



宝源生物

NEEQ : 870410

山东宝源生物科技股份有限公司

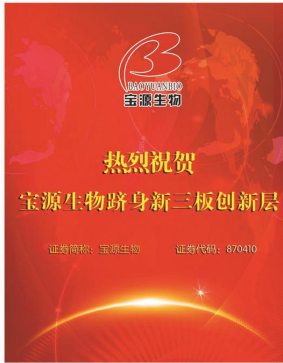
Baoyuan Bio-Agri Science & Technology (Shandong) Co., Ltd.



半年度报告

2017

公司半年度大事记



1

2017年5月30日,全国中小企业股份转让系统发布了《关于正式发布2017年创新层挂牌公司名单的公告》,宝源生物成功跻身新三板创新层。

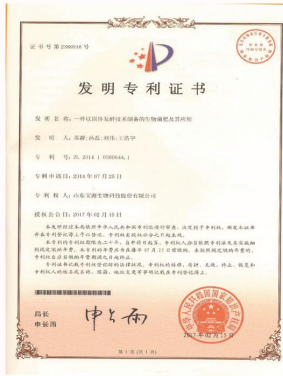
2

2017年3月1-3日,公司在上海新国际博览中心参加第十八届中国国际农用化学品及植保展览会(CAC2017)暨第八届中国国际肥料展览会。



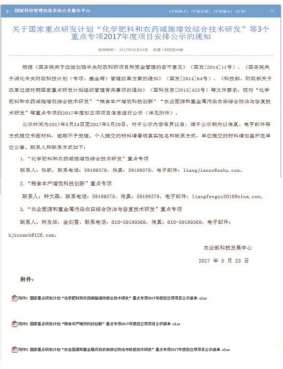
3

2017年上半年,公司共获得2项发明专利证书:一种以固体发酵技术制备的生物菌肥及其应用(专利证号:ZL 201410360644.1)一种高养分含量的复合微生物肥料及其制备方法(专利证号:ZL201410851245.5)



4

2017年公司申报的国家重点研发计划《化学肥料和农药减施增效综合技术研发》中《新型缓释/控释肥料与稳定肥料研制》项目子课题《纤维素改性包膜控释肥料研制与应用》获立项。



5

2017年3月,公司有机无机复混肥料、水溶性肥料、有机肥料系列产品通过环保生态产品认证第二次监督审查,继续保持环保生态产品认证资格。



目 录

声明与提示	4
一、基本信息	
第一节 公司概况	5
第二节 主要会计数据和关键指标	7
第三节 管理层讨论与分析	9
二、非财务信息	
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	20
三、财务信息	
第七节 财务报表	22
第八节 财务报表附注	34

释 义

释义项目	释义
公司、本公司、宝源生物	山东宝源生物科技股份有限公司
子公司、宝田肥业	烟台宝田肥业有限公司
主办券商、光大证券	光大证券股份有限公司
三会	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	《中华人民共和国公司法》
元、万元	人民币元、人民币万元
报告期	2017年01月01日至2017年06月30日

声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	第一届董事会第九次会议决议、第一届监事会第五次会议决议
	载有公司负责人、主管会计工作负责人签名并盖章的2017年半年度财务报表原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	山东宝源生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Baoyuan Bio-Agri Science & Technology (Shandong) Co., Ltd.
证券简称	宝源生物
证券代码	870410
法定代表人	刘宝德
注册地址	烟台经济技术开发区成都大街8号
办公地址	烟台经济技术开发区成都大街8号
主办券商	光大证券股份有限公司
会计师事务所	不适用

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	李爱丽
电话	0535-6979175
传真	0535-6979177
电子邮箱	liaili@baoyuan-bio.com
公司网址	http://www.baoyuanbio.com
联系地址及邮政编码	烟台经济技术开发区成都大街8号(264006)

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017-01-10
分层情况	创新层
行业（证监会规定的行业大类）	C26 化学原料及化学制品制造业
主要产品与服务项目	主营有机无机复混肥料、功能性微生物肥料等的研

	发、生产和销售
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	40,120,000
控股股东	刘宝德
实际控制人	刘宝德、刘勇、汤瑞娟
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	22
公司拥有的“发明专利”数量	20

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	102,252,507.97	101,543,895.28	0.70%
毛利率	31.18%	30.16%	3.36%
归属于挂牌公司股东的净利润	17,217,591.48	14,738,875.38	16.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,133,111.48	14,646,272.98	-3.50%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.56%	13.37%	-13.54%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.49%	13.29%	-28.59%
基本每股收益	0.44	0.38	12.93%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	259,793,071.48	243,860,981.59	6.53%
负债总计	95,689,788.20	106,838,308.65	-10.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	164,103,283.28	137,022,672.94	19.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.09	3.51	16.41%
资产负债率%（母公司）	38.12%	44.00%	-13.37%
资产负债率%（合并）	36.83%	43.81%	-15.93%
流动比率	1.96	1.61	22.79%
利息保障倍数	12.36	23.13	-46.78%

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-7,022,616.31	-14,648,466.05	-52.06%
应收账款周转率	2.84	2.02	40.59%
存货周转率	1.24	1.59	-22.16%

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	6.53%	2.13%	206.90%
营业收入增长率	0.70%	12.03%	-94.20%
净利润增长率	16.82%	11.08%	51.81%

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司长期定位于绿色肥料、生态肥料和环保肥料，在该领域深耕 13 年，属于该新兴领域最早的践行者，公司主要通过技术研发提高产品质量；通过品牌策划扩大品牌宣传，提高品牌的知名度和美誉度，创造品牌价值；公司通过与客户建立长期稳定的合作关系，实现产品和技术的升级，提高产品性能，提升品牌价值。

（一）采购模式

公司采购业务分为库存需求采购和季节适时采购两类。一方面公司根据下一季度销售计划，结合生产部的生产计划、库存情况提报采购计划，以备合理库存。另一方面为最大限度降低采购成本，会根据市场行情变化适时采购。如无机原料（如氮、磷、钾）因行情变化波动较大，一般采取适时采购，运输方式为火车或汽运，采购区域遍及全国；有机原料由于价格较低，主要采取需求采购，运输方式为汽运。

（二）生产模式

公司坚持以市场为导向，采取“以销定产”的生产模式，销售部门结合本年度市场需求预测和实时订货情况编制年度、月度销售计划。生产部门根据销售计划制定生产计划并根据销售情况、库存情况及时对生产计划进行调整。生产部车间主任及各班组长对各道生产工序的正确性以及规范性进行控制负责，保证生产的一次性检验合格率，最终由质检部进行产品批次的检验，各项指标合格后仓管人员方可办理产品入库手续。

（三）销售模式

公司产品以经销商代理+专卖店+合作社基地直供为主要销售渠道，同时遵循“测土配方施肥”，辅以线上线下相结合的灵活多变的市场推广模式，通过产品的创新研发和品种功能的多元化辐射，已形成完善的烟威市场县级及乡镇级代理和品牌专卖店互补交叉的网络布局，同时，在全国重点省市也培养了一大批忠实的市县级代理和专卖店客户。

公司建立了完善的销售保障体系，负责全国代理商客户的维护和开发，确保公司销售网络的健康发展，并根据各地市场需求的不同，为其量身打造产品推广方案；拥有专业农技推广人员 10 余人，建有一套成熟的售前及售后服务体系，为产品在施用推广、试验示范及技术服务等方面提供全面保障。公司营销服务网络已从最初的烟台威海地区拓展到全省主要粮食和经济作物产区以及江苏、河北、广东、辽宁、陕西、山西、安徽、

海南等全国各省市。随着业务的不断扩大，公司在加快国内市场发展的同时，逐步开拓国际市场。

（四）研发模式

公司设立了三个部门负责研发活动，分别为农化技术推广部、质量控制部、产品研发部。农化技术推广部主要负责根据客户需求、作物需肥特性、土壤质量状况等为客户开展定制化、具体化研究方案的研发活动；质量控制部主要负责根据公司生产、客户需求制定合理配方，保证安全、环保、科学的研发活动；产品研发部主要负责根据行业发展及公司战略发展目标提出的新需求、新创意进行相应的研发活动。

公司的收入来源主要为肥料销售收入，报告期内，公司的商业模式无变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式无变化。

二、经营情况

报告期内，公司继续坚持并优化年初既定的经营模式和战略方针，拓展和完善销售市场，注重风险防控，不断提升企业核心竞争力，促进了企业持续快速稳定的发展，围绕主营业务全面展开工作：

（1）营销方面：充分了解国家政策，客观分析行业风向，继续加强对渠道、对终端的管控力度，拓展和完善销售市场网络，加大营销队伍建设及其营销能力的培养，延伸营销深度，提高营销效率。

（2）研发方面：公司在功能性微生物肥料技术研发方面取得多项突破，质量优势明显，部分产品的技术性能在国内均属于领先水平，同时持续优化现有产品和工艺，有效地对公司质量管理体系进行了持续改进，得到公司客户的高度认可。

