

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**SINO BIOPHARMACEUTICAL LIMITED**

**中國生物製藥有限公司**

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

網站：[www.sinobiopharm.com](http://www.sinobiopharm.com)

(股份代號：1177)

## 海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第 13.10B 條而作出。

茲載列天津正大珍吾堂食品股份有限公司刊載於全國中小企業股份轉讓系統有限責任公司網站關於截至二零一七年六月三十日止六個月之半年度報告。天津正大珍吾堂食品股份有限公司為中國生物製藥有限公司之附屬公司。

承董事會命  
中國生物製藥有限公司  
主席  
謝其潤

香港，二零一七年八月二十一日

於本公告日期，本公司董事會包括七位執行董事，即謝其潤小姐、謝炳先生、鄭翔玲女士、謝忻先生、王善春先生、田舟山先生及李名沁女士以及四位獨立非執行董事，即陸正飛先生、李大魁先生、魯紅女士及張魯夫先生。



珍吾堂

NEEQ :833113

天津正大珍吾堂食品股份有限公司

TIANJIN CP ZHENWUTANG FOOD

co.,Ltd



半年度报告

2017

## 公司半年度大事记



一款使用怀山药原产地有机山药为原料加工而成的产品，长期食用可健脾益胃益气养血，适合糖尿病患者、腹胀、病后虚弱者、慢性肾炎患者、长期腹泻者。产品具通过科学的工艺，在保证口感爽滑细腻的同时，不破坏怀山药的营养价值和功能作用。独立小包装携带方便，即冲即饮安全卫生。

## 目录

### 【声明与提示】

#### 一、基本信息

第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	8

#### 二、非财务信息

第四节 重要事项.....	9
第五节 股本变动及股东情况.....	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	13

#### 三、财务信息

第七节 财务报表.....	15
第八节 财务报表附注.....	26

## 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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、公司信息

公司中文全称	天津正大珍吾堂食品股份有限公司
英文名称及缩写	TIANJIN CP ZHENWUTANG FOOD co.,Ltd
证券简称	珍吾堂
证券代码	833113
法定代表人	沈晓光
注册地址	天津市滨海新区塘沽新北路 4668 号创新创业园 37 楼
办公地址	天津市滨海新区塘沽新北路 4668 号创新创业园 37 楼
主办券商	申万宏源证券有限公司
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	刘增蕊
电话	022-66351979
传真	022-66351983
电子邮箱	liuzengruia@126.com
公司网址	<a href="http://www.tj-zwt.com">http://www.tj-zwt.com</a>
联系地址及邮政编码	天津市滨海新区塘沽新北路 4668 号创新创业园 37 楼

### 三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-15
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	食品制造业
主要产品与服务项目	婴幼儿及其他配方谷粉、糕点、调味料、饼干、方便食品、饮料生产和加工；预包装食品兼散装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）批发兼零售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	19,000,000
控股股东	正大制药投资（北京）有限公司
实际控制人	无
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	15
公司拥有的“发明专利”数量	0

## 第二节主要会计数据和关键指标

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,028,175.43	9,553,812.67	-26.44%
毛利率	42.66%	48.54%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,575,652.52	-467,613.13	878.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,640,072.16	-1,936,600.28	139.60%
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）	-42.50%	-3.12%	-
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）	-43.10%	-13.44%	-
基本每股收益（元/股）	-0.24	-0.02	1,100.00%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	27,428,125.32	31,649,193.55	-13.34%
负债总计	18,949,621.69	18,595,037.40	1.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,464,175.46	13,039,827.97	-35.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	0.45	0.69	-34.78%
资产负债率（母公司）	58.19%	52.79%	-
资产负债率（合并）	69.09%	58.75%	-
流动比率	135.23%	159.66%	-
利息保障倍数	-34.71	-4.12	-

### 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	152,071.18	-475,223.28	-
应收账款周转率	0.37	0.51	-
存货周转率	0.89	1.30	-

### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-13.34%	-4.92%	-
营业收入增长率	-26.44%	-23.05%	-
净利润增长率	766.71%	-50.96%	-

## 第三节管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司属于食品制造业，主营业务为面向高血压、高血脂、高血糖、肥胖四高人群生产销售功能性食品和无糖糕点、调味料、饼干、方便食品，为代谢综合症及亚健康人群提供健康管理、个性化精细化健康服务和营养食品。公司销售模式有经销商、大型连锁商超、电子商务平台、健康养老机构、专卖店等，客户很稳定。目前公司有经销商 439 家，其中今年新增 60 家。连锁超市 9 家覆盖 674 多个店面。公司目前拥有 15 项专利技术，13 项注册商标，有 6 项 QS 生产许可证书和流通许可证，是业界完全具有自主知识产权、产品研发生产能力的厂家之一。

商业模式主要是：1、销售人员通过销售网络有针对性地寻找潜在客户，在确定潜在客户后，积极与客户沟通，了解客户对公司产品的具体需求，在明确公司产品确实可以达到客户的要求后，开始与客户就本次销售的其他要素进行协商，最终签订销售合同。销售人员保持与公司研发、生产部门的沟通，以便公司研发、生产部门实时掌握市场动态。2、与客户签订销售合同后，生产部门根据生产订单组织生产，公司备有产品的基本原材料，因此公司的产品的生产周期较快。由于公司产品周期性特点明显，针对销售旺季的产品，公司需要提前备货，以满足客户旺季的需求。3、公司重视研发规划的制定、研发项目管理、研发资金投入、研发团队建设以及研发成果转化等。公司研发部门具有中医药及各类食品研发人员，同时和天津市医学科学药物研究所、天津科技大学建立了长期合作关系，保证了研发工作的技术支持。按照市场需求，研发部确立研发项目、并按照技术配方组织生产。通过新品投放市场情况，收集市场回馈信息，不断改进配方，最终达到产品质量优、功效好、口感好，满足消费者。公司目前的核心技术人员均有专业领域丰富的技术研发经验与设计经验，公司的研发项目可以确保适应公司业务的发展需要。公司的盈利模式主要是通过销售功能产品及各种无糖食品，增加销售额，合理控制各项费用成本，达到盈利最大化。

