天津捷盛东辉保鲜科技有限公司

审计报告

亚会专审字（2021）第02160001号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

天津捷盛东辉保鲜科技有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 1 月 1 日至 2021 年 8 月 31 日）

目录

		页次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	4-5
	合并利润表	6
	合并现金流量	7
	合并股东权益变动表	8-10
	母公司资产负债表	11-12
	母公司利润表	13
	母公司现金流量表	14
	母公司股东权益变动表	15-17
	财务报表附注	18-103

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市丰台区丽泽路 16 号院聚杰金融厦
20 层　邮编 100073
电话 +86 10 62440089
传真 +86 10 62440089
www.apag-cn.com

审 计 报 告

亚会专审字（2021）第 02160001 号

天津捷盛东辉保鲜科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了天津捷盛东辉保鲜科技有限公司及其子公司（以下简称"捷盛东辉公司"）财务报表，包括 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年 1-8 月、2020 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了捷盛东辉公司 2021 年 8 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2021 年 1-8 月、2020 年度、2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于捷盛东辉公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

捷盛东辉公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息为捷盛东辉公司 2019 年、2020 年、2021 年 1 至 8 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

捷盛东辉公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估捷盛东辉公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算捷盛东辉公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督捷盛东辉公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，

未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对捷盛东辉公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致捷盛东辉公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就捷盛东辉公司集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷

亚太（集团）会计师事务所

（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年十月二十六日

合并资产负债表

2021年8月31日

编制单位：天津[illegible]保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注 六	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	（一）	1,278,481.63	3,668,561.59	14,390,395.56
交易性金融资产	（二）			1,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	（三）	40,432,059.23	37,168,654.92	19,623,191.52
应收款项融资				
预付款项	（四）	11,482,515.14	6,804,892.31	9,844,004.94
其他应收款	（九）	16,403,908.40	14,205,579.47	14,182,620.32
其中：应收利息				
应收股利				
存货	（六）	91,163,736.71	142,306,457.49	96,034,426.56
合同资产				
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	（七）	1,154,813.61	2,610,677.45	3,866,244.10
流动资产合计		161,915,514.72	206,764,823.23	158,940,883.00
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	（八）	1,000,000.00	1,000,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	（九）	9,209,166.06	8,835,579.90	7,285,998.25
在建工程	（十）	6,889,519.34	2,589,635.20	139,823.01
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	（十一）	1,959,023.47	126,250.00	
开发支出	（十二）	5,244,443.34	5,617,214.96	3,197,013.46
商誉				
长期待摊费用				-
递延所得税资产	（十三）	1,802,649.59	1,165,306.07	724,959.97
其他非流动资产	（十四）		3,871,995.00	4,944,000.00
非流动资产合计		26,104,801.80	23,205,981.13	16,291,794.69
资产总计		188,020,316.52	229,970,804.36	175,232,677.69

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

合并资产负债表（续）

2021年8月31日

编制单位：天津盛东辉保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注 六	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	（十五）	8,000,000.00	6,000,000.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	（十六）		-	882,400.00
应付账款	（十七）	11,676,856.96	9,034,646.02	2,754,641.93
预收款项				
合同负债	（十八）	128,839,060.49	208,165,992.91	166,291,181.74
应付职工薪酬	（十九）	1,453,731.40	98,455.00	62,001.77
应交税费	（二十）	8,616,678.13	5,116,225.53	2,593,042.77
其他应付款	（二十一）	16,122,902.10	9,107,504.78	2,404,067.18
其中：应付利息		64,333.29	8,021.61	
应付股利				
持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		174,709,179.08	237,522,824.24	174,987,335.39
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	（二十二）	1,405,601.92	587,587.35	
预计负债				
递延收益	（二十三）	10,331.68	572,993.75	1,453,047.61
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,415,933.60	1,160,581.10	1,453,047.61
负债合计		176,125,112.68	238,683,405.34	176,440,383.00
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	（二十四）	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
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	（二十五）	6,895,203.84	-13,900,033.92	-6,396,139.86
归属于母公司股东权益合计		11,895,203.84	-8,900,033.92	-1,396,139.86
少数股东权益			187,432.94	188,434.55
股东权益合计		11,895,203.84	-8,712,600.98	-1,207,705.31
负债和股东权益总计		188,020,316.52	229,970,804.36	175,232,677.69

公司负责人：邵晓重　　主管会计工作负责人：张国刚　　会计机构负责人：孙悦

（所附附注是财务报表的组成部分）

合并利润表

2021年1至8月

编制单位：天津[illegible]科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注 六	2021年1至8月	2020年度	2019年度
一、营业收入	（二十六）	125,945,124.93	57,302,493.20	32,909,656.88
减：营业成本	（二十六）	84,569,654.84	34,712,170.98	23,198,745.06
税金及附加	（二十七）	302,016.72	273,925.28	874,217.71
销售费用	（二十八）	2,038,603.59	4,973,814.41	3,609,784.86
管理费用	（二十九）	4,987,558.34	10,701,909.34	2,778,574.84
研发费用	（三十）	6,012,021.77	13,758,652.23	8,523,679.42
财务费用	（三十一）	447,723.18	155,221.82	-68,630.34
其中：利息费用		389,510.46	93,837.85	-84,346.80
利息收入		8,046.84	19,828.93	84,346.80
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（三十二）	-4,248,887.70	-2,934,112.19	-2,663,976.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,338,658.79	-10,207,313.05	-8,670,691.11
加：营业外收入	（三十三）	1,362,133.30	2,315,196.32	2,967,199.39
减：营业外支出	（三十四）	40,880.99	53,125.04	53,088.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,659,911.10	-7,945,241.77	-5,756,580.50
减：所得税费用		4,052,106.28	-440,346.10	-274,242.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,607,804.82	-7,504,895.67	-5,482,338.22
（一）按经营持续性分类：				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,607,804.82	-6,902,018.39	-5,482,338.22
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,795,237.76	-6,901,016.78	-5,395,391.51
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-187,432.94	-1,001.61	-86,946.71
五、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者（股东）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				
其中：1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中：1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.可供出售金融资产公允价值变动损益				
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
5.其他债权投资信用减值准备				
6.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
7.外币财务报表折算差额				
8.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		20,607,804.82	-7,504,895.67	-5,482,338.22
归属于母公司股东的综合收益总额		20,795,237.76	-6,901,016.78	-5,395,391.51
归属于少数股东的综合收益总额		-187,432.94	-1,001.61	-86,946.71
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益		0.000	0.000	0.000

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：　　上期被合并方实现的净利润为：

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（附注系财务报表组成部分）

合并现金流量表

2021年1至8月

编制单位：天津捷盛东辉保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注 六	2021年1至8月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		52,338,758.37	93,130,509.68	250,179,022.00
收到的税费返还		-	23.20	
收到其他与经营活动有关的现金	（三十五）	5,428,024.98	29,519,231.27	4,027,234.03
经营活动现金流入小计		57,766,783.35	122,649,764.15	254,206,256.03
购买商品、接受劳务支付的现金		39,962,856.11	84,566,713.40	128,780,996.84
支付给职工以及为职工支付的现金		9,346,404.38	11,405,598.79	4,797,540.66
支付的各项税费		3,074,426.74	2,198,419.32	10,820,813.68
支付其他与经营活动有关的现金	（三十五）	10,208,390.26	19,491,898.17	79,935,191.76
经营活动现金流出小计		62,592,077.49	117,662,630.68	224,334,542.94
经营活动产生的现金流量净额		-4,825,294.14	-15,012,865.53	29,871,713.09
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		365,206.18		
取得投资收益收到的现金			4,972.53	4,068.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		365,206.18		
收到其他与投资活动有关的现金			1,000,000.00	7,000,000.00
投资活动现金流入小计		-	1,004,972.53	7,004,068.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,862,005.68	4,962,784.39	11,642,590.38
投资支付的现金			1,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				8,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,862,005.68	5,962,784.39	19,642,590.38
投资活动产生的现金流量净额		-1,862,005.68	-4,957,811.86	-12,638,521.90
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		8,000,000.00	6,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		27,930,000.00	16,600,000.00	68,426,331.00
筹资活动现金流入小计		35,930,000.00	22,600,000.00	68,426,331.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		312,780.14	108,756.58	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		25,320,000.00	12,360,000.00	73,689,298.00
筹资活动现金流出小计		31,632,780.14	12,468,756.58	73,689,298.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,297,219.86	10,131,243.42	-5,262,967.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-2,390,079.96	-9,839,433.97	11,970,224.19
加：期初现金及现金等价物余额		3,668,561.59	13,507,995.56	1,537,771.37
六、期末现金及现金等价物余额		1,278,481.63	3,668,561.59	13,507,995.56

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：孙悦

（所附注释是财务报表组成部分）

合并股东权益变动表

2021年1至8月

编制单位：天津捷盛东辉保鲜科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	行次	本期金额												
		归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	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		
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,900,033.92	87,432.94	-8,712,600.98
加：会计政策变更	2													-
前期差错更正	3													-
其他	4													-
二、本年年初余额	5	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,900,033.92	87,432.94	-8,712,600.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,795,237.76	-87,432.94	20,607,804.82
（一）综合收益总额	7											20,795,237.76	-87,432.94	20,607,804.82
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股	9													-
2．其他权益工具持有者投入资本	10													-
3．股份支付计入股东权益的金额	11													-
4．其他	12													-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	14											-		-
2．提取一般风险准备	15													-
3．对所有者（或股东）的分配	16													-
4．其他	17													-
（四）所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	19													-
2．盈余公积转增资本（或股本）	20													-
3．盈余公积弥补亏损	21													-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	22													-
5．其他综合收益结转留存收益	23													-
6．其他	24											-		-
（五）一般风险准备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	26													-
2．本期使用	27													-
（六）其他	28													-
四、本期期末余额	29	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,895,203.84	-	11,895,203.84

公司负责人：邵晓

主管会计工作负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

会计机构负责人：孙悦

合并股东权益变动表

2020年度

编制单位：天津[illegible]保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	行次	本期金额												
		归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	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		
			优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1	5,000,000.00										-6,396,139.86	188,434.55	-1,207,705.31
加：会计政策变更	2													-
前期差错更正	3													-
其他	4													-
二、本年年初余额	5	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,396,139.86	188,434.55	-1,207,705.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,503,894.06	-1,001.61	-7,504,895.67
（一）综合收益总额	7											-7,503,894.06	-1,001.61	-7,504,895.67
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9													-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10													-
3. 股份支付计入股东权益的金额	11													-
4. 其他	12													-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14											-		-
2. 提取一般风险准备	15													-
3. 对所有者（或股东）的分配	16													-
4. 其他	17													-
（四）所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	19													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	20													-
3. 盈余公积弥补亏损	21													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22													-
5. 其他综合收益结转留存收益	23													-
6. 其他	24											-		-
（五）一般风险准备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26													-
2. 本期使用	27													-
（六）其他	28													-
四、本期期末余额	29	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,900,033.92	187,432.94	-8,712,600.98

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：天津北盛东辉保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	行次	本期金额											
		归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	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	
			优先股	永续债	其他								
上年年末余额	1												
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4												-
二、本年年初余额	5	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,000,748.35	275,381.26	4,274,632.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,395,391.51	-86,946.71	-5,482,338.22
（一）综合收益总额	7											-5,395,391.51	-86,946.71	-5,482,338.22
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股	9													-
2．其他权益工具持有者投入资本	10													-
3．股份支付计入股东权益的金额	11													-
4．其他	12													-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	14											-		-
2．提取一般风险准备	15													-
3．对所有者（或股东）的分配	16													-
4．其他	17													-
（四）所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	19													-
2．盈余公积转增资本（或股本）	20													-
3．盈余公积弥补亏损	21													-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	22													-
5．其他综合收益结转留存收益	23													-
6．其他	24											-		-
（五）一般风险准备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	26													-
2．本期使用	27													-
（六）其他	28													-
四、本期期末余额	29	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,396,139.86	188,434.55	-1,207,705.31

公司负责人：邵晓重　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：孙悦

资产负债表

2021年8月31日

编制单位：天津捷盛东辉保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注 十三	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		1,207,324.06	3,532,127.82	12,917,270.29
交易性金融资产				1,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	（一）	40,416,283.53	37,130,654.92	19,623,191.52
应收款项融资				
预付款项		10,285,221.72	6,839,598.92	9,314,272.41
其他应收款	（二）	16,372,101.08	14,197,165.99	14,179,770.32
其中：应收利息				
应收股利				
存货		85,926,322.72	140,544,470.62	91,614,894.59
合同资产				
持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产			1,900,915.12	3,223,739.21
流动资产合计		154,207,253.11	204,144,933.39	151,873,138.34
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	（三）	14,000,000.00	14,490,000.00	13,490,000.00
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00	
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		7,734,886.59	7,653,152.53	6,601,489.88
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		1,959,023.47	126,250.00	
开发支出		5,244,443.34	5,617,214.96	3,197,013.46
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,802,012.97	1,164,695.36	724,922.47
其他非流动资产				
非流动资产合计		31,740,366.37	30,051,312.85	24,013,425.81
资产总计		185,947,619.48	234,196,246.24	175,886,564.15