（3）管理方面：公司推行了标准化管理，吸收了国内外先进的管理理念，逐步建立并完善现代企业的管理制度，同时全面建立起了企业资源管理系统，使财务、销售、生产、储运等企业资源实现了现代化管理。

2017年上半年，依托长期积累的研发生产和质量控制能力，抓住国内对高端新型生态肥料需求增长的机遇，公司不断优化产品结构，实现报告期内经营情况的稳步增长。至2017年半年末，公司总资产25,979.31万元，归属于挂牌公司股东的净资产16,410.33万元，报告期内实现营业收入10,225.25万元、归属于挂牌公司股东的净利润1,721.76万元。营业收入及归属于挂牌公司股东的净利润同比分别增长0.70%、16.82%，公司加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）11.56%，资产负债率（合

并) 降至 36.83%，主要经营指标趋于良好。

三、风险与价值

1、控股股东及实际控制人不当控制的风险

公司控股股东刘宝德直接持有公司股份 1,744.86 万股，刘宝德及其配偶汤瑞娟通过宝源集团间接持有公司股份 1,055.34 万股，刘宝德及其子刘勇通过宝臻投资间接持有公司股份 525.30 万股，刘宝德、汤瑞娟夫妇及其子刘勇合计间接持有公司股份 3,325.50 万股，占公司股本总额的 82.89%，刘宝德、汤瑞娟夫妇及其子刘勇共同构成公司实际控制人。虽然公司已依据相关法律法规和规范性文件的要求，建立了完善的法人治理结构。但作为实际控制人，其行为对公司发展战略、经营决策、利润分配等重大事项产生影响，并有可能影响公司中小股东的利益，公司存在实际控制人控制风险。

对策：公司已经建立了完备的法人治理结构，公司将严格按照《企业会计准则》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求加大各项内控制度的建设、加强实际控制人及其主要亲属的法规及现代企业制度的学习，以防范控股股东、实际控制人操控公司、损害公司利益或做出不利于公司利益决策的可能；公司将进一步依据《公司法》、《证券法》等法律法规和规范性文件的要求规范公司运作，完善法人治理结构，切实保护公司中小股东的利益。

2、应收账款的风险

2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日公司应收账款余额分别为 34,409,820.94 元、41,884,451.38 元。报告期内公司为鼓励长期合作信誉较好的大客户的销售积极性，通过内部信用评级给予其 1、3、6 个月的信用期，从而导致应收账款余额逐年增加。尽管公司制定了严格的内部控制制度，但若宏观经济环境、客户财务状况等发生变化，或者公司不能对应收账款实施有效的管理，将会增加公司资金占用，降低运营效率。虽然公司按会计政策规定对应收账款计提相应的坏账准备，但是如果一旦发生坏账，可能存在因坏账准备计提不足，对未来经营业绩造成影响的风险。

对策：公司为确保款项及时回收，建立了《经销商管理制度》，对经销商的准入条件、权利与义务、淘汰机制进行了明确的规定，从准入和管理层面降低了与经销商业务合作过程中的商业风险和结算风险；同时对于赊销的客户，建立了客户信用档案，将客户回款的及时性纳入销售人员的考核体系中。

3、临时建筑面临拆除或处罚的风险

公司及其子公司宝田肥业尚有 2,735.05 m²房屋因自建时未取得规划、施工等相关手续，至今未能取得产权证。该部分房屋具体用于员工宿舍、员工食堂、锅炉房以及临时仓库等。虽然烟台市规划局经济技术开发区分局、烟台市国土资源局经济技术开发区分局出具说明，公司在报告期内没有因违反相关城乡规划法等建筑规划相关的法律、法规或规章，而受到行政处罚的情形，亦不存在因违反土地管理相关法律、法规和规范性文件而受到行政处罚的情形。但相关临时建筑仍然存在因相关手续缺失而被拆除或处罚的风险。

对策：上述建筑物系公司在自有土地上自行投资建设，不存在权属纠纷；同时上述房屋在日常生产中未作为主要生产性用房屋，且面积及价值占比较小，不会对公司的日常生产经营造成重大不利影响。公司实际控制人已出具说明：未来若因相关部门要求公司拆除未取得规划等许可的相关建筑物，由此所造成的一切损失由实际控制人全部承担。

4、税收优惠政策变化的风险

根据财政部与国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56号），公司生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。享受增值税免税政策的有机肥产品执行标准公告如下：有机肥料按《有机肥料》（NY525—2012）标准执行，有机-无机复混肥料按《有机-无机复混肥料》（GB18877—2009）标准执行，生物有机肥按《生物有机肥》（NY884—2012）标准执行。不符合上述标准的有机肥产品，不得享受财税〔2008〕56号文件规定的增值税免税政策。公司为高新技术企业，报告期内享受15.00%的企业所得税优惠税率政策。若以上国家政策出现调整，公司将面临税负上升的风险。

对策：第一，公司将充分利用目前的优惠政策，夯实基础，不断提升盈利能力。第二，严格按照《高新技术企业认定管理办法》的规定，在生产、管理、经营等各方面达到高新技术企业认定条件，进而能够持续享受现行高新技术企业发展的各项优惠政策。第三，公司将持续营销运营，扩大自身品牌和产品优势，不断提高经济效益，降低因税收政策方面可能的变动带给公司的影响。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	是	本节二（一）
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	本节二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	本节二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	本节二（四）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案 公告时间	新增股票挂 牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途
2017年2 月7日	2017年4月 19日	9.00	1,120,000.00	10,080,000.00	补充流动资金

（二）报告期内的日常性关联交易事项

日常性关联交易事项

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
刘宝德	为公司融资提供担保	52,600,000.00	是
汤瑞娟、刘勇	为公司融资提供担保	20,000,000.00	是
合计		72,600,000.00	

日常性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述与关联方刘宝德、汤瑞娟、刘勇的关联担保均为公司银行贷款及办理银行承兑汇票提供无偿担保，公司无需向其支付相关费用，属于关联方为公司发展、提高公司筹资效率、解决公司资金需求、促进公司持续稳定发展的需要而发生的，是合理的、必要的，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司财务状况、经营成果产生重大影响。

（三）承诺事项的履行情况

1、为避免因票据融资出现的法律风险，公司控股股东及实际控制人已出具《承诺》，（详细内容请参见公司《公开转让说明书》之“重大事项提示（七）”）。

截至报告期期末，公司未出现因票据融资导致的法律风险。

2、公司股东中烟台宝臻投资中心（有限合伙）、烟台源金投资有限公司已出具《自愿锁定股份承诺》，（详细内容请参见公司《公开转让说明书》之“第一节 二、（二）”）。

截至报告期期末，上述股东未发生违背承诺或违反协议约定的行为。

3、公司控股股东及实际控制人出具相关《承诺》，若宝源生物及子公司宝田肥业因环保问题受到相关处罚或任何追索，本人将对宝源生物损失作全额补偿，并承担相关责任。

截至报告期期末，公司未出现因环保问题而受到行政处罚或任何追索的事项。

4、为避免公司同控股股东、实际控制人及其他关联方主体存在同业竞争的潜在风险，公司控股股东、实际控制人及其他关联方主体均出具《避免进行同业竞争的承诺函》，（详细内容请参见公司《公开转让说明书》之“第三节 五、（四）”）。

截至报告期期末，公司同控股股东、实际控制人及其他关联方主体严格履行相关承诺，未发生任何违背承诺的事项。

5、为避免实际控制人存在资金占用情形，公司实际控制人已出具资金占用有关《承

诺》，（详细内容请参见公司《公开转让说明书》之“第三节 六、（一）”）。

截至报告期期末，公司实际控制人严格履行相关承诺，未发生任何违背承诺的事项。

6、为减少与规范关联交易，公司实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均出具了《关于规范关联交易的承诺函》，（详细内容请参见公司《公开转让说明书》之“第三节 六、（三）”）。

截至报告期期末，公司实际控制人、股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员严格履行相关承诺，未发生任何违背承诺的事项。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	冻结	1,310,000.00	0.52%	银行承兑汇票保证金、开户保证金
房屋建筑物（座落于开发区成都大街8号内1号房产）	抵押	1,687,281.92	0.68%	向中国光大银行股份有限公司烟台分行借款
房屋建筑物（座落于开发区成都大街8号内2号房产）	抵押	6,138,301.21	2.46%	向中国光大银行股份有限公司烟台分行借款
房屋建筑物（座落于开发区成都大街8号内3号房产）	抵押	1,779,454.35	0.71%	向中国光大银行股份有限公司烟台分行借款
房屋建筑物（座落于开发区洛阳路6号内1号房产）	抵押	5,986,558.91	2.40%	向兴业银行股份有限公司烟台分行借款
房屋建筑物（座落于开发区洛阳路6号内2号房产）	抵押	10,272,403.14	4.12%	向兴业银行股份有限公司烟台分行借款
房屋建筑物（座落于开发区洛阳路6号内3号房产）	抵押	4,082,118.57	1.64%	向兴业银行股份有限公司烟台分行借款
奔驰汽车	抵押	1,846,601.65	0.74%	向烟台市融资担保有限责任公司提供的反担保
存货	抵押	24,445,833.02	9.80%	向烟台市融资担保有限责任公司提供的反担保
机器设备	抵押	3,145,000.00	1.26%	向烟台市融资担保有限责任公司提供的反担保