报告期内商业模式没有变化。

### 二、经营情况

报告期内，资产总额 27,428,125.32 元，比去年期末 31,649,193.55 元减少 4,221,068.23 元，下降了 13%。负债总额 18,949,621.69 元，比去年期末 18,595,037.40 元，增加了 354,584.29 元，增长了 2%。所有者权益 8,478,503.63 元，比去年期末 13,054,156.15 元减少了 4,575,652.52 元，下降了 35%，资产负债率由 59%到 69%。营业收入 7,028,175.43 元，比去年同期 9,553,812.67 元，减少了 2,525,637.24 元，下降了 26%。营业成本 4,030,294.95 元，比去年同期 4,916,473.95 元，减少了 886,179.00 元，下降了 18%。净利润-4,575,652.52 元，比去年同期增加亏损 4,047,720.23 元。经营性现金净流量 152,071.18 元，比去年同期增加 627,294.46 元，现金净流量-82,409.14 元，比去年同期增加了 549,993.91 元。

由于无糖食品市场竞争越来越激烈，商超购买力减弱，回款差，公司上半年传统的无糖食品销售下降，商超退货影响销售大。公司上半年大力推广销售功能性食品，弥补无糖食品销售的下降。

### 三、风险与价值

(一)、食品安全风险：随着我国人民物质生活水平的提高，消费者权益保护意识也在增强。国家颁布的《食品安全法》和《食品安全法实施条例》也都进一步强化了食品生产者的社会责任和法律责任，加大了对违法食品生产者的处罚力度。毫无疑问，食品质量与食品安全已经成为食品加工企业的首要风险因素。我公司生产销售的产品最终客户是个人消费者，所以公司在原料采购、生产及销售过程中，都



要严格把好质量关。在质量管控方面，公司有专门的质量检测部门，对原材料，委托加工及生产等各个环节严格把关，对不符合要求的供应商及加工厂家终止合作，对自己生产的产品特别是新研制的产品要经过多次验证，确保对广大个人消费者无害管用才推向市场。

公司管理团队深知产品质量是公司生存与发展的保障，成立专门的质量检测部门，对原材料，委托加工及生产等各个环节严格把关，对不符合要求的供应商及加工厂家终止合作，对自己生产的产品特别是新研制的产品要经过多次验证，确保对广大个人消费者无害管用才推向市场。公司成立至今，依托优秀的管理团队及过硬的研发团队，市场销售不断增加，产品得到广大消费者的认可，公司产品没有被消费者诉讼的情况发生，产品质量有所保障。

（二）、成本管控风险：在成本控制方面，严格原料质量、价格管控，在生产过程中严格按照配方控制材料损耗，降低产品成本，同时控制各项费用支出，对人力成本、费用成本严格履行各项费用管理办法和审批流程、以降低企业成本；为加快资金回笼，确保资金流转，公司加强应收账款管理，建立了客户信用及回款管理，针对不同客户指定不同的信用政策，在不影响总体销售情况的前提下，使得账期的授予更为科学合理；同时加强销售台账的管理，及时与客户以及公司财务对账，加强应收未收款项的催收工作，并建立相应责任考核机制。

（三）、人员流动风险：建立合理的薪酬体系，充分调动员工的积极性，以人性化管理和制度化管理相结合，树立企业发展员工受益的理念，形成公司为员工着想，员工为企业解难的良好氛围。不断吸引高科技人才，保证企业后续发展。公司拟通过内部培养、外部聘用等方式来解决公司的人才瓶颈。

目前公司已建立了关键部门及岗位的核心骨干队伍，但是在人才储备的建设上还存在一定的欠缺。未来两年，公司将完善现有的薪酬制度和绩效考核制度，改进晋级激励办法，引入竞争机制，实现优胜劣汰。此外，公司将不断引进与企业文化相契合的具有特定行业背景的优秀人才，通过建立择优、培养、定位、激励的人才资源管理模式，稳定现有核心团队，并组建富有竞争力和凝聚力的人才梯队，为公司在健康食品行业快速成长奠定坚实的基础。

## 第四节重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	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	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	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	二（三）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	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

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	5,000,000.00	849,533.43
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）	9,000,000.00	9,000,000.00
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	-	-
总计	14,000,000.00	9,849,533.43

#### （二）承诺事项的履行情况

- 1、股东对所持股份自愿锁定的承诺
- 2、控股股东、实际控制人作出的避免同业竞争的承诺
- 3、董事、监事、高级管理人员与公司签订的协议及对公司所作的承诺
  - 1) 避免同业竞争的承诺
  - 2) 规范关联交易承诺函
- 4、董事、监事、高级管理人员对外投资情况及其作出的重要承诺

- 5、董事、监事、高级管理人员对外兼职情况及其作出的重要承诺  
6、公司董事、监事、高级管理人员向公司出具了《关于诚信状况的书面声明》承诺  
报告期内，公司控股股东、股东、董事、监事、高级管理人员不存在违反上述承诺的情形。

### （三）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
货币资金	冻结	1,230,000.00	4.48%	珍吾堂欠付供应商天津市宏宝塑料包装印刷有限公司采购款，因对方涉及多起诉讼案件尚未解决，对方申请进行财产保全，冻结我们账户 123 万元。
<b>累计值</b>	-	1,230,000.00	4.48%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 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	14,715,500	77.45%	0	14,715,500	77.45%
	其中：控股股东、实际控制人	6,460,000	34.00%	0	6,460,000	34.00%
	董事、监事、高管	1,792,067	9.43%	0	1,792,067	9.43%
	核心员工	2,121,831	11.17%	0	2,121,831	11.17%
有限售条件股份	有限售股份总数	4,284,500	22.55%	0	4,284,500	22.55%
	其中：控股股东、实际控制人	3,230,000	17.00%	0	3,230,000	17.00%
	董事、监事、高管	1,054,500	5.55%	0	1,054,500	5.55%
	核心员工	1,054,500	5.55%	0	1,054,500	5.55%
<b>总股本</b>		<b>19,000,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>0</b>	<b>19,000,000</b>	<b>100.00%</b>
<b>普通股股东人数</b>		<b>6</b>				

### 二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	正大制药投资（北京）有限公司	9,690,000	0	9,690,000	51.00%	3,230,000	6,460,000
2	天津华珍投资咨询有限公司	3,420,000	0	3,420,000	18.00%	0	3,420,000
3	王平	2,327,500	0	2,327,500	12.25%	0	2,327,500
4	谢克华	1,406,000	0	1,406,000	7.40%	1,054,500	351,500
5	范子路	1,396,500	0	1,396,500	7.35%	0	1,396,500
6	天津康隆企业管理咨询有限公司	760,000	0	760,000	4.00%	0	760,000
<b>合计</b>		<b>19,000,000</b>	<b>-</b>	<b>19,000,000</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,284,500</b>	<b>14,715,500</b>
<p>前十名股东间相互关系说明： 股东谢克华为天津华珍投资咨询有限公司董事长，除此之外，股东之间无任何关联关系。</p>							