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（所附附注系财务报表组成部分）

资产负债表（续）

2021年8月31日

编制单位：天津捷盛东辉保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注 十三	2021年8月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		8,000,000.00	6,000,000.00	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				882,400.00
应付账款		9,190,872.69	8,350,663.32	2,821,241.93
预收款项				
合同负债		127,833,635.20	208,165,992.91	166,291,181.74
应付职工薪酬		777,731.95		
应交税费		8,615,005.01	5,115,173.16	2,586,827.36
其他应付款		12,656,027.62	10,907,504.78	2,354,772.50
其中：应付利息		64,333.29	8,021.61	
应付股利				
持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		167,073,272.47	238,539,334.17	174,936,423.53
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款		1,405,601.92	587,587.35	
预计负债				
递延收益		10,331.68	572,993.75	1,453,047.61
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,415,933.60	1,160,581.10	1,453,047.61
负债合计		168,489,206.07	239,699,915.27	176,389,471.14
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
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		12,458,413.41	-10,503,669.03	-5,502,906.99
所有者权益（或股东权益）合计		17,458,413.41	-5,503,669.03	-502,906.99
负债和股东权益总计		185,947,619.48	234,196,246.24	175,886,564.15

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（所附附注是财务报表组成部分）

利润表

2021年8月31日

编制单位：天津捷盛东辉保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注 十三	2021年1月至8月	2020年度	2019年度
一、营业收入	（四）	129,016,215.55	57,267,090.62	32,831,041.73
减：营业成本	（四）	87,240,271.99	34,607,758.74	22,997,985.88
税金及附加		302,016.72	270,665.28	869,564.63
销售费用		1,416,179.22	4,680,507.80	3,609,784.86
管理费用		3,927,917.98	8,867,283.96	2,177,873.14
研发费用		5,624,291.94	13,445,389.08	8,523,679.42
财务费用		441,063.70	182,383.16	-64,170.55
其中：利息费用		389,510.46	111,807.77	-78,314.88
利息收入		7,003.63	15,853.03	78,314.88
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）		-124,793.82		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,248,784.05	-2,931,819.37	-2,666,150.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,690,901.13	-7,688,886.77	-7,949,826.04
加：营业外收入		1,361,913.99	2,301,472.53	2,963,404.39
减：营业外支出		38,600.49	53,120.69	15,359.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,014,214.63	-5,440,534.93	-5,001,781.42
减：所得税费用		4,052,132.19	-439,772.89	-274,204.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,962,082.44	-5,000,762.04	-4,727,576.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		22,962,082.44	-5,000,762.04	-4,727,576.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
其中：1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		22,962,082.44	-5,000,762.04	-4,727,576.64
七、每股收益：				
（一）基本每股收益			-	-
（二）稀释每股收益				

公司负责人：邵晓重　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：孙悦

（所附注是财务报表组成部分）

现金流量表

2021年8月31日

编制单位：天津按京东鲜保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2021年1月至8月	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		50,898,601.37	93,130,509.68	250,222,799.80
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		6,237,543.21	39,496,662.33	3,984,862.09
经营活动现金流入小计		57,136,144.58	132,627,172.01	254,207,661.89
购买商品、接受劳务支付的现金		37,927,990.30	87,998,880.17	123,667,722.49
支付给职工以及为职工支付的现金		7,461,489.46	10,365,200.40	4,611,744.25
支付的各项税费		3,074,426.74	2,189,939.11	10,794,742.63
支付其他与经营活动有关的现金		16,101,521.09	39,013,123.39	79,632,825.49
经营活动现金流出小计		64,565,427.59	139,567,163.07	218,707,034.86
经营活动产生的现金流量净额		-7,429,283.01	-6,939,991.06	35,500,627.03
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金			4,972.53	4,068.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		365,206.18		
收到其他与投资活动有关的现金			1,000,000.00	7,000,000.00
投资活动现金流入小计		365,206.18	1,004,972.53	7,004,068.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		557,946.79	2,998,967.36	5,718,795.36
投资支付的现金			2,000,000.00	13,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				8,000,000.00
投资活动现金流出小计		557,946.79	4,998,967.36	26,718,795.36
投资活动产生的现金流量净额		-192,740.61	-3,993,994.83	-19,714,726.88
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		8,000,000.00	6,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		27,930,000.00	6,600,000.00	68,426,331.00
筹资活动现金流入小计		35,930,000.00	12,600,000.00	68,426,331.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		312,780.14	108,756.58	
支付其他与筹资活动有关的现金		24,320,000.00	10,060,000.00	73,689,298.00
筹资活动现金流出小计		30,632,780.14	10,168,756.58	73,689,298.00
筹资活动产生的现金流量净额		5,297,219.86	2,431,243.42	-5,262,967.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-2,324,803.76	-8,502,742.47	10,522,933.15
加：期初现金及现金等价物余额		3,532,127.82	12,034,870.29	1,511,937.14
六、期末现金及现金等价物余额		1,207,324.06	3,532,127.82	12,034,870.29

公司负责人：邵晓　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：孙悦

（所附附注系财务报表组成部分）

股东权益变动表

2021年8月31日

编制单位：天津捷盛东辉保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	行次	本期金额											
		股本	其他权益工具			资本公积	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	股东权益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,503,669.03	-5,503,669.03
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4												-
二、本年年初余额	5	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,503,669.03	-5,503,669.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,962,082.44	22,962,082.44
（一）综合收益总额	7											22,962,082.44	22,962,082.44
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股	9												-
2．其他权益工具持有者投入资本	10												-
3．股份支付计入所有者权益的金额	11												-
4．其他	12												-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	14											-	-
2．提取一般风险准备	15												-
3．对所有者（或股东）的分配	16												-
4．其他	17												-
（四）所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	19												-
2．盈余公积转增资本（或股本）	20												-
3．盈余公积弥补亏损	21												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	22												-
5．其他综合收益结转留存收益	23												-
6．其他	24												-
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	26												-
2．本期使用	27												-
（六）其他	28												-
四、本期期末余额	29	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,458,413.41	17,458,413.41

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：孙悦

（所附附注系财务报表组成部分）

股东权益变动表

2020年12月31日

编制单位：天津捷盛东辉保鲜科技有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	行次	本期金额											
		股本	其他权益工具			资本公积	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	股东权益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1	5,000,000.00										-5,502,996.99	-502,906.99
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4												-
二、本年年初余额	5	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,502,996.99	-502,906.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,000,762.04	-5,000,762.04
（一）综合收益总额	7											-5,000,762.04	-5,000,762.04
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股	9												-
2．其他权益工具持有者投入资本	10												-
3．股份支付计入所有者权益的金额	11												-
4．其他	12												-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	14											-	-
2．提取一般风险准备	15												-
3．对所有者（或股东）的分配	16												-
4．其他	17												-
（四）所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	19												-
2．盈余公积转增资本（或股本）	20												-
3．盈余公积弥补亏损	21												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	22												-
5．其他综合收益结转留存收益	23												-
6．其他	24												-
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	26												-
2．本期使用	27												-
（六）其他	28												-
四、本期期末余额	29	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,503,669.03	-5,503,669.03

公司负责人：邵晓重　　主管会计工作负责人：徐爱叶　　会计机构负责人：孙悦

（所附附注系财务报表组成部分）

股东权益变动表

2019年12月31日

编制单位：天津[illegible]

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	行次	本期金额											
		股本	其他权益工具			资本公积	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	股东权益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1	5,000,000.00										-775,330.35	4,224,669.65
加：会计政策变更	2												-
前期差错更正	3												-
其他	4												-
二、本年年初余额	5	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-775,330.35	4,224,669.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,727,576.64	-4,727,576.64
（一）综合收益总额	7											-4,727,576.64	-4,727,576.64
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股	9												-
2．其他权益工具持有者投入资本	10												-
3．股份支付计入所有者权益的金额	11												-
4．其他	12												-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积	14											-	-
2．提取一般风险准备	15												-
3．对所有者（或股东）的分配	16												-
4．其他	17												-
（四）所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）	19												-
2．盈余公积转增资本（或股本）	20												-
3．盈余公积弥补亏损	21												-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	22												-
5．其他综合收益结转留存收益	23												-
6．其他	24												-
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	26												-
2．本期使用	27												-
（六）其他	28												-
四、本期期末余额	29	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,502,906.99	-502,906.99

公司负责人：

三管会计工作负责人：

会计机构负责人：孙悦

（所附附注系财务报表组成部分）

天津捷盛东辉保鲜科技有限公司

财务报表附注

2021 年 1 至 8 月、2020 年度、2019 年度

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

（一）公司历史沿革

天津捷盛东辉保鲜科技有限公司（以下简称"公司"或"本公司"），于 2011 年 7 月 1 日经天津市东丽区市场和质量监督管理局批准，由邵重晓、天津市捷盛科技有限公司、李喜宏分别以货币资金 190 万元、190 万元、120 万元认缴出资设立，其中首次出资金额合计 120 万元，上述出资业经天津市津联有限责任会计师事务所审验，并于 2011 年 6 月 28 日出具津联验内字［2011］第 354 号验资报告予以验证，其具体出资情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
邵重晓	190.00	50.00	38.00
天津市捷盛科技有限公司	190.00	50.00	38.00
李喜宏	120.00	20.00	24.00
合　　计	500.00	120.00	100.00

根据公司 2012 年 11 月 11 日股东大会决议及修改后章程的规定，邵重晓、天津市捷盛科技有限公司、李喜宏分别以货币资金 50 万元、50 万元、20 万元进行二期出资，上述出资业经天津中拓会计师事务所有限公司审验，并于 2012 年 11 月 15 日出具津拓内验字（2012）第 III-138 号验资报告予以验证。截至本次实缴出资完成，公司具体出资情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
邵重晓	190.00	100.00	38.00
天津市捷盛科技有限公司	190.00	100.00	38.00
李喜宏	120.00	40.00	24.00
合　　计	500.00	240.00	100.00

根据公司 2013 年 5 月 20 日股东大会决议及修改后章程的规定，邵重晓、天津市捷盛科技有限公司、李喜宏分别以货币资金 50 万元、50 万元、60 万元进行第三期出资，上述出资业经天津双星联合会计师事务所审验，并于 2013 年 5 月 23 日出具津双星内验（2013）174 号验资报告予以验证。截至本次实缴出资完成，公司具体出资情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
邵重晓	190.00	150.00	38.00
天津市捷盛科技有限公司	190.00	150.00	38.00
李喜宏	120.00	100.00	24.00
合　　计	500.00	400.00	100.00

根据公司 2013 年 8 月 29 日股东大会决议及修改后章程的规定，邵重晓、天津市捷盛科技有限公司、李喜宏分别以货币资金 40 万元、40 万元、20 万元进行第四期出资，上述出资业经天津双星联合会计师事务所审验，并于 2013 年 8 月 30 日出具津双星内验（2013）285 号验资报告予以验证。截至本次实缴出资完成，公司具体出资情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
邵重晓	190.00	190.00	38.00
天津市捷盛科技有限公司	190.00	190.00	38.00
李喜宏	120.00	120.00	24.00
合　　计	500.00	500.00	100.00

根据公司 2018 年 4 月 2 日股东大会决议及修改后章程的规定，公司注册资本由 500 万元变更至 2,000 万元，新增注册资本 1,500 万元由公司股东邵重晓、天津市捷盛科技有限公司、李喜宏分别以货币资金 570 万元、570 万元、360 万元认缴出资，并于 2031 年 1 月 1 日前缴足，该增资事项于 2018 年 4 月 10 日办理工商变更手续。截至本次变更，公司具体出资情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	持股比例（%）
邵重晓	760.00	190.00	38.00
天津市捷盛科技有限公司	760.00	190.00	38.00
李喜宏	480.00	120.00	24.00
合　　计	2,000.00	500.00	100.00

（二）企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地址及总部地址：天津市东丽区四纬路 10 号一楼 104

公司组织形式：有限责任公司

注册号/统一社会信用代码：911201105783048608

公司法定代表人：邵重晓

（三）经营范围

技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；机械电气设备制造；电气机械设备销售；制冷、空调设备制造；智能仓储装备销售；农副食品加工专用设备销售；

专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；保温材料销售；包装材料及制品销售；塑料制品销售；塑料制品制造；机械设备研发；电子测量仪器销售；电子测量仪器制造；仪器仪表制造；软件开发；物料搬运装备制造；物料搬运装备销售；智能物料搬运装备销售；金属结构销售；金属结构制造；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；计算机及通讯设备租赁；计算机软硬件及外围设备制造；信息系统集成服务；轻质建筑材料销售；轻质建筑材料制造；门窗销售；门窗制造加工；工程管理服务；普通机械设备安装服务；五金产品批发；电线、电缆经营。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：特种设备制造；各类工程建设活动；建筑劳务分包；住宅室内装饰装修；施工专业作业；特种设备安装改造修理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

二、合并报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
捷盛东辉（天津）保鲜装备制造有限责任公司	控股子公司	二级	49.00	49.00
陕西果业冷链新材料有限公司	控股子公司	二级	70.00	70.00

