

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表.....	第 2—3 页
(一) 备考合并资产负债表.....	第 2 页
(二) 备考合并利润表.....	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—56 页

审阅报告

天健审〔2018〕8080号

金字火腿股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的金字火腿股份有限公司（以下简称金字火腿公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2017年12月31日和2018年7月31日的备考合并资产负债表，2017年度和2018年1-7月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是金字火腿公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问金字火腿公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信金字火腿公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

周力军

中国注册会计师：

章毅华

二〇一八年十月三十日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：金字火腿股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释号	2018年7月31日	2017年12月31日	负债和所有者权益	注释号	2018年7月31日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	250,578,256.00	212,561,315.15	短期借款	15		50,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	8,637,163.79	11,603,020.20	衍生金融负债			
预付款项	3	1,654,684.31	1,755,994.47	应付票据及应付账款	16	5,504,373.17	9,056,362.38
应收保费				预收款项	17	10,078,018.12	30,707,793.03
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	878,561,063.44	878,010,070.42	应付职工薪酬	18	3,108,230.26	4,301,978.80
买入返售金融资产				应交税费	19	1,642,857.03	33,935,232.48
存货	5	162,393,178.97	148,253,000.49	其他应付款	20	4,111,799.60	3,046,662.08
持有待售资产	6		9,413,585.42	应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	3,591,578.95	120,625,734.39	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,305,415,925.46	1,382,222,720.54	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			
非流动资产：				流动负债合计		24,445,278.18	131,048,028.77
发放委托贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产	8	40,972,429.08	39,392,838.38	长期应付款			
固定资产	9	288,795,582.11	301,337,534.39	长期应付职工薪酬			
在建工程	10	508,072.29	759,455.43	预计负债			
生产性生物资产				递延收益	21	6,801,589.39	7,579,094.44
油气资产				递延所得税负债			
无形资产	11	21,337,895.34	21,659,032.38	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		6,801,589.39	7,579,094.44
商誉				负债合计		31,246,867.57	138,627,123.21
长期待摊费用	12	561,056.77	619,999.90	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	13	953,472.08	874,418.80	归属于母公司所有者权益合计	22	1,628,281,035.62	1,608,239,359.00
其他非流动资产	14	983,450.00		少数股东权益		-20.06	-482.39
非流动资产合计		354,111,957.67	364,643,279.28	所有者权益合计		1,628,281,015.56	1,608,238,876.61
资产总计		1,659,527,883.13	1,746,865,999.82	负债和所有者权益总计		1,659,527,883.13	1,746,865,999.82

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

会合02表

编制单位：金字火腿股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2018年1-7月	2017年度
一、营业总收入		124,862,221.06	178,318,723.42
其中：营业收入	1	124,862,221.06	178,318,723.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		111,522,402.61	184,680,526.58
其中：营业成本	1	92,882,388.04	128,031,658.71
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	2	2,301,313.20	4,975,612.57
销售费用	3	12,350,297.20	21,678,672.29
管理费用	4	7,811,395.42	15,466,172.85
研发费用	5	1,543,423.71	3,560,960.17
财务费用	6	-5,173,298.50	3,659,811.21
其中：利息费用		70,687.50	4,467,135.82
利息收入		5,319,547.18	987,408.85
资产减值损失	7	-193,116.46	7,307,638.78
加：其他收益	8	1,077,505.05	3,900,774.25
投资收益（损失以“-”号填列）	9	2,112,380.14	150,250,251.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	5,049,044.07	-12,391.91
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,578,747.71	147,776,831.17
加：营业外收入	11	108.31	35,570.91
减：营业外支出	12	60,151.87	141,456.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,518,704.15	147,670,945.65
减：所得税费用	13	1,476,565.20	33,712,074.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,042,138.95	113,958,870.94
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,042,138.95	113,958,870.94
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,041,676.62	112,175,931.82
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		462.33	1,782,939.12
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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			
七、综合收益总额		20,042,138.95	113,958,870.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		20,041,676.62	112,175,931.82
归属于少数股东的综合收益总额		462.33	1,782,939.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.11

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

金字火腿股份有限公司

备考合并财务报表附注

2017年1月1日至2018年7月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

金字火腿股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经金华市工商行政管理局批准，由施延军、施延助、施文、施雄飏、薛长煌、王伟胜等 28 位自然人发起设立，于 2008 年 2 月 25 日在金华市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省金华市。公司现持有统一社会信用代码为 91330000254983027G 的营业执照，注册资本 978,313,280.00 元，股份总数 978,313,280 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 128,884,373 股，无限售条件的流通股份 A 股 849,428,907 股。公司股票已于 2010 年 12 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属肉制品及副产品加工行业。经营范围：生产加工：火腿及火腿系列产品、肉制品（腌腊肉制品、酱卤肉制品、发酵肉制品）、罐头（畜禽水产罐头）、调味料（液体）；批零：预包装食品（详见《食品流通许可证》），经营增值电信业务（详见《中华人民共和国增值电信业务经营许可证》）；货运：普通货物运输；站场：货运站（场）经营（货运配载、仓储理货）；提供食品冷冻存储服务，配送服务，市场经营管理；实业投资；经营进出口业务。

本公司将金华金字火腿有限公司（以下简称金华金字公司）、金字冷冻食品城有限公司（以下简称冷冻城公司）和巴玛发酵火腿有限公司（以下简称巴玛发酵公司）等 10 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

根据 2016 年 7 月 25 日公司第三届董事会第二十五次会议审议通过的《关于受让中钰资本管理（北京）有限公司股权的议案》，公司以自有资金 4.3 亿元受让取得中钰金融控股有限公司及禹勃等股东持有的中钰资本管理（北京）有限公司（以下简称中钰资本公司）43% 的股权。

根据 2016 年 12 月 2 日公司第三届董事会第二十八次会议审议通过的《关于对中钰资本管理（北京）有限公司增资的议案》，公司以自有资金 1.6326 亿元受让取得中钰金融控股有限公司及禹勃等股东持有的中钰资本公司 8%的股权。2017 年 1 月 8 日，中钰资本公司完成董事会改组，公司取得对其实质控制权，将其纳入合并范围。

根据本公司与中钰资本公司原股东娄底中钰金融控股有限公司（以下简称娄底中钰公司）、禹勃、马贤明、金涛、王波宇和王徽（以下简称业绩承诺方）签署的《股权转让协议》、《增资协议》约定，“如中钰资本公司或业绩承诺方违反协议的陈述、承诺和保证条款，且在要求的合理整改期内未予以改正的；或者中钰资本公司经审计后的净利润（扣除非经常性损益后孰低原则）连续两年未达到当年度承诺利润的 70%的；或者中钰资本公司未按照本协议约定进行现金分红的；或未按协议约定履行业绩补偿的，则本公司有权要求业绩承诺方将届时公司持有的全部中钰资本公司股份进行回购。回购金额为本公司实际投资额基础上按年化 10%收益率溢价。”

