



# 天山黑蜂

NEEQ:832523

## 新疆天山黑蜂产业股份有限公司

Xinjiang Tianshan black bee industry Limited by Share Ltd



## 半年度报告

## 2018

# 目 录

声明与提示 .....	4
-------------	---

## 一、基本信息

第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9

## 二、非财务信息

第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18

## 三、财务信息

第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	31

## 释义

释义项目	指	释义
股东大会	指	新疆天山黑蜂产业股份有限公司股东大会
董事会	指	新疆天山黑蜂产业股份有限公司董事会
监事会	指	新疆天山黑蜂产业股份有限公司监事会
三会	指	新疆天山黑蜂产业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
公司、本公司、股份公司、天山黑蜂	指	新疆天山黑蜂产业股份有限公司
百信蜂业	指	伊犁百信草原蜂业有限责任公司
乌鲁木齐分公司	指	新疆天山黑蜂产业股份有限公司乌鲁木齐分公司
瑞宁投资	指	伊犁瑞宁股权投资合伙企业(有限合伙)
百信宏业	指	伊犁百信宏业投资发展有限公司
东兴证券、主办券商	指	东兴证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018年1月1日-2018年6月30日
报告期末	指	2018年6月30日
上期	指	2017年1月1日-2017年6月30日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》、《章程》	指	《新疆天山黑蜂产业股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、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。

公司负责人冯钢、主管会计工作负责人喻红英及会计机构负责人（会计主管人员）薛珍珍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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司档案室
备查文件	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	新疆天山黑蜂产业股份有限公司
英文名称及缩写	Xinjiang Tianshan black bee industry Limited by Share Ltd
证券简称	天山黑蜂
证券代码	832523
法定代表人	冯钢
办公地址	新疆伊犁州尼勒克县种蜂场

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	喻红英
是否通过董秘资格考试	否
电话	0999-8155483
传真	0999-8121327
电子邮箱	1173462218@qq.com
公司网址	http://www.xjtshf.com
联系地址及邮政编码	新疆伊宁市合作区吉林路 980 号百信蜂业 835000
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	2010年10月9日
挂牌时间	2015年5月28日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C13 农副食品加工业-C139 其他农副食品加工-C1399 其他未列明农副食品加工业
主要产品与服务项目	蜂产品
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	28,056,500
控股股东	冯钢
实际控制人及其一致行动人	冯钢、吴海英

### 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	91654000560549819E	否
注册地址	新疆伊犁州尼勒克县种蜂场	否
注册资本（元）	28,056,500	否

## 五、 中介机构

主办券商	东兴证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号新盛大厦 12、15 层
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	7,499,043.08	7,260,262.26	3.29%
毛利率	31.01%	31.92%	--
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,100,199.16	-763,924.77	44.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,116,972.41	-1,109,827.69	-0.64%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.62%	-2.38%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.67%	-3.46%	-
基本每股收益	-0.04	-0.03	-33.33%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	54,907,130.54	55,205,062.78	-0.54%
负债总计	25,050,526.06	24,248,259.14	3.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,856,604.48	30,956,803.64	-3.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.06	1.10	-3.64%
资产负债率（母公司）	49.21%	45.79%	-
资产负债率（合并）	45.62%	43.92%	-
流动比率	1.02	1.01	-
利息保障倍数			-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,547,190.30	3,634,841.58	-29.92%
应收账款周转率	3.29	4.73	-
存货周转率	0.39	0.30	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.54%	-4.17%	-

营业收入增长率	3.29%	-14.52%	-
净利润增长率	-44.02%	45.53%	-

## 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	28,056,500	28,056,500	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

## 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0.00	2,390,153.06		
应收票据	0.00	0.00		
应收账款	2,390,153.06	0.00		
应付票据及应付账款	0.00	3,525,141.75		
应付票据	0.00	0.00		
应付账款	3,525,141.75	0.00		



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

#### 1、 主营业务及行业基本情况

公司的主营业务为蜂产品采购、加工、销售。蜂产品加工行业属农副产品加工业，为国家鼓励行业。

蜂产品是深受人们喜爱的传统营养食品，自古以来一直作为养生祛病、健体强身的上品被推崇。随着我国国民经济的快速发展和人民生活水平的不断提高，蜂产品已被越来越多的消费者所青睐。我国是世界上的养蜂大国，蜂群数量、蜂蜜产量、养蜂从业人员和蜂蜜出口四个指标均居世界前列。

#### 2、 公司产品与客户类型

我公司产品有“天山黑蜂”“百信”两个品牌。

“天山黑蜂”专门针对高端人群，以黑蜂系列产品为主，主要有黑蜂巢蜜晶砖、黑蜂玉蜜晶砖、黑蜂结晶白蜜、黑蜂高成熟蜜、黑蜂蜂王浆等。均源自唐布拉生态峡谷黑蜂养殖区，由定地黑蜂养殖溯源蜂场收获的封盖高成熟蜂蜜甄选出的芳香类高凝属性的蜂品。

“百信”产品针对大众消费，产品涉及蜂蜜、蜂花粉、蜂王浆、蜂胶、格瓦奇饮品五大系列 40 多个品种。以普通山花蜂场和农作物蜂场收获的蜂品为原料。

#### 3、 销售模式

销售模式主要是经销商模式，将产品销售给经销商、加盟经销商、代卖店和超市，再由经销商、代卖店、超市出售给最终消费者。经销商向公司购货为买断式购货，即使无法完成销量也不能将产品退回给公司。这一销售模式将公司产品与经销商渠道资源相结合，节省了渠道开拓成本。除了传统的经销商销售渠道外，为了把握当今互联网经济的机遇，公司积极利用电商销售以及微商销售渠道，目前已在京东开设了京东店，同时在淘宝、天猫店分别入驻开设专营店。

目前，公司主要通过传统分销模式获取产品销售收入，但公司自 2014 年前起尝试进入电子商务领域，2015 年重点推进移动互联网营销并接受专业机构辅导与培训，用互联网思维构建新的商业模式。公司与全资子公司已进行业务划分，传统渠道由子公司经营，天山黑蜂主要经营电子商务、微信商城等新渠道经营以及 O2O 模式探索。

#### 4、 公司关键资源

##### (1) 伊犁自然生态环境

新疆地处祖国西北边陲、欧亚大陆腹地，幅员辽阔，水、土、光、热资源丰富，2 亿多亩优质天然草场以及 50 余万公顷农作物一举奠定了中国第一大蜂业资源地的行业地位。伊犁河谷是新疆黑蜂产业的发祥地，位于天山西部腹地，面积约 6 万平方公里，也是新疆黑蜂（又名伊犁黑蜂）自然保护的核心区域和传统养殖地。由天山群脉及广袤的高山牧场所形成的这片千年净土，生长着百余种珍贵的野生蜜源植物，孕育出中国西部最负盛名、最具原生态特质、也极具规模的原生态黑蜂产业地。这里水源充足、土地肥沃、气候温润，是亚欧大陆干旱地理环境中特有的生态湿岛，“塞外蜜库”名重遐迩，伊犁河谷也因此成为西北地区蜜蜂产业的核心板块。

伊犁河谷现有草原面积 360 万公顷，雪岭以下牧草区为主要流蜜带，其次是牧草辅助区，能形成大流蜜的草原约 133 万公顷。伊犁河谷有野生蜜源植物 100 余种，如直刺荆芥、牛至、蜜花香薷、一支黄花、大蓟、党参、野薄荷、大叶橐吾、毛头牛蒡、柳兰、西伯利亚铁线莲、土木向、野胡萝卜、草地老鹤草、三叶草、红豆草、千里光、独活、野草莓、蒲公英。野生蜜源区降雨充沛，昼夜温差大，流蜜期长，流蜜量大，有“西域蜜库”之称。据估算，伊犁州直的蜜蜂承载量为 30 万群，为蜂产业发展提供了得天独厚的条件。

历经百余年的发展，伊犁河谷现有蜂群数量已接近 20 万群，成为西北乃至中亚地区质量最佳的生态蜂产品原料基地。养蜂业也已成为新疆农村特色传统养殖业的重要构成，其当年投资、当年收益的

速效特性深得各族农、牧民青睐，其生态环保、绿色可持续的产业特性更是得到各地政府的高度认可，大力发展蜜蜂产业成为一项利国、利民、利生态的战略之举。

## （2）黑蜂蜂种资源

自十九世纪中叶高加索黑蜂由俄国引入新疆伊犁河谷至今，新疆蜂业发展已跨越三个世纪漫长岁月。经过持久的自然进化和定向养殖，高加索黑蜂逐步演变成了新的地方品系和生物亚种——新疆黑蜂，并入选《国家级畜禽遗传资源保护名录》。上世纪 70 年代开始，意大利蜂逐渐被引入东疆并迅速西扩，新疆黑蜂开始遭遇种群杂化侵扰，进而导致其产蜜能力不断下降，严重影响了蜂农的养殖积极性，进而也使得新疆黑蜂的养殖比例和养殖纯度不断下降。为了保护和恢复新疆黑蜂这一优良蜂种，从 2002 年起，国家畜禽遗传资源委员会专家开始介入新疆黑蜂保护的研究，同时进行新疆黑蜂的提纯复壮。2010 年，在国家蜂产业技术体系岗位科学家的带领下，新疆蜂业发展中心、国家蜂产业技术体系乌鲁木齐综合试验站以在伊犁河谷东部采集到的新疆黑蜂野外原始种群为基群，实现纯种新疆黑蜂蜂王的批量繁育。国家畜禽遗传资源委员会连续数年为尼勒克县种蜂场捐赠新疆黑蜂优质纯种蜂王数百只，为伊犁州直发展特色黑蜂产业的发展夯实了基础。