2020 年 12 月，捷盛东辉（天津）保险装备制造有限责任公司全体股东通过决议，股东会一致同意依照《中华人民共和国公司法》的规定解散并注销捷盛东辉（天津）保险装备制造有限责任公司。2021 年 3 月 24 日，国家税务总局天津市东丽区税务局出具津丽税新 税企清[2021]1152 号清税证明，捷盛东辉（天津）保鲜装备制造有限责任公司所有税务事项均已结清。天津市东丽区市场监督管理局 2021 年 4 月 22 日出具（东丽）登记内销字[2021]第 00023577 号《准予注销登记通知书》，准予注销登记。

陕西果业冷链新材料有限公司于 2019 年 8 月 15 日经铜川市新区市场监督管理局批准成立。由陕西果业集团铜川农资有限公司及天津捷盛东辉保鲜科技有限公司共同组建。公司章程规定，天津捷盛东辉保险科技有限公司认缴 10500 万元，占比 70%，陕西果业集团铜川农资有限公司认缴 4500 万元，占比 30%。截至 2021 年 8 月 31 日，天津捷盛东辉保鲜科技有限公司累计投入实收资本 1400 万元。

三、财务报表的编制

（一）编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下统称"企业会计准则"）的规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（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》要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

本公司的企业合并分为同一控制下的企业合并和非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。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。

2、同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费

用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表应当包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

被合并方如果是最终控制方以前年度从第三方收购，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时起，一直是一体化存续下来的，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方的财务报表比较数据追溯调整的期间不早于双方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

3、非同一控制下的企业合并，购买方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作为合并成本。

非同一控制下的企业合并中，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，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

购买方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。购买方对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时，应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，其差额应当计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的

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。

母公司将其所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围。同时，对母公司虽然拥有被投资单位半数或以下的表决权，但通过某种安排，母公司能够控制被投资单位，则将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外。

对公司作为发起机构对其具有控制权的特殊目的主体，或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体，母公司也将其纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，以其他有关资料为依据，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额，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。

4、超额亏损的处理

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。

5、当期增加、减少子公司的合并报表处理

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期

末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

6、母公司、子公司会计政策、会计期间的统一

母公司统一子公司所采用的会计政策、会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与母公司保持一致。

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策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另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司不一致的，应按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整；或者要求子公司按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。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、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4、按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注"三、12、长期股权投资"。

（九）金融工具

2019 年 1 月 1 日前适用会计政策：

1、金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定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；贷款及应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定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、金融工具的确认依据和计量方法

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当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》规定的金融资产终止确认条件终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司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或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；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。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认时，以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益。

持有期间取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

初始确认时，按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在初始确认时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

本公司若有于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资，则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资，但下列情况除外：

出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于企业无法控

制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

（3）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款和其他应收及暂付款，包括应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款等；在初始确认时按合同或协议价款的公允价值加上相关交易费用计量。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

初始确认时，按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

初始确认时，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

（1）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）。

（2）金融资产转移的确认

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

（3）金融资产部分转移的计量

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应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，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到的对价和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的差额计入当期损益。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，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

（3）金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融资产、金融负债的公允价值确定方法

对存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司根据活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及子公司特定相关的参数。

4、金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司在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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。

主要金融资产计提减值准备方法如下：

（1）可供出售金融资产计提减值准备方法

可供出售金融资产以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量的现值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产发生减值时，即

使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

（2）持有至到期的投资计提减值准备方法

资产负债表日，按照金融资产的原实际利率折现计算预计未来现金流量现值，如未来现金流量现值小于金融资产的账面价值，则将金融资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当有客观证据表明持有至到期的投资的价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

2019年1月1日后适用会计政策：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1、金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

a.对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

b.对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

a.嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

b.在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

a、能够消除或显著减少会计错配。

b、根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损

益：

a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

b、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

c、不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 a）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

a、收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

b、该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

a、未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

b、保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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：

a、被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

b、因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

a、终止确认部分在终止确认日的账面价值。

b、终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业

集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

5、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第

二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

a、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

b、债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

c、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

d、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

e、本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

a、发行方或债务人发生重大财务困难；

b、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

c、债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

d、债务人很可能破产或进行其他财务重组；

e、发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

f、以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、逾期账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

a、对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

b、对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

c、对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

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

①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收款项

2019 年 1 月 1 日前适用会计政策：

（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	单项金额 100 万元（含）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；如有客观证据表明其未发生减值的，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。

（2）按组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方往来组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%

2—3 年	30%	30%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

2019 年 1 月 1 日后适用会计政策：

本公司对应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注九、2019 年 1 月 1 日后适用会计政策、（6）金融工具减值。

（1）应收账款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值、在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。不同组合的确定依据如下：

组合名称	确定组合的依据
组合 1:账龄组合	除组合 2 之外的应收款项
组合 2:合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方之间的往来款项

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%
1—2 年	10%
2—3 年	30%
3—4 年	50%
4—5 年	80%
5 年以上	100%

组合 2：合并范围内关联往来组合预期信用损失率为 0%。

（2）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
组合 1:保证金、押金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、保证金、质保金等应收款项。
组合 2：往来拆借款	本组合为日常经营活动中资金往来拆借款款项
组合 3:合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方之间的往来款项
组合 4：其他往来款组合	按款项性质划分的其他往来款

组合 3：合并范围内关联往来组合预期信用损失率为 0%。

（十一）存货

（1） 存货的分类：原材料、在途物资、周转材料、库存商品、项目在制品、通用在制品、发出商品、委托加工物资等。

（2）取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

公司通用类材料验收入库、领用成本计量采用加权平均法，加工、生产环节采用个别计价法。

（3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③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，并与其相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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

（十二）长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

（1） 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同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，也计入合并成本。

③除企业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投资成本

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

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

（2） 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司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。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整

长期股权投资的账面价值；公司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；公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

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

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对于公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制，是指投资方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。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。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。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。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。

（4） 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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，同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）固定资产

（1）固定资产确认条件

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

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2） 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备及其他。

（3）固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。

（4）各类固定资产的折旧方法

固定资产的折旧以入账价值减去 3%-5%的预计净残值后在预计可使用年限内以直线法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	3%	4.85-9.70%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
电子设备	年限平均法	3	5%	31.67%
运输设备	年限平均法	4	5%	23.75%
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5%	19.00%-31.67%

（5） 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若对单项资产的可收回金额难以估计的，以该资产所属的资产组为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（6）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指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。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

（7）固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

（十四）在建工程

（1） 在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。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） 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（3） 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（十五）使用权资产

（1）租赁资产的类别主要包括：房屋建筑物、机器设备、运输工具以及其他与生产经

营相关的重大资产。

（2）除短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司发生的初始直接费用；本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

（3）使用权资产参照固定资产折旧的规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（十六）借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

（2） 借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（3）借款费用暂停资本化期间

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。

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，借款费用的资本化应继续进行。

（4） 借款费用停止资本化

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（5）借款费用资本化金额

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，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，并在资本化期间内，将其计入符合资本化条件的资产成本。

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，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。

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。

（十七）无形资产

（1）无形资产的确认条件

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：

①能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

②源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（3）估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

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。

（4）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

（5） 无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（6）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上,即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准,并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的,为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备,这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指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。具有以下特点：

开发阶段是建立在研究阶段基础上,因而,对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。

（7）开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司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。本公司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从技术上讲，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，应当证明其有用性；

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）长期资产减值

1. 在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

2. 可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3. 单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

（十九）长期待摊费用

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。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

（二十）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。

（二十一）租赁负债

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；合理确定将行使的购买选择权的行权价格；租赁期反映出将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，按变动后租赁付款额和修订后的折现率

计算的现值重新计量租赁负债；根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十二）收入

（1） 销售商品收入

商品销售收入确认的总体原则

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：一是公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；二是公司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有效控制；三是收入的金额能够可靠地计量；四是相关的经济利益很可能流入公司；五是相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（2）提供劳务收入

提供劳务收入确认的总体原则

在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：一是收入的金额能够可靠地计量；二是相关的经济利益很可能流入企业；三是交易的完工进度能够可靠地确定；四是交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：一是已完工作的测量；二是已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；三是已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况进行处理：

一是已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。二是已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司劳务收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：无劳务收入。

（3） 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

一是相关的经济利益很可能流入企业；二是收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额，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。使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同

①建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

②固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

③确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

④当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

⑤资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

（5）本公司收入确认具体方法

本公司商品销售收入主要包括集成产品、保鲜设备及售后服务，确认的具体运用标准如下：

公司集成产品销售指根据客户需求设计技术方案与工艺、定制生产水果智能分选及气调成套设备、实施相温气调库装备及系统集成，通常需要系统安装及运行调试，公司于系统调试完成并经验收合格，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认收入。

对不需要安装的保鲜设备产品，于商品发出并验收合格时确认收入。

对于相关产品涉及售后服务及配件销售，于服务结束经客户确认或开具相关发票时确认收入。

（二十三）政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①企业能够满足政府补助所附条件；

②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府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

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业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）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

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企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十四）所得税费用、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

（1）递延所得税资产的确认和计量

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是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公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

④资产负债表日，公司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，减记递延所得税资产的账面价

值：在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

（2）递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

①商誉的初始确认；

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：一是投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。

本公司将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：

一是企业合并；二是直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

（1）经营租赁

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，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

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。

（二十六）主要会计政策、会计估计的变更

（1） 重要会计政策变更

①财务报表列报

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和部分利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

②执行新金融工具准则导致的会计政策变更

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更后的会计政策详见附注"三、（七）金融工具"。

执行新金融工具准则对本公司的影响

公司执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目无影响。

③执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

根据财会〔2019〕8 号《关于印发修订《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9 号《关于印发修订《企业会计准则第 12 号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于 2019 年 1 月 1 日之后的交易，本公司管理层认为，前述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

④执行财政部于 2017 年 7 月发布了修订后的《企业会计准则第 14 号—收入》的会计政策变更

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号 收入》。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行分析调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

根据本公司收入确认原则，未发生适用新准则需调整数据。

五、税项

税 种	计税依据	税率
增值税	应税服务收入	17%、16%、13%、6%
城建税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
天津捷盛东辉保鲜科技有限公司	15%
捷盛东辉（天津）保鲜装备制造有限责任公司	25%
陕西果业冷链新材料有限公司	25%

注释 1：公司于 2017 年 10 月 10 日获得由天津市科学技术委员会、天津市财政局、天津市国家税务局、天津市地方税务局批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201712000495，有效期 3 年，公司在高新技术企业资格有效期内可减按 15%的税率计缴企业所得税。

注释 2：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

六、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项 目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
现金	0.00	87,203.97	8,157.53
银行存款	1,278,481.63	3,581,357.62	13,499,838.03
其他货币资金		0.00	882,400.00
合 计	1,278,481.63	3,668,561.59	14,390,395.56

截止 2021 年 8 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票保证金		0.00	882,400.00
合计		0.00	882,400.00

（二）交易性金融资产

项目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
理财产品		0.00	1,000,000.00
合计		0.00	1,000,000.00

（三）应收账款

（1） 按账龄披露应收账款

项目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
1年以内	23,905,944.70	10,726,050.50	18,336,618.75
1—2年	12,317,033.80	28,761,600.67	670,077.58
2—3年	8,720,250.00	549,050.00	1,418,262.70
3至4年	663,812.70	1,418,262.70	1,215,100.00
4至5年	1,000,000.00	0.00	0.00
5年以上	1,972,257.00	1,972,257.00	1,972,257.00
小计	48,579,298.20	43,427,220.87	23,612,316.03
减：坏账准备	8,147,238.97	6,258,565.95	3,989,124.51
合计	40,432,059.23	37,168,654.92	19,623,191.52

（2） 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2021.08.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	48,579,298.20	100.00	8,147,238.97	16.77	40,432,059.23
其中：账龄组合	48,579,298.20	100.00	8,147,238.97	16.77	40,432,059.23
合 计	48,579,298.20	100.00	8,147,238.97	16.77	40,432,059.23

（续上表）

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	43,427,220.87	100.00	6,258,565.95	14.41	37,168,654.92
其中：账龄组合	43,427,220.87	100.00	6,258,565.95	14.41	37,168,654.92

合　计	43,427,220.87	100.00	6,258,565.95	14.41	37,168,654.92

（续上表）

类　别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,612,316.03	100.00	3,989,124.51	16.89	19,623,191.52
其中：账龄组合	23,612,316.03	100.00	3,989,124.51	16.89	19,623,191.52
合　计	23,612,316.03	100.00	3,989,124.51	16.89	19,623,191.52

（3）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项　目	2021.08.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	23,905,944.70	1,195,297.24	5
1至2年	12,317,033.80	1,231,703.38	10
2至3年	8,720,250.00	2,616,075.00	30
3至4年	663,812.70	331,906.35	50
4至5年	1,000,000.00	800,000.00	80
5年以上	1,972,257.00	1,972,257.00	100
合　计	48,579,298.20	8,147,238.97	

（3）　本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类　别	2020.12.31	本期变动金额			2021.08.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00				0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	6,258,565.95	1,888,673.02			8,147,238.97
其中：账龄组合	6,258,565.95	1,888,673.02			8,147,238.97
合　计	6,258,565.95	1,888,673.02			8,147,238.97

（续上表）

类　别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	0.00				0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	3,989,124.51	2,269,441.44			6,258,565.95
其中：账龄组合	3,989,124.51	2,269,441.44			6,258,565.95