2018 年 7 月 23 日，本公司收到业绩承诺方请求回购公司持有的 51%中钰资本公司股权的函件。鉴于中钰资本公司 2017 年度经审计后的净利润为 1,385.32 万元，扣除非经常性损益后的净利润为 1,281.39 万元，根据扣除非经常性损益后孰低原则，中钰资本公司 2017 年度实际完成净利润为 1,281.39 万元，未完成 2017 年度业绩承诺。中钰资本公司未来经营业绩具有一定不确定性且预计无法在短期内发生重大改善，为充分保护公司利益，维护中小股东合法权益，公司拟同意由业绩承诺方回购公司所持所有中钰资本公司股权。

2018 年 8 月 31 日，公司与业绩承诺方签署了《关于回购中钰资本管理（北京）有限公司股权之协议》（以下简称“《股权回购协议》”），拟由上述业绩承诺方回购公司持有的 51%的中钰资本公司股权。

本次交易对价总额为原投资价款 59,326 万元及按年化收益率 10%计算的投资收益额 14,401 万元。

该事项尚需业绩承诺方支付履约定金及股权回购款共计人民币 1 亿元，并经公司董事会及股东大会审议通过后生效。

（二）交易标的相关情况

中钰资本公司系由禹勃、段国宏、王孝荣投资设立，于 2005 年 2 月 4 日在北京市工商行政管理局朝阳分局登记注册，取得注册号为 110105007964874 的企业法人营业执照，成立时注册资本 50 万元。后经历次增资及股权转让，中钰资本公司股东变更为禹勃、马贤明等 12 位自然人及本公司、娄底中钰公司等 6 位法人，现持有统一社会信用代码为

91110105771555768E 的营业执照，注册资本 12,679.60 万元。

中钰资本公司经营范围：资产管理投资管理；投资咨询；企业管理咨询；经济贸易咨询；财务咨询（不得开展审计、验资、查账、评估、会计咨询、代理记账等需经专项审批的业务，不得出具相应的审计报告、验资报告、查账报告、评估报告等文字资料）；市场调查；承办展览展示活动。“1. 未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2. 不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3. 不得发放贷款；4. 不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5. 不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

纳入中钰资本公司合并财务报表范围的公司有 43 家，清单列示如下：

公司名称
中钰医疗控股（北京）股份有限公司
中钰康健资本管理（北京）有限公司
宁波市鄞州中钰惟精资产管理有限公司
双峰中钰惠丰投资合伙企业（有限合伙）
达孜县中钰健康创业投资合伙企业（有限合伙）
宁波市鄞州钰瑞股权投资合伙企业（有限合伙）
宁波钰盛投资管理有限公司
深圳中钰医生控股有限公司
武汉雕龙医疗数据服务股份有限公司
金钰融资租赁有限公司
广州中钰天岸马股权投资基金管理有限公司
北京中钰同德资本管理有限公司
珠海横琴中钰天岸马股权投资基金管理有限公司
中钰国际控股有限责任公司
北京春闰科技有限公司
北京春闰骐跃科技有限公司
北京春闰网络技术有限公司

武汉成博生物科技有限公司

益基武汉生物科技有限公司

益基中美生物科技（武汉）有限公司

成都安蒂康生物科技有限公司

成都钰康生物科技有限公司

宁波市中钰贝和投资管理有限公司

成都中钰蔚蓝股权投资基金管理有限公司

双峰中钰锦泉投资合伙企业（有限合伙）

宁波市鄞州钰祥股权投资合伙企业（有限合伙）

上犹红钰投资合伙企业（有限合伙）

上海瑞一医药科技股份有限公司

海门瑞一医药科技有限公司

湖南中钰医生联盟创业有限公司

湖南中御堂医疗管理有限公司

长沙钰仁中医门诊有限公司

湖南中钰医疗管理有限公司

中钰医联健康管理成都有限公司

中钰堂诊所连锁管理成都有限公司

成都金牛中钰陈济堂诊所有限公司

都江堰民新诊所有限责任公司

都江堰仁仁中医诊所有限责任公司

江苏中钰医联健康管理有限公司

武汉雕龙数据科技有限公司

云南雕龙数据科技有限公司

山西雕龙医疗数据科技有限公司

长沙全康门诊部有限责任公司

中钰资本公司重要财务指标列示：

资产和负债情况

项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
2018.7.31	415,954,313.31	428,921,540.70	844,875,854.01	71,734,921.84	32,836,414.54	104,571,336.38
2017.12.31	646,867,799.84	384,756,132.01	1,031,623,931.85	77,920,983.39	48,842,346.59	126,763,329.98

损益和现金流量情况

项目	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
2018年1-7月	115,696,628.64	-85,860,307.72	-86,502,349.14	-70,347,536.91
2017年度	193,905,209.32	13,853,198.21	19,234,983.22	-113,522,924.05

中钰资本公司最近一个会计年度所产生的营业收入占上市公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的比例为 52.10%，构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2017 年 12 月 31 日和 2018 年 7 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2017 年度和 2018 年 1-7 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2017 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2017 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2017 年度及审阅的本公司 2018 年 1-7 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 处置对价

本备考合并财务报表假设处置中钰资本公司的交易对价已于重组发生时确定，交易对价根据实际投资额及溢价收益确定，交易对价与初始投资成本的差价计入 2016 年投资收益，处置价款在本备考合并财务报表中确认为其他应收款，对该项其他应收款暂不确认坏账准

备。

(2) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(3) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(4) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

(5) 因本次重大资产重组为重大资产出售，本备考合并财务报表未包括中钰资本公司。若将其纳入合并财务报表，截至 2018 年 7 月 31 日，公司因非同一控制下合并中钰资本公司形成的商誉的账面价值为 292,275,652.80 元。根据中威正信（北京）资产评估有限公司出具的《估值报告》（中威正信评咨字（2018）第 1017 号），商誉的公允价值为 167,229,973.97 元。编制备考合并财务报表未考虑商誉的减值因素。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融资产公允价值的确定、应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 7 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表

中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指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期限短、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。

(七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时,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和金融负债,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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)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。

