



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code) : 100077
电话 (Tel) : +86(10)88095588 传真 (Fax) : +86(10)88091199

关于兰州庄园牧场股份有限公司 2018 年年度报告更正的专项说明

我们接受委托，对兰州庄园牧场股份有限公司（以下简称“庄园牧场公司”）2018 年度财务报表进行了审计，并出具了编号为“瑞华审字【2019】62010001 号”的标准无保留意见审计报告。现就关于 2018 年年度报告更正的有关事项具体说明如下：

一、本次财务数据更正不构成前期会计差错更正

由于《企业会计准则第 31 号—现金流量表》及《现金流量表应用指南》中对第三方归还垫款所收到的现金、向第三方提供垫款所支付的现金在现金流量表中的列报没有明确规定，所以公司在编制 2018 年度财务报表时，在比较报表中，将 2017 年度现金流量表中“收到其他与投资活动有关的现金”一项中反映的第三方归还垫款所收到的现金调整在“收到其他与经营活动有关的现金”中列报，将“支付其他与投资活动有关的现金”一项中反映的向第三方提供垫款所支付的现金调整在“支付其他与经营活动有关的现金”中列报。

同时，作为 A+H 股上市企业，公司参照《国际会计准则第 7 号—现金流量表》第 16 条（e）和（f）的规定，将第三方归还垫款所收到的现金、向第三方提供垫款所支付的现金在投资活动中列报。《国际会计准则第 7 号—现金流量表》规定是投资活动包括给其他方的预付现金和贷款（不包括金融机构的预付现金和贷

款)、其他方偿还预付现金和贷款的现金收入(不包括金融机构的预付现金和贷款)。公司H股上市后一直按照国际会计准则处理,包括2017年年度报告。公司的该项会计处理,遵循了会计准则的一贯性原则。

本次进行更正,更正后2018年年度报告中的2017年财务数据和2017年年度报告中2017年的财务数据完全一致,没有构成前期会计差错更正。

二、第三方垫款的具体说明

(一) 2018年第三方归还垫款所收到的款项明细

单位:人民币元

客户名称	金额
农户1	1,584,000.00
农户2	1,193,400.00
农户3	693,324.00
农户4	453,495.00
农户5	428,448.00
农户6	372,000.00
农户7	359,328.00
农户8	350,000.00
农户9	350,000.00
农户10	333,334.00
农户11	319,400.00
农户12	318,500.00
农户13	303,080.00
农户14	298,561.00
农户15	237,000.00
农户16	235,986.00
农户17	212,468.00
农户18	170,000.00
农户19	142,000.00
农户20	130,000.00
农户21	35,200.00
农户22	19,718.00
农户23	14,800.00
合计	8,554,042.00

注: 第三方归还垫款所收到的款项为收到的垫付给第三方农户的购牛借款。上述农户中不存在关联方或关联方附属单位。

(二) 2017年第三方归还垫款所收到的款项明细

单位：人民币元

客户名称	金额
农户 1	1,100,000.00
农户 2	1,051,900.00
农户 3	760,876.00
农户 4	692,000.00
农户 5	676,000.00
农户 6	666,000.00
农户 7	650,000.00
农户 8	600,000.00
农户 9	583,000.00
农户 10	536,600.00
农户 11	433,505.00
农户 12	417,000.00
农户 13	370,000.00
农户 14	349,000.00
农户 15	337,000.00
农户 16	280,000.00
农户 17	244,000.00
农户 18	234,000.00
农户 19	221,000.00
农户 20	215,000.00
农户 21	189,800.00
农户 22	171,500.00
农户 23	161,666.00
农户 24	158,552.00
农户 25	150,000.00
农户 26	140,000.00
农户 27	130,282.00
农户 28	123,244.04
农户 29	114,014.00
农户 30	101,000.00
农户 31	96,500.00
农户 32	90,672.00
农户 33	87,532.00
农户 34	75,693.18
农户 35	68,000.00
农户 36	59,200.00
合计	12,334,536.22

注：第三方归还垫款所收到的款项为收到的垫付给第三方农户的购牛借款。

上述农户中不存在关联方或关联方附属单位。

(三) 2017 年向第三方提供垫款所支付的现金明细

单位：人民币元

客户名称	金额
农户 1	500,000.00
农户 2	200,000.00
农户 3	100,000.00
合计	800,000.00

注：向第三方提供垫款所支付的现金为向第三方农户提供的购牛借款。上述农户中不存在关联方或关联方附属单位。

三、更正事项及财务影响

(一) 对合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

项目	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	44,760,821.46	36,206,779.46	-8,554,042.00
经营活动现金流入小计	753,536,438.92	744,982,396.92	-8,554,042.00
经营活动产生的现金流量净额	103,722,767.02	95,168,725.02	-8,554,042.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	13,377,231.82	21,931,273.82	8,554,042.00
投资活动现金流入小计	28,271,308.81	36,825,350.81	8,554,042.00
投资活动产生的现金流量净额	-399,466,983.77	-390,912,941.77	8,554,042.00