土地使用权（座落于 开发区成都大街 8 号土地使用权）	抵押	7,263,454.07	2.91%	向中国光大银行股份有 限公司烟台分行借款
土地使用权（座落于 开发区洛阳路 6 号 土地使用权）	抵押	8,731,000.00	3.50%	向兴业银行股份有限公 司烟台分行借款
累计值		76,688,006.84	30.73%	

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	8,999,950	8,999,950	22.43%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	4,362,150	4,362,150	10.87%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	39,000,000	100.00%	-7,879,950	31,120,050	77.57%
	其中：控股股东、实际控制人	17,448,600	44.74%	-4,362,150	13,086,450	32.62%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
普通股总股本		39,000,000	-	1,120,000	40,120,000	-
普通股股东人数		5				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘宝德	17,448,600	0	17,448,600	43.49%	13,086,450	4,362,150
2	宝源生物科技集团有限公司	10,553,400	0	10,553,400	26.31%	7,035,600	3,517,800
3	烟台宝臻投资中心（有限合伙）	7,281,300	0	7,281,300	18.15%	7,281,300	0
4	烟台源金投资有限公司	3,716,700	0	3,716,700	9.26%	3,716,700	0

5	光大证券股 份有限公司	0	1,120,000	1,120,000	2.79%	0	1,120,000
合计		39,000,000	1,120,000	40,120,000	100.00%	31,120,050	8,999,950

前十名股东间相互关系说明：

刘宝德对宝源生物科技集团有限公司的持股比例为 97.00%；刘宝德为烟台宝臻投资中心（有限合伙）的普通合伙人、法定代表人。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

刘宝德先生直接持有公司 43.49% 的股份，为公司的第一大股东，同时持有第二大股东宝源集团 97.00% 的股份，并担任宝臻投资的执行事务合伙人且持有 1.01% 的出资额，刘宝德直接持股和间接持股比例合计为 69.19%，故刘宝德为公司的控股股东。现担任股份公司董事长。

刘宝德，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1950 年 7 月出生，专科学历，中国腐殖酸工业协会第五届理事会理事、烟台开发区外商投资协会会员、烟台市工商联副会长、烟台市光彩事业促进会副会长。1990 年 5 月至 1996 年 6 月任烟台银发船务有限公司总经理；1996 年 6 月至 2004 年 1 月任烟台宝通经济贸易有限公司总经理；2004 年 1 月至 2015 年 12 月任山东宝源生物有限公司董事长；2015 年 12 月至今任宝源生物董事长。

截至报告期期末，控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

刘宝德先生直接持有公司股份 1,744.86 万股，刘宝德及其配偶汤瑞娟通过宝源集团间接持有公司股份 1,055.34 万股，刘宝德及其子刘勇通过宝臻投资间接持有公司股份 525.30 万股，刘宝德、汤瑞娟夫妇及其子刘勇合计间接持有公司股份 3,325.50 万股，占公司股本总额的 82.89%，刘宝德、汤瑞娟夫妇及其子刘勇共同构成公司实际控制人。

刘勇，男，中国国籍，无境外永久居留权，1976 年 8 月出生，1991 年 12 月入伍，1999 年 9 月毕业于中国人民解放军防化指挥工程学院分队指挥专业，获本科学历。1999 年 9 月至 2012 年 8 月就职于中国人民解放军总参谋部，历任班长、连长、营职、团职等职务；2012 年 8 月至 2015 年 11

月任宝源有限总经理；2015 年 12 月至今任宝源生物董事及总经理。

截至报告期期末，实际控制人未发生变动。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	在公司是否领取薪水
刘宝德	董事长、董事	男	67	大专	2015.12 至 2018.12	是
刘勇	总经理、董事	男	41	本科	2015.12 至 2018.12	是
李爱丽	董事会秘书、财务总监、董事	女	37	本科	2015.12 至 2018.12	是
李青	董事	女	54	本科	2015.12 至 2018.12	是
金海珠	董事	男	61	博士	2015.12 至 2018.12	是
李丽	职工代表监事、监事会主席	女	30	本科	2015.12 至 2018.12	是
钟京花	监事	女	25	本科	2015.12 至 2018.12	是
宫亚男	监事	女	32	本科	2015.12 至 2018.12	是
董志远	副总经理	男	53	本科	2015.12 至 2018.12	是
黄令峰	副总经理	男	35	硕士	2015.12 至 2018.12	是
张洪国	副总经理	男	44	中专	2015.12 至 2018.12	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刘宝德	董事长、董事	17,448,600	0	17,448,600	43.49%	0
刘勇	总经理、董事	-	0	-	-	0
李爱丽	董事会秘书、财务总监、董事	-	0	-	-	0
李青	董事	-	0	-	-	0

金海珠	董事	-	0	-	-	0
李丽	职工代表监事、 监事会主席	-	0	-	-	0
钟京花	监事	-	0	-	-	0
宫亚男	监事	-	0	-	-	0
董志远	副总经理	-	0	-	-	0
黄令峰	副总经理	-	0	-	-	0
张洪国	副总经理	-	0	-	-	0
合计		17,448,600	0	17,448,600	43.49%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工数量	187	179

核心员工变动情况：

-

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	不适用
审计机构名称	不适用
审计机构地址	不适用
审计报告日期	-
注册会计师姓名	不适用
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一)合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	五、1	29,093,940.76	38,927,692.27
结算备付金	-		-
拆出资金	-		-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-		-
衍生金融资产	-		-
应收票据	五、2	17,393,743.31	23,884,705.73
应收账款	五、3	39,658,219.45	32,458,525.16
预付款项	五、4	39,813,110.05	20,561,707.11
应收保费	-		-
应收分保账款	-		-
应收分保合同准备金	-		-
应收利息	-		-

应收股利	-	-	-
其他应收款	五、5	2,169,084.76	1,313,471.17
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	59,470,743.98	54,192,034.66
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	五、7	213,539.17	146,042.10
流动资产合计	-	187,812,381.48	171,484,178.20
非流动资产：	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、8	44,116,183.48	45,426,853.15
在建工程	五、9	255,494.16	108,245.13
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	五、10	13,232,737.41	13,392,681.99
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	五、11	474,274.95	427,023.12
其他非流动资产	五、12	13,902,000.00	13,022,000.00
非流动资产合计	-	71,980,690.00	72,376,803.39
资产总计	-	259,793,071.48	243,860,981.59
流动负债：	-	-	-
短期借款	五、13	70,000,000.00	80,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、14	2,600,000.00	969,600.00

应付账款	五、15	4,510,596.84	4,291,003.74
预收款项	五、16	7,268,482.12	12,207,611.28
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、17	4,709,617.37	6,598,482.48
应交税费	五、18	5,165,520.12	2,100,585.15
应付利息	五、19	89,058.33	112,539.17
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、20	1,272,463.42	558,486.83
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	74,050.00	-
流动负债合计		95,689,788.20	106,838,308.65
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		95,689,788.20	106,838,308.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	40,120,000.00	39,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、22	70,911,579.48	62,168,560.62

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	2,912,303.70	2,912,303.70
一般风险准备			
未分配利润	五、24	50,159,400.10	32,941,808.62
归属于母公司所有者权益合计		164,103,283.28	137,022,672.94
少数股东权益			
所有者权益合计		164,103,283.28	137,022,672.94
负债和所有者权益总计		259,793,071.48	243,860,981.59

法定代表人：刘宝德

主管会计工作负责人：李爱丽

会计机构负责人：徐爱晶

(二)母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		25,277,629.98	37,578,775.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,093,743.31	21,284,705.73
应收账款	十四、1	39,709,696.81	27,260,904.48
预付款项		33,577,339.43	17,712,068.40
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十四、2	34,317,316.72	29,887,300.67
存货		46,069,022.94	44,518,954.98
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		213,539.17	
流动资产合计		196,258,288.36	178,242,710.09
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			

长期股权投资	十四、3	11,470,000.00	11,470,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	23,765,827.58	24,978,667.86
在建工程	-	-	-
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	5,750,234.23	5,822,868.79
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	689,324.15	564,833.89
其他非流动资产	-	11,598,400.00	11,598,400.00
非流动资产合计	-	53,273,785.96	54,434,770.54
资产总计	-	249,532,074.32	232,677,480.63
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	70,000,000.00	80,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	2,600,000.00	969,600.00
应付账款	-	6,678,710.02	3,221,007.17
预收款项	-	6,407,126.72	10,834,542.78
应付职工薪酬	-	4,066,427.08	5,440,023.64
应交税费	-	4,243,240.58	1,323,559.44
应付利息	-	89,058.33	112,539.17
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	973,340.72	484,610.83
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	74,050.00	-
流动负债合计	-	95,131,953.45	102,385,883.03