合 计	3,989,124.51	2,269,441.44			6,258,565.95

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2021 年 8 月 31 日：

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
陕西延安苹果有限公司	14,999,775.21	30.88	1 年以内	合同执行中
喀什广建集团有限公司	8,216,323.49	16.91	1 年以内	合同执行中
绥阳县农商旅互联有限责任公司	8,170,519.50	16.82	1-2 年	涉诉事项
讷河市鼎瑞食品有限公司	7,100,000.00	14.62	2-3 年	合同执行中
浙江依依果智能科技有限公司	1,851,745.00	3.81	1-2 年	合同执行中
合计	40,338,363.20	83.04		

2020 年 12 月 31 日：

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
陕西果业集团安塞有限公司	19,080,983.30	43.94	1-2 年	合同执行中
绥阳县农商旅互联有限责任公司	8,170,519.50	18.81	1 年以内	涉诉事项
讷河市鼎瑞食品有限公司	7,100,000.00	16.35	1-2 年	合同执行中
浙江依依果智能科技有限公司	1,851,745.00	4.26	1 年以内	合同执行中
重庆鈊渝金融租赁股分有限公司	1,600,000.00	3.68	1-2 年	合同执行中
合计	37,803,247.80	87.05		

2019 年 12 月 31 日：

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
讷河市鼎瑞食品有限公司	7,100,000.00	30.07	1 年以内	合同执行中
陕西果业集团安塞有限公司	5,031,833.00	21.31	1 年以内	合同执行中
重庆鈊渝金融租赁股分有限公司	3,400,000.00	14.40	1 年以内	合同执行中
策勒县招商引资局	2,515,936.75	10.66	2-3 年	合同执行中
天津捷东保鲜技术生产力促进中心	1,150,000.00	4.87	2-3 年	合同执行中
合计	19,197,769.75	81.30		

（四）预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账龄	2021.08.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,950,958.42	60.54	4,427,905.37	65.07	8,577,733.50	87.14
1-2 年	2,971,637.91	25.88	1,585,688.60	23.30	749,997.67	7.62

账龄	2021.08.31		2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
2-3 年	1,056,322.10	9.20	735,786.34	10.81	392,178.67	3.98
3 年以上	503,596.71	4.39	55512.00	0.82	124,095.10	1.26
合计	11,482,515.14	100.00	6,804,892.31	100.00	9,844,004.94	100.00

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2021 年 8 月 31 日：

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
常州市安桥车辆配件厂	926,903.80	8.07	1 年以内	合同执行中
河北东远冰峰制冷设备有限公司	629,732.50	5.48	1 年以内、1-2 年	合同执行中
内蒙古迈盛建筑工程有限公司	577,500.00	5.03	1 年以内	合同执行中
隆链智能科技（上海）有限公司	572,504.50	4.99	1 年以内	合同执行中
常州市双顺运输有限公司	500,000.00	4.35	1 年以内	合同执行中
合计	3,206,640.80	27.92		

2020 年 12 月 31 日：

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
天津波士信达汽车销售服务有限公司	651,337.00	9.57	1 年以内	合同执行中
天津富瑞滋制冷科技有限公司	644,062.34	9.46	2-3 年	合同执行中
隆链智能科技（上海）有限公司	572,504.50	8.41	1 年以内	合同执行中
常州市双顺运输有限公司	520,000.00	7.64	1 年以内	合同执行中
常州市凡加德节能科技有限公司	458,840.00	6.74	1-2 年	合同执行中
合计	2,846,743.84	41.83		

2019 年 12 月 31 日：

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
常州市安桥车辆配件厂	2,425,078.60	24.64	1 年以内	合同执行中
陕西靖雄建筑工程有限公司	1,000,000.00	10.16	1 年以内	合同执行中
天津富瑞滋制冷科技有限公司	600,908.00	6.10	1 2 年	合同执行中
常州市凡加德节能科技有限公司	577,826.00	5.87	1 年以内	合同执行中
河北东远冰峰制冷设备有限公司	451,523.50	4.59	1 年以内、1-2 年	合同执行中
合计	5,055,336.10	51.35		

（五）其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2021.08.31	2020.12.31	2018.12.31
1年以内	7,196,729.55	2,333,560.28	14,725,042.71
1—2年	2,070,404.98	13,227,101.20	107,600.00
2—3年	11,005,101.20	107,000.00	400.00
3至4年	0.00	400.00	193,419.51
4至5年	400.00	46,030.64	0.00
5年以上	0.00	0.00	0.00
小计	20,272,635.73	15,714,092.12	15,026,462.22
减：坏账准备	3,868,727.33	1,508,512.65	843,841.90
合计	16,403,908.40	14,205,579.47	14,182,620.32

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
保证金及押金	10,221,087.00	10,271,286.00	10,206,050.00
备用金	1,100,976.09	76,775.48	1,282,748.32
往来拆借款	8,950,000.00	5,366,030.64	3,537,663.90
代扣代缴社保款	572.58	0.00	0.00
小 计	20,272,635.73	15,714,092.12	15,026,462.22
减：坏账准备	3,868,727.33	1,508,512.65	843,841.90
合 计	16,403,908.40	14,205,579.47	14,182,620.32

（3）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年期初余额	843,841.90			843,841.90
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第一阶段				
—转回第一阶段				
2020年计提	664,670.75			664,670.75
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年期末余额	1,508,512.65			1,508,512.65

（续上表）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年期初余额	1,508,512.65			1,508,512.65
期初余额在本期				
转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
2021 年计提	2,360,214.68			2,360,214.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 8 月期末余额	3,868,727.33			3,868,727.33

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

2021 年 8 月 31 日：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西果业集团铜川农资有限公司	保证金	10,000,000.00	2-3 年	49.33	3,000,000.00
陕西果业集团安塞有限公司	往来拆借款	5,000,000.00	1 年以内	24.66	250,000.00
云南沃涵贸易有限公司	往来拆借款	1,900,000.00	1-2 年、2-3 年	9.37	390,000.00
镇江中化聚氨酯工业设备有限公司	往来拆借款	1,200,000.00	1 年以内、1-2 年	5.92	100,000.00
上海依农果信息科技有限公司	往来拆借款	500,000.00	1 年以内	2.47	25,000.00
合计		18,600,000.00		91.75	3,765,000.00

2020 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西果业集团铜川农资有限公司	保证金	10,000,000.00	1-2 年	63.64	1,000,000.00
云南沃涵贸易有限公司	往来拆借款	1,900,000.00	1 年以内、1-2 年	12.09	145,000.00
天津市远东冷藏设备制造有限公司	往来拆借款	1,000,000.00	1-2 年	6.36	100,000.00
镇江中化聚氨酯工业设备	往来拆借款	800,000.00	1 年以内	5.09	40,000.00

有限公司					
果馨美供应链管理（天津）有限公司	往来拆借款	500,000.00	1-2 年	3.18	50,000.00
合计		14,200,000.00		90.36	1,335,000.00

2019 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西果业集团铜川农资有限公司	保证金	10,000,000.00	1 年以内	66.55	500,000.00
云南沃涵贸易有限公司	往来拆借款	1,000,000.00	1 年以内	6.65	50,000.00
天津市远东冷藏设备制造有限公司	往来拆借款	1,000,000.00	1 年以内	6.65	50,000.00
扶风县禧妃种植专业合作社	往来拆借款	500,000.00	1 年以内	3.33	25,000.00
果馨美供应链管理（天津）有限公司	往来拆借款	500,000.00	1 年以内	3.33	25,000.00
合计		13,000,000.00		86.51	650,000.00

（六）存货

项　目	2021.08.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,468,806.15		5,468,806.15
库存商品	2,812,538.53		2,812,538.53
周转材料	44,677.77		44,677.77
生产成本（项目在制）	67,565,752.13		67,565,752.13
生产成本（通用在制）	14,656,814.64		14,656,814.64
在途物资	105,309.75		105,309.75
发出商品	509,837.74		509,837.74
合计	91,163,736.71		91,163,736.71

（续上表）

项　目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,249,653.33		38,249,653.33
自制半成品	192,604.58		192,604.58
库存商品	7,060,033.80		7,060,033.80
周转材料	22,600.62		22,600.62
生产成本（项目在制）	90,600,520.69		90,600,520.69
生产成本（通用）	6,181,044.47		6,181,044.47
合计	142,306,457.49		142,306,457.49

（续上表）

项　目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,042,688.26		19,042,688.26
自制半成品	140,063.75		140,063.75
库存商品	1,403,738.25		1,403,738.25
生产成本（项目在制）	56,569,871.51		56,569,871.51
生产成本（通用在制）	18,878,064.79		18,878,064.79
合计	96,034,426.56		96,034,426.56

注：本公司报告期末存货不存在抵押、担保或其他受限制的情况。

（七）其他流动资产

项　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
待认证进项税	1,154,813.61	709,202.33	642,504.89
预缴所得税		1,900,915.12	3,223,739.21
合计	1,154,813.61	2,610,117.45	3,866,244.10

（八）其他权益工具投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海侬农果信息技术有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00		

（续上表）

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海侬农果信息技术有限公司	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		
合计	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		

2021 年 8 月 11 日天津捷盛东辉保鲜科技有限公司与上海喆人投资管理有限公司签订股权转让协议，将天津捷盛东辉保鲜科技有限公司持有的股份全部转让给上海喆人投资管理有限公司。2021 年 9 月 8 日，上海侬农果信息技术有限公司已完成工商变更手续。

（九）固定资产

类　别	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	9,209,166.06	8,835,579.90	7,285,998.25
固定资产清理			
减：减值准备			

类　别	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
合　计	9,209,166.06	8,835,579.90	7,285,998.25

1. 固定资产

固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2020.12.31		6,129,660.62	2,676,862.63	415,863.73	2,067,380.36	11,289,767.34
2.本期增加金额	140,372.89	167,230.51	1,436,853.45	207,126.31	66,200.97	2,017,784.13
（1）购置		31,832.27	1,436,853.45	207,126.31	66,200.97	1,742,013.00
（2）在建工程转入	140,372.89	135,398.24				275,771.13
3.本期减少金额			518654.86			518,654.86
（1）处置或报废			518,654.86			518,654.86
4.2021.08.31	140,372.89	6,296,891.13	3,595,061.22	622,990.04	2,133,581.33	12,788,896.61
二、累计折旧						
1.2020.12.31		744,311.95	386,810.69	111,804.11	1,211,260.69	2,454,187.44
2.本期增加金额	4,445.16	396,155.22	515,834.94	103,210.90	249,668.07	1,269,314.29
（1）计提	4,445.16	396,155.22	515,834.94	103,210.90	249,668.07	1,269,314.29
3.本期减少金额			143,771.18			143,771.18
（1）处置或报废			143,771.18			143,771.18
4.2021.08.31	4,445.16	1,140,467.17	758,874.45	215,015.01	1,460,928.76	3,579,730.55
三、减值准备						
1.2020.12.31						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2021.08.31						
四、账面价值						
1.2021.08.31	135,927.73	5,156,423.96	2,836,186.77	407,975.03	672,652.57	9,209,166.06
2.2020.12.31	0.00	5,385,348.67	2,290,051.94	304,059.62	856,119.67	8,835,579.90

（续上表）

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2019.12.31		5,280,051.09	1,324,738.67	134,382.37	1,744,867.49	8,484,039.62

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额		849,609.53	1,352,123.96	281,481.36	322,512.87	2,805,727.72
（1）购置		277,972.48	1,352,123.96	281,481.36	322,512.87	2,234,090.67
（2）在建工程转入		571,637.05				571,637.05
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2020.12.31		6,129,660.62	2,676,862.63	415,863.73	2,067,380.36	11,289,767.34
二、累计折旧						
1.2019.12.31		232,822.23	51,969.36	23,085.70	890,164.08	1,198,041.37
2.本期增加金额		511,489.72	334,841.33	88,718.41	321,096.61	1,256,146.07
（1）计提		511,489.72	334,841.33	88,718.41	321,096.61	1,256,146.07
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2020.12.31		744,311.95	386,810.69	111,804.11	1,211,260.69	2,454,187.44
三、减值准备						
1.2019.12.31						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2020.12.31						
四、账面价值						
1.2020.12.31		5,385,348.67	2,290,051.94	304,059.62	856,119.67	8,835,579.90
2.2019.12.31		5,047,228.86	1,272,769.31	111,296.67	854,703.41	7,285,998.25

（续上表）

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2018.12.31		102,524.02	22,000.00	103,158.84	1,616,289.54	1,843,972.40
2.本期增加金额		5,177,527.07	1,324,738.67	117,373.83	128,577.95	6,748,217.52
（1）购置			1,324,738.67	117,373.83	128,577.95	1,570,690.45
（2）在建工程转入		5,177,527.07				5,177,527.07
3.本期减少金额			22,000.00	86,150.30		108,150.30
（1）处置或报废			22,000.00	86,150.30		108,150.30
4.2019.12.31		5,280,051.09	1,324,738.67	134,382.37	1,744,867.49	8,484,039.62
二、累计折旧						