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### （一）控股股东情况

公司控股股东为正大制药投资（北京）有限公司，直接持有公司 9,690,000 股股份，占公司总股本的 51%，其股份不存在质押情况。

正大制药投资（北京）有限公司，成立于 2010 年 01 月 29 日，现持有北京市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》（注册号为 110000450126211），住所：北京市北京经济技术开发区宏达北路 12 号 B 座 1 区 4136 室；法定代表人：谢炳；注册资本：11850 万美元；

经营范围：

（一）在中国政府鼓励和允许外商投资的领域依法进行投资；

（二）受其所投资企业的书面委托（经董事会一致通过），向其所投资企业提供下列服务：1、协助或代理公司所投资企业从国内外采购该企业自用的机器设备、办公设备和生产所需的原材料、元器件、零部件和在国内外销售其所投资企业生产的产品，并提供售后服务； 2、在外汇管理部门的同意和监督下，在其所投资企业之间平衡外汇； 3、为公司所投资企业提供产品生产、销售和市场开发过程中的技术支持、员工培训、企业内部人事管理等服务； 4、协助其所投资的企业寻求贷款及提供担保。

（三）在中国境内设立科研开发中心或部门，从事新产品及高新技术的研究开发，转让其研究开发成果，并提供相应的技术服务；

（四）为其投资者提供咨询服务，为其关联公司提供与其投资有关的市场信息、投资政策等咨询服务。

（五）承接外国公司及其母公司之关联公司的服务外包业务。

（六）从事母公司及其关联公司、子公司所生产产品的进出口、批发、佣金代理（拍卖除外），并提供相关配套服务。（涉及配额许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理。）

## （二）实际控制人情况

公司无实际控制人，报告期内实际控制人情况未发生变动。

## 第六节董事、监事、高管及核心员工情况

### 一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
沈晓光	董事长	男	44	硕士	2014.08.08--2017.08.07	否
谢克华	副董事长、总经理	男	61	本科	2014.06.13--2017.06.12	是
王毅	董事	男	38	本科	2014.08.07--2017.08.06	否
程惠	董事	女	54	研究生	2014.08.07--2017.08.06	否
郑宁	董事、副总经理	男	55	本科	2014.06.13--2017.06.12	是
李桂荣	监事、公司办公室主任	女	54	本科	2014.06.13--2017.06.12	是
隋晓冬	监事	女	50	本科	2014.06.13--2017.06.12	否
刘晓煜	监事	女	33	本科	2014.06.13--2017.06.12	否
刘增蕊	财务总监、董事会秘书	女	48	本科	2014.06.13--2017.06.12	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

### 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
沈晓光	董事长	152,000	0	152,000	0.80%	-
谢克华	副董事长、总经理	1,792,802	0	1,792,802	9.44%	-
程惠	董事	76,000	0	76,000	0.40%	-
郑宁	董事、副总经理	409,716	0	409,716	2.16%	-
李桂荣	监事会主席	204,858	0	204,858	2.16%	-
隋晓冬	监事	38,000	0	38,000	0.20%	-
刘增蕊	财务总监、董事会秘书	70,933	0	70,933	0.37%	-
合计	-	2,744,309	-	2,744,309	14.44%	-

### 三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		否	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因

### 四、员工数量

期初员工数量	期末员工数量
--------	--------

天津正大珍吾堂股份有限公司  
2017年半年度报告

核心员工	6	6
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	77	79

**核心员工变动情况:**

报告期内，核心员工无变化。

## 第七节财务报表

### 一、审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、财务报表

#### (一) 合并资产负债表（未经审计）

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	二、（一）1	2,618,008.63	2,700,417.77
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	-	-	-
应收账款	二、（一）2	16,944,711.85	21,291,557.17
预付款项	二、（一）3	197,858.34	49,158.78
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	二、（一）4	818,614.75	661,718.29
买入返售金融资产	-	-	-
存货	二、（一）5	4,764,625.48	4,340,018.04
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	二、（一）6	-	233,021.04
<b>流动资产合计</b>	-	<b>25,343,819.05</b>	<b>29,275,891.09</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	二、（一）7	1,447,564.19	1,492,856.76
在建工程	-	-	-



天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	二、(一) 8	74,517.30	85,562.35
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	二、(一) 9	562,224.78	794,883.35
递延所得税资产	二、(一) 10	-	-
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	2,084,306.27	2,373,302.46
<b>资产总计</b>	-	27,428,125.32	31,649,193.55
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	二、(十) 11	10,500,000.00	10,500,000.00
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	-	-	-
应付账款	二、(一) 12	4,454,916.44	5,364,745.78
预收款项	二、(一) 13	1,565,080.65	869,937.93
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	二、(一) 14	184,000.00	-
应交税费	二、(一) 15	10,827.47	89,393.84
应付利息	二、(一) 16	120,954.17	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	二、(一) 17	1,905,509.53	1,512,626.44
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	18,741,288.26	18,336,703.99
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017 年半年度报告

长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	二、(一) 18	208,333.43	258,333.41
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	208,333.43	258,333.41
<b>负债合计</b>	-	18,949,621.69	18,595,037.40
<b>所有者权益(或股东权益):</b>	-		
股本	二、(一) 19	19,000,000.00	19,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	二、(一) 20	379,346.31	379,346.31
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	二、(一) 21	-10,915,170.85	-6,339,518.33
归属于母公司所有者权益合计	-	8,464,175.46	13,039,827.98
少数股东权益	-	14,328.17	14,328.17
<b>所有者权益合计</b>	-	8,478,503.63	13,054,156.15
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	27,428,125.32	31,649,193.55

法定代表人: 沈晓光 主管会计工作负责人: 谢克华 会计机构负责人: 刘增蕊

(二) 母公司资产负债表(未经审计)

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	-	2,536,272.22	2,360,300.54
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	-	-	-
应收账款	二、(五) 1	15,605,888.59	20,620,707.29
预付款项	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	二、(五) 2	402,566.62	269,893.14
存货	-	4,736,439.85	4,241,129.22

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	50,592.92
<b>流动资产合计</b>	-	23,281,167.28	27,542,623.11
<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	二、（五）3	1,350,000.00	1,350,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	1,319,436.81	1,410,264.62
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	74,517.30	85,562.35
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	526,944.13	794,883.35
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	3,270,898.24	3,640,710.32
<b>资产总计</b>	-	26,552,065.52	31,183,333.43
<b>流动负债：</b>	-	-	-
短期借款	-	9,000,000.00	9,000,000.00
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	-	-	-
应付账款	-	4,130,778.74	5,183,677.64
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	10,827.48	89,393.84
应付利息	-	120,954.17	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	1,979,479.53	1,606,666.44
划分为持有待售的负债	-	-	-
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>	-	15,242,039.92	15,879,737.92
<b>非流动负债：</b>	-	-	-
长期借款	-	-	-