公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)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;(3)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:1)按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额;2)初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,除与套期保值有关外,按照如下方法处理:(1)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公允价值变动形成的利得或损失,计入公允价值变动收益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,将实际收到的金额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收益。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益;持有期间按实际利率法计算的利息,计入投资收益;可供出售权益工具投资的现金股利,于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益;处置时,将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时,终止确认该金融资产;当金融负债的现时义务全部或部分解除时,相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

（4）公司对不同项目公允价值估值方式如下：

公司对于上市公司或新三板挂牌公司投资项目按照估值基准日的市价计算公允价值。对于未上市的投资项目，最近一年内新增的投资项目，不计算公允价值变动；投资超过一年的项目，若最近一年内项目存在转让或再融资的，参照转让或再融资价格计算公允价值，若最近一年内项目未发生转让或再融资的，按照最近一年净利润乘以可比上市公司市盈率（大于

30的取30)乘以一定比例计算公允价值。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 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；
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其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 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其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，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(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

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。经单独测试未发生减值的，包括在以账龄为信用风险特征的应收款项组合中计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

原材料、在产品发出采用先进先出法；库存商品、发出商品发出采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十一) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”

的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流

动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把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,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。但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。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,确认为金融资产,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前,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(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,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。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
其他设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5
专利使用权	10

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,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。

3. 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) 在职工为公司提供服务的会计期间,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下列步骤:

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。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

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；

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等三部分，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. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；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

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，

将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方确认，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十二) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十四）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。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

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十五）分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十六) 重要会计政策变更说明

1. 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2. 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法。

3. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

本公司根据《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)和企业会计准则的要求编制 2017 年度和 2018 年 1-7 月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	126,387.04	应收票据及应收账款	11,603,020.20
应收账款	11,476,633.16		
管理费用	19,027,133.02	管理费用	15,466,172.85
		研发费用	3,560,960.17

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、10%、11%、13%、16%、17%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%

教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：火腿产品 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日按 13% 的税率计缴，2017 年 7 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日按 11% 的税率计缴，2018 年 5 月 1 日至 2018 年 7 月 31 日按 10% 的税率计缴，其他产品 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日按 17% 的税率计缴，2018 年 5 月 1 日至 2018 年 7 月 31 日按 16% 的税率计缴，仓储、装卸、技术服务和技术开发按 6% 的税率计缴，运输 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 4 月 30 日按 11% 的税率计缴，2018 年 5 月 1 日至 2018 年 7 月 31 日按 10% 的税率计缴。

（二）税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，财政部、国家税务总局《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）以及财政部、国家税务总局《关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26 号），公司农产品初加工所得可享受免征企业所得税优惠。2017 年度及 2018 年 1-7 月子公司金华金字公司及金字食品有限公司（以下简称金字食品公司）已就农产品初加工所得免征企业所得税事宜向主管税务机关备案。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 7 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年 1 月 1 日—2018 年 7 月 31 日。

（一）备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	71,867.19	5,027,535.96
银行存款	250,506,388.81	207,533,779.19
合 计	250,578,256.00	212,561,315.15

2. 应收票据及应收账款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	458,785.27	126,387.04
应收账款	8,178,378.52	11,476,633.16
合 计	8,637,163.79	11,603,020.20

(2) 应收票据

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	458,785.27		458,785.27	126,387.04		126,387.04
合 计	458,785.27		458,785.27	126,387.04		126,387.04

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	8,676,445.69	100.00	498,067.17	5.74	8,178,378.52
合 计	8,676,445.69	100.00	498,067.17	5.74	8,178,378.52

(续上表)

种 类	期初数				
	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	12,208,812.55	100.00	732,179.39	6.00	11,476,633.16
合 计	12,208,812.55	100.00	732,179.39	6.00	11,476,633.16

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	8,235,012.21	411,750.59	5.00
1-2 年	234,778.38	23,477.84	10.00
2-3 年	134,962.70	26,992.54	20.00
3-4 年	71,692.40	35,846.20	50.00
小 计	8,676,445.69	498,067.17	5.74

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-234,112.22元，无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销应收账款。

4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
侨阳陆海产有限公司	853,774.00	9.84	42,688.70
衢州鲟龙水产食品科技开发有限公司	497,330.00	5.73	24,866.50
上海岸宝实业有限公司	457,138.75	5.27	22,856.94
绍兴咸亨食品有限公司	358,737.60	4.13	17,936.88
北京优之行科技有限公司	276,065.70	3.18	13,803.29
小计	2,443,046.05	28.16	122,152.31

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,617,042.77	97.72		1,617,042.77	1,608,308.92	91.59		1,608,308.92
1-2年	37,358.54	2.26		37,358.54	147,402.55	8.39		147,402.55
3年以上	283.00	0.02		283.00	283.00	0.02		283.00
合计	1,654,684.31	100.00		1,654,684.31	1,755,994.47	100.00		1,755,994.47

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
湖南颐丰食品有限公司	385,530.56	23.30
上海贵州茅台实业公司	263,392.00	15.92
JAMONES ALJOMARSA	259,169.63	15.66
江苏雪球冷链科技有限公司	100,000.00	6.04
上海晶雪节能科技有限公司	100,000.00	6.04
小计	1,108,092.19	66.97

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应收款	878,561,063.44	878,010,070.42
合 计	878,561,063.44	878,010,070.42

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				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	886,198,370.38	100.00	7,637,306.94	0.86	878,561,063.44
小 计	886,198,370.38	100.00	7,637,306.94	0.86	878,561,063.44

(续上表)

种 类	期初数				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	885,606,381.60	100.00	7,596,311.18	0.86	878,010,070.42
合 计	885,606,381.60	100.00	7,596,311.18	0.86	878,010,070.42

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	885,688,016.32	7,420,891.33	0.84
1-2 年	78,826.06	7,882.61	10.00
2-3 年	220,650.00	44,130.00	20.00
3-4 年	70,650.00	35,325.00	50.00
4-5 年	22,300.00	11,150.00	50.00
5 年以上	117,928.00	117,928.00	100.00
小 计	886,198,370.38	7,637,306.94	0.86

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 40,995.76 元，本期无收回或转回坏账准备。

3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销其他应收款。

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
股权转让款	854,558,348.92	854,558,348.92
拆借款	30,000,000.00	30,000,000.00
押金保证金	1,000,746.00	530,927.51
应收暂付款	609,775.46	507,187.17
其他	29,500.00	9,918.00
合计	886,198,370.38	885,606,381.60