非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	95,131,953.45	102,385,883.03
所有者权益：	-	-	-
股本	-	40,120,000.00	39,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	70,911,579.48	62,168,560.62
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	2,912,303.70	2,912,303.70
未分配利润	-	40,456,237.69	26,210,733.28
所有者权益合计	-	154,400,120.87	130,291,597.60
负债和所有者权益合计	-	249,532,074.32	232,677,480.63

法定代表人：刘宝德

主管会计工作负责人：李爱丽

会计机构负责人：徐爱晶

(三)合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	102,252,507.97	101,543,895.28

其中：营业收入	五、25	102,252,507.97	101,543,895.28
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	84,879,849.00	83,386,397.94
其中：营业成本	五、25	70,372,729.66	70,913,465.42
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	五、26	887,830.29	102,187.25
销售费用	五、27	4,696,775.41	4,768,907.46
管理费用	五、28	6,906,279.28	7,127,081.52
财务费用	五、29	1,696,265.91	474,756.29
资产减值损失	五、30	319,968.45	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	-	7,134.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	17,372,658.97	18,164,631.59
加：营业外收入	五、32	3,628,800.00	108,944.00
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	21,001,458.97	18,273,575.59
减：所得税费用	五、33	3,783,867.49	3,534,700.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	17,217,591.48	14,738,875.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	17,217,591.48	14,738,875.38
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-	-	-

2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-		
4.现金流量套期损益的有效部分	-		
5.外币财务报表折算差额	-		
6.其他	-		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-		
七、综合收益总额	-	17,217,591.48	14,738,875.38
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	17,217,591.48	14,738,875.38
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
(一)基本每股收益	-	0.44	0.38
(二)稀释每股收益	-	0.44	0.38

法定代表人：刘宝德

主管会计工作负责人：李爱丽

会计机构负责人：徐爱晶

(四)母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、4	93,729,908.19	94,922,169.90
减：营业成本	-	66,659,476.99	68,363,726.99
营业税金及附加	-	549,250.64	57,243.02
销售费用	-	4,250,698.11	4,316,046.66
管理费用	-	6,218,822.96	6,475,631.22
财务费用	-	1,695,920.21	473,690.90
资产减值损失	-	528,965.28	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-		
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		7,134.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	13,826,774.00	15,242,965.36
加：营业外收入	-	3,628,800.00	108,944.00
其中：非流动资产处置利得	-		
减：营业外支出	-		
其中：非流动资产处置损失	-		

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,455,574.00	15,351,909.36
减：所得税费用		3,210,069.59	2,804,414.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,245,504.41	12,547,495.16
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		14,245,504.41	12,547,495.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：刘宝德

主管会计工作负责人：李爱丽

会计机构负责人：徐爱晶

(五)合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	五、34		
销售商品、提供劳务收到的现金		100,096,085.86	73,864,899.56
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,283,074.49	2,322,934.77
经营活动现金流入小计	-	104,379,160.35	76,187,834.33
购买商品、接受劳务支付的现金	-	90,107,001.64	67,845,121.96
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	8,830,082.07	11,346,243.91
支付的各项税费	-	5,888,059.48	5,137,613.18
支付其他与经营活动有关的现金	-	6,576,633.47	6,507,321.33
经营活动现金流出小计	-	111,401,776.66	90,836,300.38
经营活动产生的现金流量净额	-	-7,022,616.31	-14,648,466.05
二、投资活动产生的现金流量：	-	-	-
收回投资收到的现金	-	-	12,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	7,134.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	12,007,134.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,730,574.67	3,618,645.85
投资支付的现金	-	-	12,000,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-

投资活动现金流出小计	-	1,730,574.67	15,618,645.85
投资活动产生的现金流量净额	-	-1,730,574.67	-3,611,511.60
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	10,080,000.00	-
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	-	20,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金	-		
收到其他与筹资活动有关的现金	-		16,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	30,080,000.00	46,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	30,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,760,288.83	825,623.72
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	-	225,471.70	36,000,000.00
筹资活动现金流出小计	-	31,985,760.53	46,825,623.72
筹资活动产生的现金流量净额	-	-1,905,760.53	-825,623.72
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	-	-10,658,951.51	-19,085,601.37
加：期初现金及现金等价物余额	-	38,442,892.27	35,625,955.78
六、期末现金及现金等价物余额	-	27,783,940.76	16,540,354.41

法定代表人：刘宝德

主管会计工作负责人：李爱丽

会计机构负责人：徐爱晶

(六)母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	89,266,579.35	61,211,118.67
收到的税费返还	-		
收到其他与经营活动有关的现金	-	-873,433.85	-736,588.44
经营活动现金流入小计	-	88,393,145.50	60,474,530.23
购买商品、接受劳务支付的现金	-	73,889,877.17	61,326,239.15
支付给职工以及为职工支付的现金	-	6,880,471.55	6,168,499.64
支付的各项税费	-	4,217,128.24	2,989,599.76
支付其他与经营活动有关的现金	-	4,510,289.20	5,314,728.83
经营活动现金流出小计	-	89,497,766.16	75,799,067.38

经营活动产生的现金流量净额	-	-1,104,620.66	-15,324,537.15
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	12,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	7,134.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-		
收到其他与投资活动有关的现金	-		
投资活动现金流入小计	-		12,007,134.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	164,864.10	2,391,316.82
投资支付的现金	-		12,000,000.00
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	-		
投资活动现金流出小计	-	164,864.10	14,391,316.82
投资活动产生的现金流量净额	-	-164,864.10	-2,384,182.57
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	-	20,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金	-		
收到其他与筹资活动有关的现金	-		16,000,000.00
筹资活动现金流入小计	-	20,000,000.00	46,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	30,000,000.00	46,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,856,861.09	825,623.72
支付其他与筹资活动有关的现金	-		
筹资活动现金流出小计	-	31,856,861.09	46,825,623.72
筹资活动产生的现金流量净额	-	-11,856,861.09	-825,623.72
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	-	-13,126,345.85	-18,534,343.44
加：期初现金及现金等价物余额	-	37,093,975.83	35,034,461.11
六、期末现金及现金等价物余额	-	23,967,629.98	16,500,117.67

法定代表人：刘宝德

主管会计工作负责人：李爱丽

会计机构负责人：徐爱晶

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	是
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情：

1、会计政策变更：财政部于2017年5月10日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第16号——政府补助〉的通知》（财会〔2017〕15号），对《企业会计准则第16号——政府补助》进行了修订，自2017年6月12日起施行。根据修订后准则的规定，公司对2017年1月1日前存在的政府补助采用未来适用法处理，不再追溯调整，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据准则规定进行调整。

本次会计政策变更对公司2017年1-6月财务报表暂无影响。

2、企业经营存在季节性或者周期性特征，公司的产品主要应用于农业生产，公司生产经营与农业发展情况具有较强的关联性。农业生产具有季节性特点，一年中有两个销售旺季，分别是上半年3月至5月和下半年8月至11月，在销售旺季中，肥料产品销售量较大，会引起肥料产品供求关系的变化和市场价格的波动。在生产经营中，公司通过市场销售网络，及时掌握肥料市场行情的变化，同时参照农作物生长季节性、周期性规律，力求做到生产上合理组织，实现存货的有效管理和资金的合理安排。

二、报表项目注释

山东宝源生物科技股份有限公司

2017年6月30日财务报表附注

(金额单位人民币元)

一、公司基本情况

山东宝源生物科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2015年12月28日，是由山东宝源生物有限公司整体变更设立的股份有限公司。营业执照统一社会信用代码为913706007574964904，公司住所为烟台经济技术开发区成都大街8号，公司法定代表人为刘宝德，注册资本、股本均为人民币4,012万元，公司类型为其他股份有限公司（非上市）。

公司经营范围：

复混肥料（复合肥料）、有机—无机复混肥料、缓释肥料、控释肥料、掺混肥料、有机肥料、微生物肥料、复合微生物肥料、生物有机肥、农用微生物菌剂、复合微生物菌剂、叶面肥料、水溶肥料、土壤调理剂、各种作物专用肥及其他新型肥料的研制、生产及销售；化工原料及其他化肥原料的生产、销售；包装物品的生产、销售；化肥及化工产品的进出口业务；土壤、肥料、化肥原料的检测；农业科技产品领域的技术开发及咨询服务；网上销售生态肥料，互联网信息技术服务。（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）

公司主营业务：复混肥料（复合肥料）、有机—无机复混肥料、功能性微生物肥料等。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，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》及其应用指南和其他相关规定基于本财务报表附注所列各项会计政策及会计估计编制财务报表。采用的会计政策包括财政部在2006年2月15日颁布的相关准则及有关规定及2014年1月26日起陆续发布的企业会计准则第2号、第9号、第30号、第33号、第39号、第40号、第41号等七项准则和2014年7月23日修改的《企业会计准则——基本准则》。

（二）持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司基于上述基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度为公历1月1日至12月31日。

（三）营业周期

正常营业周期，是指企业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个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并

企业合并，是指将两个或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。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下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作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金

资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

2、非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的权力。被控制的被投资单位为本公司的子公司。

2、合并财务报表系以本公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，经按照权益法调整了对子公司的长期股权投资、且抵销了内部交易的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