我公司坐落在“国家级新疆黑蜂保护区”内，国家级新疆黑蜂良种繁育中心已在尼勒克县种蜂场建成并投入运行，黑蜂保护工作迎来了历史最好时期，黑蜂产业发展空间日趋扩大。

## 5、公司收入来源和盈利模式

### （1）收入来源为：

- A、传统的产品销售，即公司对代理经销商、加盟经销商及超市销售；
- B、在电商平台销售，目前在天猫、京东、淘宝等平台有公司直营店；
- C、公司自己的微信商城销售。

（2）盈利模式：为传统的采购原材料-生产产品-销售产品-获取利润的方式。

## 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、 经营情况回顾

2018 年公司继续推进生产工艺的改进工作，公司调整产品结构，分流闲置人员，减少人工成本，但是由于市场大环境的影响，对销售影响较大，随之当年利润有所下降。

公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，克服诸多困难，全面提升质量管理，同时注重风险防控。面对激烈的市场竞争，公司努力拓展销售市场，同时积极调整销售策略、加大市场投入。

报告期内公司经营情况：营业收入为 7,499,043.08 元，与上年 7,260,262.26 元同比增加 3.29%，

净利润-1,100,199.16元，与上年同期-763,924.77元相比增加亏损336,274.39元，亏损的主要原因：本期营业成本为5,173,779.62元，比上期4,942,700.26元增加231,079.36元，增加比例为4.68%；本期销售费用为1,026,820.20元，比上期772,157.52元增加254,662.68元，增加比例为32.98%。

截止2018年6月30日，公司总资产为54,907,130.54元，较上年55,205,062.78元减少297,932.24元，减少0.54%；截止2018年6月30日净资产为29,856,604.48元，较上年30,956,803.64元减少1,100,199.16元，减少3.55%。

现金流量分析：经营活动产生的现金流量净额分析：本期经营活动产生现金净额为254.72万元，较上年同期363.48万元减少108.76万元；主要原因：由于营业成本以及销售费用的增加，造成经营活动产生的现金流量净额减少；投资活动产生的现金流量净额分析，本期投资活动产生现金净额为-163.86万元，较上年同期0.57万元，本期投资活动产生现金净额较上期减少。主要原因：本期收到投资净额减少，黑蜂主题庄园露营地在建设期，投资支出较大；筹资活动产生的现金流量净额分析：本期筹资活动产生现金净额为196.59万元，较上年同期-170.04万元，本期由负转正，主要原因：本期归还以前年度筹集的资金较少，因此筹资活动现金流量净额较上年增加较多。

公司主营业务未发生重大改变。

### 三、 风险与价值

#### 1、 税收优惠政策变化风险

2009年5月22日经伊宁市地方税务局批准，百信蜂业作为农产品加工企业，根据《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)，公司生产销售蜂产品初加工产品免征企业所得税。

若上述政策发生变化，则可能会导致公司税收负担加重，影响公司未来的现金流和盈利状况。针对措施：调整产品结构，提高高附加值产品销售比重，积极开拓新的销售渠道，努力提高营业利润。

#### 2、 市场竞争风险

蜂产品行业是一个发展成熟且充分竞争的行业，行业进入门槛并不高，存在许多中小企业、个体经营者采用低价格低质量策略进行市场竞争，导致市场上蜂产品质量参差不齐，也使得很多消费者无法买到合适自己的产品。虽然公司具有一定的区域优势、技术优势和客户优势，但与同行业全国性企业相比，公司规模仍偏小，在全国范围内知名度不高。随着竞争的不断加剧，若公司无法在规模、技术、市场等方面继续保持发展势头，公司的业务将可能受到冲击，因此公司面临市场竞争加剧的风险。

针对措施：(1)坚持提升产品品质，发挥“产业园”优势，将旅游与蜂产业有机联系在一起，通过多种手段吸引目标人群了解产业园，了解公司优势资源，信赖公司产品品质，从而成为忠实消费者。

(2) 积极开拓新的销售渠道，包括新型电商渠道，运用“互联网+”思维突破销售瓶颈。

#### 四、 企业社会责任

公司从完善企、农利益联结机制和产业反哺机制入手，通过创新思路、积极探索互利双赢的模式和机制，通过建立有效契约、利益引导等方式，不断强化农户、基地和企业之间稳定合理的利益联结机制，使产业链上的所有主体都能在产业链的运转过程中获取合理的价值，使企业在实现自身发展的同时，促进蜂农增收、农业增效，带动农民分享市场收益的同时，有效地促进了生态环境的改善。

百信蜂业在蜂产品加工方面已走在全疆前列，目前为自治区农业产业化重点龙头企业。未来公司将全力投身于新疆伊犁优势蜂业资源的产业化开发和精深加工，通过龙头企业来提高养蜂农民的组织化程度，通过科技进步，更多更好地转化和提高原料的附加值，促进农业增产、农民增收。

#### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<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	第四节二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二、(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### (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		
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		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	8,000,000.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
(1)冯洪礼	房屋租赁	30,000.00	是	2015年5月19日	公开转让说明书中已披露
(2)冯钢、吴海英	担保	2,000,000.00	是	2018年4月23日	2018-007
(3)冯钢、吴海英	担保	1,000,000.00	是	2018年4月23日	2018-007
(4)冯钢、吴海英	担保	1,350,000.00	是	2015年11月16日	2015-012
(5)冯钢、吴海英	担保	3,000,000.00	是	2017年4月18日	2017-007

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司向关联人租赁房屋，主要用作公司网络平台销售在东部地区储存仓库，可以提高公司在全国范围内的发货效率。

关联人向公司出借资金，或由关联人为公司担保向银行借款，可以拓宽融资渠道，降低公司融资成本，缓解公司资金压力。

#### （三）承诺事项的履行情况

1、公司全体股东分别于2014年出具《关于股份自愿锁定暨限制流通承诺书》，承诺其本人将按照

《公司法》第一百四十一条、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第2.8条及《公司章程（草案）》第二十七条规定锁定其所持有公司股份。

2、公司实际控制人以及持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员于2014年签署《避免同业竞争的承诺》，承诺本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。本承诺持续有效。愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

3、公司实际控制人以及持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员于2014年签署《关于规范关联交易的承诺书》，承诺将尽可能的避免和减少其与股份公司之间的关联交易，对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东、债权人的合法权益。

4、公司实际控制人以及持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员于 2014 年签署《关于诚信状况的声明》，声明最近两年内其本人没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分；其本人并不存在因涉嫌违法违规处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内其本人没有对所任职（包括现任职和曾任职）的公司因重大违法违规行为而被处罚负有责任的情形；其本人不存在个人负有数额较大债务到期未清偿的情形；其本人没有欺诈或其他不诚实行为等情况；其本人具备和遵守《公司法》规定的任职资格和义务，不存在最近 24 个月内受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施的情形。

5、公司做出了关于独立性的声明与承诺，保证公司业务、资产、人员、财务和机构独立，并声明公司与股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争。

报告期内，上述承诺人均遵守了上述承诺，未发现存在违反承诺的情况。

#### （四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋建筑物	抵押	3,120,164.80	5.68%	公司抵押借款
土地使用权	抵押	258,414.23	3.99%	公司抵押借款
<b>总计</b>	-	3,378,579.03	9.67%	-

## 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	2,479,475	8.84%		2,479,475	8.84%
	其中：控股股东、实际控制人	616,975	2.20%		616,975	2.20%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	25,577,025	91.16%		25,577,025	91.16%
	其中：控股股东、实际控制人	24,133,725	86.02%		24,133,725	86.02%
	董事、监事、高管	895,500	3.19%		895,500	3.19%
	核心员工					
总股本		28,056,500	-	0	28,056,500	-
普通股股东人数						6

#### (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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	冯钢	18,155,400		18,155,400	64.71%	17,606,900	548,500
2	吴海英	6,595,300		6,595,300	23.51%	6,526,825	68,475
合计		24,750,700	0	24,750,700	88.22%	24,133,725	616,975
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：冯钢与吴海英为夫妻							