(续)

项目	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	28,575,770.61	16,241,234.39	-12,334,536.22

项目	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
经营活动现金流入小计	753,214,271.86	740,879,735.64	-12,334,536.22
支付其他与经营活动有关的现金	91,403,186.32	90,603,186.32	-800,000.00
经营活动现金流出小计	608,039,937.79	607,239,937.79	-800,000.00
经营活动产生的现金流量净额	145,174,334.07	133,639,797.85	-11,534,536.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	20,510,675.32	32,845,211.54	12,334,536.22
投资活动现金流入小计	48,520,363.74	60,854,899.96	12,334,536.22
支付其他与投资活动有关的现金	24,993,838.13	25,793,838.13	800,000.00
投资活动现金流出小计	98,033,467.90	98,833,467.90	800,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-49,513,104.16	-37,978,567.94	11,534,536.22

说明：

2018 年度合并现金流量表更正后与更正前相比，减少经营活动产生的现金流量净额 8,554,042.00 元，增加投资活动产生的现金流量净额 8,554,042.00 元。本次经营活动产生的现金流量净额更正金额占更正后经营活动产生的现金流量净额的比例为 8.99%。

2017 年度合并现金流量表更正后与更正前相比，减少经营活动产生的现金流量净额 11,534,536.22 元，增加投资活动产生的现金流量净额 11,534,536.22 元。本次经营活动产生的现金流量净额更正金额占更正后经营活动产生的现金流量净额的比例为 8.63%。

(二) 对母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

项目	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	68,935,723.89	60,381,681.89	-8,554,042.00

项目	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
经营活动现金流入小计	604,189,534.75	595,635,492.75	-8,554,042.00
经营活动产生的现金流量净额	-43,843,112.08	-52,397,154.08	-8,554,042.00
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	13,377,231.82	21,931,273.82	8,554,042.00
投资活动现金流入小计	21,722,264.31	30,276,306.31	8,554,042.00
投资活动产生的现金流量净额	-365,088,544.73	-356,534,502.73	8,554,042.00

(续)

项目	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
一、经营活动产生的现金流量：			
收到其他与经营活动有关的现金	23,873,582.46	11,539,046.24	-12,334,536.22
经营活动现金流入小计	602,253,521.96	589,918,985.74	-12,334,536.22
支付其他与经营活动有关的现金	53,268,150.81	52,468,150.81	-800,000.00
经营活动现金流出小计	472,139,817.41	471,339,817.41	-800,000.00
经营活动产生的现金流量净额	130,113,704.55	118,579,168.33	-11,534,536.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收到其他与投资活动有关的现金	15,715,058.90	28,049,595.12	12,334,536.22
投资活动现金流入小计	17,070,924.61	29,405,460.83	12,334,536.22
支付其他与投资活动有关的现金	24,993,838.13	25,793,838.13	800,000.00
投资活动现金流出小计	36,943,441.61	37,743,441.75	800,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-19,872,517.00	-8,337,980.92	11,534,536.08

说明：

2018 年度现金流量表更正后与更正前相比，减少经营活动产生的现金流量

净额 8,554,042.00 元，增加投资活动产生的现金流量净额 8,554,042.00 元。本次经营活动产生的现金流量净额更正金额占更正后经营活动产生的现金流量净额的比例为 16.32%。

2017 年度现金流量表更正后与更正前相比，减少经营活动产生的现金流量净额 11,534,536.22 元，增加投资活动产生的现金流量净额 11,534,536.22 元。本次经营活动产生的现金流量净额更正金额占更正后经营活动产生的现金流量净额的比例为 9.73%。

（三）对财务报告附注的影响

1、重要会计政策变更

公司更正前年度报告披露：根据财政部发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司按照该规定编制了 2018 年度报表，并采用追溯调整法调整比较期相关财务报表列报。

公司更正后年度报告披露：2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。2018 年 9 月 7 日，财政部会计司发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，就有关问题进行了解读。本公司按照该规定编制了 2018 年度报表，并采用追溯调整法调整比较期 2017 年度相关财务报表列报。

（1）合并现金流量表

科目	调整前	调整后
经营活动产生的现金流量：		
收到其他与经营活动有关的现金		2,054,000.00
投资活动产生的现金流量：		
取得政府补助收到的现金	2,054,000.00	

（2）母公司现金流量表

科目	调整前	调整后
经营活动产生的现金流量：		
收到其他与经营活动有关的现金		634,000.00
投资活动产生的现金流量：		
取得政府补助收到的现金	634,000.00	