3、对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

4、对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并

资产负债表的期初数，并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，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

5、如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

6、在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有交易、往来余额、损益均予以抵销。

7、少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

对于发生的外币交易，初始采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量采用现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，按比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

1、金融工具的分类、确认和计量

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。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动

计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍

生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且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；（3）该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

3、金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时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和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：（1）承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；（2）初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；（3）属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：（1）该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；（2）本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；（3）《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按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。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企

业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：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(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

4、金融资产减值

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司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，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

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

①公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%；

②公允价值下跌“非暂时性”的标准为：连续12个月出现下跌；

③投资成本的计算方法为：取得时交易价格（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本；

④持续下跌期间的确定依据为：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于30%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

（十一）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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	单项金额重大的应收款项是指期末单项金额超过其相应科目期末余额的10%且期末余额在500万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明发生

备的计提方法	减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。
--------	---

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

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)	5.00	5.00
1—2年(含2年)	10.00	10.00
2—3年(含3年)	20.00	20.00
3—5年(含5年)	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

4、坏账的确认标准

- (1) 债务人发生严重财务困难；
- (2) 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (3) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (4) 因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- (5) 因债务人逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

(十二) 存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、自制半成品、产成品等。

2、存货取得和发出的计价方法

(1) 公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。

(2) 低值易耗品采用一次摊销法核算。

(3) 包装物采用一次摊销法核算。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

存货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。

(十三) 持有待售资产

1、划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

2、划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：(1) 该

资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

（2）权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资

时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

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

(十五) 投资性房地产

1、公司是为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使

用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按其取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量的，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧，按估计的使用年限和估计净残值率（原值的10%）确定其折旧率，明细列示如下：

类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	3.00-4.50

采用成本模式计量的土地使用权，采用直线法，按土地使用权的使用年限进行摊销。

4、投资性房地产的减值准备

投资性房地产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转回。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前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。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的10%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	3.00-4.50

机器设备	10-12	7.50-9.00
运输工具	5-9	10.00-18.00
电子设备及其他	3-5	18.00-30.00

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

3、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，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十七）在建工程

1、在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

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，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

（十八）借款费用

1、借款费用包括借款利息、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。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。

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

2、借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或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销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

3、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专门借款应予资本化的金额。

4、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

5、符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

6、购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

(十九) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

2、无形资产使用寿命的确定及复核

(1) 公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

(2) 没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资

产为公司带来未来经济利益的期限。

- 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与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的，公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理，需要计提减值准备的，相应计提有关的减值准备。

(4) 公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的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，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

3、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产摊销方法

(1) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

(2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。

5、无形资产减值准备

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

(二十) 长期待摊费用

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。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

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

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

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

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，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。

3、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。

4、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应当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。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- 1、该项交换具有商业实质。
- 2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为公司获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产的成本。

2、离职后福利

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，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，一次性计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、辞退福利

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。

对于辞退福利，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

4、其他长期职工福利

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

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工净负债或资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量跟其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件的当期确认应付长期残疾福利义务。

（二十四）预计负债

1、确认原则

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

- （1）该义务是企业承担的现时义务。
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、计量方法

预计负债按照履行相关现实义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）股份支付及权益工具

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量；以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付会计处理

（1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

(2)完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

(3)对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1)授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

(2)完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3)对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

(二十六) 回购公司股份

(1) 减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时，按股票面值 and 注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十七）收入确认

1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）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；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司销售商品收入确认的具体原则为：

内销：预收货款的情况下，产品交付客户或客户委托的承运方时确认收入；赊销的情况下，经履行审批程序后，产品交付客户或客户委托的承运方时确认收入。

外销：公司出口产品在销售定价交易模式为 FOB 方式下，公司以货物装船，报关出口确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并交付提单后确认收入的实现。

2、提供劳务确认收入的原则

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3、让渡资产使用权确认收入的原则

(1) 在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权收入确认依据

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

(二十八) 政府补助

1、政府补助类型

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

2、政府补助会计处理

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

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，递延收益自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。递延收益摊销期限的起点是“相关资产可供使用时”，摊销的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”，相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废）的，尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期的收益，不再递延。

公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

5、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金額是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十) 融资租赁、经营租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的租赁。

1、融资租赁

(1) 在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

(2) 在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

融资租入的固定资产按同类固定资产的折旧政策采用直线法计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理。

资产负债表日，本公司将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

2、经营租赁

(1) 对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十一）主要会计政策、会计估计的变更

根据财政部《关于印发、修订〈企业会计准则第16号-政府补助〉的通知》（财会【2017】15号）的要求》公司已进行合理的会计政策变更，使公司的会计政策符合《企业会计准则》的最新规定。

（三十二）前期会计差错更正

公司报告期内无会计差错更正的情况。

（三十三）其他主要会计政策、会计估计

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入	13%
城建维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
地方水利建设基金	应交流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

（二）税收优惠及批文

1、增值税：根据财政部与国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56号），公司生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

根据《关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》（财税〔2015〕90号），自2015年9月1日起，对公司销售和进口化肥统一按13%税率征收国内环节和进口环节增值税。化肥的具体范围，仍然按照《国家税务总局关于印发〈增值税部分货物征税范围注释〉的通知》（国税发〔1993〕151号）的规定执行。

2、企业所得税：根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），高新技术企业享受15%的企业所得税率。山东宝源生物科技股份有限公司于2015年12月10日取得了编号为GR201537000024的高新技术企业证书，均经烟台市国家税务局备案通过，公司报告期内享受15%的企业所得税优惠税率政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指2016年12月31日，期末数系指2017年6月30日；本期数系指2017年1-6月，上期数系指2016年1-6月；未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）明细项目

项目	2017.6.30	2016.12.31
现金	89,055.65	79,431.70
银行存款	27,694,885.11	38,363,460.57
其他货币资金	1,310,000.00	484,800.00
合计	29,093,940.76	38,927,692.27

（2）其他货币资金系银行承兑汇票保证金及开户保证金。

（3）除其他货币资金外，期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

（1）明细项目

项目	2017.6.30	2016.12.31
银行承兑汇票	17,393,743.31	23,884,705.73
合计	17,393,743.31	23,884,705.73

（2）报告期各期末公司无已质押的应收票据。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑汇票	808,719.44	
合计	808,719.44	

(4) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

(5) 报告期各期末无应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,884,451.38	100.00	2,226,231.93	5.32	39,658,219.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	41,884,451.38	100.00	2,226,231.93	5.32	39,658,219.45

类别	2016.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,409,820.94	100.00	1,951,295.78	5.67	32,458,525.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	34,409,820.94	100.00	1,951,295.78	5.67	32,458,525.16

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	39,698,253.47	1,984,912.67	5.00
1至2年 (含2年)	2,113,375.61	211,337.56	10.00
2至3年 (含3年)	21,431.50	4,286.30	20.00
3至5年 (含5年)	51390.8	25695.4	50.00
5年以上			100.00
合计	41,884,451.38	2,226,231.93	

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	31,192,972.55	1,559,648.64	5.00
1至2年 (含2年)	2,796,954.49	279,695.45	10.00
2至3年 (含3年)	326,650.88	65,330.18	20.00
3至5年 (含5年)	93,243.02	46,621.51	50.00
5年以上			100.00
合计	34,409,820.94	1,951,295.78	

(3) 期末应收账款前五名客户的情况如下：

本公司应收账款期末前五名客户合计金额为 8,830,607.75 元，占应收账款总额的比例为 21.08%，相应计提的坏账准备合计金额为 441,530.39 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	39,648,365.85	99.59	20,403,510.11	99.23
1至2年 (含2年)	17,901.20	0.04	11,354.00	0.06
2至3年 (含3年)	146,843.00	0.35	146,843.00	0.71
3至5年 (含5年)				
5年以上				

合计	39,813,110.05	100	20,561,707.11	100
----	---------------	-----	---------------	-----

(2) 期末预付款项前五名的单位情况如下

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 12,834,990.93 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 32.24%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,875,564.27	100.00	706,479.51	24.57	2,169,084.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,875,564.27	100.00	706,479.51	24.57	2,169,084.76

类别	2016.12.31				账面余额
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,974,918.38	100.00	661,447.21	33.49	1,313,471.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,974,918.38	100.00	661,447.21	33.49	1,313,471.17

(2) 组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017.6.30
----	-----------

	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,623,138.27	81,156.91	5.00
1至2年（含2年）	2,226.00	222.60	10.00
2至3年（含3年）			20.00
3至5年（含5年）	1,250,200.00	625,100.00	50.00
5年以上			100.00
合计	2,875,564.27	706,479.51	

账龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	722,492.38	36,124.61	5.00
1至2年（含2年）	2,226.00	222.60	10.00
2至3年（含3年）			20.00
3至5年（含5年）	1,250,200.00	625,100.00	50.00
5年以上			100.00
合计	1,974,918.38	661,447.21	

(3) 期末其他应收款中无应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31
往来款项	2,226.00	2,226.00
备用金及其他	1,322,638.27	721,992.38
保证金及押金	1,250,700.00	1,250,700.00
合计	2,875,564.27	1,974,918.38