### 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

公司的控股股东为冯钢，截至本报告签署日，冯钢直接持有公司 1,815.54 万股股份，占公



司总股本的 64.71%，为公司控股股东。

冯钢，男，1968 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1987 年 9 月至 1990 年 3 月在伊犁州环境监测中心工作；1990 年 4 月至 1993 年 7 月在江苏省徐州市铜山物资局工作；1993 年 8 月至 1997 年 9 月任新疆伊犁创业物资有限公司总经理；1997 年 10 月至 2000 年 10 月自营百信蜂蜜店；2000 年 11 月至 2004 年 6 月担任百信蜂业董事长、总经理；2004 年 7 月至 2013 年 5 月担任百信蜂业董事、总经理；2013 年 6 月至 2014 年 5 月担任百信蜂业董事长；2014 年 5 月起担任天山黑蜂董事长。

## (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为冯钢、吴海英夫妇，分别任公司董事长、总经理，报告期内无变化。截止报告期末，两人共持有股份 24,750,700 股，持股比例 88.22%。

冯钢，男，1968 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1987 年 9 月至 1990 年 3 月在伊犁州环境监测中心工作；1990 年 4 月至 1993 年 7 月在江苏省徐州市铜山物资局工作；1993 年 8 月至 1997 年 9 月任新疆伊犁创业物资有限公司总经理；1997 年 10 月至 2000 年 10 月自营百信蜂蜜店；2000 年 11 月至 2004 年 6 月担任百信蜂业董事长、总经理；2004 年 7 月至 2013 年 5 月担任百信蜂业董事、总经理；2013 年 6 月至 2014 年 5 月担任百信蜂业董事长；2014 年 5 月起担任天山黑蜂董事长。

吴海英，女，1969 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1992 年 8 月至 1996 年 11 月在新疆生产建设兵团第四师司法局工作；1996 年 12 月至 2000 年 10 月自营百信蜂蜜店；2000 年 11 月至 2013 年 5 月担任百信蜂业董事、副总经理；2013 年 6 月至 2014 年 5 月担任百信蜂业董事、总经理；2014 年 5 月至 2014 年 11 月任天山黑蜂董事；2014 年 11 月起任本公司董事、总经理。

报告期内公司控股股东、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
冯钢	董事、董事长	男	1968.02.08	大专	2014年11月21日-2017年11月21日	是
吴海英	董事、总经理	女	1969.01.10	大专	2014年11月21日-2017年11月21日	是
冯强	董事、副总经理	男	1970.08.24	大专	2014年11月21日-2017年11月21日	是
喻红英	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1969.01.27	大专	2017年6月30日-2017年11月21日	是
刘娟	董事	女	1982.10.12	本科	2014年11月21日-2017年11月21日	是
王喜娇	职工代表监事、监事会主席	女	1969.01.13	中专	2014年11月21日-2017年11月21日	是
程建军	监事	男	1966.08.16	中专	2014年11月21日-2017年11月21日	是
赵雅丽	监事	女	1968.11.06	中专	2014年11月21日-2017年11月21日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

冯钢与吴海英为夫妻，冯钢与冯强为兄弟。其他无关联关系

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
冯钢	董事、董事长	18,155,400		18,155,400	64.71%	0
吴海英	董事、总经理	6,595,300		6,595,300	23.51%	0
冯强	董事、副总经理	895,500		895,500	3.19%	0
合计	-	25,646,200	0	25,646,200	91.41%	0

**(三) 变动情况**

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

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**适用 不适用**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**适用 不适用**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	18	18
生产人员	15	15
销售人员	10	10
技术人员	3	3
财务人员	6	6
<b>员工总计</b>	<b>52</b>	<b>52</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	10	10
专科	20	20
专科以下	22	22
<b>员工总计</b>	<b>52</b>	<b>52</b>

**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：**

公司员工按计时工资执行；按年度对公司员工进行岗位技术培训，新进的员工由人力资源部门在进公司前进行岗位培训；暂无需公司承担费用的离退休人员。

**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**二、 报告期后更新情况**适用 不适用

2018年8月3日公司2018-019号公告关于董事、监事及高级管理人员换届公告，聘任冯钢先生、吴海英女士、冯强先生、喻红英女士、刘娟女士为公司第二届董事会董事，任职期限三年，自2018年8月2日至2021年8月1日。

聘任张国钢先生、赵雅丽女士为公司第二届监事会非职工代表监事，与2018年第一次职工大会选举的职工代表监事殷王喜娇女士共同组成第二届监事会，任期三年，自2018年8月2日至2021年8月1日。

聘任冯钢先生为公司董事长、吴海英女士为公司总经理、冯强先生为公司副总经理、喻红英女士为公司财务总监，任职期限三年，自2018年8月2日至2021年8月1日。

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
冯钢	董事、董事长	男	1968.02.08	大专	2018年8月2日-2021年8月1日	是
吴海英	董事、总经理	女	1969.01.10	大专	2018年8月2日-2021年8月1日	是
冯强	董事、副总经理	男	1970.08.24	大专	2018年8月2日-2021年8月1日	是
喻红英	董事、董事会秘书兼财务总监	女	1969.01.27	大专	2018年8月2日-2021年8月1日	是
刘娟	董事	女	1982.10.12	本科	2018年8月2日-2021年8月1日	是
王喜娇	职工代表监事、监事会主席	女	1969.01.13	中专	2018年8月2日-2021年8月1日	是
张国刚	监事	男	1966.12.09	大专	2018年8月2日-2021年8月1日	是
赵雅丽	监事	女	1968.11.06	中专	2018年8月2日-2021年8月1日	是

## 第七节 财务报告

### 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	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	3,979,543.58	1,105,031.32
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			
应收票据及应收账款	注释 2	2,164,170.71	2,390,153.06
预付款项	注释 3	1,613,116.80	180,073.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	378,900.87	247,026.79
买入返售金融资产			
存货	注释 5	11,496,618.48	14,706,267.98
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6		247,819.93
<b>流动资产合计</b>		<b>19,632,350.44</b>	<b>18,876,372.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	25,464,182.72	26,465,149.91
在建工程	注释 8	2,301,199.98	2,291,666.34
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 9	6,473,373.73	6,500,527.81

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 10	867,321.30	925,414.18
递延所得税资产	注释 11	168,702.37	145,931.56
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		35,274,780.10	36,328,689.80
<b>资产总计</b>		54,907,130.54	55,205,062.78
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 12	7,350,000.00	4,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	注释 13	1,461,840.09	3,525,141.75
预收款项	注释 14	2,383,751.95	2,121,272.51
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	注释 15	64,730.63	114,813.37
应交税费	注释 16	184,235.60	310,506.36
其他应付款	注释 17	7,802,641.21	8,674,832.13
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		19,247,199.48	18,746,566.12
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 18	4,336,540.34	4,198,540.34
递延所得税负债		819,995.24	656,361.68
其他非流动负债	注释 19	646,791.00	646,791.00
<b>非流动负债合计</b>		5,803,326.58	5,501,693.02
<b>负债合计</b>		25,050,526.06	24,248,259.14

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 20	28,056,500.00	28,056,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 21	8,166,509.50	8,166,509.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	注释 22	-6,366,405.02	-5,266,205.86
归属于母公司所有者权益合计		29,856,604.48	30,956,803.64
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		29,856,604.48	30,956,803.64
<b>负债和所有者权益总计</b>		54,907,130.54	55,205,062.78

法定代表人：冯钢

主管会计工作负责人：喻红英

会计机构负责人：薛珍珍

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		304,217.96	899,100.99
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			
应收票据及应收账款	注释 1	1,524,136.29	1,141,920.01
预付款项		1,608,116.80	41,135.55
其他应收款	注释 2	302,486.10	200,402.20
存货		1,791,711.24	1,456,044.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			247,819.93
<b>流动资产合计</b>		5,530,668.39	3,986,423.39
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	18,500,000.00	18,500,000.00
投资性房地产			
固定资产		17,786,519.59	18,432,251.48
在建工程		2,136,329.19	2,126,795.55

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		4,194,300.89	4,241,320.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		33,583.75	62,334.67
递延所得税资产		32,189.46	56,901.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		42,682,922.88	43,419,603.53
<b>资产总计</b>		48,213,591.27	47,406,026.92
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		3,934,162.14	3,301,114.96
预收款项		5,130,080.20	5,211,272.22
应付职工薪酬		17,433.80	67,437.82
应交税费		-70,717.75	1,846.61
其他应付款		11,458,086.58	9,937,325.30
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>		20,469,044.97	18,518,996.91
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,256,666.67	3,186,666.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		3,256,666.67	3,186,666.67
<b>负债合计</b>		23,725,711.64	21,705,663.58
<b>所有者权益：</b>			
股本		28,056,500.00	28,056,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,158,835.95	8,166,509.50



减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-11,727,456.32	-10,522,646.16
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,487,879.63</b>	<b>25,700,363.34</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>48,213,591.27</b>	<b>47,406,026.92</b>

法定代表人：冯钢

主管会计工作负责人：喻红英

会计机构负责人：薛珍珍

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		7,499,043.08	7,260,262.26
其中：营业收入	注释 23	7,499,043.08	7,260,262.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		8,532,247.28	8,282,418.45
其中：营业成本	注释 23	5,173,779.62	4,942,700.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 24	154,369.02	134,518.64
销售费用	注释 25	1,026,820.20	772,157.52
管理费用	注释 26	1,983,120.50	1,959,689.89
研发费用			
财务费用	注释 27	189,611.44	400,396.96
资产减值损失	注释 28	4,546.50	72,955.18
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 29	21,043.28	15,490.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,012,160.92</b>	<b>-1,006,665.79</b>