5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
中钰资本公司	股权转让款	737,270,190.00	1 年以内	83.19	
施延军	股权转让款	117,288,158.92	1 年以内	13.23	5,864,407.95
海门瑞一医药科技有限公司	拆借款	30,000,000.00	1 年以内	3.39	1,500,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	182,000.00	1 年以内、2-3 年、3-4 年	0.02	45,100.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	165,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	0.02	23,700.00
小计		884,905,348.92		99.85	7,433,207.95

5. 存货

项目	期末数			期初数		
	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	50,752,647.09		50,752,647.09	3,622,643.84		3,622,643.84
在产品	67,362,745.01		67,362,745.01	76,772,629.50		76,772,629.50
库存商品	33,015,744.64		33,015,744.64	53,525,997.48		53,525,997.48
发出商品	4,401,282.15		4,401,282.15	9,560,854.07		9,560,854.07
周转材料	6,860,760.08		6,860,760.08	4,770,875.60		4,770,875.60

合 计	162,393,178.97		162,393,178.97	148,253,000.49		148,253,000.49
-----	----------------	--	----------------	----------------	--	----------------

6. 持有待售资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北京太平桥大街 营业房				9,413,585.42		9,413,585.42
合 计				9,413,585.42		9,413,585.42

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	3,239,659.41	625,734.39
预缴所得税	351,919.54	
银行理财产品		120,000,000.00
合 计	3,591,578.95	120,625,734.39

8. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	48,847,145.90	48,847,145.90
本期增加金额	3,134,787.89	3,134,787.89
固定资产转入	3,134,787.89	3,134,787.89
本期减少金额		
期末数	51,981,933.79	51,981,933.79
累计折旧和累计摊销		
期初数	9,454,307.52	9,454,307.52
本期增加金额	1,555,197.19	1,555,197.19
计提或摊销	902,314.00	902,314.00
固定资产转入	652,883.19	652,883.19
本期减少金额		

期末数	11,009,504.71	11,009,504.71
账面价值		
期末账面价值	40,972,429.08	40,972,429.08
期初账面价值	39,392,838.38	39,392,838.38

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	288,795,582.11	301,337,534.39
合 计	288,795,582.11	301,337,534.39

(2) 固定资产

1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	313,946,909.91	89,473,150.28	3,632,529.00	7,795,600.86	414,848,190.05
本期增加金额		790,224.66	102,478.63	28,717.03	921,420.32
1) 购置		30,769.23	102,478.63	28,717.03	161,964.89
2) 在建工程转入		759,455.43			759,455.43
本期减少金额	3,134,787.89		127,800.00	206,321.58	3,468,909.47
1) 处置或报废			127,800.00	206,321.58	334,121.58
2) 转入投资性房地产	3,134,787.89				3,134,787.89
期末数	310,812,122.02	90,263,374.94	3,607,207.63	7,617,996.31	412,300,700.90
累计折旧					
期初数	61,437,440.45	42,759,730.98	2,854,478.72	6,459,005.51	113,510,655.66
本期增加金额	6,372,880.52	3,773,590.53	263,903.82	557,441.19	10,967,816.06
1) 计提	6,372,880.52	3,773,590.53	263,903.82	557,441.19	10,967,816.06
本期减少金额	652,883.19		121,410.00	199,059.74	973,352.93
1) 处置或报废			121,410.00	199,059.74	320,469.74

2) 转入投资性房地产	652,883.19				652,883.19
期末数	67,157,437.78	46,533,321.51	2,996,972.54	6,817,386.96	123,505,118.79
账面价值					
期末账面价值	243,654,684.24	43,730,053.43	610,235.09	800,609.35	288,795,582.11
期初账面价值	252,509,469.46	46,713,419.30	778,050.28	1,336,595.35	301,337,534.39

3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
杭州市西湖区留下镇老东岳村“联合大厦”A幢108、109室	5,169,040.70	产权分割登记手续尚未办妥
小 计	5,169,040.70	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	508,072.29	759,455.43
合 计	508,072.29	759,455.43

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
肉制品生产线改造工程	508,072.29		508,072.29			
冷冻城智慧市场监控项目				759,455.43		759,455.43
合 计	508,072.29		508,072.29	759,455.43		759,455.43

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
肉制品生产线改造工程			508,072.29			508,072.29
冷冻城智慧市场监控项目	800,000.00	759,455.43		759,455.43		
小 计		759,455.43	508,072.29	759,455.43		508,072.29

(续上表)

工程名称	工程累计投入占	工程进度(%)	利息资本	本期利息	本期利息资	资金来源
------	---------	---------	------	------	-------	------

	预算比例(%)		化累计金额	资本化金额	本化率(%)	
肉制品生产线改造工程						自筹
冷冻城智慧市场监控项目	94.93	100.00				自筹
小 计						

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	25,326,967.50	1,934,513.18	27,261,480.68
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	25,326,967.50	1,934,513.18	27,261,480.68
累计摊销			
期初数	3,965,438.61	1,637,009.69	5,602,448.30
本期增加金额	295,481.27	25,655.77	321,137.04
本期计提	295,481.27	25,655.77	321,137.04
本期减少金额			
期末数	4,260,919.88	1,662,665.46	5,923,585.34
账面价值			
期末账面价值	21,066,047.62	271,847.72	21,337,895.34
期初账面价值	21,361,528.89	297,503.49	21,659,032.38

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
房屋装修款	619,999.90		58,943.13	561,056.77
合 计	619,999.90		58,943.13	561,056.77

13. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	434,505.96	108,626.49	683,014.23	170,753.56
内部交易未实现利润	1,379,382.36	344,845.59	814,660.96	203,665.24
递延收益	2,000,000.00	500,000.00	2,000,000.00	500,000.00
合 计	3,813,888.32	953,472.08	3,497,675.19	874,418.80

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	7,700,868.15	7,645,476.34
可抵扣亏损	18,068,646.34	25,096,799.18
小 计	25,769,514.49	32,742,275.52

(3) 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	期末数	期初数	备注
2018年	3,220,365.41	7,880,103.86	
2019年	4,902,070.07	6,176,267.20	
2020年	4,024,062.81	5,815,462.07	
2021年	3,001,968.71	3,441,798.93	
2022年	1,419,543.42	1,783,167.12	
2023年	1,500,635.92		
小 计	18,068,646.34	25,096,799.18	

14. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	983,450.00	
合 计	983,450.00	

15. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款		50,000,000.00

合 计		50,000,000.00
-----	--	---------------

16. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款	5,504,373.17	9,056,362.38
合 计	5,504,373.17	9,056,362.38

(2) 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	5,504,373.17	9,056,362.38
合 计	5,504,373.17	9,056,362.38

17. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	10,078,018.12	30,707,793.03
合 计	10,078,018.12	30,707,793.03

18. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,103,388.55	15,619,637.90	16,775,650.93	2,947,375.52
离职后福利—设定提存计划	198,590.25	818,066.65	855,802.16	160,854.74
辞退福利		74,416.00	74,416.00	
合 计	4,301,978.80	16,512,120.55	17,705,869.09	3,108,230.26

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,970,788.95	13,747,883.78	14,920,532.25	2,798,140.48
职工福利费		1,046,463.16	1,044,463.16	2,000.00
社会保险费	87,253.60	400,825.22	389,736.78	98,342.04

其中：医疗保险费	70,362.43	315,384.95	327,449.24	58,298.14
工伤保险费	11,935.63	50,311.31	25,077.27	37,169.67
生育保险费	4,955.54	35,128.96	37,210.27	2,874.23
住房公积金	45,346.00	386,719.00	383,172.00	48,893.00
工会经费和职工教育经费		37,746.74	37,746.74	
小 计	4,103,388.55	15,619,637.90	16,775,650.93	2,947,375.52

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	190,355.19	791,843.43	826,797.22	155,401.40
失业保险费	8,235.06	26,223.22	29,004.94	5,453.34
小 计	198,590.25	818,066.65	855,802.16	160,854.74

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	99,779.82	1,319,653.69
企业所得税	1,281,850.40	32,195,632.74
代扣代缴个人所得税	28,207.86	47,165.03
城市维护建设税	67,230.48	73,892.59
教育费附加	28,813.06	31,668.25
地方教育附加	19,208.71	21,112.16
房产税	66,884.55	243,106.65
土地使用税	50,556.46	
印花税	325.69	3,001.37
合 计	1,642,857.03	33,935,232.48

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	4,111,799.60	3,046,662.08

合 计	4,111,799.60	3,046,662.08
(2) 其他应付款		
项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,329,163.00	1,998,921.93
应付暂收款	1,734,679.24	1,043,076.13
其他	47,957.36	4,664.02
合 计	4,111,799.60	3,046,662.08

21. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	7,579,094.44		777,505.05	6,801,589.39	收到政府补助
合 计	7,579,094.44		777,505.05	6,801,589.39	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期 损益 [注]	期末数	与资产相关/ 收益相关
年产 200 万条低盐火腿及 5000 吨低温肉制品生产线项目国家补助金	1,512,000.00		441,000.00	1,071,000.00	与资产相关
智慧市场补助	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
2013 年度农村市场与农产品流通连片建设补助资金	1,619,444.20		38,888.92	1,580,555.28	与资产相关
金华市集中连片推进农产品流通体系建设项目补助资金	933,333.28		19,444.46	913,888.82	与资产相关
省农综办产业化 50 万条低盐火腿加工项目配套资金	405,582.96		118,284.67	287,298.29	与资产相关
2013 年度（金华市财政）技术改造财政补助资金	539,304.00		27,356.00	511,948.00	与资产相关
市区工业企业技术改造专项资金	198,454.00		57,862.00	140,592.00	与资产相关
市区工业企业技术改造专项资金	186,000.00		54,250.00	131,750.00	与资产相关
设备专项补助	105,000.00		8,750.00	96,250.00	与资产相关
市级生态环保专项补助资金	79,976.00		11,669.00	68,307.00	与资产相关
小 计	7,579,094.44		777,505.05	6,801,589.39	

注：政府补助本期计入当期损益情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表

项目注释其他之政府补助说明。

22. 归属于母公司所有者权益

(1) 2017 年度

项 目	2017. 1. 1	增加	减少	2017. 12. 31
归属于母公司所有者 权益	1, 496, 063, 427. 18	112, 175, 931. 82		1, 608, 239, 359. 00
合 计	1, 496, 063, 427. 18	112, 175, 931. 82		1, 608, 239, 359. 00

(2) 2018 年 1-7 月

项 目	2018. 1. 1	增加	减少	2018. 7. 31
归属于母公司所有者 权益	1, 608, 239, 359. 00	20, 041, 676. 62		1, 628, 281, 035. 62
合 计	1, 608, 239, 359. 00	20, 041, 676. 62		1, 628, 281, 035. 62

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年 1-7 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117, 338, 032. 48	90, 841, 653. 91	172, 818, 849. 33	125, 268, 697. 95
其他业务	7, 524, 188. 58	2, 040, 734. 13	5, 499, 874. 09	2, 762, 960. 76
合 计	124, 862, 221. 06	92, 882, 388. 04	178, 318, 723. 42	128, 031, 658. 71

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度
城市维护建设税	551, 422. 09	903, 822. 21
教育费附加	236, 209. 58	386, 961. 84
地方教育附加	157, 473. 01	257, 974. 57
房产税	938, 155. 00	1, 905, 889. 87
土地使用税	291, 389. 21	1, 151, 279. 70
车船税	2, 582. 70	785. 40
印花税	45, 204. 99	291, 005. 77

残疾人保障金	78,876.62	77,893.21
合 计	2,301,313.20	4,975,612.57

3. 销售费用

项 目	2018年1-7月	2017年度
职工薪酬	4,769,695.05	8,251,780.99
业务拓展费	3,575,848.45	6,016,654.71
广告宣传费	624,716.12	562,818.57
资产折旧与摊销	552,506.22	1,400,405.92
装卸储运费	1,730,431.09	3,300,679.47
租赁费	242,933.32	749,579.34
差旅交通费	204,261.76	325,960.79
车辆使用费	296,666.48	519,019.21
会务费	142,685.40	151,972.93
办公费	38,589.36	377,711.50
其他	171,963.95	22,088.86
合 计	12,350,297.20	21,678,672.29

4. 管理费用

项 目	2018年1-7月	2017年度
职工薪酬	4,128,149.91	8,757,159.35
资产折旧与摊销	1,119,851.59	3,339,215.79
办公费	383,345.03	835,916.33
业务招待费	141,712.50	190,745.09
中介服务费	1,516,316.74	1,070,864.62
绿化费	21,797.01	40,265.65
会务费	49,800.00	69,000.00
租赁费	131,102.00	212,294.59
差旅交通费	9,822.00	278,108.26

其他	309,498.64	672,603.17
合 计	7,811,395.42	15,466,172.85

5. 研发费用

项 目	2018年1-7月	2017年度
职工薪酬	1,363,159.60	2,362,434.30
材料费	14,523.76	780,186.91
折旧费	85,307.55	155,527.06
其他	80,432.80	262,811.90
合 计	1,543,423.71	3,560,960.17

