2,177,210.60	69,512.52	2,107,698.08	构筑物，无法办理产权证
北端围墙旁自建设施	306,420.99	10,531.92	295,889.07	构筑物，无法办理产权证
北端新建公共厕所	71,379.67	2,453.40	68,926.27	构筑物，无法办理产权证
A 大棚内十八间平房	184,494.29	6,341.22	178,153.07	构筑物，无法办理产权证
前大门处化粪池	35,367.12	1,215.60	34,151.52	构筑物，无法办理产权证
一期总平面管网	360,402.27	12,387.30	348,014.97	构筑物，无法办理产权证
道路及停车场	8,785,131.31	301,265.10	8,483,866.21	构筑物，无法办理产权证
二期新建垃圾房	290,729.15	9,992.58	280,736.57	构筑物，无法办理产权证
二期新建厕所	328,611.36	11,294.64	317,316.72	构筑物，无法办理产权证
二期垃圾处理站后自建设施	35,615.62	1,224.12	34,391.50	构筑物，无法办理产权证
二期新建前大门	605,662.21	20,817.06	584,845.15	构筑物，无法办理产权证
二期垃圾房处化粪池	51,220.28	1,760.46	49,459.82	构筑物，无法办理产权证
二期后大门幕墙	144,571.19	4,969.20	139,601.99	构筑物，无法办理产权证
合 计	13,376,816.06	453,765.12	12,923,050.94	

6、在建工程

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
B 区新建彩钢瓦房	56,310.68		56,310.68			
合 计	56,310.68		56,310.68			

7、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营租赁资产改良支出	544,920.60	133,692.23	98,246.84		580,365.99
合 计	544,920.60	133,692.23	98,246.84		580,365.99

8、预收账款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	6,397,177.49	175,249.25
合 计	6,397,177.49	175,249.25

注：预收账款期末余额主要为预收卫生费、停车费、场地管理费及广告位租赁费等。

9、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	690,104.96	2,459,860.20	2,836,816.37	313,148.79
二、离职后福利-设定提存计划		239,304.80	239,304.80	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	690,104.96	2,699,165.00	3,076,121.17	313,148.79

(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	460,000.00	1,984,295.47	2,444,295.47	
2、职工福利费		110,532.80	110,532.80	
3、社会保险费		139,645.44	139,645.44	
其中：医疗保险费		116,389.98	116,389.98	
工伤保险费		11,390.08	11,390.08	
生育保险费		11,865.38	11,865.38	
4、住房公积金		134,323.00	134,323.00	
5、工会经费和职工教育经费	230,104.96	91,063.49	8,019.66	313,148.79
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	690,104.96	2,459,860.20	2,836,816.37	313,148.79

(3) 设定提存计划列示

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		215,799.46	215,799.46	
2、失业保险费		6,911.50	6,911.50	
3、企业年金缴费		16,593.84	16,593.84	
合 计		239,304.80	239,304.80	

10、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	24,211.44	18,557.40
城市维护建设税	1,802.93	1,834.81
教育费附加	772.69	786.35
地方教育费附加	515.12	524.23
印花税	0.00	10,187.10
企业所得税	202,442.44	376,440.79
房产税		7,254.12
合 计	229,744.62	415,584.80

11、其他应付款

按账龄列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	21,286.94	990,587.55
1 至 2 年	457,155.50	376,000.00
2 至 3 年	415,000.00	415,000.00
3 年以上	7,712,648.00	8,241,648.00
合 计	8,606,090.44	10,023,235.55

注：其他应付款年末余额主要为租赁保证金，期末租赁保证金余额为 8,429,900.00 元。

12、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,300,000.00			1,300,000.00	
合 计	1,300,000.00			1,300,000.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少			期末余额	与资产/收益相关
			计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用		
省级农产品现代 流通试点项目资 金	1,300,000.00					1,300,000.00	与收益相 关
合 计	1,300,000.00					1,300,000.00	

13、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

14、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	340,153.65			340,153.65
合 计	340,153.65			340,153.65

15、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	850,213.97			850,213.97
任意盈余公积	850,213.97			850,213.97
合 计	1,700,427.94			1,700,427.94

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

16、未分配利润

项 目	本 期	年 初
调整前上年末未分配利润		3,792,669.06
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		3,792,669.06
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,903,131.34	3,692,798.22
减：提取盈余公积		738,559.64
应付普通股股利	6,555,000.00	
期末未分配利润	2,095,038.98	6,746,907.64

17、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	10,397,760.04	6,416,476.05	9,200,890.41	5,514,526.51
其他业务				
合 计	10,397,760.04	6,416,476.05	9,200,890.41	5,514,526.51

18、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市建设维护税	51,781.35	50,346.27
教育费附加	22,192.01	21,576.97
地方教育费附加	14,794.67	14,384.65
印花税	5.00	
房产税	63,630.60	43,524.93
土地使用税	34,236.00	
合 计	186,639.63	129,832.82

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

19、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,068,508.19	704,770.32
会务费	2250	
中介机构服务费	4,355.20	5000
折旧费	31,718.49	36,468.13
业务招待费	22,183.00	19,840.00
业务宣传费		5,718.45
办公费	9,996.29	5,299.36
邮电费	502.00	3,287.51
差旅费	16,365.10	
修理费	60.00	630.00

劳动保护费	1,317.96	1,579.00
车辆费用	1,500.00	12,700.00
消防安全费	22,100.00	1,545.00
广告费	2,000.00	
协会会费	12,000.00	3,000.00
房产税		27,360.00
土地使用税		34236
上市专项费	102,864.08	116482.06
产业链费用	20,269.92	69,767.18
党建工作经费	16,701.00	12,500.00
合计	1,334,691.23	1,060,183.01