加：营业外收入	注释 30	2,601.07	445,796.26
减：营业外支出	注释 31	1,280.02	82.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,010,839.87	-560,952.30
减：所得税费用	注释 32	89,359.29	202,972.47
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,100,199.16	-763,924.77
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		-1,100,199.16	-763,924.77
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-1,100,199.16	-763,924.77
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后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净负债或净资产的变动			
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			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
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>		-1,100,199.16	-763,924.77
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,100,199.16	-763,924.77
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益		-0.04	-0.03
(二)稀释每股收益		-0.04	-0.03

法定代表人：冯钢

主管会计工作负责人：喻红英

会计机构负责人：薛珍珠

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

一、营业收入	注释 4	5,945,420.49	4,274,710.41
减：营业成本	注释 4	5,091,442.01	3,619,189.62
税金及附加		6,496.32	3,578.44
销售费用		769,618.92	486,055.10
管理费用		1,180,407.23	1,252,626.21
研发费用			
财务费用		915.48	1,159.41
其中：利息费用			
利息收入		1,306.02	970.64
资产减值损失		1,602.93	39,020.58
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,105,062.40	-1,126,918.95
加：营业外收入		250.00	9,848.22
减：营业外支出		471.38	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,105,283.78	-1,117,070.73
减：所得税费用		2,048.54	313.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,107,332.32	-1,117,384.64
（一）持续经营净利润		-1,107,332.32	-1,117,384.64
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后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净负债或净资产的变动			
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-1,107,332.32	-1,117,384.64

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：冯钢

主管会计工作负责人：喻红英

会计机构负责人：薛珍珍

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		8,468,899.56	8,202,803.05
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	注释 33	2,174,820.19	7,770,686.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,643,719.75</b>	<b>15,973,489.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,362,571.39	2,191,659.94
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		1,800,816.05	1,700,527.17
支付的各项税费		531,959.55	220,866.28
支付其他与经营活动有关的现金	注释 33	3,401,182.46	8,225,594.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,096,529.45</b>	<b>12,338,647.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,547,190.30</b>	<b>3,634,841.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	5,000,000.00
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	注释 33	21,043.28	15,490.40

<b>投资活动现金流入小计</b>		4,021,043.28	5,015,490.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,880.00	9,795.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释 33	5,642,763.80	5,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,659,643.80	5,009,795.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,638,600.52	5,695.40
<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		7,350,000.00	10,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,350,000.00	10,400,000.00
偿还债务支付的现金		5,200,000.00	11,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		184,077.52	400,396.96
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>		5,384,077.52	12,100,396.96
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,965,922.48	-1,700,396.96
<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>		2,874,512.26	1,940,140.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,105,031.32	4,521,774.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,979,543.58	6,461,914.93

法定代表人：冯钢

主管会计工作负责人：喻红英

会计机构负责人：薛珍

珍

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		6,128,000.21	4,470,920.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		782,720.59	701,852.27
<b>经营活动现金流入小计</b>		6,910,720.80	5,172,772.64
购买商品、接受劳务支付的现金		5,178,227.80	3,505,488.42
支付给职工以及为职工支付的现金		520,725.40	392,198.53
支付的各项税费		8,764.81	51,351.32
支付其他与经营活动有关的现金		1,454,789.14	1,632,419.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		7,162,507.15	5,581,458.22

<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-251,786.35	-408,685.58
<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			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<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		1,178,269.44	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,178,269.44	
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			1,159.41
支付其他与筹资活动有关的现金		1,642,763.80	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,642,763.80	1,159.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-464,494.36	-1,159.41
<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>		-716,280.71	-409,844.99
加：期初现金及现金等价物余额		1,020,498.67	768,604.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		304,217.96	358,759.57

法定代表人：冯钢

主管会计工作负责人：喻红英

会计机构负责人：薛珍珍

## 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	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 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（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 会计政策变更

根据财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知财会〔2018〕15 号的相关规定，要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和本通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。公司按照规定，相应对财务报表格式进行了修订。根据财会〔2018〕15 号的规定，本公司的财务报表将进行以下调整：

1、“应收票据及应收账款”行项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，以及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应收票据”和“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。该政策变更对本期资产负债表的影响：本期“应收票据及应收账款”列报 2,164,170.71 元，采用追溯调整法对比较数据调整，调减 2018 年期初“应收账款”2,390,153.06 元，调增 2018 年期初“应收票据及应收账款”2,390,153.06 元；

2、“其他应收款”行项目，应根据“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。该政策变更

对本期资产负债表及追溯调整数据无影响。

3、“固定资产”行项目，反映资产负债表日企业固定资产的期末账面价值和企业尚未清理完毕的固定资产清理净损益。该项目应根据“固定资产”科目的期末余额，减去“累计折旧”和“固定资产减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“固定资产清理”科目的期末余额填列。该政策变更对本期资产负债表及追溯调整数据无影响。

4、“应付票据及应付账款”行项目，反映资产负债表日企业因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。该项目应根据“应付票据”科目的期末余额，以及“应付账款”和“预付账款”科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。该政策变更对本期资产负债表的影响：本期“应付票据及应付账款”列报1,461,840.09元，采用追溯调整法对比较数据调整，调减2018年期初“应付账款”3,525,141.75元，调增2018年期初“应付票据及应付账款”3,525,141.75元；

5、“其他应付款”行项目，应根据“应付利息”“应付股利”和“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。该政策变更对本期资产负债表及追溯调整数据无影响。

6、“研发费用”行项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额分析填列。该政策变更对本期利润表及追溯调整数据无影响。

7、“其中：利息费用”行项目，反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出。该项目应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。该政策变更对本期利润表及追溯调整数据无影响。

8、“利息收入”行项目，反映企业确认的利息收入。该政策变更对本期利润表及追溯调整数据无影响。



## 二、 报表项目注释

### 新疆天山黑蜂产业股份有限公司 2018 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 历史沿革、注册地、组织形式

新疆天山黑蜂产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2010年10月9日注册成立，经尼勒克工商行政管理局核准，取得注册号为654128050001009号企业法人营业执照；设立时注册资本人民币1,000.00万元，首次出资为人民币200.00万元，由冯强、王福以货币资金形式共同出资，其中冯强出资人民币170.00万元，王福出资人民币30.00万元，出资金额占注册资本总额的比例分别为17.00%、3.00%，上述出资业经新疆天意有限责任会计师事务所新源县分所出具新天会新验字(2010)15号验资报告。公司于2016年6月7日，领取了伊犁哈萨克自治州工商行政管理局核发的第91654000560549819E号《企业法人营业执照》。

2012年6月10日，根据股东会决议和修改后的章程规定，认缴第二次出资金额人民币800万元，由冯强、王福以货币资金形式共同出资，其中冯强出资人民币680.00万元，王福出资人民币120.00万元，本次出资完成后累计实收资本为人民币1,000.00万元，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
冯强	850.00	85.00
王福	150.00	15.00
合计	1,000.00	100.00

本次出资业经新疆天意有限责任会计师事务所出具新天会验字(2012)145号验资报告验证，并于2012年7月12日办理工商变更登记。

2014年5月28日，根据股东会决议和修改后的章程规定，股东冯强、王福将其持有本公司76.50%、15.00%股权分别转让给新股东冯钢和冯新荣，并已于2014年6月4日办理工商变更，此次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
冯钢	765.00	76.50
冯新荣	150.00	15.00
冯强	85.00	8.50
合计	1,000.00	100.00

2014年5月28日，根据股东会决议和修改后的章程规定，本公司增加注册资本人民币

1,278.00万元，由股东冯钢以及新股东吴海英、冯勇、吴海蓉、吴俊共同认缴，均以货币出资，其中冯钢出资人民币600.00万元、吴海英出资人民币600.00万元、冯勇出资人民币26.00万元、吴海蓉出资人民币26.00万元、吴俊出资人民币26.00万元，增资后，注册资本为人民币2,278.00万元，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
冯钢	1,365.00	59.93
吴海英	600.00	26.34
冯新荣	150.00	6.58
冯强	85.00	3.73
冯勇	26.00	1.14
吴海蓉	26.00	1.14
吴俊	26.00	1.14
合计	2,278.00	100.00

本次出资业经中天运会计师事务所有限公司新疆分所出具中天运（新疆）[2014]验字第00014号验资报告，公司已于2014年6月4日办理工商变更登记。

2014年6月18日，根据股东会决议和修改后的章程规定，股东冯新荣将其持有的本公司6.58%股权转让给股东冯钢，已于2014年6月24日办理工商变更登记，此次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
冯钢	1,515.00	66.51
吴海英	600.00	26.34
冯强	85.00	3.73
冯勇	26.00	1.14
吴海蓉	26.00	1.14
吴俊	26.00	1.14
合计	2,278.00	100.00