6. 财务费用

项 目	2018年1-7月	2017年度
利息支出	70,687.50	4,467,135.82
减：利息收入	5,319,547.18	987,408.85
手续费	75,561.18	180,084.24
合 计	-5,173,298.50	3,659,811.21

7. 资产减值损失

项 目	2018年1-7月	2017年度
坏账损失	-193,116.46	7,307,638.78
合 计	-193,116.46	7,307,638.78

8. 其他收益

项 目	2018年1-7月	2017年度
政府补助	1,077,505.05	3,900,774.25
合 计	1,077,505.05	3,900,774.25

计入其他收益的政府补助情况详见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 投资收益

项 目	2018年1-7月	2017年度
银行理财产品投资收益	2,112,380.14	25,616.44
处置长期股权投资产生的投资收益		142,205,635.55
处置可供出售金融资产取得的投资收益		8,019,000.00
合 计	2,112,380.14	150,250,251.99

10. 资产处置收益

项 目	2018年1-7月	2017年度
固定资产处置收益	5,049,044.07	-12,391.91
合 计	5,049,044.07	-12,391.91

11. 营业外收入

项 目	2018年1-7月	2017年度
非流动资产毁损报废利得	5.23	120.84
其他	103.08	35,450.07
合 计	108.31	35,570.91

12. 营业外支出

项 目	2018年1-7月	2017年度
对外捐赠	60,000.00	
非常损失	151.87	
赔偿支出		141,151.29
非流动资产毁损报废损失		305.14
合 计	60,151.87	141,456.43

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度
当期所得税费用	1,515,618.48	32,494,114.83
递延所得税费用	-39,053.28	1,217,959.88
合 计	1,476,565.20	33,712,074.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度
利润总额	21,518,704.15	147,670,945.65
按母公司税率计算的所得税费用	5,379,676.06	36,921,462.33
调整以前期间所得税的影响	-1,165,618.21	
非应税收入的影响	-1,464,708.99	-5,157,396.63
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	114,250.70	1,337,494.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,809,945.12	-984,740.64
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	422,910.76	1,595,254.67
所得税费用	1,476,565.20	33,712,074.71

(三) 其他

政府补助

(1) 明细情况

1) 2018 年 1-7 月

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
年产 200 万条低盐火腿及 5000 吨低温肉制品生产线项目国家补助金	1,512,000.00		441,000.00	1,071,000.00	其他收益	根据发改投资〔2009〕1848 号、浙发改投资〔2009〕612 号、金发改产业〔2009〕189 号文件，公司于 2009 年收到国家补助资金 7,560,000.00 元，按 10 年摊销，本期摊销金额 441,000.00 元
智慧市场补助	2,000,000.00			2,000,000.00		根据金华市工商行政管理局文件《关于拨付智慧市场及市场管理员资质培训经费的函》（金工商〔2014〕29 号）

2013 年度农村市场与农产品流通连片建设补助资金	1,619,444.20		38,888.92	1,580,555.28	其他收益	根据金华市财政局、金华市商务局 金市财商〔2014〕418 号文件，公司于 2014 年收到农产品流通体系建设试点项目补助资金 2,000,000.00 元，按 30 年摊销，本期摊销金额 38,888.92 元
金华市集中连片推进农产品流通体系建设项目补助资金	933,333.28		19,444.46	913,888.82	其他收益	根据金华市商务局《关于做好集中连片推进农产品流通体系建设试点项目补助资金拨付工作的通知》(金商务发〔2015〕118 号)，公司于 2015 年收到项目补助资金 1,000,000.00 元，按 30 年摊销，本期摊销 19,444.46 元
省农综办产业化 50 万条低盐火腿加工项目配套资金	405,582.96		118,284.67	287,298.29	其他收益	根据浙江省农业综合开发办公室浙农综办〔2009〕58 号文件，公司于 2009 年收到项目补助资金 1,750,000.00 元；根据浙江省科技厅财政厅、浙财教字〔2009〕234 号文件，公司于 2011 年收到项目补助资金 250,000.00 元。上述政府补助款项均与公司低盐火腿生产线相关，按 10 年摊销，本期摊销金额 118,284.67 元
2013 年度（金华市财政）技术改造财政补助资金	539,304.00		27,356.00	511,948.00	其他收益	根据金华市经济和信息化委员会、金华市财政局 金经信技投〔2014〕159 号文件，公司于 2014 年收到技术改造补助资金 781,600.00 元，按 200 个月进行摊销，本期摊销金额 27,356.00 元
市区工业企业技术改造专项资金	198,454.00		57,862.00	140,592.00	其他收益	根据金华市经济委员会、财政局金经投资〔2010〕233 号文件，公司于 2010 年收到技术改造补助资金 992,000.00 元，按 10 年摊销，本期摊销金额 57,862.00 元
市区工业企业技术改造专项资金	186,000.00		54,250.00	131,750.00	其他收益	根据金华市经济委员会、金华市财政局 金经投资〔2009〕193 号文件，公司于 2009 年收到技术改造补助资金 930,000.00 元，按 10 年摊销，本期摊销金额 54,250.00 元
设备购置补助	105,000.00		8,750.00	96,250.00	其他收益	根据金华市财政局、金华市农业局《关于下达 2014 年第三批和 2013 年第四批市本级财政支农专项资金的通知》（金市财农〔2015〕191 号），公司于 2015 年收到设备补助款 150,000.00 元，本期摊销金额 8,750.00 元
市级生态环保	79,976.00		11,669.00	68,307.00	其他收益	根据金华市财政局、金华市环境保护

专项补助资金						局金市财建(2011)330号文件,公司于2012年收到生态环保专项补助资金200,000.00元,按10年摊销,本期摊销金额11,669.00元
小计	7,579,094.44		777,505.05	6,801,589.39		

② 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
网络营销奖励资金	300,000.00	其他收益	根据金华市经济和信息化委员会《关于下达2016年度市区展会补助、工业设计奖励和网络营销奖励资金的通知》(金经信经合(2018)85号),公司本期收到奖励金额30万元
小计	300,000.00		