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
1.2019.12.31		69,873.88	20,900.16	91,350.26	576,410.15	758,534.45
2.本期增加金额		162,948.35	51,969.36	13,743.69	313,753.93	542,415.33
（1）计提		162,948.35	51,969.36	13,743.69	313,753.93	542,415.33
3.本期减少金额			20,900.16	82,008.25		102,908.41
（1）处置或报废			20,900.16	82,008.25		102,908.41
4.2019.12.31		232,822.23	51,969.36	23,085.70	890,164.08	1,198,041.37
三、减值准备						
1.2018.12.31						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.2019.12.31						
四、账面价值						
1.2019.12.31		5,047,228.86	1,272,769.31	111,296.67	854,703.41	7,285,998.25
2.2018.12.31		32,650.14	1,099.84	11,808.58	1,039,879.39	1,085,437.95

（十）在建工程

项目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	6,889,519.34	2,589,635.20	139,823.01
工程物资			
合计	6,889,519.34	2,589,635.20	139,823.01

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1、在建工程

（1）在建工程情况

项目	2021.08.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
陕西冷链冷库板生产线	5,885,180.21		5,885,180.21	2,589,635.20		2,589,635.20
手工线成型机	238,869.47		238,869.47			
激光切割机	375,786.24		375,786.24			
冲翅片模具	75,000.00		75,000.00			
手工线保温房	164,464.05		164,464.05			
手工线转运车	22,558.82		22,558.82			

项目	2021.08.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
化工库库房、发泡房	127,660.55		127,660.55			
合计	6,889,519.34		6,889,519.34	2,589,635.20		2,589,635.20

（续上表）

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
陕西冷链冷库板生产线	2,589,635.20		2,589,635.20	139,823.01		139,823.01
合计	2,589,635.20		2,589,635.20	139,823.01		139,823.01

（2）重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2020.12.31	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2021.08.31
陕西冷链冷库板生产线	2,589,635.20	3,295,545.01			5,885,180.21
空压机系统		135,398.24	135,398.24		
厂房内活动板房		114,013.15	114,013.15		
手工线成型机		238,869.47			238,869.47
第三跨水池		26,359.74	26,359.74		
激光切割机		375,786.24			375,786.24
冲翅片模具		75,000.00			75,000.00
手工线保温房		164,464.05			164,464.05
手工线转运车		22,558.82			22,558.82
化工库库房、发泡房		127,660.55			127,660.55
合计	2,589,635.20	4,575,655.27	275,771.13		6,889,519.34

（续上表）

工程项目名称	2019.12.31	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2020.12.31
陕西冷链冷库板生产线	139,823.01	2,449,811.19			2,589,635.20
行吊设备		571,637.05	571,637.05		
合计	139,823.01	3,021,449.24	571,637.05		2,589,635.20

（续上表）

工程项目名称	2018.12.31	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2019.12.31
陕西冷链冷库板生产线		139,823.01			139,823.01
合计		139,823.01			139,823.01

（十一）无形资产

无形资产情况

项　目	专利权	合计
一、账面原值：		
1.2020.12.31	130,000.00	130,000.00
2.本期增加金额	1,948,230.75	1,948,230.75
（1）购置		
（2）内部研发	1,948,230.75	1,948,230.75
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.2021.08.31	2,078,230.75	2,078,230.75
二、累计摊销		
1.2020.12.31	3,750.00	3,750.00
2.本期增加金额	115,457.28	115,457.28
（1）计提	115,457.28	115,457.28
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.2021.08.31	119,207.28	119,207.28
三、减值准备		
1.2020.12.31		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.2021.08.31		
四、账面价值		
1.2021.08.31	1,959,023.47	1,959,023.47
2.2020.12.31	126,250.00	126,250.00

（续上表）

项　目	专利权	合计
一、账面原值：		
1.2019.12.31		
2.本期增加金额	130,000.00	130,000.00
（1）购置	130,000.00	130,000.00
（2）在建工程转入		

项　目	专利权	合计
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.2020.12.31	130,000.00	130,000.00
二、累计摊销		
1.2019.12.31		
2.本期增加金额	3,750.00	3,750.00
（1）计提	3,750.00	3,750.00
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.2020.12.31	3,750.00	3,750.00
三、减值准备		
1.2019.12.31		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.2020.12.31		
四、账面价值		
1.2020.12.31	126,250.00	126,250.00
2.2019.12.31		

（十二）开发支出

项目	2020.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2021.08.31
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
果蔬相温保鲜技术与装备开发（研7）	295,477.76	295,111.77	21,223.90		31,300.37	580,513.06
高层次创新创业团队（陆书来）（研6）			245,884.74		237,990.94	7,893.80
果蔬精准气调贮藏技术装备研发示范（研4）	79,173.98	35,306.29	1,170.00		36,476.29	79,173.98
天津市创新方法推广应用与示范（研3）			6,820.00		6,820.00	
在研专利2	1,030,289.81					1,030,289.81
在研专利1糖心苹果色香味质构增强土壤生物改良剂及处理技术	1,941,692.69	6,538.06		1,948,230.75		
果蔬产地商品化处理技术及装备应用经费（研2）	982,772.03	435,005.44	-273,227.49		-64,267.18	1,208,817.16

项目	2020.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2021.08.31
天津市创新平台—海外研发中心(研1)	21,559.38					21,559.38
研发	266,249.03				257,312.82	8,936.21
研发项目-25（在研专利3）	77,000.00	892,171.67				969,171.67
研发项目-9（保温材料研发）		18,074.00			18,074.00	
研发项目-24（在研专利2）	923,000.28	25,688.07				948,688.35
研发项目-13（糖心苹果相温保鲜中试研究）		3,548,659.22			3,533,860.36	14,798.86
研发项目-12（气调集装箱）		629,674.66			629,674.66	
研发项目-11（选果集控软件）		190,029.11				190,029.11
研发项目-22（雾化灭菌器GXD-30）		28,715.14				28,715.14
研发项目-21（光触媒灭菌消毒器（GGC-30））		21,554.78				21,554.78
研发项目-20（相温光谱气调库）		38,293.58				38,293.58
研发项目-18（冷藏集装箱制冷气调一体机）		59,579.01				59,579.01
研发项目-16（移动多功能保鲜仓）		12,066.75			12,066.75	
研发项目-15（实施高价值专利培育计划项目		218,160.61	488,367.97		706,528.58	0
研发项目-14（充气式冷库）		326,247.94			326,247.94	
研发项目-17（臭氧机20g）		36,429.44				36,429.44
合计	5,617,214.96	6,817,305.54	476,599.12	1,948,230.75	5,718,445.53	5,244,443.34

（续上表）

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
		内部开发支出	其他	计入当期损益	其他	
果蔬相温保鲜技术与装备开发（研7）	109,215.44	2,601,324.43	284,838.60	2,699,900.71		295,477.76
高层次创新创业团队（陆书来）（研6）			375,010.36	375,010.36		
基于大数据果蔬保鲜网塔保鲜芯研发（研5）		706,837.28	538,793.10	1,245,630.38		
果蔬精准气调贮藏技术装备研发示范（研4）	18,716.99	3,543,850.28	416,880.33	3,900,273.62		79,173.98
天津市创新方法推广应用与示范(研3)		62,418.73		62,418.73		
在研专利2	1,030,289.81					1,030,289.81

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.12.31
在研专利 1-糖心苹果色香味质构增强土壤生物改良剂及处理技术	1,488,245.86	453,446.83				1,941,692.69
果蔬产地商品化处理技术及装备应用经费（研 2）	262,736.95	3,808,393.55	278,400.44	3,366,758.91		982,772.03
天津市创新平台一海外研发中心（研 1）	21,559.38					21,559.38
研发	266,249.03	68,666.45		68,666.45		266,249.03
研发项目-25（在研专利 3）		77,000.00				77,000.00
研发项目-9（保温材料研发）		1,141,939.52		1,141,939.52		
研发项目-24（在研专利 2）		923,000.28				923,000.28
研发项目-13（糖心苹果相温保鲜中试研究）		23,170.45		23,170.45		
研发项目-12（气调集装箱）		899,563.47		719,110.91	180,452.56	
研发项目-11（选果集控软件）		842,824.09		842,824.09		
研发项目-10（空气处理柜）		934,747.66		934,747.66		
合计	3,197,013.46	16,087,183.02	1,893,922.83	15,380,451.79	180,452.56	5,617,214.96

（续上表）

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
		内部开发支出	其他	计入当期损益	其他	
果蔬相温保鲜技术与装备开发（研 7）		171,421.21	95,822.50	158,028.27		109,215.44
高层次创新创业团队（陆书来）（研 6）			386,998.60	386,998.60		
基于大数据果蔬保鲜网塔保鲜芯研发（研 5）		729,526.60	430,350.30	1,159,876.90		
果蔬精准气调贮藏技术装备研发示范（研 4）		612,868.54	226,251.75	820,403.30		18,716.99
天津市创新方法推广应用与示范（研 3）			29,146.67	29,146.67		
在研专利 2		1,030,289.81				1,030,289.81
在研专利 1-糖心苹果色香味质构增强土壤生物改良剂及处理技术		1,488,245.86				1,488,245.86
果蔬产地商品化处理技术及装备应用经费（研 2）		2,050,859.72	504,205.07	2,292,327.84		262,736.95
天津市创新平台一海外研发中心（研 1）		792,550.49	582,623.04	1,353,614.15		21,559.38
研发		2,572,423.48		2,306,174.45		266,249.03

项目	2018.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2019.12.31
合计		9,448,185.71	2,255,397.93	8,506,570.18		3,197,013.46

（十三）递延所得税资产

项　　目	2021.08.31		2020.12.31		2019.12.31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,015,966.30	1,802,649.59	7,767,078.60	1,165,306.07	4,832,966.41	724,959.97
合　　计	12,015,966.30	1,802,649.59	7,767,078.60	1,165,306.07	4,832,966.41	724,959.97

（十四）其他非流动资产

项　　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
预付设备款		3,871,995.00	4,944,000.00
合　　计		3,871,995.00	4,944,000.00

（十五）短期借款

项　　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
质押借款	5,000,000.00		
信用借款	3,000,000.00	1,000,000.00	
保证借款		5,000,000.00	
合　　计	8,000,000.00	6,000,000.00	

短期借款情况表

贷款银行	贷款时间	到期时间	借款金额	利率	是否存在逾期
建设银行	2020 年 6 月 21 日	2021 年 6 月 16 日	1,000,000.00	4.50%	否
浦发银行	2020 年 8 月 12 日	2021 年 8 月 12 日	1,000,000.00	4.35%	否
浦发银行	2020 年 8 月 5 日	2021 年 8 月 4 日	4,000,000.00	4.35%	否
北京银行	2021 年 1 月 26 日	2022 年 1 月 25 日	5,000,000.00	3.85%	否
农商银行	2021 年 7 月 1 日	2022 年 6 月 29 日	3,000,000.00	5.00%	否

（十六）应付票据

项　　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
银行承兑汇票			882,400.00
合　　计			882,400.00

（十七）应付账款

（1）　应付账款列示

项　　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31

项　　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
材料采购款	10,940,551.18	8,567,600.97	2,046,197.93
设备采购款	234,905.00	36,900.00	672,000.00
其他	501,400.78	430,145.05	36,444.00
合　　计	11,676,856.96	9,034,646.02	2,754,641.93

（2） 按对方单位归集的期末余额前五名的应付账款

2021 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)
牛眼智能物流设备（苏州）有限公司	材料采购款	2,076,814.26	1 年以内	17.79
江苏强华制冷科技有限公司	材料采购款	1,421,048.43	1 年以内	12.17
天津富瑞滋制冷科技有限公司	材料采购款	997,957.37	1 年以内	8.55
常州新胜和冷链科技有限公司	材料采购款	942,000.00	1 年以内	8.07
常州市月仙冷藏设备有限公司	材料采购款	651,485.98	1-2 年、2-3 年	5.58
合计		6,089,306.04		52.15

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)
常州市安桥车辆配件厂	材料采购款	1,373,096.20	1 年以内	15.20
常州市月仙冷藏设备有限公司	材料采购款	1,239,347.43	1 年以内	13.72
常州新胜和冷链科技有限公司	材料采购款	942,000.00	1 年以内	10.43
阿克苏市恒发轻钢彩板厂	材料采购款	777,000.00	1 年以内	8.60
常州市东启冷暖设备有限公司	材料采购款	632,299.50	1 年以内	7.00
合计		4,963,743.13		54.94

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)
常州市月仙冷藏设备有限公司	材料采购款	618,000.98	1 年以内	22.43
宁波弘创嘉德机械有限公司	设备采购款	608,000.00	1 年以内	22.07
武汉鑫江车冷机系统成套设备有限公司	材料采购款	380,000.00	1 年以内、1-2 年	13.79
沧州方和电气设备有限公司	材料采购款	210,000.00	1 年以内	7.62
龙口市新龙源工贸有限公司	材料采购款	180,800.00	1 年以内	6.56
合计		1,996,800.98		72.49

（十八）合同负债

（1）合同负债列示

项　　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
销售预收款	128,839,060.49	208,165,992.91	166,291,181.74
合计	128,839,060.49	208,165,992.91	166,291,181.74