2014年11月21日，根据公司创立大会暨第一次股东大会，同意新疆天山黑蜂产业园有限公司以截至2014年8月31日经审计的净资产人民币25,916,009.50元，折合2,400万股股份，每股面值人民币1元，共计股本为人民币24,000,000.00元，整体变更为新疆天山黑蜂产业股份有限公司，净资产折合股本后的余额人民币1,916,009.50元计入资本公积。本次变更后股本总额为人民币24,000,000.00元。

此次股权变更后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
冯钢	1,596.14	66.51
吴海英	632.14	26.34

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
冯强	89.55	3.73
冯勇	27.39	1.14
吴海蓉	27.39	1.14
吴俊	27.39	1.14
合计	2,400.00	100.00

本次股改验资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2014]000522号验资报告。公司于2014年12月12日办理完工商变更登记。

2015年1月12日，根据公司股东大会决议和章程修正案的规定，本公司增加注册资本人民币186.25万元，由新股东伊犁瑞宁股权投资合伙企业（有限合伙）出资人民币372.50万元，超出新增注册资本人民币186.25万元计入资本公积，此次增资后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
冯钢	1,596.14	61.72
吴海英	632.14	24.44
伊犁瑞宁股权投资合伙企业（有限合伙）	186.25	7.20
冯强	89.55	3.46
冯勇	27.39	1.06
吴海蓉	27.39	1.06
吴俊	27.39	1.06
合计	2,586.25	100.00

本次出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大华验字[2015]第000032号验资报告，公司已于2015年1月14日办理工商变更登记。

根据2015年12月10日第一届董事会第六次会议决议、2015年12月25日第三次临时股东大会决议和章程修正案的规定，本公司增加注册资本人民币219.40万元，由原股东冯钢缴纳出资人民币658.20万元，超出新增注册资本人民币438.80万元计入资本公积，此次增资后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例（%）
冯钢	1,815.54	64.70
吴海英	632.14	22.53
伊犁瑞宁股权投资合伙企业（有限合伙）	186.25	6.64
冯强	89.55	3.19
冯勇	27.39	0.98
吴海蓉	27.39	0.98
吴俊	27.39	0.98
合计	2,805.65	100.00

本次出资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具大华验字[2015]第 001332 号验资报告，于 2016 年 6 月 7 日，公司办理工商变更登记。

2016 年 9 月 28 日，根据股东会决议和修改后的章程规定，原股东吴海蓉将其持有的本公司 0.98%股权转让给股东吴海英，此次股权转让后，各股东出资额及出资比例如下：

股东名称	出资金额(万元)	持股比例(%)
冯钢	1,815.54	64.70
吴海英	659.53	23.51
伊犁瑞宁股权投资合伙企业(有限合伙)	186.25	6.64
冯强	89.55	3.19
冯勇	27.39	0.98
吴俊	27.39	0.98
合计	2,805.65	100.00

公司住所：新疆伊犁州尼勒克县种蜂场；实际控制人为冯钢、吴海英夫妻。

## (二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围：预包装食品（保鲜，冷藏，冷冻）批发兼零售，蜂产品（蜂蜜）的生产，向蜂业项目的投资，蜂产品原料收购，蜜蜂的养殖，房屋租赁，机器设备租赁，日用百货、办公用品的销售，蜂胶红花籽油软胶囊的批发、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）。

主营业务为黑蜂文化传播、结晶蜂蜜加工。

## (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 8 月 30 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
伊犁百信草原蜂业有限责任公司 (以下简称百信蜂业公司)	全资子公司	1	100.00	100.00

## 三、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### (三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围

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

##### 2. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

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

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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



综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### （3） 购买子公司少数股权

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

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （七） 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （八） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2） 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （3） 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利

率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差

额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘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权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上

与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

## （2）持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

## （九） 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 50 万元以上（含 50 万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

#### （1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

#### （2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

## 采用账龄分析法计提坏账准备的

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)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

## 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

## (十) 存货

## 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、半成品、库存商品、包装物、低值易耗品、委托代销商品等。

## 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终



用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (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。

### (十一) 持有待售

#### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将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，即本公司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，是指本公司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

本公司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。

### (十二) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

### （3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

### （4） 成本法转权益法

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

### （5） 成本法转公允价值计量

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

## 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （十三） 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

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

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

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 3. 固定资产后续计量及处置

##### （1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子、办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

## （2） 固定资产的后续支出

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

## （3） 固定资产处置

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

## （十四） 在建工程

### 1. 在建工程的类别

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

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

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

### **(十五) 借款费用**

#### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

#### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

#### **3. 暂停资本化期间**

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



#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

#### (十六) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地使用权、软件等。

##### 1. 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,

除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

##### 2. 无形资产的后续计量

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

##### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	合同和权利证书
软件	3	合同约定

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

#### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

#### （十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在

减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

## （十八） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限（年）
装修费	5
园区绿化费	3
使用权摊销	20

## （十九） 职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

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

## 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

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

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

## 4. 其他长期职工福利

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。

## (二十) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十一） 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

### 2. 本公司销售商品收入确认的标准及时间的具体判断标准

（1）本公司对代理经销商、加盟经销商销售，根据销售合同约定，经销模式为买断方式，公司于经销商收到货物签收后即将商品所有权及相关的主要风险和报酬转移给经销商时确认收入；

（2）本公司对商场、超市、代卖店销售，每月与商场、超市、代卖店对账后，根据销售清单确认收入；

（3）本公司在京东线上销售，每月与京东对账后确认收入；

（4）本公司在淘宝、天猫销售，客户点击确认收货后确认收入。

### 3. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十二） 政府补助

### 1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

### 2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### **(二十四) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

#### **1. 经营租入资产**

### （1）经营租入资产

本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）经营租出资产

本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：本公司在承租开始日，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。

本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。

（2）融资租出资产：本公司在租赁开始日，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。

## （二十五）重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	11.00、13.00、17.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	1.00、7.00



税种	计税依据	税率(%)
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00
房产税	房屋原值	1.20

#### 不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	税率(%)	备注
本公司	25.00	
伊犁百信草原蜂业有限责任公司	初加工部分免征	见（二）税收优惠政策及依据
伊犁百信草原蜂业有限责任公司	25.00	除初加工部分外

#### （二） 税收优惠政策及依据

2009年5月22日经伊宁市地方税务局批准，伊犁百信草原蜂业有限责任公司（以下简称“百信蜂业公司”）作为农产品加工企业，根据财税【2008】149号关于享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知规定，公司生产销售蜂产品初加工产品免征企业所得税。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

#### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	20,842.26	16,026.46
银行存款	3,958,701.32	1,089,004.86
合计	3,979,543.58	1,105,031.32

货币资金说明：

1. 截止2018年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。
2. 期末较期初增加金额2,874,512.26元，主要是本期增加短期借款所致。

#### 注释2. 应收票据及应收账款

##### 1. 应收票据及应收账款分类披露

种类	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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,403,291.66	100.00	239,120.95	9.95	2,164,170.71
其中：1) 账龄组合	2,403,291.66	100.00	239,120.95	9.95	2,164,170.71
2) 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
合计	2,403,291.66	100.00	239,120.95	9.95	2,164,170.71

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,626,538.39	100.00	236,385.33	9.00	2,390,153.06
其中：1) 账龄组合	2,626,538.39	100.00	236,385.33	9.00	2,390,153.06
2) 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
合计	2,626,538.39	100.00	236,385.33	9.00	2,390,153.06

应收票据及应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,588,789.38	75,199.85	4.73%
1-2年	402,147.95	40,214.80	10%
2-3年	412,354.33	123,706.30	30%
3-4年			
4-5年			
合计	2,403,291.66	239,120.95	9.95%

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2735.62 元。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收票据及应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	917,231.37	38.87%	45,861.57

5. 期末应收票据及应收账款中无应收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项。

6. 期末应收票据及应收账款中无应收其他关联方款项。

7. 期末未发生终止确认的应收款项情况。

8. 期末较期初减少金额 225,982.35 元，主要系加大回款力度,减少应收货款。

**注释3. 预付款项**

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	1,608,116.80	99.69	175,073.90	97.22
1至2年	---	---	---	---

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2至3年	5,000.00	0.31	5,000.00	2.78
合计	1,613,116.80	100.00	180,073.90	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。
3. 期末预付款项中无预付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。
4. 期末预付款项中无预付其他关联方款项。

#### 注释4. 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

种类	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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	507,258.25	100.00	128,357.38	25.30	378,900.87
其中：1) 账龄组合	507,258.25	100.00	128,357.38	25.30	378,900.87
2) 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
合计	507,258.25	100.00	128,357.38	25.30	378,900.87

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	373,573.29	100.00	126,546.50	33.87	247,026.79
其中：1) 账龄组合	373,573.29	100.00	126,546.50	33.87	247,026.79
2) 合并范围内关联方组合	---	---	---	---	---
合计	373,573.29	100.00	126,546.50	33.87	247,026.79

其他应收款分类的说明：

- (1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	173,895.06	12,172.65	7
1-2年	55,132.56	10,513.26	19
2-3年	238,922.00	75,608.10	32
3-4年	17,611.78	8,805.89	50
4-5年	2,196.85	1,757.48	80
5年以上	19,500.00	19,500.00	100