2) 2017年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
年产200万条低盐火腿及5000吨低温肉制品生产线项目国家补助金	2,268,000.00		756,000.00	1,512,000.00	其他收益	根据发改投资(2009)1848号、浙发改投资(2009)612号、金发改产业(2009)189号文件,公司于2009年收到国家补助资金7,560,000.00元,按10年摊销,2017年摊销金额756,000.00元
智慧市场补助	2,000,000.00			2,000,000.00		根据金华市工商行政管理局文件《关于拨付智慧市场及市场管理员资质培训经费的函》(金工商(2014)29号)
2013年度农村市场与农产品流通连片建设补助资金	1,686,110.92		66,666.72	1,619,444.20	其他收益	根据金华市财政局、金华市商务局金市财商(2014)418号文件,公司于2014年收到农产品流通体系建设试点项目补助资金2,000,000.00元,按30年摊销,2017年摊销金额66,666.72元
金华市集中连片推进农产品流通体系建设项目补助资金	966,666.64		33,333.36	933,333.28	其他收益	根据金华市商务局《关于做好集中连片推进农产品流通体系建设试点项目补助资金拨付工作的通知》(金商务发(2015)118号),公司于2015年收到项目补助资金1,000,000.00元,按30年摊销,2017年摊销33,333.36元
智能化管理系统	650,000.00		650,000.00		其他收益	根据浙江省信息化委员会《关于金字冷冻食品城智能化管理系统》(浙财企(2014)104号),公司2014年收到

						项目补助资金 650,000.00 元, 2017 年摊销金额 650,000.00 元
省农综办产业化 50 万条低盐火腿加工项目配套资金	608,356.68		202,773.72	405,582.96	其他收益	根据浙江省农业综合开发办公室浙农综办(2009)58号文件,公司于2009年收到项目补助资金1,750,000.00元;根据浙江省科技厅财政厅、浙财教字(2009)234号文件,公司于2011年收到项目补助资金250,000.00元。上述政府补助款项均与公司低盐火腿生产线相关,按10年摊销,2017年摊销金额202,773.72元
2013年度(金华市财政)技术改造财政补助资金	586,200.00		46,896.00	539,304.00	其他收益	根据金华市经济和信息化委员会、金华市财政局金经信技投(2014)159号文件,公司于2014年收到技术改造补助资金781,600.00元,按200个月进行摊销,2017年摊销金额46,896.00元
市区工业企业技术改造专项资金	297,646.00		99,192.00	198,454.00	其他收益	根据金华市经济委员会、财政局金经投资(2010)233号文件,公司于2010年收到技术改造补助资金992,000.00元,按10年摊销,2017年摊销金额99,192.00元
市区工业企业技术改造专项资金	279,000.00		93,000.00	186,000.00	其他收益	根据金华市经济委员会、金华市财政局金经投资(2009)193号文件,公司于2009年收到技术改造补助资金930,000.00元,按10年摊销,2017年摊销金额93,000.00元
设备购置补助	120,000.00		15,000.00	105,000.00	其他收益	根据金华市财政局、金华市农业局《关于下达2014年第三批和2013年第四批市本级财政支农专项资金的通知》(金市财农(2015)191号),公司于2015年收到设备补助款150,000.00元,2017年摊销金额15,000.00元
市级生态环保专项补助资金	99,980.00		20,004.00	79,976.00	其他收益	根据金华市财政局、金华市环境保护局金市财建(2011)330号文件,公司于2012年收到生态环保专项补助资金200,000.00元,按10年摊销,2017年摊销金额20,004.00元
小计	9,561,960.24		1,982,865.80	7,579,094.44		

② 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
税费返还	803,808.45	其他收益	2017年收到土地使用税返还金额546,009.77元,房产税返还金额

			257,798.68 元，合计金额 803,808.45 元
收兼并重组奖励	500,000.00	其他收益	根据金华市人民政府金融工作办公室《关于金华市人民政府金融工作办公室关于下达市区企业对接多层次资本市场奖励资金（第一批）的通知》（金金融办〔2017〕32 号），公司 2017 年收到奖励金额 50 万元
收商标品牌奖励	200,000.00	其他收益	根据浙江省工商行政管理局《关于公布 2016 年浙江省商标品牌示范县（市、区）、示范乡镇（街道）和示范企业名单的通知》（浙工商标〔2016〕73 号），公司 2017 年收到奖励金额 20 万元
科技创新资金	200,000.00	其他收益	根据金华市科学技术局《关于下达 2017 年金华市区第一批科技创新资金的通知》，2017 年收到科技创新资金 20 万元
2016 年度开发区“电商换市”销售收入奖励	101,400.00	其他收益	2017 年收到金华市经济技术开发区经济发展局奖励款金额 101,400.00 元
收 2016 年度金华市十佳旅游龙头企业奖励	100,000.00	其他收益	根据金华市人民政府《关于金华市人民政府关于表彰 2016 年度金华市十佳旅游龙头企业的通报》（金政发〔2017〕26 号），公司 2017 年收到奖励金额 10 万元
其他	12,700.00	其他收益	
小 计	1,917,908.45		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度
计入当期损益的政府补助金额	1,077,505.05	3,900,774.25

七、合并范围的变更

1. 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2017 年度						
金字食品公司	467,458,100.00	100.00	转让	2017 年 9 月 30 日	完成资产交割	142,128,845.80
上海巴玛发酵火腿有限公司（以下简称上海巴玛公司）[注]		100.00	转让			
浙江创逸投资有限公司（以下简称创逸投资公司）[注]		67.50	转让			

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩	丧失控制权之日剩余股	丧失控制权之日剩余股	按照公允价值重新计量剩余股权产生	丧失控制权之日剩余股权公允价	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其
-------	----------	------------	------------	------------------	----------------	----------------------

	余股权的比例	权的账面价值	权的公允价值	的利得或损失	值的确定方法及主要假设	他所有者权益变动转入投资损益的金额
2017 年度						
金字食品公司						
上海巴玛公司[注]						
创逸投资公司[注]						

注：上海巴玛公司、创逸投资公司系金字食品公司之子公司。

2. 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
1) 2018 年 1-7 月				
金字新味和食品有限公司[注 1]	新设子公司	2018 年 6 月 4 号	100,000.00	100.00%
金字公记食品有限公司[注 2]	新设子公司			100.00%
2) 2017 年度				
宁波金字中钰医疗投资企业（有限合伙）（以下简称宁波金字中钰有限合伙）[注 3]	新设子公司	2017 年 2 月 27 日	5,000,000.00	98.01%
钰医医院管理成都有限公司（以下简称钰医医院公司）[注 4]	转让	2017 年 5 月 31 日		98.03%

注 1：金华金字公司本期投资设立金字新味和食品有限公司，于 2018 年 6 月 4 日办妥工商设立登记手续。该公司注册资本 100,000,000.00 元，金华金字公司应缴出资额 100,000,000.00 元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2018 年 7 月 31 日，金华金字公司实际出资 100,000.00 元。