(5) 期末其他应收款金额前五名的单位明细情况如下：

单位名称	性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例（%）	坏账准备期末余额	是否为关联方
烟台永祥投资管理有限公司	保证金	1,250,000.00	3-4年	43.47%	625,000.00	否

李锦	备用金	411,576.76	1年以内	14.31%	20,578.84	否
光大证券股份 有限公司	服务费	150,000.00	1年以内	5.22%	7,500.00	否
赵浩令	备用金	120,607.00	1年以内	4.19%	6,030.35	否
孙磊	备用金	90,000.00	1年以内	3.13%	4,500.00	否
合计		2,022,183.76		70.32%	663,609.19	

6、存货

(1) 存货分类

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,444,902.48		41,444,902.48	35,114,100.28		35,114,100.28
库存商品	17,978,242.70		17,978,242.70	18,746,541.26		18,746,541.26
自制半成品	47,598.80		47,598.80	331,393.12		331,393.12
合计	59,470,743.98		59,470,743.98	54,192,034.66		54,192,034.66

(2) 存货跌价准备情况：无

(3) 期末存货余额中无利息资本化金额。

(4) 2017年6月30日，公司账面价值为24,445,833.02元的存货已设定抵押。

7、其他流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31
预交企业所得税		146,042.10
广告费摊销	213,539.17	
合计	213,539.17	146,042.10

8、固定资产

(1) 明细项目

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	31,694,516.49	30,599,989.00	5,227,670.27	1,734,010.33	69,256,186.09

2.本期增加金额		436,752.14		168,282.90	605,035.04
(1) 购置		436,752.14		168,282.90	605,035.04
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	31,694,516.49	31,036,741.14	5,227,670.27	1,902,293.23	69,861,221.13
二、累计折旧					
1.期初余额	6,234,564.24	13,869,910.48	2,641,325.99	1,083,532.23	23,829,332.94
2.本期增加金额	512,950.98	997,659.07	346,010.23	59,084.43	1,915,704.71
(1) 计提	512,950.98	997,659.07	346,010.23	59,084.43	1,915,704.71
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	6,747,515.22	14,867,569.55	2,987,336.22	1,142,616.66	25,745,037.65
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	24,947,001.27	16,169,171.59	2,240,334.05	759,676.57	44,116,183.48
2.期初账面价值	25,459,952.25	16,730,078.52	2,586,344.28	650,478.10	45,426,853.15

(2) 2017年6月30日，公司账面原值为29,946,118.10元的房屋建筑物、账面原值为1,846,601.65元的运输设备和账面原值为3,145,000.00元的机器设备已设定抵押。

(3) 期末公司固定资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(4) 报告期公司无暂时闲置的固定资产情况。

(5) 报告期公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
零星工程	255,494.16		255,494.16	108,245.13		108,245.13
合计	255,494.16		255,494.16	108,245.13		108,245.13

10、无形资产

(1) 明细项目

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	15,994,454.07	15,994,454.07
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入投资性房地产		
4.期末余额	15,994,454.07	15,994,454.07
二、累计摊销		
1.期初余额	2,601,772.08	2,601,772.08
2.本期增加金额		
(1) 计提	159,944.58	159,944.58
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转入投资性房地产		
4.期末余额	2,761,716.66	2,761,716.66
三、减值准备		
1.期初余额		

2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	13,232,737.41	13,232,737.41
2.期初账面价值	13,392,681.99	13,392,681.99

(2) 期末无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(3) 截至 2017 年 6 月 30 日，公司账面原值 15,994,454.07 元的土地使用权已设定抵押。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017.6.30		2016.12.31	
	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
坏账准备	2,932,711.44	474,274.95	2,612,742.99	427,023.12
合计	2,932,711.44	474,274.95	2,612,742.99	427,023.12

(2) 期末公司无未确认的递延所得税资产和递延所得税负债。

12、其他非流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31
预付长期资产购置款项	11,598,400.00	11,598,400.00
预付工程款	2,303,600.00	1,423,600.00
合计	13,902,000.00	13,022,000.00

13、短期借款

(1) 明细项目

款项性质	2017.6.30	2016.12.31
保证借款		10,000,000.00
抵押、担保借款	30,000,000.00	30,000,000.00

质押、担保借款	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	70,000,000.00	80,000,000.00

(2) 按照贷款单位分类

贷款单位	2017.6.30	2016.12.31
中国农业发展银行烟台市经济技术开发区支行	20,000,000.00	20,000,000.00
中国光大银行股份有限公司烟台分行	20,000,000.00	20,000,000.00
兴业银行股份有限公司烟台开发区支行	20,000,000.00	20,000,000.00
上海浦东发展银行股份有限公司烟台分行	10,000,000.00	20,000,000.00
合计	70,000,000.00	80,000,000.00

(3) 期末公司无到期未偿还的短期借款。

14、应付票据

(1) 明细项目

种类	2017.6.30	2016.12.31
银行承兑汇票	2,600,000.00	969,600.00
合计	2,600,000.00	969,600.00

15、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	4,101,031.12	90.92	3,546,741.98	82.66
1至2年(含2年)	126,861.40	2.81	119,059.10	2.77
2至3年(含3年)	3,000.00	0.07	20,299.20	0.47
3至5年(含5年)	150,412.68	3.33	159,562.68	3.72
5年以上	129,291.64	2.87	445,340.78	10.38
合计	4,510,596.84	100	4,291,003.74	100

(2) 期末公司应付账款中无账龄超过1年的大额应付账款。

(3) 期末应付账款中应付其他关联方款项详见附注九、关联方及关联方交易。

16、预收款项

(1) 账龄分析

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	7,111,299.27	97.84	11,736,964.88	96.15
1至2年(含2年)	91,213.05	1.25	332,237.34	2.72
2至3年(含3年)	21,367.64	0.29	70,004.35	0.57
3至5年(含5年)	43,072.04	0.59	66,874.59	0.55
5年以上	1,530.12	0.02	1,530.12	0.01
合计	7,268,482.12	100	12,207,611.28	100

(2) 期末公司预收款项中无账龄超过1年的大额预收款项。

(3) 期末预收款项中无预收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
一、短期薪酬	6,598,482.48	6,475,540.21	8,364,405.32	4,709,617.37
二、离职后福利-设定提存计划		465,676.75	465,676.75	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,598,482.48	6,941,216.96	8,830,082.07	4,709,617.37

(2) 短期薪酬列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,685,107.13	5,635,245.00	7,727,696.14	1,592,655.99
二、职工福利费		221,793.81	221,793.81	
三、社会保险费		241,104.77	241,104.77	

其中：医疗保险费		174,317.50	174,317.50	
工伤保险费		37,050.02	37,050.02	
生育保险费		12,451.25	12,451.25	
大额救助和残联基金		17,286.00	17,286.00	
四、住房公积金		123,810.60	123,810.60	
五、工会经费和职工教育经费	2,913,375.35	253,586.03	50,000.00	3,116,961.38
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、辞退福利				
九、其他短期薪酬				
合计	6,598,482.48	6,475,540.21	8,364,405.32	4,709,617.37

(3) 设定提存计划列示

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
一、基本养老保险费		448,245.00	448,245.00	
二、失业保险费		17,431.75	17,431.75	
合计		465,676.75	465,676.75	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本期本公司按 2017 年度社会保险缴费基数每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

18、应交税费

税种	2017.6.30	2016.12.31
增值税	1,818,482.83	611,223.35
企业所得税	2,359,203.55	943,439.17
车船使用税	6,806.80	7,136.06
城市维护建设税	2,464.06	38,902.06
房产税	169,197.27	90,338.59
土地使用税	189,001.11	194,437.74

个人所得税	576,848.19	105,662.56
教育费附加	21,758.15	73,765.33
地方教育费附加	14,505.44	21,408.17
地方水利建设基金	7,252.72	14,272.12
合计	5,165,520.12	2,100,585.15

19、应付利息

项目	2017.6.30	2016.12.31
银行借款利息	89,058.33	112,539.17
合计	89,058.33	112,539.17

20、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,272,463.42	100.00	553,068.82	99.03
1至2年 (含2年)			2,342.01	0.42
2至3年 (含3年)			3,076.00	0.55
3至5年 (含5年)				
5年以上				
合计	1,272,463.42	100.00	558,486.83	100.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31
保证金及押金	572,000.00	411,570.00
往来款项	700,463.42	146,916.83
合计	1,272,463.42	558,486.83

(3) 期末其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款及其他关联方款项详见附注九、关联方及关联方交易。

21、股本

股东名称	2017.6.30	2016.12.31
刘宝德	17,448,600.00	17,448,600.00
宝源生物科技集团有限公司	10,553,400.00	10,553,400.00
烟台宝臻投资中心（有限合伙）	7,281,300.00	7,281,300.00
烟台源金投资有限公司	3,716,700.00	3,716,700.00
光大证券股份有限公司	1,120,000.00	
合计	40,120,000.00	39,000,000.00