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	507,258.25	128,357.38	25.30

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1810.88 元，本期无收回或转回坏账准备。

## 3. 本期无实际核销的其他应收款。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	270,888.00	281,888.00
备用金	61,587.94	4,914.13
往来款	128,047.09	70,280.47
押金	24,500.00	15,049.51
其他	22,235.22	1,441.18
合计	507,258.25	373,573.29

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）	性质或内容	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	150,000.00	2-3 年	39.59	保证金	61,530.00
浙江天猫技术有限公司	非关联方	70,000.00	1-2 年	18.47	保证金	10,500.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	非关联方	50,888.00	2-3 年	13.43	保证金	20,874.26
新疆友好（集团）股份有限公司天百国际购物中心	非关联方	25,911.25	1-2 年	6.84	往来款	11,075.65
张 敏	非关联方	15,000.00	1 年以内（含 1 年）	3.96	备用金	750.00
合计		311,799.25		82.29		104,729.91

## 6. 期末其他应收款中无应收其他关联方款项。

### 注释5. 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,422,804.68		4,422,804.68	6,159,467.72	---	6,159,467.72
库存商品	2,326,749.65		2,326,749.65	1,730,561.20	---	1,730,561.20
半成品	2,957,952.62		2,957,952.62	4,647,331.22	---	4,647,331.22

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	559,063.01		559,063.01	109,159.40	---	109,159.40
包装物	1,173,087.94		1,173,087.94	1,840,863.38	---	1,840,863.38
委托代销商品	56,960.58		56,960.58	218,885.06	---	218,885.06
合计	11,496,618.48		11,496,618.48	14,706,267.98	---	14,706,267.98

2. 本期末存货不存在可变现净值低于账面成本的情形，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货无用于担保、无所有权受到限制的情形。

#### 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额		126,422.25
支付宝余额		121,397.68
待摊费用	---	---
合计		247,819.93

#### 注释7. 固定资产

##### 1. 固定资产情况

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子、办公及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	31,225,692.60	5,059,686.45	1,469,632.56	1,408,127.21	39,163,138.82
2. 本期增加金额	---	22,017.09		12,900.00	34,917.09
购置	---	22,017.09		12,900.00	34,917.09
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 期末余额	31,225,692.60	5,081,703.54	1,469,632.56	1,421,027.21	39,198,055.91
二. 累计折旧					
1. 期初余额	7,139,036.08	3,414,999.09	1,056,874.53	1,087,079.21	12,697,988.91
2. 本期增加金额	783,559.22	201,254.21	41,107.56	9,963.26	1,035,884.25
计提	783,559.22	201,254.21	41,107.56	9,963.26	1,035,884.25
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 期末余额	7,922,595.30	3,616,253.30	1,097,982.09	1,097,042.47	13,733,873.16
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	23,303,097.30	1,465,450.24	371,650.47	323,984.74	25,464,182.75
2. 期初账面价值	24,086,656.52	1,644,687.36	412,758.03	321,048.00	26,465,149.91

2、本期计提折旧额 1,035,884.25 元，

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 本期通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	16,907,818.12
合计	16,907,818.12

5. 期末存在未办妥产权证书的固定资产

项目	账面原值	账面净值
房屋建筑物	5,048,665.87	3,413,233.73
合计	5,048,665.87	3,413,233.73

6. 期末用于抵押的固定资产

项目	账面原值	账面净值
房屋建筑物	5,306,431.56	3,120,164.80
合计	5,306,431.56	3,120,164.80

7. 期末固定资产不存在可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

8. 本期无在建工程结转固定资产。

#### 注释8. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
露营地	2,301,199.98		2,301,199.98	2,291,666.34	---	2,291,666.34
合计	2,301,199.98		2,301,199.98	2,291,666.34	---	2,291,666.34

2. 期末在建工程不存在可收回金额低于其账面价值的情况，故未计提在建工程减值准备。

#### 注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	7,292,640.27	203,188.68	7,495,828.95
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	7,292,640.27	203,188.68	7,495,828.95
二. 累计摊销			
1. 期初余额	793,862.46	201,438.68	995,301.14
2. 本期增加金额	27,154.08		27,154.08
计提	27,154.08		27,154.08
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	821,016.54	201,438.68	1,022,455.22

项目	土地使用权	软件	合计
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	6,471,623.73	1,750.00	6,473,373.73
2. 期初账面价值	6,498,777.81	1,750.00	6,500,527.81

2. 本期摊销金额 27,154.08 元。
3. 期末无未办妥产权的土地使用权情况。
4. 期末用于抵押的无形资产

项目	账面原值	账面净值
土地使用权	369,465.01	258,414.23
合计	369,465.01	258,414.23

#### 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	62,334.67	---	16,464.42	---	45,870.25
使用权摊销	863,079.51	---	41,628.46	---	821,451.05
园区绿化费	---	---	---	---	---
合计	925,414.18	---	58,092.88	---	867,321.30

#### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	327,461.44	81,865.36	362,931.83	90,732.97
内部交易未实现利润	347,348.04	86,837.01	220,794.35	55,198.59
合计	674,809.48	168,702.37	583,726.18	145,931.56

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,279,980.96	819,995.24	2,625,446.71	656,361.68
合计	3,279,980.96	819,995.24	2,625,446.71	656,361.68

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,538,560.41	6,538,560.41

项目	期末余额	期初余额
合计	6,538,560.41	6,538,560.41

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为本公司及下属子公司递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

#### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2019 年度	517,413.65	517,413.65
2020 年度	1,307,704.40	1,307,704.40
2021 年度	2,579,173.71	2,579,173.71
2022 年度	2,134,268.65	2,134,268.65
合计	6,538,560.41	6,538,560.41

### 注释12. 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		4,000,000.00
保证借款		---
质押、保证借款	7,350,000.00	---
合计	7,350,000.00	4,000,000.00

#### 2.截止 2018 年 6 月 30 日借款明细

借款银行	金额	借款日期	到期日期	借款条件	借款利率 (%)	借款合同号
乌鲁木齐银行股份有限公司伊犁分行	2,000,000.00	2018 年 1 月 4 日	2019 年 1 月 4 日	抵押+保证	4.35	乌行(2017)(伊犁分)流贷字第 2017122000000024
乌鲁木齐银行股份有限公司伊犁分行	1,000,000.00	2018 年 1 月 4 日	2019 年 1 月 4 日	抵押+保证	12.47	乌行(2017)(伊犁分)流贷字第 2017122000000023
中国农业银行股份有限公司伊犁兵团支行	1,350,000.00	2018 年 6 月 12 日	2019 年 6 月 12 日	抵押+保证	4.35	66010120180000165
中国农业银行股份有限公司伊犁兵团支行	3,000,000.00	2018 年 6 月 29 日	2019 年 6 月 29 日	抵押+保证	4.35	66010120180000941
合计	7,350,000.00	---	---	---	---	---

3.期末无已到期未偿还的借款。

4.期末抵押借款中用于抵押的房屋建筑物及土地使用权原值和净值详见附注九、注释 7、注释 9

5.短期借款期末余额比上年度期末余额增加 3,350,000.00 元，属于采购原材料借款。



**注释13. 应付票据及应付账款****1. 应付票据及应付账款情况**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	1,400,165.12	2,744,200.60
应付工程款	61,674.97	780,941.15
其他		---
合计	1,461,840.09	3,525,141.75

2. 期末应付账款中无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末应付账款中无应付其他关联方款项。

**注释14. 预收款项****1. 预收账款情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,383,751.95	2,121,272.51
合计	2,383,751.95	2,121,272.51

2. 期末预收款项中无预收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 期末预收款项中无预收其他关联方款项。

4. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

**注释15. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	114,813.37	1,750,733.31	1,800,816.05	64,730.63
离职后福利-设定提存计划	---	225,293.42	225,293.42	
合计	114,813.37	1,976,026.73	2,026,109.47	64,730.63

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	114,813.37	1,422,058.03	1,472,140.77	64,730.63
职工福利费	---			
社会保险费	---	328,675.28	328,675.28	
其中：基本医疗保险费	---	85,421.94	85,421.94	
工伤保险费	---	5,470.79	5,470.79	
生育保险费	---	4,599.13	4,599.13	
工会经费和职工教育经费	---			
合计	114,813.37	1,750,733.31	1,800,816.05	64,730.63

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	217,252.57	217,252.57	---
失业保险费	---	8,040.85	8,040.85	---
合计	---	225,293.42	225,293.42	---

4. 期末应付职工薪酬余额中无属于拖欠性质的款项。

#### 注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	12,446.20	41,368.45
企业所得税	92,874.95	197,424.35
城市维护建设税	9,621.16	5,104.98
教育费附加	5,384.83	3,646.42
房产税	10,800.00	10,800.00
其他	53,108.46	52,162.16
合计	184,235.60	310,506.36

#### 注释17. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	2,739,010.71	3,383,501.43
个人往来款	4,369,793.21	4,919,360.68
其他	693,837.29	371,970.02
合计	7,802,641.21	8,674,832.13