注 2：金华金字公司本期投资设立金字公记食品有限公司，于 2018 年 6 月 1 日办妥工商设立登记手续。该公司注册资本 50,000,000.00 元，金华金字公司应缴出资额 50,000,000.00 元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2018 年 7 月 31 日，金华金字公司尚未实际出资。

注 3：本公司、创逸投资公司和达孜县中钰健康创业投资合伙企业（有限合伙）2017 年共同投资设立宁波金字中钰有限合伙，于 2017 年 2 月 27 日办妥工商设立登记手续。该公司注册资本 201,500,000.00 元，本公司应缴出资额 197,500,000.00 元，占其注册资本的 98.01%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截

至 2017 年 12 月 31 日，本公司实际出资 5,000,000.00 元。截至 2018 年 7 月 31 日，本公司已将 5,000,000.00 元出资额收回。

注 4：本公司、宁波金字中钰有限合伙 2017 年中钰医联健康管理成都有限公司取得钰医医院公司 100% 股权，于 2017 年 5 月 31 日办妥工商变更手续。该公司注册资本 10,000,000.00 元，本公司应缴出资额 100,000.00 元，宁波金字中钰有限合伙缴出资额 9,900,000.00 元，合并范围内公司合计应缴出资额 10,000,000.00 元，占其注册资本的 100.00%，拥有对其的实质控制权，故自该公司工商变更办妥之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2018 年 7 月 31 日，本公司和宁波金字中钰有限合伙均尚未实际出资。

八、在其他主体中的权益

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

1) 基本情况

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	
冷冻城公司	金华	金华	物流冷藏	100.00		设立
金华金字公司	金华	金华	食品加工	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

(1) 不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

(2) 做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策。

(3) 坚持直销和经销模式结合，确保每笔销售合同都有相应的业务员负责跟踪。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2018年7月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的28.16%(2017年12月31日：35.22%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(4) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

项 目	期末数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	458,785.27				458,785.27
小 计	458,785.27				458,785.27

(续上表)

项 目	期初数				合 计
	未逾期未减值	已逾期未减值			
		1年以内	1-2年	2年以上	
应收票据	126,387.04				126,387.04
小 计	126,387.04				126,387.04

(5) 单项计提减值的应收款项情况见本备考合并财务报表附注备考合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款					
应付账款	5,504,373.17	5,504,373.17	5,504,373.17		
其他应付款	4,111,799.60	4,111,799.60	4,111,799.60		
小 计	9,616,172.77	9,616,172.77	9,616,172.77		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	50,000,000.00	50,293,625.00	50,293,625.00		
应付账款	9,056,362.38	9,056,362.38	9,056,362.38		
其他应付款	3,046,662.08	3,046,662.08	3,046,662.08		
小 计	62,103,024.46	62,396,649.46	62,396,649.46		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年7月31日，本公司没有以浮动利率计息的银行借款人民币（2017年12月31日没有以浮动利率计息的银行借款人民币），本公司不存在借款利率浮动风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人

本公司的实际控制人	与本公司关系
施延军	第一大股东

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海巴玛发酵火腿有限公司	同一实际控制人
金华市巴玛投资企业（有限合伙）（以下简称巴玛投资有限合伙）	同一实际控制人
金字食品公司	同一实际控制人
海门瑞一医药科技有限公司（以下简称海门瑞一公司）	中钰资本公司之子公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度
上海巴玛公司	火腿制品		294,064.60
合计			294,064.60

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度
上海巴玛公司	火腿制品		4,095,872.97
合计			4,095,872.97

2. 关联方资金拆借

(1) 关联方资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
巴玛投资有限合伙	30,000,000.00	2017/4/28	2017/5/2	[注]
	10,000,000.00	2017/5/16	2017/7/10	
	2,000,000.00	2017/7/26	2017/8/24	

注：2017 年共计确认利息支出 467,298.75 元。

(2) 关联方资金拆出

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
海门瑞一公司	30,000,000.00	2017/12/12	2019/12/11	[注]

注：2017 年共计确认利息收入 54,000.00 元，2018 年 1-7 月共计确认利息收入 1,272,000.00 元。

3. 关键管理人员报酬

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度
关键管理人员报酬	1,092,091.00	2,653,500.00

4. 其他关联交易

根据 2017 年第一次临时股东大会决议通过，公司将全资子公司金字食品公司 100% 股权全部转让给公司控股股东、实际控制人施延军先生。

本次交易公司聘请了具有证券、期货相关业务资格的审计及评估机构对金字食品公司的资产、负债进行审计和评估，由万隆（上海）资产评估有限公司出具了《金字火腿股份有限公司全资子公司拟转让的可供出售金融资产、长期股权投资资产价值的评估报告》（万隆评报字（2017）第 1424 号）。公司账面价值 338,810,565.00 元，评估作价 467,458,100.00 元，转让价格为人民币 467,458,100.00 元。

截至 2018 年 7 月 31 日，公司收到施延军支付的股权转让款 350,593,575.00 元，期末尚余 116,864,525.00 元未支付，尚未支付金额自 2018 年 3 月 1 日期开始按银行同期贷款利率计算资金占用利息，本期共计利息金额 2,118,169.52 元，公司本期收到施延军支付利息金额 1,694,535.60 元，尚余 423,633.92 元利息未支付。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	施延军	117,288,158.92	5,864,407.95	116,864,525.00	5,843,226.25
	上海巴玛公司	60,000.00	3,000.00	173,667.17	8,683.36
	金字食品公司	53,895.99	2,694.80		
小计		117,402,054.91	5,870,102.75	117,038,192.17	5,851,909.61

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	上海巴玛公司		435,121.55
小计			435,121.55
其他应付款	金字食品公司		33,976.56
小计			33,976.56

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2018 年 7 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2018 年 7 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2018 年 8 月 31 日，公司与业绩承诺方签署了《股权回购协议》，拟由业绩承诺方回购公司持有的 51%的中钰资本公司股权。本次交易对价总额为原投资价款 59,326 万元及按年化收益率 10%计算的投资收益额。该事项尚需业绩承诺方支付履约定金及股权回购款共计人民币 1 亿元，并经公司董事会及股东大会审议通过后生效。

十三、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，业务比较单一，主要为生产和销售火腿、火腿制

品及冻品原料等。管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，故无报告分部。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	2018 年 1-7 月	2017 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,049,049.30	142,193,059.34	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,077,505.05	3,900,774.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	2,112,380.14	25,616.44	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,048.79	-105,701.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	8,178,885.70	146,013,748.81	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	2,044,721.43	36,503,437.20	
少数股东权益影响额(税后)			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,044,721.43	109,510,311.61	

金字火腿股份有限公司

二〇一八年十月三十日