22、资本公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
股本溢价	62,168,560.62	8,743,018.86		70,911,579.48
合计	62,168,560.62	8,743,018.86		70,911,579.48

23、盈余公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
法定盈余公积	2,912,303.70			2,912,303.70
合计	2,912,303.70			2,912,303.70

24、未分配利润

项目	2017.6.30	2016.12.31
调整前上期期末未分配利润	32,941,808.62	1,527,309.83
调整期初未分配利润合计数（调增+调减-）		
调整后期初未分配利润	32,941,808.62	1,527,309.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	17,217,591.48	34,186,765.46
减：提取法定盈余公积		2,772,266.67
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		

股东权益内部结转		
期末未分配利润	50,159,400.10	32,941,808.62

25、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	102,252,507.97	70,372,729.66	101,543,895.28	70,913,465.42
其他业务				
合计	102,252,507.97	70,372,729.66	101,543,895.28	70,913,465.42

(2) 产品类别的财务信息

①本期分类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
螯合肥系列	60,560,825.92	42,606,034.35	17,954,791.57
功能肥系列	22,765,515.30	12,511,549.51	10,253,965.79
有机无机肥系列	16,497,842.51	13,083,449.88	3,414,392.63
脲甲醛及其他系列	2,428,324.24	2,171,695.92	256,628.32
主营业务小计	102,252,507.97	70,372,729.66	31,879,778.31
2、其他业务			
材料			
其他业务小计			
合计	102,252,507.97	70,372,729.66	31,879,778.31

②上期分类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
螯合肥系列	60,202,891.41	42,856,010.67	17,346,880.74
功能肥系列	20,849,821.68	12,031,289.06	8,818,532.62

有机无机肥系列	19,238,251.90	15,144,367.08	4,093,884.82
脲甲醛及其他系列	1,252,930.29	881,798.60	371,131.69
主营业务小计	101,543,895.28	70,913,465.42	30,630,429.86
2、其他业务			
材料			
其他业务小计			
合计	101,543,895.28	70,913,465.42	30,630,429.86

(3) 按销售区域列示营业收入情况

项目	本期金额	上期金额
省内	84,905,069.05	85,540,290.85
省外	17,316,323.46	15,292,741.79
国外	31,115.46	710,862.64
合计	102,252,507.97	101,543,895.28

(4) 公司前五名客户的营业收入总额以及占公司全部营业收入的比例

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
本期	20,257,477.28	19.81
上期	22,330,969.53	21.99

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准 (%)
城市维护建设税	170,708.38	35,589.14	7.00
教育费附加	73,179.14	15,252.48	3.00
地方教育费附加	48,786.08	10,168.32	2.00
地方水利建设基金	24,393.06	5,084.16	1.00
印花税	50,168.60	36093.15	
土地使用税	378,002.22		
房产税	142,592.81		
合计	887,830.29	102,187.25	

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资及附加	2,110,328.99	2,269,989.40
市场推广费	1,187,983.72	1,280,714.57
差旅费	764,246.79	768,287.00
车辆费	281,872.56	266,873.56
折旧费	28,629.09	52,094.19
其他	323,714.26	130,948.74
合计	4,696,775.41	4,768,907.46

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费及差旅费等	238,353.29	281,134.13
业务招待费	189,526.35	90,818.55
工资及附加	1,351,069.47	1,366,196.96
折旧及摊销	643,126.75	638,411.52
研发费	3,479,076.01	3,497,481.72
税金		559,957.98
维修及车辆使用费	226,498.58	224,157.64
中介服务费	343,567.06	221,765.00
其他	435,061.77	247,158.02
合计	6,906,279.28	7,127,081.52

29、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,849,347.16	825,623.72
减：利息收入	82,494.29	484,365.23
手续费	9,342.37	131,280.94
汇兑损益	-79,929.33	2,216.86
合计	1,696,265.91	474,756.29

30、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	319,968.45	
合计	319,968.45	

31、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财产品收益		7,134.25
合计		7,134.25

32、营业外收入

(1) 明细项目

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
政府补助	3,628,800.00	108,944.00
其他		
合计	3,628,800.00	108,944.00

(2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关	说明
高污染燃料锅炉淘汰或改造项目补助资金		60,000.00	与收益相关	
中央外经贸发展专项资金	16,800.00		与收益相关	
泰山产业领军人才工程高效生态农业创新类项目专项资金	2,600,000.00		与收益相关	
扶持企业发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关	
代征个人所得税手续费返还资金		8,944.00	与收益相关	
知识产权专利补助资金	12,000.00		与收益相关	
科技项目发展基金		40,000.00	与收益相关	

合计	3,628,800.00	108,944.00	
----	--------------	------------	--

(3) 报告期公司营业外收入全部计入非经常性损益。

33、所得税费用

(1) 明细项目

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,831,119.32	3,534,700.21
递延所得税费用	-47,251.83	
合计	3,783,867.49	3,534,700.21

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	21,001,458.97
按照法定/适用税率计算的所得税费用	3,150,218.85
不可抵扣的成本费用和损失的影响	
技术开发费加计扣除的影响	296,899.91
子公司适用不同税率的影响	336,748.73
所得税费用合计	3,783,867.49

34、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
补贴收入	3,628,800.00	108,944.00
利息收入	81,807.34	484,365.23
往来款及其他	572,467.15	1,729,625.54
合计	4,283,074.49	2,322,934.77

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用中的现金支出	3,338,757.21	3,983,587.84

销售费用中的现金支出	2,557,817.33	2,446,823.87
财务费用中的现金支出	9,342.37	131,280.94
往来款及其他	670,716.56	-54,371.32
合计	6,576,633.47	6,507,321.33

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据融资保证金		16,000,000.00
合计		16,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据融资保证金		36,000,000.00
定增中介费	225,471.70	
合计	225,471.70	36,000,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,217,591.48	14,738,875.38
加：资产减值准备	319,968.45	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,915,704.71	1,971,611.90
无形资产摊销	159,944.58	159,944.58
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,769,631.20	827,840.58
投资损失（收益以“-”号填列）		-7,134.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-47,251.83	
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）	-5,278,709.32	28,386,013.44
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-22,079,823.44	-44,671,737.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-999,672.14	-16,053,880.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,022,616.31	-14,648,466.05
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,783,940.76	16,540,354.41
减：现金的期初余额	38,442,892.27	35,625,955.78
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	-10,658,951.51	-19,085,601.37

（2）现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	27,783,905.78	16,540,354.41
其中：库存现金	89,055.65	51,632.61
可随时用于支付的银行存款	27,694,850.13	16,488,721.80
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、现金及现金等价物余额	27,783,905.78	16,540,354.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

货币资金	1,310,000.00	银行承兑汇票保证金及开户保证金
存货	24,445,833.02	贷款抵押
固定资产	34,937,719.75	贷款抵押
无形资产	15,994,454.07	贷款抵押
合计	76,688,006.84	

37、外币货币性项目

项目	本期外币余额	折算汇率	本期折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	771.10	0.89451	689.76
美元	895,757.37	6.7625	6,057,559.22

六、合并范围的变更

合并范围的变更见附注一、（三）报告期内合并财务报表范围发生变更的情况。

七、在其他主体中的权益

1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
烟台宝田肥业有限公司	烟台开发区	烟台开发区洛阳路6号	工业	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

（2）重要的非全资子公司

报告期内公司无重要的非全资子公司。

2、在合营安排或联营企业中的权益

报告期内公司无重要的合营企业或联营企业。

八、与金融工具有关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

（1）本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（2）资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司2016年度有少量的外销产品，故外汇风险较低。

本公司期末外币金融资产列示见本附注项目附注五、39“外币货币性项目”说明。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期内短期借款金额较少且期限较短，故利率风险较低。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、关联方及关联方交易

（一）本公司的实际控制人情况

控股股东名称	控股股东对本企业的持股比例(%)	控股股东对本企业的表决权比例(%)
刘宝德	43.49	43.49

本公司控股股东为刘宝德，实际控制人为刘宝德、汤瑞娟夫妇及其子刘勇。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

（三）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汤瑞娟	控股股东之妻
刘勇	控股股东之子、总经理
刘平平	控股股东之侄
宝源生物科技集团有限公司	控股股东、实际控制人直接或间接控制的企业；持股 5% 以上股东
忠力集团有限公司	控股股东、实际控制人直接或间接控制的企业；持股 5% 以上股东
贵宝集团有限公司	控股股东、实际控制人直接或间接控制的企业
烟台宝臻投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
烟台源金投资有限公司	持股 5%以上股东
烟台海源农业技术服务有限公司	控股股东、实际控制人直接或间接控制的企业
烟台硕源经贸有限公司	控股股东、实际控制人直接或间接控制的企业
烟台臻源投资有限公司	控股股东、实际控制人直接或间接控制的企业
烟台北辰经济贸易有限公司	关联自然人直接或间接控制的企业
烟台市华鼎石油制品有限责任公司	关联自然人直接或间接控制的企业
山东乌托邦快捷酒店有限公司	关联自然人直接或间接控制的企业
烟台裕源水产食品有限公司	关联自然人担任董事、高级管理人员的企业
烟台双宝种植专业合作社	控股股东担任董事、高级管理人员的其他组织