（2）按对方单位归集的期末余额前五名的合同负债

2021 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占合同负债期末余额的比例(%)
阿克苏优能农业科技股份有限公司	销售预收款	81,902,757.75	1 年以内	63.57
陕西晨梓建筑工程有限公司	销售预收款	30,409,516.08	1 年以内、1-2 年	23.60
阿克苏新川建筑安装工程有限责任公司	销售预收款	9,424,778.75	1 年以内	7.32
北京宴店益生清真肉业有限公司	销售预收款	3,896,729.20	1 年以内	3.02
龙口新龙源工贸有限公司	销售预收款	100,000.00	4 5 年	0.08
合计		125,733,781.8		97.59

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占合同负债期末余额的比例(%)
阿克苏优能农业科技股份有限公司	销售预收款	180,438,332.99	1 年以内、1-2 年	86.68
陕西晨梓建筑工程有限公司	销售预收款	25,581,197.50	1 年以内	12.29
绥阳县农商旅互联有限责任公司	销售预收款	1,681,900.00	1 年以内	0.81
龙口新龙源工贸有限公司	销售预收款	100,000.00	3-4 年	0.05
天津市捷盛科技有限公司	销售预收款	72,300.00	4-5 年	0.03
合计		207,873,730.49		99.86

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占合同负债期末余额的比例(%)
阿克苏优能农业科技股份有限公司	销售预收款	160,561,593.99	1 年以内	96.55
绥阳县农商旅互联有限责任公司	销售预收款	2,663,004.65	1-2 年	1.60
陕西果业集团安塞有限公司	销售预收款	2,000,000.00	1 年以内	1.20
绥阳县农商旅互联有限责任公司	销售预收款	450,000.00	1 年以内	0.27
大津商业大学	销售预收款	163,793.10	1-2 年	0.10
合计		165,838,391.74		99.73

（十九）应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示：

项　　目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
一、短期薪酬	98,455.00	9,993,680.16	9,993,680.16	1,414,183.57
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	708,000.62	668,452.79	39,547.83
合　　计	98,455.00	10,701,680.78	9,346,404.38	1,453,731.40

（续上表）

项　　目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、短期薪酬	62,001.77	11,389,030.76	11,352,577.53	98,455.00
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	54,386.26	54,386.26	0.00
合　　计	62,001.77	11,443,417.02	11,406,963.79	98,455.00

（续上表）

项　　目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、短期薪酬	1.00	4,624,338.55	4,562,337.78	62,001.77
二、离职后福利-设定提存计划		239,297.31	239,297.31	
合　　计	1.00	4,864,042.06	4,802,041.29	62,001.77

（2） 短期薪酬列示：

项　　目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	98,455.00	8,816,672.10	7,546,879.86	1,368,247.24
2、职工福利费		179,162.46	179,162.46	0.00
3、社会保险费	0.00	453,714.03	438,135.70	15,578.33
其中： 医疗保险费		401,033.63	386,453.05	14,580.58
工伤保险费		38,359.66	37,361.91	997.75
生育保险费		14,320.74	14,320.74	0.00
4、住房公积金		390,067.00	360,619.00	29,448.00
5、工会经费和职工教育经费		154,064.57	153,154.57	910.00
合　　计	98,455.00	9,993,680.16	8,677,951.59	1,414,183.57

（续上表）

项　　目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	62,001.77	9,810,951.82	9,774,498.59	98,455.00
2、职工福利费		715,072.57	715,072.57	
3、社会保险费		372,779.39	372,779.39	
其中： 医疗保险费		354,813.63	354,813.63	

项　　目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
工伤保险费		1,170.96	1,170.96	
生育保险费		16,794.80	16,794.80	
4、住房公积金		347,641.00	347,641.00	
5、工会经费和职工教育经费		142,585.98	142,585.98	
合　　计	62,001.77	11,389,030.76	11,352,577.53	98,455.00

（续上表）

项　　目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴		4,202,183.81	4,140,182.04	62,001.77
2、职工福利费		93,164.32	93,164.32	
3、社会保险费		148,861.58	148,861.58	
其中：医疗保险费		139,014.31	139,014.31	
工伤保险费		3,463.03	3,463.03	
生育保险费		6,384.24	6,384.24	
4、住房公积金	1.00	122,340.00	122,340.00	
5、工会经费和职工教育经费		58,195.04	58,195.04	
合　　计	1.00	4,624,338.55	4,562,337.78	62,001.77

（3） 设定提存计划列示：

项　目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
一、基本养老保险		683,716.54	645,766.81	37,949.73
二、失业保险费		24,284.08	22,685.98	1,598.10
合　计		708,000.62	668,452.79	39,547.83

（续上表）

项　目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31
一、基本养老保险		45,860.75	45,860.75	
二、失业保险费		8,525.51	8,525.51	
合　计		54,386.26	54,386.26	

（续上表）

项　目	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
一、基本养老保险		226,398.51	226,398.51	
二、失业保险费		12,898.80	12,898.80	
合　计		239,297.31	239,297.31	

（二十）应交税费

项　目	2021 08 31	2020 12 31	2019 12 31
企业所得税	3,102,728.03	89,172.78	
增值税	5,486,778.96	4,979,957.96	2,585,893.84
个人所得税	570.75		45.00
城建税	14,895.64	26,879.76	2,773.16
教育费附加	6,383.85	11,519.90	1,084.96
地方教育费附加	4,255.90	7,679.93	723.31
印花税	1,015.00	1,015.00	2,522.30
合　计	8,616,628.13	5,116,225.33	2,593,042.57

（二十一）其他应付款

项目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	64,333.29	8,021.61	
其他应付款	16,058,568.81	9,099,483.17	2,404,067.18
合计	16,122,902.10	9,107,504.78	2,404,067.18

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 应付利息

项　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
短期借款应付利息	64,333.29	8,021.61	
合　计	64,333.29	8,021.61	

2. 其他应付款

（1） 按款项性质列示其他应付款

项　目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
往来款	16,021,607.89	8,877,025.39	2,188,981.93
押金、保证金	600.00	650.00	550.00
费用报销款	5,374.48	174,706.70	190,377.11
代扣代缴款	30,986.44	47,101.08	23,858.14
其他			300.00
合　计	16,058,568.81	9,099,483.17	2,404,067.18

（2）2021 年 8 月 31 日账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2021.08.31	未偿还或结转的原因
李鹏飞	170,000.00	尚未偿还
天津市东辉保温板材有限公司	100,001.00	尚未偿还

合　　计	270,001.00	

2020 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2020.12.31	未偿还或结转的原因
刘海东	504,558.59	尚未偿还
李鹏飞	170,000.00	尚未偿还
商金颖	102,465.80	尚未偿还
合　　计	777,024.39	

2019 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2019.12.31	未偿还或结转的原因
许国平	738,300.75	尚未偿还
刘海东	586,332.38	尚未偿还
李鹏飞	170,000.00	尚未偿还
商金颖	102,465.80	尚未偿还
合　　计	1,597,098.93	

（3）按对方单位归集的期末余额前五名的其他应付款

2021 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
河北东远冰峰制冷设备有限公司	往来款	3,000,000.00	1 年以内	18.68
常州市安桥车辆配件厂	往来款	1,600,000.00	1 年以内	9.96
徐恩丽	往来款	1,360,000.00	1 年以内、1-2 年	8.47
邵介福	往来款	1,000,000.00	1 年以内	6.23
陈健鹏	往来款	800,000.00	1 年以内	4.98
合计		7,760,000.00		48.32

2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
陕西果业集团富县有限公司	往来款	7,700,000.00	1 年以内	84.62
刘海东	往来款	504,558.59	2 3 年	5.54
天津绿新低温科技有限公司	往来款	300,000.00	1 年以内	3.30
李鹏飞	往来款	170,000.00	2-3 年	1.87
商金颖	往来款	102,465.80	4-5 年	1.13
合计		8,777,024.39		96.46

2019 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额的比例(%)
许国平	往来款	738,300.75	3-4 年	30.71
刘海东	往来款	586,332.38	3-4 年	24.90
河北东远冰峰制冷设备有限公司	往来款	456,331.00	1 年以内	18.98
李鹏飞	往来款	170,000.00	1-2 年	7.07
商金颖	往来款	102,465.80	3-4 年	4.26
合计		2,053,429.93		85.41

（二十二）长期应付款

项目	2021.08.31	2020.12.31
应付融资租赁车辆款	1,405,601.92	587,587.35
合　　计	1,405,601.92	587,587.35

（二十三）递延收益

（1）递延收益情况

项目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31	形成原因
政府补助	10,331.68	572,993.75	1,453,047.61	详见下表
合计	10,331.68	572,993.75	1,453,047.61	

（2）涉及政府补助的项目明细

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金	本期减少				其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
天津市创新方法推广应用与示范项目专项经费（研 3）	100,000.00					29,146.67		70,853.33	与收益相关
天津市创新平台海外研发中心（研 1）	1,000,000.00					1,000,000.00		0.00	与收益相关
果蔬产地商品化处理技术及装备应用经费（研 2）	446,900.00	235,000.00				504,205.07		177,694.93	与收益相关
果蔬精准气调贮藏技术装备研发示范（研 4）	188,000.00	217,000.00				226,251.75		178,748.25	与收益相关
基于大数据果蔬保鲜网塔的保鲜芯研发（研 5）		900,000.00				487,250.30		412,749.70	与收益相关
高层次创新创业团队（研 6）		1,000,000.00				386,998.60		613,001.40	与收益相关

负债项目	2018.12.31	本期新增补助金	本期减少				其他变动	2019.12.31	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
合 计	1,734,900.00	2,352,000.00	-	-	-	2,633,852.39	-	1,453,047.61	

（续上表）

负债项目	2019.12.31	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	2020.12.31	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
天津市创新方法推广应用与示范项目专项经费（研3）	70,853.33					62,418.73		8,434.60	与收益相关
果蔬产地商品化处理技术及装备应用经费（研2）	177,694.93	218,100.00				395,794.93			与收益相关
果蔬精准气调贮藏技术装备研发示范（研4）	178,748.25	169,000.00				343,330.75		4,417.50	与收益相关
基于大数据果蔬保鲜网塔的保鲜芯研发（研5）	412,749.70	100,000.00				512,749.70			与收益相关
高层次创新创业团队（研6）	613,001.40					498,021.15		114,980.25	与收益相关
果蔬相温保鲜技术与装备研发（研7）		400,000.00				284,838.60		115,161.40	与收益相关
实施高价值专利培育计划项目（农产品保鲜科技）		330,000.00						330,000.00	与收益相关
合 计	1,453,047.61	1,217,100.00	-	-	-	2,097,153.86	-	572,993.75	

（续上表）

负债项目	2020.12.31	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	2021.08.31	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
天津市创新方法推广应用与示范项目专项经费（研3）	8,434.60							8,434.60	与收益相关
果蔬精准气调贮藏技术装备研发示范（研4）	4,417.50			1,350.42		1,170.00		1,897.08	与收益相关
高层次创新创业团队（研6）	114,980.25			-130,904.59		245,884.84			与收益相关
果蔬相温保鲜技术与装备研发	115,161.40	100,000.00		193,937.50		21,223.90			与收益相关

负债项目	2020.12.31	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	2021.08.31	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
（研7）									
实施高价值专利培育计划项目（农产品保鲜科技）	330,000.00					330,000.00			与收益相关
合 计	572,993.75	100,000.00	-	64,383.33		598,278.74		10,331.68	

（二十四）实收资本

股东	2018.12.31	本期增加	本期减少	2019.12.31
天津市捷盛科技有限公司	1,900,000.00			1,900,000.00
邵重晓	1,900,000.00			1,900,000.00
李喜宏	1,200,000.00			1,200,000.00
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00

注：变动详见附注一、1公司历史沿革。

（二十五）未分配利润

项 目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
调整前上年末未分配利润	-13,900,033.92	-6,396,139.86	-1,000,748.35
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-13,900,033.92	-6,396,139.86	-1,000,748.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,607,804.82	-7,503,894.06	-6,396,139.86
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			
其他			
期末未分配利润	6,895,203.84	-13,900,033.92	-6,396,139.86

（二十六）营业收入、营业成本

（1） 营业收入、成本

项目	2021年1月至8月	2020年度	2019年度

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	125,939,887.40	84,559,179.78	57,302,493.20	34,712,170.98	32,909,656.88	23,198,745.06
其他业务	5,237.53	5,237.53				
合 计	125,945,124.93	84,564,417.31	57,302,493.20	34,712,170.98	32,909,656.88	23,198,745.06

注：其他业务收入系子公司陕西果业冷链新材料有限公司销售废旧原材料收入。

（2）主营业务（分服务）

项目	2021 年 1 至 8 月		2020 年度		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
集成产品	125,851,059.30	84,476,871.68	30,258,814.78	19,067,519.93	25,916,163.08	17,585,097.86
保鲜设备	41,592.92	35,398.23	26,834,099.29	15,560,150.86	6,534,050.24	5,369,332.21
售后服务	47,235.23	46,909.87	209,579.13	84,500.19	459,443.56	244,314.99
合计	125,939,887.40	84,559,179.78	57,302,493.20	34,712,170.98	32,909,656.88	23,198,745.06