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	内容
乌鲁木齐语牧草原食品	1,057,826.36	往来款
吴海英	2,800,000.00	往来款
合计	3,857,826.36	

3. 期末其他应付款中应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项详见附注五。

4. 期末其他应付款中应付其他关联方款项详见附注五。

#### 注释18. 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	4,198,540.34			4,198,540.34
合计	4,198,540.34			4,198,540.34

## 2. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
尼勒克县年产 600 吨黑蜂产品加工新建项目	1,166,666.67	---		1,166,666.67	与资产相关
500 吨油菜花结晶蜜加工项目工程	476,000.00	---		476,000.00	与资产相关
技术改造专项资金	600,000.00	---	---	600,000.00	与资产相关
蜂胶保健食品生产线建设项目	250,000.00	---	---	250,000.00	与资产相关
百信结晶白蜜生产线建设项目	40,000.00	---	---	40,000.00	与资产相关
“百信蜂胶系列保健食品规模化生产”科技新型项目资金	160,000.00	---	---	160,000.00	与资产相关
农业产业化发展资金和蜂产品精深加工项目工程	85,873.67	---	---	85,873.67	与资产相关
富民强县项目资金	90,000.00	---	---	90,000.00	与资产相关
尼勒克县 800 吨高成熟加工新建项目	1,330,000.00		---	1,330,000.00	与资产相关
合计	4,198,540.34			4,198,540.34	---

## 注释19. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
司龄福利费	646,791.00	646,791.00
合计	646,791.00	646,791.00

本年度一年内到期的其他长期职工福利为公司计提的司龄福利费，根据公司《岗龄福利协议》员工在岗工作满 3 年时，公司向员工发放一次福利金（额度为 3 年应得福利金 30%），剩余 70%福利金累计并留存至员工工龄满 15 年或者未满 15 年但身份证年龄满 55 岁时一次性发放，公司根据人力资源部考评结果计提司龄工资，期末应付未付金额为 646,791.00 元。

## 注释20. 股本

股东名称	期初余额	本期变动增（+）减（-）			期末余额
		增加股本	减少股本	小计	
冯钢	18,155,400.00	---	---	---	18,155,400.00
吴海英	6,595,300.00	---	---	---	6,595,300.00
伊犁瑞宁股权投资合伙企业（有限合伙）	1,862,500.00	---	---	---	1,862,500.00
冯强	895,500.00	---	---	---	895,500.00
吴俊	273,900.00	---	---	---	273,900.00
冯勇	273,900.00	---	---	---	273,900.00
合计	28,056,500.00	---	---	---	28,056,500.00

注：股本（实收资本）变动情况详见附注一、公司的基本情况。

## 注释21. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,166,509.50	---	---	8,166,509.50
合计	8,166,509.50	---	---	8,166,509.50

注：资本公积变动情况详见附注一、公司的基本情况。

#### 注释22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-5,266,205.86	---
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	---	---
调整后期初未分配利润		---
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,100,199.16	---
期末未分配利润	-6,366,405.02	---

#### 注释23. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,463,075.12	5,173,779.62	7,219,934.38	4,942,700.26
其他业务	42,036.79	6,068.83	40,958.65	630.77
合计	7,505,111.91	5,179,848.45	7,260,893.03	4,943,331.03

##### 2. 主营业务(按业务分类)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
蜂蜜产品	7,463,075.12	5,173,779.62	7,170,411.37	4,896,432.38
饮料产品			49,523.01	46,267.88
合计	7,463,075.12	5,173,779.62	7,219,934.38	4,942,700.26

#### 注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	24,380.61	10,279.03
教育费附加	17,414.75	8,433.40
房产税	37,903.75	37,903.75
土地使用税	68,705.46	68,705.46
车船税	3,780.00	3,780.00
印花税	2,184.45	5,417.00
合计	154,369.02	134,518.64

#### 注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金	626,846.57	361,500.53
福利费	1,944.92	859.53
办公费	8,567.54	21,456.94
差旅费	18,418.22	12,267.00
社保费	59,915.80	52,335.15
运输装卸费	71,269.50	44,044.35
折旧费	39,877.74	25,961.00
技术(咨询)服务费	10,894.32	53,247.46
业务招待、宣传费	2,254.00	12,944.68
广告费		20,849.91
其他	186,831.59	166,690.97
合计	1,026,820.20	772,157.52

**注释26. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资、奖金	516,077.78	630,247.70
福利费	11,141.13	8,337.10
社保费	109,965.33	87,871.60
办公费	46,173.03	46,509.70
差旅费	107,472.20	24,643.70
折旧摊销费	795,644.03	880,340.99
技术(咨询)服务费	169,037.55	199,232.30
业务招待、宣传费	28,317.32	32,058.90
其他	199,292.13	50,447.90
合计	1,983,120.50	1,959,689.89

**注释27. 财务费用**

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	184,077.52	395,840.24
减：利息收入	3,240.83	-5,629.59
其他	8,774.75	10,186.31
合计	189,611.44	400,396.96

**注释28. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	4,546.50	72,955.18
合计	4,546.50	72,955.18

**注释29. 投资收益**

## 1、理财收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	21,043.28	15,490.40
合计	21,043.28	15,490.40

## 2、资产处理收益

类别	本期发生额	上期发生额
固定资产处理收益	---	
合计	---	

## 3、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		---
合计		---

## 注释30. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		0	
其中：固定资产处置利得		0	
政府补助		390,312.00	
非同一控制下收购形成		---	---
其他	2,601.07	55,484.26	
合计	2,601.07	445,796.26	

## 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技局科技创新奖二等奖奖金			与收益相关
科技厅专利自主实施资金款			与收益相关
自治区科技成果转化示范基地建设项目资金			与收益相关
科技局发明专利奖			与收益相关
民贸贷款贴息资金		390,312.00	与收益相关
合计		390,312.00	---

## 注释31. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	0		
其中：固定资产处置损失	0		
税收滞纳金	0	---	

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金 额
罚款支出	0	---	---
其他	1,280.02	82.77	
合计	1,280.02	82.77	

**注释32. 所得税费用****1. 所得税费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,048.54	68,313.91
递延所得税费用	87,310.75	134,658.56
合计	89,359.29	202,972.47

**注释33. 现金流量表附注****1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
往来款	1,313,000.00	6,900,000.00
政府补助		390,312.00
利息收入	3,240.83	5,629.69
员工借款等		
其他	858,579.36	474,744.68
合计	2,174,820.19	7,770,686.37

**2. 支付的其他与经营活动有关的现金**

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
费用	1,843,794.46	2,325,594.45
往来款	1,290,000.00	5,500,000.00
保证金	267,388.00	400,000.00
合计	3,401,182.50	8,225,594.45

**3. 收到的其他与投资活动有关的现金**

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
银行理财产品投资收益	21,043.28	15,490.40
合计	21,043.28	15,490.40

**4. 支付的其他与投资活动有关的现金**

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
购买银行理财产品理财款	4,000,000.00	5,000,000.00
营地房建设款	1,642,763.80	

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
合计	5,642,763.80	5,000,000.00

**注释 34. 现金流量表补充资料****1. 现金流量表补充资料**

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,100,199.16	-763,924.77
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	1,035,884.25	1,115,464.66
无形资产摊销	27,154.08	83,435.93
长期待摊费用摊销	58,092.88	143,584.06
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)	189,611.44	400,396.96
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,1043.28	-15,490.4
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-22,770.81	-4,568.94
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)	3,209,649.50	3,511,698.15
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-983,910.07	-986,000.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)		
其 他	154,721.47	150,246.84
经营活动产生的现金流量净额	2,547,190.30	3,634,841.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,979,543.58	6,461,914.93
减：现金的期初余额	1,105,031.32	4,521,774.91
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,874,512.26	1,940,140.02

**2. 现金和现金等价物的构成：**

项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
一、现金	3,979,543.58	6,461,914.93
其中：库存现金	20,842.26	4,318.76



项 目	2018年1-6月	2017年1-6月
可随时用于支付的银行存款	3,958,701.32	6,386,944.40
可随时用于支付的其他货币资金		70,651.77
二、现金等价物		---
三、期末现金及现金等价物余额	3,979,543.58	6,461,914.93

### 注释 35. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	3,120,164.80	抵押
无形资产	258,414.23	抵押
合计	3,378,579.03	---

## 七. 关联方及关联交易

### (一) 存在控制关系的关联方

控股股东	持股比例 (%)	与本公司关系
冯钢	64.71	控股股东

### (二) 本企业的子公司情况详见附注

1. 本期未发生合并、合营和联营的企业。

### (三) 本企业的其他关联方情况：

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
王福	本公司原股东
冯洪礼	本公司控股股东冯钢之父
伊犁百信宏业投资发展有限公司	最终控制人控制的其他企业
茹雅珍	本公司股东吴海英之母

### (四) 关联方交易

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

2. 本期不存在购买商品、提供劳务的关联交易。

3. 关联租赁情况

#### (1) 公司承租情况：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
冯洪礼	房屋租赁	30,000.00	30,000.00
合计	---	30,000.00	30,000.00