2、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
收到农户及员工借款	9,692,947.02		-9,692,947.02
收到银行利息			
保证金	3,843,318.13	3,843,318.13	
收到电商平台应付款	6,168,354.15	6,168,354.15	
政府补助	9,232,626.00	9,232,626.00	
其他	15,823,576.16	16,962,481.18	1,138,905.02
合计	44,760,821.46	36,206,779.46	-8,554,042.00

(续)

项目	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
收到农户及员工借款	7,952,419.18		-7,952,419.18
收到银行利息			
保证金	1,697,801.95	1,697,801.95	
收到电商平台应付款			
政府补助	2,054,000.00	13,569,676.07	11,515,676.07
其他	16,871,549.48	973,756.37	-15,897,793.11
合计	28,575,770.61	16,241,234.39	-12,334,536.22

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
办公差旅费	16,205,672.72	16,205,672.72	
修理费	13,210,825.97	13,210,825.97	
运杂费	15,461,305.53	15,461,305.53	
专业服务费	10,478,455.82	10,478,455.82	
广告宣传费	7,779,876.35	7,779,876.35	
其他	28,267,049.93	27,467,049.93	-800,000.00
合计	91,403,186.32	90,603,186.32	-800,000.00

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
----	--------------	--------------	-------------

项目	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
收回保证金	10,746,290.99	10,746,290.99	
银行存款利息收入	2,630,940.83	2,630,940.83	
关联方及第三方归还垫款所收到的现金		8,554,042.00	8,554,042.00
合计	13,377,231.82	21,931,273.82	8,554,042.00

(续)

项目	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
收回保证金	18,247,547.14	18,247,547.14	
银行存款利息收入	2,263,128.18	2,263,128.18	
关联方及第三方归还垫款所收到的现金		12,334,536.22	12,334,536.22
合计	20,510,675.32	32,845,211.54	12,334,536.22

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
存入保证金	24,993,838.13	24,993,838.13	
向关联方及第三方提供垫款所支付的现金		800,000.00	800,000.00
合计	24,993,838.13	25,793,838.13	800,000.00

3、现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	63,533,162.18	63,533,162.18	
加：资产减值准备	640,950.45	640,950.45	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,821,832.03	51,821,832.03	
无形资产摊销	1,284,624.96	1,284,624.96	
长期待摊费用摊销	1,918,064.24	1,918,064.24	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益	-2,636,907.21	-2,636,907.21	

补充资料	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
以“—”号填列)			
固定资产报废损失 (收益以“—”号填列)	1,068,895.05	1,068,895.05	
生产性生物资产公允价值减出售费用的变动产生的损失 (收益以“—”号填列)	9,036,609.17	9,036,609.17	
财务费用(收益以“—”号填列)	23,555,745.80	23,555,745.80	
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)	-2,559,517.16	-2,559,517.16	
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	6,297,564.28	6,297,564.28	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-17,842,435.75	-17,842,435.75	
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-19,060,549.91	-19,060,549.91	
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-20,415,604.67	-20,415,604.67	
其他	7,080,333.56	-1,473,708.44	-8,554,042.00
经营活动产生的现金流量净额	103,722,767.02	95,168,725.02	-8,554,042.00
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	388,791,101.39	388,791,101.39	

补充资料	2018 年度更正前金额	2018 年度更正后金额	2018 年度更正金额
减：现金的年初余额	736,896,081.76	736,896,081.76	
加：现金等价物的年末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-348,104,980.37	-348,104,980.37	

(续)

补充资料	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	68,351,885.17	68,351,885.17	
加：资产减值准备	-799,557.21	-799,557.21	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,223,905.86	43,223,905.86	
无形资产摊销	723,422.81	723,422.81	
长期待摊费用摊销	482,674.97	482,674.97	
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）	276,141.49	276,141.49	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
生产性生物资产公允价值减出售费用的变动产生的损失（收益以“-”号填列）	856,494.49	856,494.49	
财务费用（收益以“-”号填列）	18,335,840.26	18,335,840.26	
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）	-769,395.99	-769,395.99	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			

补充资料	2017 年度更正前金额	2017 年度更正后金额	2017 年度更正金额
列)			
存货的减少 (增加以“—”号填列)	3,978,070.99	3,978,070.99	
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-11,381,851.75	-11,381,851.75	
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	14,373,049.65	14,373,049.65	
其他	7,523,653.33	-4,010,882.89	-11,534,536.22
经营活动产生的现金流量净额	145,174,334.07	133,639,797.85	-11,534,536.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	736,896,081.76	736,896,081.76	
减: 现金的年初余额	273,352,017.83	273,352,017.83	
加: 现金等价物的年末余额			
减: 现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	463,544,063.93	463,544,063.93	

影响分析:

本次更正对庄园牧场公司生产经营、财务情况影响较小。

瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙)

2019 年 6 月 9 日