（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

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

2、销售商品、提供劳务的关联交易。

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

3、关联担保情况

①公司银行借款接受担保情况：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘宝德	20,000,000.00	2017.04.13	2017.10.12	否
刘宝德	10,000,000.00	2016.07.22	2017.7.21	否
烟台宝田肥业有限公司、 刘宝德、汤瑞娟、刘勇	10,000,000.00	2016.08.08	2017.08.04	否
烟台宝田肥业有限公司、 刘宝德、汤瑞娟、刘勇	10,000,000.00	2016.08.31	2017.08.31	否

②公司开具银行承兑汇票接受担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘宝德	山东宝源生物科 技股份有限公司	2,600,000.00	2017.4.13	2017.10.13	否

4、关联方资金拆借

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生资金拆借。

(五)关联方应收应付款项

1、应收款项

项目名称	关联方	2017.6.30		2016.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	刘平平	19,255.00	962.75		

2、应付款项

项目名称	关联方	2017.6.30	2016.12.31
应付账款	烟台北辰经济贸易有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	刘平平		13,385.00

其他应付款	刘宝德	267.00	267.00
-------	-----	--------	--------

十、或有事项

截至2017年6月30日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至2017年6月30日，公司无影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截止2017年8月21日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要信息

（一）分部信息

公司为肥料制造企业，主要产品为复混肥料（复合肥料）、有机—无机复混肥料、微生物肥料等，生产经营主体在国内，无分部报告。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司无其他对投资者决策有重大影响的重要交易和事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指2016年12月31日，期末数系指2017年6月30日；本期数系指2017年1-6月，上期数系指2016年1-6月；未注明货币单位的均为人民币元。

1、应收账款

（1）应收账款分类披露：

类别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏	41,906,746.83	100.00	2,197,050.02	5.24	39,709,696.81

账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	41,906,746.83	100.00	2,197,050.02	5.24	39,709,696.81

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,861,178.15	100.00	1,600,273.67	5.54	27,260,904.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	28,861,178.15	100.00	1,600,273.67	5.54	27,260,904.48

(2) 组合中按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	40,298,706.77	2,014,935.34	5.00
1至2年(含2年)	1,549,105.76	154,910.58	10.00
2至3年(含3年)	7,543.50	1,508.70	20.00
3至5年(含5年)	51,390.8	2,5695.4	50.00
5年以上			100.00
合计	41,906,746.83	2,197,050.02	

账龄	2016.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	27,088,353.14	1,354,417.67	5.00
1至2年(含2年)	1,366,819.11	136,681.91	10.00
2至3年(含3年)	312,762.88	62,552.58	20.00
3至5年(含5年)	93,243.02	46,621.51	50.00

5年以上			100.00
合计	28,861,178.15	1,600,273.67	

(3) 期末应收账款中金额前五名情况如下：

期末应收账款前五名金额为 13,567,287.05 元，占应收账款总额比例为 32.37%，相应坏账准备期末余额合计为 678,364.35 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2017.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,715,761.07	100.00	2,398,444.35	6.53	34,317,316.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	36,715,761.07	100.00	2,398,444.35	6.53	34,317,316.72

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,052,586.28	100.00	2,165,285.61	6.76	29,887,300.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,052,586.28	100.00	2,165,285.61	6.76	29,887,300.67

(2) 组合中按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017.6.30
----	-----------

	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	35,463,435.07	1,773,171.75	5.00
1至2年（含2年）	2,226.00	222.6	10.00
2至3年（含3年）			20.00
3至5年（含5年）	1,250,100.00	625,050.00	50.00
5年以上			100.00
合计	36,715,761.07	2,398,444.35	

账龄	2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	30,800,260.28	1,540,013.01	5.00
1至2年（含2年）	2,226.00	222.60	10.00
2至3年（含3年）			20.00
3至5年（含5年）	1,250,100.00	625,050.00	50.00
5年以上			100.00
合计	32,052,586.28	2,165,285.61	

(3) 期末其他应收款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 期末应收子公司单位的款项

单位名称	2017.6.30	2016.12.31
烟台宝田肥业有限公司	34,123,793.87	30,078,660.53
合计	34,123,793.87	30,078,660.53

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31
往来款项	34,126,019.87	30,080,886.53

备用金及其他	1,339,141.20	721,099.75
保证金及押金	1,250,600.00	1,250,600.00
合计	36,715,761.07	32,052,586.28

(6) 期末其他应收款金额前五名的单位明细情况如下

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
烟台宝田肥业有限公司	往来款	34,123,793.87	1年以内	92.94%	1,706,189.69	是
烟台永祥投资管理有限公司	保证金	1,250,000.00	3-4年	3.40%	625,000.00	否
李锦	备用金	411,576.76	1年以内	1.12%	20,578.84	否
光大证券股份有限公司	服务费	150,000.00	1年以内	0.41%	7,500.00	否
赵浩令	备用金	120,607.00	1年以内	0.33%	6,030.35	否
合计		36,055,977.63		98.20%	2,365,298.88	

3、长期股权投资

(1) 明细项目

公司全称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
烟台宝田肥业有限公司	成本法	11,470,000.00	11,470,000.00		11,470,000.00
合计		11,470,000.00	11,470,000.00		11,470,000.00

(续)

在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
100.00	100.00				
100.00	100.00				

(2) 报告期长期股权投资未发生减值情况，故未计提减值准备。

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,729,908.19	66,659,476.99	94,922,169.90	68,363,726.99
其他业务				
合计	93,729,908.19	66,659,476.99	94,922,169.90	68,363,726.99

(2) 本期分类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
螯合肥系列	59,116,491.72	42,956,805.56	16,159,686.16
功能肥系列	17,140,346.39	9,609,198.51	7,531,147.88
有机无机肥系列	16,381,029.03	13,230,356.29	3,150,672.74
脲甲醛及其他系列	1,092,041.05	863,116.63	228,924.42
主营业务小计	93,729,908.19	66,659,476.99	27,070,431.20
2、其他业务			
材料			
其他业务小计			
合计	93,729,908.19	66,659,476.99	27,070,431.20

(3) 上期分类别的营业收入、营业成本及毛利

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
螯合肥系列	57,873,919.93	42,149,831.07	15,724,088.86
功能肥系列	16,982,939.90	10,362,963.13	6,619,976.77
有机无机肥系列	18,812,379.78	14,968,722.01	3,843,657.77
脲甲醛及其他系列	1,252,930.29	882,210.78	370,719.51
主营业务小计	94,922,169.90	68,363,726.99	26,558,442.91
2、其他业务			
材料			
其他业务小计			
合计	94,922,169.90	68,363,726.99	26,558,442.91

(4) 按地区分部列示营业收入情况

项目	本期金额	上期金额
省内	76,762,859.36	79,911,515.70
省外	16,935,933.37	14,299,791.56
国外	31,115.46	710,862.64
合计	93,729,908.19	94,922,169.90

(5) 公司前五名客户的营业收入总额，以及占公司全部营业收入的比例

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
本期	22,845,157.88	24.37
上期	24,432,281.30	25.74

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益		7,134.25
合计		7,134.25

十五、补充资料

1、非经常性损益表

根据中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额
1、非流动资产处置损益		
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、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）	3,628,800.00	108,944.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、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		
6、非货币资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		

8、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		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、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		
12、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		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的套期保值业务外，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		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、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		
18、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		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
22、少数股东权益影响额		
23、所得税影响额	-544,320.00	-16,341.60
合计	3,084,480.00	92,602.40

2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

项目	2017年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	11.56	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	9.49	0.36	0.36

项目	2016年度		
	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	13.37	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	13.29	0.38	0.38

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

财务报表数据变动幅度达30%(含30%)以上,且占公司报表日资产总额5%(含5%)或报告期利润总额10%(含10%)以上项目分析:

(1) 预付账款 2017年6月30日较2016年12月31日增加93.63%,主要是由于本期预付原材料货款较多所致。

(2) 其他应收款 2017年6月30日较2016年12月31日增加65.14%,主要是由于公司支出往来款项和备用金较多所致。

(3) 在建工程 2017年6月30日较2016年12月31日增加136.03%,主要是由于子公司房屋建设支出较多所致。

(4) 应付票据 2017年6月30日较2016年12月31日增加168.15%,主要是由于公司本期办理银行承兑汇票用于支付供应商货款较多所致。

(5) 预收账款 2017年6月30日较2016年12月31日减少40.46%,主要是由于公司本期经销商发货较多,预收账款减少所致。

(6) 应交税费 2017年6月30日较2016年12月31日增加145.91%,主要是由于公司预提二季度所得税增加所致。

(7) 其他应付款 2017年6月30日较2016年12月31日增加127.84%,主要是由于公司本期收取专卖店的保证金增加所致。

(8) 财务费用 2017年1-6月较2016年同期增加257.29%,主要是由于贷款方式改变导致本年贷款利息增加所致。

山东宝源生物科技股份有限公司

2017年8月21日