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

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	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	208,333.43	258,333.41
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	208,333.43	258,333.41
<b>负债合计</b>	-	15,450,373.35	16,138,071.33
<b>所有者权益：</b>	-	-	-
股本	-	19,000,000.00	19,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	379,346.31	379,346.31
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-8,277,654.14	-4,334,084.21
<b>所有者权益合计</b>	-	11,101,692.17	15,045,262.10
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	26,552,065.52	31,183,333.43

法定代表人：沈晓光 主管会计工作负责人：谢克华 会计机构负责人：刘增蕊

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

(三) 合并利润表 (未经审计)

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	-	7,028,175.43	9,553,812.67
其中：营业收入	二、(二) 22	7,028,175.43	9,553,812.67
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	11,668,247.59	11,550,732.11
其中：营业成本	二、(二) 22	4,030,294.95	4,916,473.95
利息支出	-	217,717.50	223,023.46
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	二、(二) 23	-	-
销售费用	二、(二) 24	3,927,629.92	2,896,010.52
管理费用	二、(二) 25	3,517,186.14	3,225,881.86
财务费用	二、(二) 26	258,467.63	232,773.30
资产减值损失	二、(二) 27	-86,635.01	174,608.41
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-4,640,072.16	-1,996,919.44
加：营业外收入	二、(二) 28	107,806.77	1,550,000.79
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	二、(二) 29	43,387.13	81,013.64
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-4,575,652.52	-527,932.29
减：所得税费用	-	-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-4,575,652.52	-527,932.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-4,575,652.52	-467,613.13
少数股东损益	-	-	-60,319.16
<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	-	-	-

天津正大珍吾堂股份有限公司  
2017年半年度报告

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>	-	-4,575,652.52	-527,932.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-4,575,652.52	-467,613.13
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-60,319.16
<b>八、每股收益：</b>	-	-	-
(一) 基本每股收益	-	-0.24	-0.02
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：沈晓光 主管会计工作负责人：谢克华 会计机构负责人：刘增蕊

(四) 母公司利润表 (未经审计)

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	二、(五) 4	6,722,295.95	8,778,217.57
减：营业成本	二、(五) 4	3,946,165.58	4,889,062.10
税金及附加	-	19,246.44	100,920.84
销售费用	-	3,506,870.15	1,949,170.49
管理费用	-	3,116,770.43	3,182,651.29
财务费用	-	223,774.79	228,556.62
资产减值损失	-	-86,635.01	174,608.41
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-	-	-
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	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>	-	-4,003,896.43	-1,746,752.18
加：营业外收入	-	103,500.10	1,550,000.79
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	43,173.60	18,169.70
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>	-	-3,943,569.93	-214,921.09
减：所得税费用	-	-	-
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>	-	-3,943,569.93	-214,921.09
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

(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	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	-3,943,569.93	-214,921.09
<b>七、每股收益：</b>	-		
(一) 基本每股收益	-	-0.21	-0.01
(二) 稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：沈晓光主管会计工作负责人：谢克华会计机构负责人：刘增蕊

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

(五) 合并现金流量表 (未经审计)

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	-	11,710,645.47	11,530,376.35
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	二、(一) 30	1,179,390.61	3,113,477.92
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>12,890,036.08</b>	<b>14,643,854.27</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,833,377.49	6,417,579.26
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	-	2,503,952.70	2,613,908.64
支付的各项税费	-	808,097.47	1,265,403.74
支付其他与经营活动有关的现金	二、(一) 30	3,592,537.24	4,822,185.91
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>12,737,964.90</b>	<b>15,119,077.55</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>152,071.18</b>	<b>-475,223.28</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	202,302.96
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>	-	<b>-</b>	<b>202,302.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	105,856.99	136,459.27
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		503.00	-



天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

投资活动现金流出小计	-	106,359.99	136,459.27
投资活动产生的现金流量净额	-	-106,359.99	65,843.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
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	-	128,120.33	223,023.46
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	-	128,120.33	223,023.46
筹资活动产生的现金流量净额	-	-128,120.33	-223,023.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>二、（一）30</b>	<b>-82,409.14</b>	<b>-632,403.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,700,417.77	2,047,599.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>2,618,008.63</b>	<b>1,415,880.36</b>

法定代表人：沈晓光 主管会计工作负责人：谢克华 会计机构负责人：刘增蕊

**（六）母公司现金流量表（未经审计）**

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	-	11,370,050.92	10,849,783.35
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	二、（五）5	1,084,682.80	2,686,028.89
经营活动现金流入小计	-	12,454,733.72	13,535,812.24
购买商品、接受劳务支付的现金	-	5,739,325.82	6,231,576.26
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,316,462.64	2,140,117.03
支付的各项税费	-	801,068.14	1,246,569.48
支付其他与经营活动有关的现金	二、（五）5	3,245,142.12	4,229,884.74
经营活动现金流出小计	-	12,101,998.72	13,848,147.51
经营活动产生的现金流量净额	-	352,735.00	-312,335.27
<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	-	-	24,664.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	24,664.50

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017 年半年度报告

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	79,999.99	48,110.27
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>	-	79,999.99	48,110.27
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-79,999.99	-23,445.77
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	96,763.33	223,023.46
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>	-	96,763.33	223,023.46
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-96,763.33	-223,023.46
<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>	-	175,971.68	-558,804.50
加：期初现金及现金等价物余额	-	2,360,300.54	1,931,880.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	2,536,272.22	1,373,075.96

法定代表人：沈晓光主管会计工作负责人：谢克华会计机构负责人：刘增蕊

## 第八节财务报表附注

### 一、附注事项

事项	是或否
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	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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	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	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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

### 二、报表项目注释

#### 一、重要会计政策及会计估计

##### (一) 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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### (二) 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

##### (三) 营业周期

公司营业周期为12个月。

##### (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初

始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### 2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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。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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

### 3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业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，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1、合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2、共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3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。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

### 2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

### 3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## （十）金融工具

### 1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；②其他金融负债。

### 2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

### 3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照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形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）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）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金



额之中的较高者进行后续计量：

- A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。
- B.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。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### 5、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。

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

##### （1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

##### （2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

### （3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：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。

## 7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

### （1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大（3,000万元以上）的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大（3,000万元以下）的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合进行减值测试。