## (2) 关联租赁情况说明：

本公司与冯洪礼于 2016 年 12 月 26 日签定房地产租赁合同：分别租用徐州市铜山新区南京路西一街 8 号楼，建筑面积 710.34 平方米；徐州市铜山新区南京北路西侧，建筑面积 257.2 平方米，合同约定租赁期限 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止，年租金总额为人民币 30,000.00 元。

## 4. 关联担保情况

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
冯钢、吴海英 1	2,000,000.00	2018 年 1 月 4 日	2019 年 1 月 4 日	否
冯钢、吴海英 2	1,000,000.00	2018 年 1 月 4 日	2019 年 1 月 4 日	否
冯钢、吴海英 3	1,350,000.00	2018 年 6 月 12 日	2019 年 6 月 12 日	否
冯钢、吴海英 4	3,000,000.00	2018 年 6 月 29 日	2019 年 6 月 29 日	否
合计	7,350,000.00			

注 1、注 2、2017 年 12 月 21 日，本公司子公司伊犁百信草原蜂业有限责任公司与乌鲁木齐银行股份有限公司伊犁分行签订流贷字第 20171220000000224 号借款合同，合同约定借款 200.00 万元，借款期限 2017 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 21 日，年利率为 4.35%。

2017 年 12 月 21 日，本公司子公司伊犁百信草原蜂业有限责任公司与乌鲁木齐银行股份有限公司伊犁分行签订流贷字第 20171220000000223 号借款合同，合同约定借款 100.00 万元，借款期限 2017 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 21 日，年利率为 12.47%。

2017 年 12 月 21 日，乌鲁木齐银行股份有限公司伊犁分行与本公司、冯钢、吴海英签订乌行（2017）（伊犁分）保证字第 2017122000000076 号、2017122000000080 号保证合同，由本公司、冯钢、吴海英共同对伊犁百信草原蜂业有限责任公司与乌鲁木齐银行股份有限公司伊犁分行签订上述两笔借款合同提供连带责任保证。

上述借款于 2018 年 1 月 4 日 分别收到乌鲁木齐银行股份有限公司伊犁分行乌行借款共计 300.00 万元。

注 3、2015 年 11 月 11 日，本公司实际控制人冯钢、吴海英与农行伊犁兵团支行签订了《最高额抵押协议》，协议约定冯钢、吴海英以其名下自有房产作为抵押物，为本公司编号 66010120150000913 借款合同提供担保，2016 年 10 月 25 日公司已偿还该借款合同款项；2016 年 11 月 23 日公司与农行伊犁兵团支行签订了编号为 66010120160001019 号借款合同，《最高额抵押合同》为此提供担保，公司于 2017 年 11 月、12 月全部归还借款。2018 年 6

月 12 日公司与农行伊犁兵团支行签订了编号为 66010120180000165 号借款合同，《最高额抵押合同》为此提供担保。

注 4、2016 年 6 月 7 日本公司实际控制人冯钢、吴海英与农行伊犁兵团支行签订了保证合同，为本公司第 66010120170000526 号借款合同提供担保，借款起始日为 2016 年 6 月 7 日至 2019 年 6 月 6 日，该借款已于 2018 年 6 月 21 日前全部归还。

2018 年 6 月 28 日本公司实际控制人冯钢、吴海英与农行伊犁兵团支行签订了保证合同，为本公司第 66010120180000941 号借款合同提供担保，借款起始日为 2018 年 6 月 28 日至 2019 年 6 月 28 日。

5、本期不存在关联方资金拆借。

6、关联方应收应付款项

(1) 公司应付关联方款项：

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款			
	王福	3,804.40	3,804.40
	冯钢	561,768.50	561,768.50
	吴海英	2,893,720.00	4,077,024.79
	茹亚珍	151,140.00	151,140.00
	冯强	100,634.06	100,634.06
	冯洪礼	6,860.00	66,860.00
合计		3,717,926.96	4,961,231.75

## 八、或有事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、承诺事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项说明

截止 2018 年 6 月 30 日本公司无其他重要事项说明。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

## 1. 应收票据及应收账款按种类披露

种类	2018年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,652,106.53	100.00	127,970.24	7.75	1,524,136.29
账龄组合	1,652,106.53	100.00	127,970.24	7.75	1,524,136.29
合计	1,652,106.53	100.00	127,970.24	7.75	1,524,136.29

## 2. 应收票据及应收账款种类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年6月30日			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	1,400,852.64	3.76	52,730.27	924,012.14	4.85	44,783.15
1-2年	681.00	10.00	68.10	204,069.89	12.32	25,143.38
2-3年	250,572.89	30.00	75,171.87	140,316.17	40.30	56,551.66
3-4年						
4-5年						
合计	1,652,106.53		127,970.24	1,268,398.20		126,478.19

3.本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的金额较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款情况。

4.期末应收账款中无应收持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

5. 期末应收票据及应收账款欠款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)
新疆友好(集团)股份有限公司	非关联方	397,279.07	24.05
伊犁黑蜂庄园生态酒店有限公司	非关联方	255,658.12	15.47
新疆济康医药连锁经销有限公司	非关联方	163,331.50	9.89
新疆百草堂医药连锁经销有限公司	非关联方	129,739.30	7.85
国药控股大药房新疆新特药业连锁公司	非关联方	106,315.30	6.44
合计		1,052,323.29	63.70

6.本公司未发生终止确认的应收款项情况。

7.本公司无以应收款项为标的进行证券化情形。

## 注释2. 其他应收款

## 1. 其他应收款按种类披露：

种类	2018年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	403,725.31	100.00	101,239.21	25.08
账龄组合	403,725.31	100.00	101,239.21	25.08
组合小计	403,725.31	100.00	101,239.21	25.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---
合计	403,725.31	100.00	101,239.21	25.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

项目	2018年6月30日			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	139,527.87	5.00	6,976.39	19,598.53	5.00	979.93
1-2年	54,197.34	15.00	8,129.60	80,044.00	10.00	8,004.40
2-3年	210,000.00	41.02	86,133.22	44,000.00	30.00	13,200.00
3-4年				157,888.00	50.00	78,944.00
4-5年						
合计	403,725.21	25.08	101,239.21	301,530.53	33.54	101,128.33

2. 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提减值准备的金额较大，但在本期又全额收回或转回的其他应收款情况。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 期末其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东余额。

5. 期末其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)	性质或内容	坏账准备
北京京东世纪贸易有限公司	非关联方	150,000.00	2-3年	49.59	保证金	61,530.00
浙江天猫技术有限公司	非关联方	70,000.00	1-2年	23.14	保证金	10,500.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	非关联方	50,888.00	2-3年	16.82	保证金	20,874.26
张敏/[002]借款	非关联方	15,000.00	1年以内(含1年)	4.96	备用金	750.00
北京圣特尔科技发展有限公司	非关联方	4,000.00	1年以内(含1年)	1.32	保证金	200.00
合计		289,888.00		95.83		93,854.26

6. 本期无终止确认其他应收账款的情况。

7. 本期无以其他应收账款为标的进行证券化的情形。

8. 其他应收账款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
保证金	270,888.00	281,888.00
员工备用金	95,406.00	4,914.13
往来款	33,502.61	13,287.22
其他	3,928.70	1,441.18
合计	403,725.31	301,530.53

### 注释 3. 长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	本期增减额（减少以“-”号填列）	2018年6月30日
伊犁百信草原蜂业有限责任公司	成本法	18,500,000.00	18,500,000.00		18,500,000.00
合计		18,500,000.00	18,500,000.00		18,500,000.00

续：

被投资单位	持股比例	表决权比例	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
伊犁百信草原蜂业有限责任公司	100%	100%	---	---	---
合计			---	---	---

### 注释 4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2018年1-6月	2017年1-6月
营业收入	5,945,420.49	4,274,710.41
其中：主营业务收入	5,944,424.55	4,274,040.15
其他业务收入	995.94	670.26
营业成本	5,091,442.01	3,619,189.62
其中：主营业务成本	5,090,433.19	3,618,558.85
其他业务成本	1,008.82	630.77

#### 2. 主营业务（分产品）

项目	2018年1-6月		2017年1-6月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
蜂蜜产品	5,944,424.55	5,090,433.19	4,274,040.15	3,618,558.85
其他				
合计	5,944,424.55	5,090,433.19	4,274,040.15	3,618,558.85

#### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2018年1-6月营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
新疆百草堂医药连锁经销有限公司	480,416.29	8.08
微商乌市销售点	262,797.04	4.42
哈密天马商贸有限责任公司	256,372.23	4.32
伊犁黑蜂庄园生态酒店有限公司	255,658.12	4.30
北京爱欣佳合商贸有限责任公司	239,832.88	4.03
合计	1,495,076.56	25.15

### 十三、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益	21,043.28
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)	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,321.05
所得税影响额	-5,591.08
合计	16,773.25

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.62	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.67	-0.04	-0.04

新疆天山黑蜂产业股份有限公司

(公章)

二〇一八年八月三十日