20、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	97,773.55	17,543.31
手续费支出	12,717.88	4,143.36
合 计	-85,055.67	-13,399.95

21、其他收益

与日常经营活动相关的政府补助如下：

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产/收益相关
商务局菜篮子补助	10,000.00		与收益相关
合 计	10,000.00		

22、营业外收入

分类情况如下：

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
非流动资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助		6,000.00	
其他	8,901.30	17,570.01	8,901.30
合 计	8,901.30	23,570.01	8,901.30

23、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出			
其他	700.00	1,000.00	700.00
合 计	700.00	1,000.00	700.00

24、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	660,078.76	231,196.44
递延所得税费用		
合 计	660,078.76	231,196.44

(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	2,563,210.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	640,802.52
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	-427,143.69
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	446,419.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	660,078.76

25、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
资金往来款	17,705,797.45	15,707,354.42
利息收入	97,773.55	17,543.31
政府补助	10,000.00	6,000.00
其他	359,810.90	17,570.01
合 计	18,173,381.90	15,748,467.74

(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
支付的其他往来款项	13,337,349.03	7,374,932.98
各项费用支付的现金	4,534,169.36	1,097,134.26
合 计	17,871,518.39	8,472,067.24

26、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	1,903,131.34	2,301,121.59
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	750,708.76	745,291.35
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	98,246.84	90,820.20
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）		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“－”号填列）	-85,055.67	-13,399.95
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	350,823.40	-878,606.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,924,260.30	5,031,173.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,942,114.97	7,276,400.50
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	20,114,682.73	22,127,396.22
减：现金的年初余额	19,812,819.22	14,850,995.72
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	301,863.51	7,276,400.50

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	本期余额	上年余额
一、现金		
其中：库存现金		15.37
可随时用于支付的银行存款	20,114,682.73	22,127,380.85
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	20,114,682.73	22,127,396.22

七、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

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
---------	-------------

广元市广发创业投资有限公司	持 13.33%股份股东
广元市国信物业管理有限公司	受同一控制人控制
广元市嘉陵市场管理有限责任公司	受同一控制人控制
广元市广农信息技术有限公司	受同一控制人控制
广元锐泰农业开发有限公司	受同一控制人控制
广元市金轮建筑有限责任公司	受同一控制人控制
广元市瑞远农副产品物流配送有限公司	受同一控制人控制
马国斌	董事
李汶政	董事
赵新勇	资博股份董事长
何 彪	董事
张 琳	监事
邓 杰	监事会主席
刘文斌	监事
赵新勇	董事
刘小芳	财务总监
杨 君	副总经理
侯 雄	董事、总经理、董事会秘书

3、关联方交易情况

(1) 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	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
四川广元资博实业集团有限公司	房屋及场地	1,824,996.00	1,812,498.00
广元市嘉陵市场管理有限责任公司	房屋及场地	150,000.00	10,747.58

(2) 关联资金往来情况

①关联方为本公司垫付资金情况

关联方	2018 年度		说明
	公司垫付/支出	公司收回	
四川广元资博实业集团有限公司	650,000.00	453,885.38	资金垫付往来
合 计	650,000.00	453,885.38	

其款项为四川广元资博实业集团有限公司垫付保险费，四川资博股份有限公司支付租赁费等往来款项。

②公司为关联方垫付/支出资金情况

关联方	2018 年度		说明
	公司垫付/支出	公司收回	
广元市嘉陵市场管理有限责任公司	105,586.23	186,741.73	资金垫付往来
合 计	105,586.23	186,741.73	

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广元市嘉陵市场管理有限责任公司	160,000.00		160,000.00	
合 计	160,000.00		160,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
广元市嘉陵市场管理有限责任公司	81,155.50	0.00
四川广元资博实业集团有限公司	26,729.07	23,584.00
合 计	107,884.57	23,584.00

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、本年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		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,901.30	
小 计	8,901.30	
所得税影响额	2,225.32	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	6,675.98	

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	9.19	0.13	0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.16	0.13	0.13

十一、报告期项目重大变动情况

1、预付账款本期 20,000.00 元，上年末 0.00 元，其原因是预付 18 年股转系统年费。

2、其他应收款本期 182,844.50 元，上年末 494,700.00 元，降幅 63.04%。其原因是市工商局摊位补助款到账。

3、应付职工薪酬本期 313,148.79 元，上年末 690,104.96 元，降幅 54.62%。其原因是年初职工考核工资薪酬支付。

4、应交税费本期 229,744.62 元，上年末 415,584.80 元，升幅 44.72%。其原因是年初企业所得税款支付。

5、未分配利润本期 2,095,038.98 元，上年末 6,746,907.64 元，降幅 68.95%。其原因是今年上半年分配现金股利 6,555,000.00 元，同时本年度盈利 1,903,131.34 元，两者抵减的结果。

6、税金及附加本期 186,639.63 元，上年同期 129,832.82 元，升幅 43.75%。其原因是本年营业收入增加，导致税金及附加增加。

7、其他收益本期 10,000.00 元，上年同期 0.00 元。其原因是本年工商局补助 10,000.00 元。

8、营业外收入本期 8,901.30 元，上年同期 23,570.01 元，降幅 62.23%。其原因是本年度营业外收入减少。

9、所得税费用本期 660,078.76 元，上年同期 231,196.44 元，升幅 185.50%。其原因是本年度企业所得税按 25%预交，上年同期按 15%预交。