### （2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（十一）。

### （3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。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。

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，不通过损益转回。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，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，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续12个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

#### （4）其他

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减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

#### （十一）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指金额在100万元以上应收账款（含100万元）款项，金额在50万元以上其他应收款（含50万元）；

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、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在100万元以上应收账款（含100万元）款项，金额在50万元以上其他应收款（含50万元）
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，存在减值迹象的根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

##### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险组合特征计提坏账准备的计提方法	账龄分析法、其他方法
组合1、账龄组合	账龄分析法

##### （1）账龄分析法组合

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项（其他应收款）具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	0.00	0.00
1至2年	5.00	5.00
2至3年	10.00	10.00
3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：

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### 4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等）：

根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （十二）存货

### 1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、在途物资、低值易耗品等。

### 2、发出存货的计价方法

各种存货按取得时的实际成本记账；发出采用移动加权平均法核算成本。

### 3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## （十三）持有待售资产

### 1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

### 2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原

账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

#### **（十四）长期股权投资**

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

##### **1、共同控制、重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

##### **2、初始投资成本确定**

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当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，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。

##### **3、后续计量及损益确认方法**

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（1）采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；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) 采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

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当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

## **（十五）投资性房地产**

### **1、投资性房地产种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

### **2、采用成本模式的折旧或摊销方法**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

## **（十六）固定资产**

### **1、固定资产的确认条件**

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具及其他设备。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
其他设备	5	5	19.00
运输工具	5-8	5	19.00-11.88

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

## 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （十八）借款费用资本化

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生。
- (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、资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

## 3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## （十九）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则



估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

## 3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## 4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

## (二十) 资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的, 表明资产可能发生了减值:

①资产的市价当期大幅度下跌, 其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化, 从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的, 公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时, 在认定资产组时, 考虑公司管理层管理生产经营活动的方式(如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等)和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定, 各个会计期间应当保持一致, 不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益, 无论是否存在减值迹象, 每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用应当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)。

### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用, 包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账, 在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益, 则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### (二十二) 职工薪酬

职工薪酬, 是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括: 职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费, 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金, 工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤, 短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利, 是指企业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。辞退福利, 是指企业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。本公司

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

## 2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## (二十四) 收入

### 1、销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、提供劳务的收入确认

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。
- (2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

### 3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下

情况确认收入：

- (1) 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。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## **(二十五) 政府补助**

### **1、政府补助的类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **2、政府补助会计处理**

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### **3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准**

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

- 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。

### **4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法**

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

### **5、政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## **(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

### **1、暂时性差异**

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### **2、递延所得税资产的确认依据**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，

除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

### 3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

### 4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## (二十七) 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

### 1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2、融资租赁的会计处理方法

#### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

无

2、重要会计估计变更

无

(二十九) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税流转额	17%
城市维护建设税	应缴增值税	7%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%
防洪费	应纳增值税	1%
所得税税率	应纳税所得额	15%、25%

注：珍吾堂公司适用企业所得税税率为 15%，子公司丽康商贸和丽康科技适用企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

公司 2016 年 12 月 9 日通过了高新技术企业认证，获得证书编号为 GR201612000915 的《高新技术企业证》，有效期为三年，2016 年所得税税率为 15%。

公司的子公司丽康商贸和丽康科技为小型微利企业，享受减免所得税优惠政策后，所得税税率为 10%。

二、报表项目注释

(一) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,963.77	21,063.81

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

银行存款	2,616,044.86	2,679,353.96
其他货币资金		
合计	2,618,008.63	2,700,417.77
其中：存放在境外的款项总额		

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,583,907.45	100	639,195.60	3.64	16,944,711.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	17,583,907.45	100	639,195.60	3.64	16,944,711.85

(续)

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	22,017,387.78	100	725,830.61	3.30	21,291,557.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	22,017,387.78	100	725,830.61	3.30	21,291,557.17

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年以内小计	12,087,572.42		
1至2年	3,382,601.69	169,130.08	5
2至3年	1,826,297.58	182,629.76	10



天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017 年半年度报告

3 至 4 年	287,435.76	287,435.76	100
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	17,583,907.45	639,195.60	3.64

确定该组合依据的说明：账龄分析法采用相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例%	坏账金额
康成投资（中国）有限公司	非关联方	1,447,672.96	8.23	
苏果超市有限公司	非关联方	1,358,379.24	7.73	6,017.54
济南人民大润发商业有限公司	非关联方	1,336,478.79	7.60	
联华超市股份有限公司	非关联方	972,057.66	5.53	70,778.17
潍坊恒生堂经贸有限公司	非关联方	815,559.31	4.64	3,110.60
合计		5,930,147.96	33.72	79,906.31

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	197,858.34	100	49,158.78	100
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	197,858.34	100	49,158.78	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额比例%
天津市润万宏源贸易有限公司	非关联方	166,590.56	84.21
涿州北方绿色巨人农业发展有限公司	非关联方	26,136.33	13.21
黑龙江省农垦龙王食品有限责任公司	非关联方	2,797.01	1.41
郑州瑞普生物工程有限公司	非关联方	2,218.20	1.12
青岛花帝食品配料有限公司	非关联方	87.18	0.04
合计		197,829.28	100

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

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	621,184.25	76.07			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	195,430.50	23.93			
合计	816,614.75	100			

(续)

类别	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 (%)	
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	425,787.79	64.35			
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	235,930.50	35.65			
合计	661,718.29	100			

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	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内小计	615,154.71	75.33		
1至2年	6,029.54	0.74		
2至3年	143,800.50	17.61		
3至4年	51,630.00	6.32		
4至5年				
5年以上				
合计	816,614.75	100		

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州木象装饰有限公司	否	定金	238,315.00	1年以内	29.18	
支付宝(中国)网络技术有限公司	否	押金	93,800.50	1至3年	11.49	
天津华珍投资咨询有限公司	是	往来款	67,000.00	1年以内	8.20	
实康(天津)生物科技有限公司	否	定金	55,300.00	1年以内	6.77	
天津市塘沽经济开发区工业投资公司	否	押金	51,200.00	1至5年	6.27	
合计		—	505,615.50	—	61.92	

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,421,372.10		2,421,372.10
在产品	459,600.59		459,600.59
库存商品	1,459,045.28		1,459,045.28
合计	4,340,017.97		4,340,017.97

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,212,308.89		2,212,308.89
在产品	484,122.84		484,122.84
库存商品	2,068,193.75		2,068,193.75
合计	4,764,625.48		4,764,625.48