（二十七）税金及附加

项 目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	162,901.03	136,013.02	465,809.06
教育费附加	69,814.74	58,291.30	198,916.84
地方教育费附加	46,543.15	38,860.86	132,611.21
车船使用税	1,875.00	2,322.50	670.00
印花税	20,882.80	38,437.60	76,210.60
合 计	302,016.72	273,925.28	874,217.71

（二十八）销售费用

项 目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	461,993.39	2,516,950.11	1,590,575.23
广告费和业务宣传费	914,735.64	476,397.62	39,673.92
差旅费	206,922.35	570,375.64	994,785.84
招待费	232,886.96	847,881.21	689,564.10
包装费			1,280.00
材料费		37,062.69	84,737.10
办公费	40,027.83	504,179.16	205,337.47
售后服务	25,184.59	6,692.07	3,373.27
其他	156,519.52	14,275.91	457.93
折旧摊销费	333.31		

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度
合　　计	2,038,603.59	4,973,814.41	3,609,784.86

（二十九）管理费用

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	2,331,720.79	4,103,558.26	1,176,070.90
折旧摊销费	639,646.84	427,703.52	63,807.97
物业费		13,794.80	
办公费	416,081.88	780,781.36	658,097.08
电话费	4,050.29	6,816.52	5,887.00
车务费	140,232.15	234,638.57	98,125.51
招待费	330,595.15	1,061,958.42	432,124.36
差旅费	199,384.23	181,359.40	67,574.79
房租	34,579.26	285,361.36	36,928.56
水电	27,980.37	55,051.60	6,816.74
其他保险费	11,090.87	105,898.13	55,491.80
劳保费	1,396.48		160,123.26
诉讼费	251,385.84	53,768.23	5,855.00
服务费	104,612.64	266,765.73	
会议费		943.40	
劳务服务费	4,000.00	389,853.35	
咨询顾问费	88,415.84	2,701,088.16	
无形资产摊销	115,457.28	3,750.00	
鉴证咨询费	7,920.79	5,660.38	
材料费	1,590.59	6,219.98	
广告费、业务宣传费	55,481.36		
修理费		1,433.61	
其他	12,272.44	15,504.56	11,671.87
派遣工资	209,663.25		
合　　计	4,987,558.34	10,701,909.34	2,778,574.84

（三十）研发费用

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度
人员人工	3,517,058.20	4,424,944.87	1,696,543.79
直接投入	1,341,540.81	7,010,050.09	3,436,264.73
折旧费用与长期费用摊销	123,137.56	239,080.49	286,046.47
其他费用	1,007,589.92	1,696,105.66	1,254,159.06

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度
设备调试费、实验费、加工费	22,695.28	388,471.12	1,850,665.37
合　　计	6,012,021.77	13,758,652.23	8,523,679.42

（三十一）财务费用

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度
利息支出	389,510.46	113,666.80	
减：利息收入	8,036.83	19,828.95	84,346.80
汇兑损益			
银行手续费	66,249.55	61,383.97	15,716.46
合　　计	447,723.18	155,221.82	-68,630.34

（三十二）信用减值损失

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-4,248,887.70	-2,934,112.19	-2,663,976.44
合　　计	-4,248,887.70	-2,934,112.19	--2,663,976.44

（三十三）营业外收入

1、营业外收入分项列示

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,330,578.74	1,330,578.74
其他	31,554.56	31,554.56
合　　计	1,362,133.30	1,362,133.30

（续上表）

项　　目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,138,827.06	2,138,827.06
其他	176,369.26	176,369.26
合　　计	2,315,196.32	2,315,196.32

（续上表）

项　　目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,923,994.39	2,923,994.39
其他	43,205.00	43,205.00
合　　计	2,967,199.39	2,967,199.39

2、计入营业外收入的政府补助

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
天津市东丽区科学技术局 2020 年企业研发投入后补助资金市拨款	252,300.00			与收益相关
中国博士后科学基金项目孟德梅博士后资助经费	80,000.00			与收益相关
天津市东丽区科学技术局 2021 年首度入选瞪羚企业奖励资金市拨款	200,000.00			与收益相关
天津市东丽区科学技术局 2020 年重新认定国家高企市级奖励资金	200,000.00			与收益相关
2020 年天津市自然科学基金结转项目补贴		10,000.00		与收益相关
天津市东丽区市场监督局 2019 年专利费用补贴		6,000.00		与收益相关
天津市东丽区市场监督管理局 2020 年专利费用补贴		5,800.00		与收益相关
天津市科学技术局相温库、充气式库系统优化及配套保鲜技术示范补贴		12,000.00		与收益相关
人社局补助		2,000.00		与收益相关
铜川市就业局技能提升培训补助		5,850.00		与收益相关
个税返还		23.20		与收益相关
天津市创新方法推广应用与示范（研 3）		62,418.73	29,146.67	与收益相关
果蔬产地商品化处理技术及装备应用经费（研 2）		395,794.93	504,205.07	与收益相关
果蔬精准气调贮藏技术装备研发示范（研 4）	1,170.00	343,330.75	226,251.75	与收益相关
基于大数据果蔬保鲜网塔的保鲜芯研发（研 5）		512,749.70	487,250.30	与收益相关
高层次创新创业团队（陆书来）（研 6）	245,884.84	498,021.15	386,998.60	与收益相关
果蔬相温保鲜技术与装备开发（研 7）	21,223.90	284,838.60		与收益相关
实施高价值专利培育计划项目（农产品保鲜科技）	330,000.00			与收益相关
企业研发投入后补助市拨款			104,042.00	与收益相关
专利面上补助			86,100.00	与收益相关
博士后专项补助			100,000.00	与收益相关
天津市创新平台－海外研发中心			1,000,000.00	与收益相关
合　　计	1,330,578.74	2,138,827.06	2,923,994.39	

（三十四）营业外支出

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	38,600.49	38,600.49

项　　目	2021 年 1 月至 8 月	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金	211.99	211.99
其他	2,068.51	2,068.51
合　　计	40,880.99	40,880.99

（续上表）

项　　目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	47,738.18	47,738.18
其他	5,386.86	5,386.86
合　　计	53,125.04	53,125.04

（续上表）

项　　目	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	5,241.89	5,241.89
罚款、滞纳金	10,117.88	10,117.88
其他	37,729.01	37,729.01
合　　计	53,088.78	53,088.78

（三十五）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项　　目	2021 年 1 至 8 月	2020 年度	2019 年度
押金、保证金	490,099.00	304,036.00	12,000.00
利息收入	8,036.83	19,828.95	84,346.80
往来款	2,340,909.6	26,156,636.67	1,251,663.15
政府补助	732,300.00	1,270,690.98	2,642,432.00
其他	1,856,679.55	1,768,038.67	36,792.08
合　　计	5,428,024.98	29,519,231.27	4,027,234.03

2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项　　目	2021 年 1 至 8 月	2020 年度	2019 年度
押金、保证金	439,850.00	238,700.00	10,110,250.00
往来款	8,457,145.52	34,875,732.86	66,766,237.80
付现费用	1,297,584.00	2,442,670.57	3,035,109.80
手续费	13,810.74	6,233.40	13,726.28
其他		1,928,561.34	9,867.88
合　　计	10,208,390.26	39,491,898.17	79,935,191.76

3、收到的其他与投资活动有关的现金：

项　　目	2021 年 1 至 8 月	2020 年度	2019 年度
理财产品		1,000,000.00	7,000,000.00
合　　计		1,000,000.00	7,000,000.00

4、支付的其他与投资活动有关的现金：

项　　目	2021 年 1 至 8 月	2020 年度	2019 年度
理财产品			8,000,000.00
合　　计			8,000,000.00

（三十六）现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1 至 8 月	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	20,607,804.82	-7,504,895.67	-5,482,338.22
加：资产减值准备	4,248,887.70	2,934,112.19	2,663,976.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,269,314.29	1,256,146.07	542,415.33
无形资产摊销	115,457.28	3,750.00	
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"－"号填列）			
固定资产报废损失（收益以"－"号填列）	38,600.49		5,241.89
公允价值变动损失（收益以"－"号填列）			
财务费用（收益以"－"号填列）			
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）	-637,343.52	-440,346.10	-274,242.28
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）	44,606,681.98	-46,272,030.93	-87,544,492.28
经营性应收项目的减少（增加以"－"号填列）	-4,692,241.11	5,382,671.68	-24,629,939.38
经营性应付项目的增加（减少以"－"号填列）	-70,382,456.07	29,627,727.23	144,591,091.59
其他			
经营活动产生的现金流量净额	4,825,294.14	15,012,865.53	29,871,713.09
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			

补充资料	2021年1至8月	2020年度	2019年度
现金的期末余额	1,278,481.63	3,668,561.59	13,507,995.56
减：现金的期初余额	3,668,561.59	13,507,995.56	1,537,771.37
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-2,390,079.96	-9,839,433.97	11,970,224.19

（2）现金和现金等价物的构成

项　　目	2021年8月	2020年度	2019年度
一、现金	1,278,481.63	3,668,561.59	13,507,995.56
其中：库存现金		87,203.97	8,157.53
可随时用于支付的银行存款	1,278,481.63	3,581,357.62	13,499,838.03
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			
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	1,278,481.63	3,668,561.59	13,507,995.56

（三十七）所有权或使用权受到限制的资产

项　　目	2019年期末账面价值	受限原因
货币资金	882,400.00	银行承兑汇票保证金
合计	882,400.00	

（三十八）政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	2021年1至8月	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	0.00	0.00	
计入营业外收入的政府补助	1,330,578.74	1,330,578.74	

续：

政府补助种类	2020年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	0.00	0.00	
计入营业外收入的政府补助	2,138,827.06	2,138,827.06	

续：

政府补助种类	2019 年度	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	0.00	0.00	
计入营业外收入的政府补助	2,923,994.39	2,923,994.39	

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

根据公司与陕西果业集团铜川农资有限公司成立合资公司协议，于 2019 年 8 月 22 日成立陕西果业冷链新材料有限公司，注册资本 15,000 万元，公司已认缴出资 10,500 万元，出资比例 70%，陕西果业集团铜川农资有限公司认缴出资 4,500 万元，出资比例 30%。截至 2021 年 8 月 31 日，公司已实缴出资货币资金 1,400 万元，陕西果业集团铜川农资有限公司尚未履行出资责任。

2020 年 12 月，捷盛东辉（天津）保险装备制造有限责任公司全体股东通过决议，股东会一致同意依照《中华人民共和国公司法》的规定解散并注销捷盛东辉（天津）保险装备制造有限责任公司。2021 年 3 月 24 日，国家税务总局天津市东丽区税务局出具津丽税新 税企清[2021]1152 号清税证明，捷盛东辉（天津）保鲜装备制造有限责任公司所有税务事项均已结清。天津市东丽区市场监督管理局 2021 年 4 月 22 日出具（东丽）登记内销字[2021]第 00023577 号《准予注销登记通知书》，捷盛东辉（天津）注销登记申请，申请材料齐全，符合法定形式，决定准予注销登记。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、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	
捷盛东辉（天津）保鲜装备制造有限责任公司	天津市	天津市东丽开发区四纬路 10 号一楼 104-5 室	生产制造	49.00		新设成立
陕西果业冷链新材料有限公司	陕西铜川	陕西省铜川市新区新材料产业园区	生产制造	70.00		新设成立

九、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

公司无实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本企业的关系
邵重晓	公司股东、执行董事
天津市捷盛科技有限公司	公司股东
李喜宏	公司股东、监事
刘海东	持有公司股东天津市捷盛科技有限公司 50%股权，子公司陕西冷链公司法定代表人
夸特纳斯农业科技（天津）有限公司	公司股东邵重晓担任法定代表人、董事长
聚德可观农业网络科技（天津）有限公司	公司股东邵重晓担任董事长
聚德大禾农业科技（大津）有限公司	公司股东邵重晓担任董事
大有作为（天津）冷链设备有限公司	大有作为（天津）冷链技术研究院持股 85%，李喜宏担任监事
上海戴顿冷链设备有限公司	公司股东李喜宏担任监事，持股 10%
江苏戴顿冷链科技有限公司	公司股东李喜宏担任监事，持股 9%
田宝霜	公司子公司捷盛东辉（天津）保鲜装备制造有限责任公司法定代表人，持股 20%

（四）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1 至 8 月	2020 年度	2019 年度
大有作为（天津）冷链设备有限公司	技术服务			260,000.00

2、关联方资金拆借

关联方资金拆入

关联方	年度	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
邵重晓	2019 年度	2,392,930.00		2,392,930.00	
田宝霜	2019 年度	380,000.00	150,009.00	530,009.00	
	2020 年度		27,724.00	27,724.00	
刘海东	2019 年度	602,214.82	15,882.44	21,267.00	607,599.38
	2020 年度	607,599.38	146,248.86	43,208.07	504,558.59
	2021 年 1 至 8 月	504,558.59	933,578.00	695,595.50	742,541.09

3、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名	关联方	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31

称		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
应收账款	邵重晓	380,000.00	19,000.00				
预收账款	天津市捷盛科技有限公司	144,600.00		144,600.00		144,600.00	

应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
其他应付款	刘海东	742,541.09	504,558.59	607,599.38

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日存在的其他重要承诺。

（二）或有事项

截至 2021 年 8 月 31 日，本公司作为原告与绥阳县农商旅互联有限责任公司、贵州省农商旅发展有限责任公司买卖合同纠纷，案号（2021）黔 0323 民初 948 号，本公司因安装合同纠纷向法院诉请判决被告支付货款 6,488,619.50 元，并支付自 2020 年 12 月 18 日起至全部设备款付清之日期间的违约金。目前案件尚在审理过程中。

十一、资产负债表日期后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

本公司无需要披露的资产负债表日存在的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账龄	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	23,889,338.70	10,686,050.50	18,336,618.75
1—2 年	12,317,033.80	28,761,600.67	670,077.58
2—3 年	8,720,250.00	549,050.00	1,418,262.70
3 至 4 年	663,812.70	1,418,262.70	1,215,100.00
4 至 5 年	1,000,000.00		
5 年以上	1,972,257.00	1,972,257.00	1,972,257.00
小计	48,562,692.20	43,387,220.87	23,612,316.03

账龄	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
减：坏账准备	8,285,104.66	6,256,565.95	3,989,124.51
合计	40,277,587.54	37,130,654.92	19,623,191.52

（2） 按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2021.08.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,562,692.20	100.00	8,285,104.66	17.06	40,277,587.54
其中：账龄组合	48,562,692.20	100.00	8,285,104.66	17.06	40,277,587.54
合 计	48,562,692.20	100.00	8,285,104.66	17.06	40,277,587.54

（续上表）

类 别	2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,387,220.87	100.00	6,256,565.95	14.42	37,130,654.92
其中：账龄组合	43,387,220.87	100.00	6,256,565.95	14.42	37,130,654.92
合 计	43,387,220.87	100.00	6,256,565.95	14.42	37,130,654.92

（续上表）

类 别	2019.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,612,316.03	100.00	3,989,124.51	16.89	19,623,191.52
其中：账龄组合	23,612,316.03	100.00	3,989,124.51	16.89	19,623,191.52
合 计	23,612,316.03	100.00	3,989,124.51	16.89	19,623,191.52

（3）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项 目	2021.08.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	23,889,338.70	1,194,466.94	5
1至2年	12,317,033.80	1,231,703.38	10

项 目	2021.08.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2至3年	8,720,250.00	2,616,075.00	30
3至4年	663,812.70	331,906.35	50
4至5年	1,000,000.00	800,000.00	80
5年以上	1,972,257.00	1,972,257.00	100
合 计	48,562,692.20	8,146,408.67	

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	2020.12.31	本期变动金额			2021.08.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,256,565.95	1,889,842.72			8,146,408.67
其中：账龄组合	6,256,565.95	1,889,842.72			8,146,408.67
合 计	6,256,565.95	1,889,842.72			8,146,408.67

（续上表）

类 别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,989,124.51	2,267,441.44			6,256,565.95
其中：账龄组合	3,989,124.51	2,267,441.44			6,256,565.95
合 计	3,989,124.51	2,267,441.44			6,256,565.95

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2021年8月31日：

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
陕西延安苹果有限公司	14,999,775.21	30.89	1年以内	合同执行中
喀什广建集团有限公司	8,216,323.49	16.92	1年以内	合同执行中
绥阳县农商旅互联有限责任公司	8,170,519.50	16.82	1-2年	合同执行中
讷河市鼎瑞食品有限公司	7,100,000.00	14.62	2-3年	合同执行中
浙江侬侬果智能科技有限公司	1,851,745.00	3.81	1-2年	合同执行中
合计	40,338,363.20	83.06		

2020年12月31日：

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
陕西果业集团安塞有限公司	19,080,983.30	43.98	1-2 年	合同执行中
绥阳县农商旅互联有限责任公司	8,170,519.50	18.83	1 年以内	合同执行中
讷河市鼎瑞食品有限公司	7,100,000.00	16.36	1-2 年	合同执行中
浙江依依果智能科技有限公司	1,851,745.00	4.27	1 年以内	合同执行中
重庆鈊渝金融租赁股分有限公司	1,600,000.00	3.69	1 2 年	合同执行中
合计	37,803,247.80	87.13		

2019 年 12 月 31 日：

单位名称	期末金额	占应收账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
讷河市鼎瑞食品有限公司	7,100,000.00	30.07	1 年以内	合同执行中
陕西果业集团安塞有限公司	5,031,833.00	21.31	1 年以内	合同执行中
重庆鈊渝金融租赁股分有限公司	3,400,000.00	14.40	1 年以内	合同执行中
策勒县招商引资局	2,515,936.75	10.66	2-3 年	合同执行中
天津捷东保鲜技术生产力促进中心	1,150,000.00	4.87	2-3 年	合同执行中
合计	19,197,769.75	81 31		

（二）其他应收款

项目	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款	16,372,101.08	14,197,165.99	14,179,770.32
合计	16,372,101.08	14,197,165.99	14,179,770.32

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	7,164,006.06	2,324,703.98	14,722,042.71
1—2 年	2,069,604.98	13,227,101.20	107,600.00
2—3 年	11,005,101.20	107,000.00	400.00
3 至 4 年		400.00	193,419.51
4 至 5 年	400.00	46,030.64	
5 年以上			
小计	20,239,112.24	15,705,235.82	15,023,462.22
减：坏账准备	3,867,011.16	1,508,069.83	843,691.90

账龄	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
合计	16,372,101.08	14,197,165.99	14,179,770.32

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2021.08.31	2020.12.31	2019.12.31
保证金及押金	10,213,387.00	10,270,486.00	10,206,050.00
备用金	1,075,152.66	68,719.18	1,279,748.32
往来拆借款	8,950,000.00	5,366,030.64	3,537,663.90
代扣代缴款	572.58		
小 计	20,239,112.24	15,705,235.82	15,023,462.22
减：坏账准备	3,867,011.16	1,508,069.83	843,691.90
合 计	16,372,101.08	14,197,165.99	14,179,770.32

（3）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年初余额	1,508,069.83			1,508,069.83
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
2021 年 1 至 8 月计提	2,358,941.33			2,358,941.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 8 月 31 日余额	3,867,011.16			3,867,011.16

（接上表）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年初余额	843,691.90			843,691.90
期初余额在本期				
—转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
2020 年度计提	664,377.93			664,377.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年末余额	1,508,069.83			1,508,069.83

（4）坏账准备的情况

类 别	2020.12.31	本期变动金额			2021.08.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,508,069.83	2,358,941.33			3,867,011.16
合 计	1,508,069.83	2,358,941.33			3,867,011.16

（续上表）

类 别	2019.12.31	本期变动金额			2020.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	843,691.90	664,377.93			1,508,069.83
合 计	843,691.90	664,377.93			1,508,069.83

（5） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

2021 年 8 月 31 日：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西果业集团铜川农资有限公司	保证金	10,000,000.00	2-3 年	49.41	3,000,000.00
陕西果业集团安塞有限公司	往来拆借款	5,000,000.00	1 年以内	24.70	250,000.00
云南沃涵贸易有限公司	往来拆借款	1,900,000.00	1-2 2-3 年	9.39	390,000.00
镇江中化聚氨酯工业设备有限公司	往来拆借款	1,200,000.00	1 年以内 1-2 年	5.93	100,000.00
上海侬农果信息科技有限公司	往来拆借款	500,000.00	1 年以内	2.47	25,000.00
合计		18,600,000.00		91.90	3,765,000.00

2020 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西果业集团铜川农资有限公司	保证金	10,000,000.00	1-2 年	63.67	1,000,000.00
云南沃涵贸易有限公司	往来拆借款	1,900,000.00	1 年以内、1-2 年	12.10	145,000.00
天津市远东冷藏设备制造有限公司	往来拆借款	1,000,000.00	1-2 年	6.37	100,000.00
镇江中化聚氨酯工业设备有限公司	往来拆借款	800,000.00	1 年以内	5.09	40,000.00
果馨美供应链管理（天津）有限公司	往来拆借款	500,000.00	1-2 年	3.18	50,000.00
合计		14,200,000.00		90.42	1,335,000.00

2019 年 12 月 31 日：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西果业集团铜川农资有限公司	保证金	10,000,000.00	1 年以内	66.56	500,000.00
云南沃涵贸易有限公司	往来拆借款	1,000,000.00	1 年以内	6.66	50,000.00
天津市远东冷藏设备制造有限公司	往来拆借款	1,000,000.00	1 年以内	6.66	50,000.00
扶风县禧妃种植专业合作社	往来拆借款	500,000.00	1 年以内	3.33	25,000.00
果馨美供应链管理（天津）有限公司	往来拆借款	500,000.00	1 年以内	3.33	25,000.00
合计		13,000,000.00		86.53	650,000.00

（三）长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2021.08.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,000,000.00		14,000,000.00
合　计	14,000,000.00		14,000,000.00

（续上表）

项目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,490,000.00		14,490,000.00
合　计	14,490,000.00		14,490,000.00

（续上表）

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	2019.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,490,000.00		13,490,000.00
合 计	13,490,000.00		13,490,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
捷盛东辉（天津）保鲜装备制造有限责任公司	490,000.00		490,000.00			
陕西果业冷链新材料有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
合 计	14,490,000.00		490,000.00	14,000,000.00		

（续上表）

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
捷盛东辉（天津）保鲜装备制造有限责任公司	490,000.00			490,000.00		
陕西果业冷链新材料有限公司	13,000,000.00	1,000,000.00		14,000,000.00		
合 计	13,490,000.00	1,000,000.00		14,490,000.00		

（四）其他权益工具投资

被投资单位	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海依农果信息技术有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00		
合计	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00		

（续上表）

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海依农果信息技术有限公司	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		
合计	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00		

（五）营业收入和营业成本

（1） 营业收入、成本

项目	2021 年 1 月至 8 月		2020 年度		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	129,016,215.55	87,240,271.99	57,267,090.62	34,607,758.74	32,831,041.73	22,997,985.88

其他业务						
合 计	129,016,215.55	87,240,271.99	57,267,090.62	34,607,758.74	32,831,041.73	22,997,985.88

（2）主营业务（分服务）

行业名称	2021 年 1 月至 8 月		2020 年度		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
集成产品收入	128,927,387.40	87,157,963.89	30,223,412.20	19,529,151.41	25,827,547.93	17384,338.68
保鲜设备收入	41,592.92	35,398.23	26,834,099.29	15,560,150.86	6,534,050.24	5,369,332.21
售后服务收入	47,235.23	46,909.87	209,579.13	84,500.19	459,443.56	244,314.99
合计	129,016,215.55	87,240,271.99	57,267,090.62	34,607,758.74	32,831,041.73	22,997,985.88

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	2021 年 1 至 8 月	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	-38,600.49		-5,241.89
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,330,578.74	2,138,827.06	2,923,994.39
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			
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，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产			

项　　目	2021 年 1 至 8 月	2020 年度	2019 年度
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	588,952.31	123,244.22	-4,641.89
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	282,009.46	340,682.64	2,914,110.61
少数股东权益影响额	107.10	7.21	-13,077.36
合　　计	1,598,814.00	1,921,381.43	2,493,464.78

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

企业名称：天津捷盛东辉保鲜科技有限公司

公司负责人：邵晓 印重　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：孙悦

日期：2021 年 10 月 26 日　　日期：2021 年 10 月 26 日　　日期：2021 年 10 月 26 日

统一社会信用代码

91110000078563241 2

营业执照

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　赵庆军

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年09月02日

合伙期限　2013年09月02日　至　长期

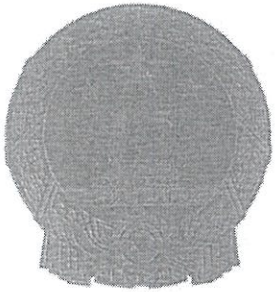
主要经营场所　北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

登记机关　北京市丰台区市场监督管理局

2021年　07月　21日

国家企业信用信息公示系统网址：　http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：赵庆军

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010075

批准执业文号：京财会许可[2013]0052号

批准执业日期：2013年08月09日

证书序号：0014468

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000366

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：王子龙

证书号：51　　发证时间：二〇二一年十二月十日

证书有效期至：二〇二一年十二月十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　孙克山

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1969-09-01

工作单位 Working unit　亚太（集团）会计师事务所 ~~（特殊普通合伙）天津分所~~

身份证号码 Identity card No.　340103196909012012

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

天津市注册会计师协会 2019 年度 3.21 年检资格检查合格

证书编号：No. of Certificate　340101640005

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs

发证日期：Date of Issuance　1997 年 y 07 月 m 22 日 d

天津市注册会计师协会 2020 年度 6.4 年检资格检查合格



姓名：陈云飞
证书编号 120000470142

证书编号
No. of Certificate 120000470142

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs 天津市注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance 二〇〇九 年 十 月 二十九 日

CPA任职资格检查合格
BICPA
2017

This certificate is valid for another year after this renewal.

2010 年 3 月 31 日

2011 年 3 月 31 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

Stamp of the former CPAs

2010 年 12 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

Stamp of the new CPAs

2010 年 12 月 30 日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还原发证注册会计师协会。
本证书如遗失，应立即向原发证注册会计师协会报告，经登报声明作废后，方可补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss in the newspaper.

12



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈云飞
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-07-16
工作单位 Working unit 天津立信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 120101197607165532

120000470142