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
采暖费		50,592.92
房租		182,428.12
合计		233,021.04

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额		1,969,376.18	932,455.49	799,081.57	3,700,913.24
2、本期增加金额		79,999.99		53,605.00	133,604.99
(1) 购置		79,999.99		53,605.00	133,604.99
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		2,049,376.17	932,455.49	852,686.57	3,834,518.23
二、累计折旧					
1、期初余额		847,168.15	744,170.18	616,718.15	2,208,056.48
2、本期增加金额		95,838.27	48,259.50	34,799.79	178,897.56
(1) 计提		95,838.27	48,259.50	34,799.79	178,897.56
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		943,006.42	792,429.68	651,517.94	2,386,954.04
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值		1,106,369.75	140,025.81	201,168.63	1,447,564.19
2、期初账面价值		1,122,208.03	188,285.31	182,363.42	1,492,856.76

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

1、期初余额				178,145.30	
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额				178,145.30	
二、累计摊销					
1、期初余额				92,582.95	
2、本期增加金额				11,045.05	
(1) 计提				11,045.05	
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额				74,517.30	
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值				74,517.30	
2、期初账面价值				85,562.35	

9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
厂房改造支出	364,239.08		89,475.17		274,763.91
进场费	430,644.27		178,464.05		252,180.22
丽康其他房租摊销		182,428.12	147,147.47		35,280.65
合计	794,883.35		415,086.69		562,224.78

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

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		639,196.60		725,830.61
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损		16,560,066.48		11,984,413.96
合计		17,199,263.08		12,710,244.57

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2017年	2,040,752.75	2,040,752.75	
2018年	1,794,872.87	1,794,872.87	
2019年	3,824,215.74	3,824,215.74	
2020年	2,060,287.91	2,060,287.91	
2021年	2,264,284.69	2,264,284.69	
2022年	4,575,652.52		
合计	16,560,066.48	11,984,413.96	

## 11、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,500,000.00	10,500,000.00
合计	10,500,000.00	10,500,000.00

短期借款分类的说明：

期末信用借款情况：

本公司控股股东正大制药委托平安银行北京分行营业部向本公司提供贷款 5,000,000.00 元,委托贷款期限为 2015.2.3-2016.2.3, 利率为 5.06%, 自到期日再续贷一年, 年固定利率变更为 4.785%。

本公司控股股东正大制药委托平安银行北京分行营业部向本公司提供贷款 2,000,000.00 元,委托贷款期限为 2015.2.6-2016.2.6, 利率为 5.06%, 自到期日再续贷一年, 年固定利率变更为 4.785%。

本公司控股股东正大制药委托平安银行北京分行营业部向本公司提供贷款 1,000,000.00 元,委托贷款期限为 2015.4.1-2016.4.1, 利率为 5.06%, 自到期日再续贷一年, 年固定利率变更为 4.785%。

本公司控股股东正大制药委托平安银行北京分行营业部向本公司提供贷款 1,000,000.00 元,委托贷款期限为 2015.4.1-2016.4.1, 利率为 5.06%, 自到期日再续贷一年, 年固定利率变更为 4.785%。

2016年12月30日, 收到农业银行淮安新区支行发放的委托贷款 150 万元, 委托方为江苏正大清江制药有限公司, 利率为固定利率, 按照委托贷款合同签订日对应人民银行公布的同期同档次基准利率确定为 4.35%, 贷款期间为 2016年12月30日-2017年12月29日。

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料采购	4,454,916.44	5,364,745.78
合计	4,454,916.44	5,364,745.78

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
天津市宏宝塑料包装印刷有限公司	1,068,347.62	未到期
天津万事达印铁包装容器有限公司	437,220.67	未到期
禹城乐富健生物技术有限公司	85,828.00	未到期
天津新岛食品发展有限公司	47,942.96	未到期
天津市有为印刷包装有限公司	900,098.44	未到期
合计	2,539,437.69	

## 13、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收账款	1,565,080.65	869,937.93
合计	1,565,080.65	869,937.93

## 14、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
一、短期薪酬		2,465,889.80	2,649,889.80	184,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		303,698.09	303,698.09	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		2,769,587.89	2,953,587.89	184,000.00

### (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
1、工资、奖金、津贴和补贴		2,054,977.60	2,238,977.60	
2、职工福利费		67,390.44	67,390.44	
3、社会保险费		184,123.76	184,123.76	
其中：医疗保险费		169,701.64	169,701.64	
工伤保险费		5,445.47	5,445.47	

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

生育保险费		8,976.65	8,976.65	
4、住房公积金		157,968.00	157,968.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,430.00	1,430.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		2,465,889.80	2,649,889.80	

(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
1、基本养老保险		291,566.01	291,566.01	
2、失业保险费		12,132.08	12,132.08	
3、企业年金缴费				
合计		303,698.09	303,698.09	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,618.24	76,641.52
教育费附加税	380.91	3,832.08
防洪税	76.18	766.42
企业所得税		
个人所得税	2,218.87	2,788.91
城市维护建设税	533.28	5,364.91
合计	10,827.48	89,393.84

16、应付利息

项目	期末余额	期初余额
平安银行贷款利息	120,954.17	-
合计	120,954.17	-

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	739,099.00	565,100.00
房租	319,142.13	357,242.31
水电费	41,108.70	45,614.28
物业费	38,673.25	40,889.79



天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

风险金	960.00	
物流费	229,608.92	201,307.78
经销商激励	88,927.38	91,512.28
装修费		10,000.00
集资款	429,920.15	
其他	18,070.00	200,960.00
合计	1,905,509.53	1,512,626.44

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京阳光麦康	40,000.00	保证金
西安邦健商贸有限公司(保证金)	20,000.00	保证金
济南恒生堂(保证金)	10,000.00	保证金
长沙万寿健安科技有限公司	21,500.00	保证金
南京贝杉国际贸易有限公司(保证金)	43,400.00	保证金
石家庄爱吾堂(保证金)	10,000.00	保证金
深圳唐益康健康产业有限公司(保证金)	50,000.00	保证金
唐山马振宇(保证金)	10,000.00	保证金
济宁膳吾堂(保证金)	10,000.00	保证金
周口承悦糖尿病医院(保证金)	20,000.00	保证金
邯郸市丛台食乐食品店	20,000.00	保证金
中科政平数控科技(北京)有限公司	45,200.00	保证金
河南南阳福寿源保健直销中心	10,000.00	保证金
北京圣宸伟业生物科技有限公司	5,000.00	保证金
天津食源堂健康咨询有限公司	30,000.00	保证金
福州鑫福琪贸易有限公司	25,000.00	保证金
西安熙健堂生物工程有限公司	30,000.00	保证金
成都孝行天下健康管理有限公司	10,000.00	保证金
合计	410,100.00	

18、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	258,333.41		49,999.98	208,333.43	项目经费补贴
合计	258,333.41		49,999.98	208,333.43	—

其中，涉及政府补助的项目：

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
特定人群功能性食品 技术研发中心	258,333.41		49,999.98			与资产相关
合计	258,333.41		49,999.98			

### 19、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	19,000,000.00						19,000,000.00

### 20、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	379,346.31			379,346.31
其他资本公积				
合计	379,346.31			379,346.31

### 21、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	-6,339,518.33
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	-6,339,518.33
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-4,575,652.52
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-10,915,170.85

### 22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,771,986.75	3,972,653.58	9,492,400.80	4,869,672.78
其他业务	256,188.68	57,641.37	61,411.87	46,801.17
合计	7,028,175.43	4,030,294.95	9,553,812.67	4,916,473.95

### 23、营业税金及附加

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税	10,747.08	56,704.54
教育费附加	7,625.79	40,232.95
防洪税	1,585.99	8,046.58
印花税	1,345.10	
合计	21,303.96	104,984.07

**24、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	709,746.20	874,419.76
职工福利费	8,399.00	9,531.15
物料消耗	23,651.78	22.87
差旅费	177,744.11	195,041.00
运输费	663,706.69	622,447.50
会务费	124,435.42	31,168.71
业务招待费	52,943.70	67,863.78
业务宣传费	18,251.78	171,858.83
折旧费	7,505.53	
销售业务费	311,336.54	
淘宝费用	27,113.08	
样品	120,057.17	23,404.82
销售服务费	1,586,386.74	270,729.49
办公费	10,276.96	
租赁费	52,429.90	133,046.35
其他	33,645.32	496,476.26
合计	3,927,629.92	2,896,010.52

**25、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及奖金	1,173,863.68	947,890.54
职工福利费	34,747.74	31,236.09
教育经费	1,430.00	4,240.00
修理费	535.89	

天津正大珍吾堂股份有限公司  
2017年半年度报告

水费	1,486.74	1,325.34
电费	24,253.00	30,944.00
蒸汽费	16,864.30	16,864.30
研发费用	758,742.75	1,081,441.62
差旅费	59,573.17	63,836.96
办公费	101,828.66	119,519.91
租赁费	310,594.56	325,023.66
咨询费	177,189.41	122,893.47
运输费	150,647.47	161,771.46
业务招待费	30,821.70	27,508.78
税费	19,734.97	18,220.47
无形资产摊销	21,083.97	
折旧费	56,396.70	136,100.86
劳务费	46,315.36	
存货盘亏盘盈报废	264,313.88	706.99
低值易耗品	7,462.71	
网络费	5,935.64	
物业费	13,857.42	
工会经费	2,800.00	
物料消耗	7,332.18	18,844.04
业务宣传费	1,500.00	
其他	223,289.69	117,513.37
水电费	4,584.55	
合计	3,517,186.14	3,225,881.86

**26、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	249,065.62	223,023.46
利息收入	-1,987.05	-2,556.01
手续费	8,965.12	
其他	2,423.94	12,305.85
合计	258,467.63	232,773.30

**27、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

天津正大珍吾堂股份有限公司  
2017年半年度报告

坏账损失	-86,635.01	174,608.41
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	-86,635.01	174,608.41

28、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	103,500.10	1,549,999.98	103,500.10
其他	4,306.67	0.81	4,306.67
合计	107,806.77	1,550,000.79	107,806.77

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/与收益相关
天津市滨海新区塘沽财政集中支付中心	49,999.98	49,999.98	与收益相关
天津市塘沽海洋高新技术开发区管委会	53,500.00	100,000.00	与收益相关
天津滨海高新技术产业开发区财政局		1,400,000.00	与收益相关

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

合计	103,499.98	1,549,999.98	
----	------------	--------------	--

**29、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		81,013.64	
其中：固定资产处置损失		23,343.64	
无形资产处置损失		57,670.00	
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
其他	213.53		213.53
对外捐赠支出	1,000.00		1,000.00
赔偿金	42,173.60		42,173.60
合计	43,387.13	81,013.64	43,387.13

**30、现金流量表项目**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	107,806.77	1,550,000.79
利息收入	1,987.05	2,568.01
收到往来款项	1,069,596.79	1,560,909.12
合计	1,179,390.61	3,113,477.92

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款项	302,024.81	1,513,530.85
销售费用付现	1,484,802.18	1,955,682.68
管理费用付现	1,491,138.41	1,352,972.38
其他付现	314,571.84	
合计	3,592,537.24	4,822,185.91

(3) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,575,652.52	-513,688.70
加：资产减值准备	65,255.37	174,608.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	178,897.56	270,280.03

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

无形资产摊销	11,045.05	11,971.22
长期待摊费用摊销	456,286.39	386,105.62
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）	235,178.04	232,298.63
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）	-489,671.97	-168,893.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,332,893.36	-554,676.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	647,558.27	-313,228.89
其他	1,290,281.63	
经营活动产生的现金流量净额	152,071.18	-475,223.27
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,618,008.63	1,415,880.36
减：现金的期初余额	2,700,417.77	2,048,283.40
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	-82,409.14	-632,403.04

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	1,963.77	21,063.81
可随时用于支付的银行存款	2,616,044.86	2,679,353.96
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,618,008.63	2,700,417.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

31、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,230,000.00	珍吾堂欠付供应商天津市宏宝塑料包装印刷有限公司采购款，因对方涉及多起诉讼案件尚未解决，对方申请进行财产保全，冻结我们账户 123 万元。
合计	1,230,000.00	

(二) 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更

(三) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
天津正大丽康商贸有限公司	天津	天津	商品销售	100.00		设立
正大丽康(天津)科技有限公司	天津	天津	商品销售	85.00		设立

(四) 关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码



天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

正大制药投资（北京）有限公司	控股股东	有限责任公司（台港澳法人独资）	北京	谢炳	投资	美元 11,850.00 万元	51.00	51.00	正大制药投资（北京）有限公司	911103026932027479
本企业的母公司情况的说明										

## 2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
天津正大丽康商贸有限公司	全资	有限责任	天津	谢克华	商品销售	50万元	100.00	100.00
正大丽康（天津）科技有限公司	控股	有限责任	天津	谢克华	商品销售	100万元	85.00	85.00

## 3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津华珍投资咨询有限公司	参股股东
天津康隆企业管理咨询有限公司	参股股东
天津市远信通商贸有限公司	关联人
天津市有为印刷包装有限公司	关联人
王平	参股股东
范子路	参股股东
谢克华	参股股东、副董事长、总经理
沈晓光	董事长
王毅	董事
程惠	董事
郑宁	董事、副总经理
李桂荣	监事、办公室主任
隋晓冬	监事
刘晓煜	监事
刘增蕊	财务总监、董事会秘书

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

麻苓				市场总监			
陈颖				技术总监			
江苏正大清江制药有限公司				控股股东控制下的企业			
本企业的其他关联方情况的说明							
天津市远信通商贸有限公司为参股股东王平的直系亲属控制；天津市有为印刷包装有限公司为参股股东范子路的直系亲属控制；谢克华为公司的总经理、副董事长。							
<b>4、关联交易情况</b>							
(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易							
关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
天津市远信通商贸有限公司	购销	材料采购	见下附说明	560167.87	16.68	425213.50	8.24
天津市有为印刷包装有限公司	购销	材料采购	见下附说明	289365.56	8.62	283260.27	5.49
关联交易说明	目前公司采购业务采取合格供应商名录制度以及询价比价制度，在采购前首先向合格供应商目录内的企业进行询价，在质量、服务等相同的情况下选定报价较低的供应商作为该笔采购的供应商。公司近两年一期向关联方的采购履行了比价程序，向关联方实际采购价格略低于其他合格供应商同类产品报价，关联方采购定价合理。						
(2) 关联托管情况							
无							
(3) 关联承包情况							
无							
(4) 关联租赁情况							
无							
(5) 关联担保情况							
无							
(6) 关联方资金拆借							
无							
(7) 关联方资产转让、债务重组情况							
无							
(8) 其他关联交易							

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

关联方	关联方	2017年6月30日	2016年12月31日
正大制药投资(北京)有限公司	委托贷款	9,000,000.00	9,000,000.00
江苏正大清江制药有限公司	委托贷款	1,500,000.00	1,500,000.00

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	天津市远信通商贸有限公司	237,311.08	637,853.34
	天津市有为印刷包装有限公司	900,098.44	829,169.61

## (五) 母公司财务报表项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

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应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,589,825.74	100	639,195.60	3.63	16,950,630.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	17,589,825.74	100	639,195.60	3.63	16,950,630.14

(续)

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	21,982,805.83	100	725,830.61	3.30	21,256,975.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

合计	21,982,805.83	100	725,830.61	3.30	21,256,975.22
----	---------------	-----	------------	------	---------------

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年以内小计	12,093,490.71		
1至2年	3,382,601.69	169,130.08	5.00
2至3年	1,826,297.58	182,629.76	10.00
3至4年	287,435.76	287,435.76	100.00
合计	17,589,825.74	639,195.60	

确定该组合依据的说明：账龄分析法采用相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收款余额比重	计提的坏账准备
康成投资(中国)有限公司	1,447,672.96	8.23	-
苏果超市有限公司	1,358,379.24	7.72	6,017.54
济南人民大润发商业有限公司	1,336,478.79	7.60	-
联华超市股份有限公司	972,057.66	5.53	70,778.17
潍坊恒生堂经贸有限公司	815,559.31	4.64	3,110.60
合计	5,930,147.96	33.71	79,906.31

## 2、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	207,136.12	51.45			207,136.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	195,430.50	48.55			195,430.50
合计	402,566.62	100.00			402,566.62

(续)

类别	期初余额				
----	------	--	--	--	--

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

	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	33,962.64	12.58			33,962.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	235,930.50	87.42			235,930.50
合计	269,893.14	100.00			269,893.14

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	关联方关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司		押金	93,800.50	1-3年	73.03	
天津华珍投资咨询有限公司	投资方	往来款	67,000.00	1月以内	16.64	
天津市塘沽经济开发区工业投资公司		押金	51,200.00	1-5年	12.72	
江苏京东信息技术有限公司		押金	50,000.00	1-3年	12.42	
冯秀卷		运费	32,000.00	1月以内	7.95	
合计		—	294,000.50	—	100.00	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	1,350,000.00		1,350,000.00	1,350,000.00		1,350,000.00
合计	1,350,000.00		1,350,000.00	1,350,000.00		1,350,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------	------	------	------	----------	----------

天津正大珍吾堂食品股份有限公司  
2017年半年度报告

天津正大丽康商贸有限公司	500,000.00			500,000.00		
正大丽康(天津)科技有限公司	850,000.00			850,000.00		
合计	1,350,000.00			1,350,000.00		

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,466,107.27	3,888,524.21	8,723,922.59	4,842,260.93
技术服务	198,593.05			
其他业务	57,595.63	57,641.37	54,294.98	46,801.17
合计	6,722,295.95	3,946,165.58	8,778,217.57	4,889,062.10

#### 5、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外收入	103,500.10	1,550,000.79
利息收入	1,987.05	2,459.34
收到往来款项	979,195.65	1,133,568.76
合计	1,084,682.80	2,686,028.89

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的往来款项	257,098.81	1,380,047.07
销售费用付现	1,309,239.46	1,498,483.57
管理费用付现	1,364,232.01	1,351,354.10
其他付现	314,571.84	
合计	3,245,142.12	4,229,884.74

#### 公司主要财务报表项目的变动及原因说明

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
其他流动资产		233,021.04	--100%	报告期内摊销完
应交税费	10,827.47	89,393.84	-87.89%	增值税及附加下降
预收账款	1,565,080.65	869,937.93	79.91%	客户预收货款

天津正大珍吾堂股份有限公司  
2017年半年度报告

未分配利润	-11,050,842.68	-6,339,518.34	74.32%	净利润亏损增加
<b>利润表项目</b>				
销售费用	3,927,629.92	2,896,010.52	35.62%	销售服务费增加
营业外收入	103,499.98	1,549,999.98	-93.32%	去年包括挂牌奖励
营业外支出	43,387.13	81,013.64	-46.44%	去年处置资产
净利润额	-4,575,652.52	-527,932.29	766.71%	收入下降成本费用增加导致亏损增加
<b>现金流量表项目</b>				
经营活动产生的现金流量净额	152,071.18	-475,223.28	-132%	销售回款增加
投资活动产生的现金流量净额	-106,359.99	65,843.69	-261.53%	购置资产增加
筹资活动产生的现金流量净额	-128,120.33	-223,023.46	-42.55%	支付利息减少

天津正大珍吾堂股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇一七年八月