



金和福

NEEQ:835809

辽宁金和福农业科技股份有限公司
(Liao Ning Golden Future Agriculture
Technology Co., Ltd.)



半年度报告

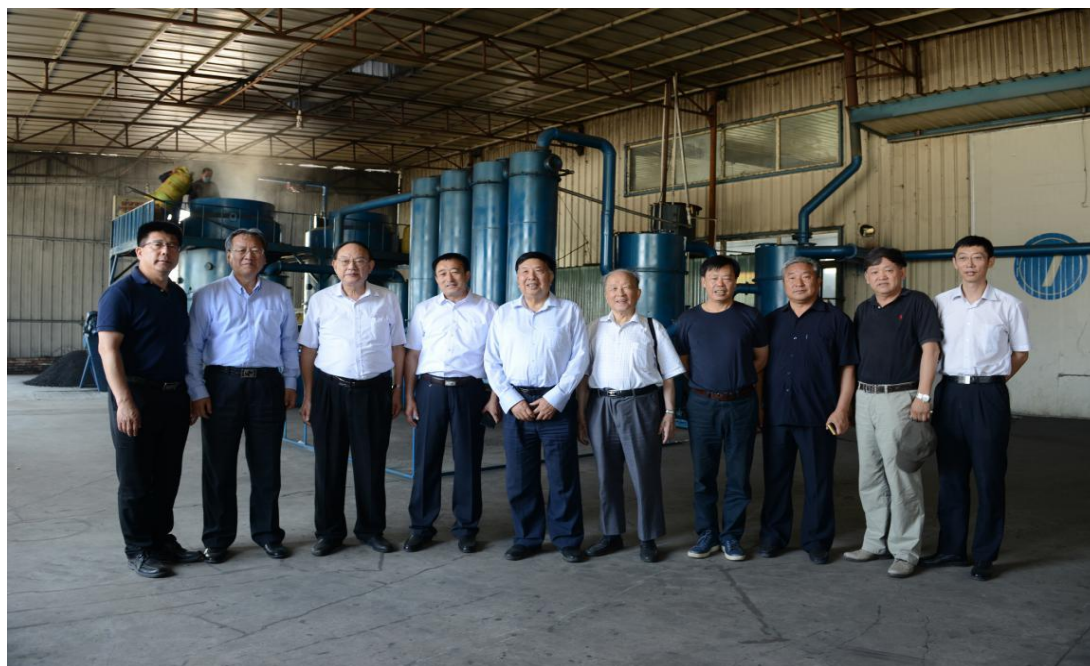
— 2017 —

公司半年度大事记

2017年5月，公司参加了第一届鞍山创新创业大赛。参赛项目名称：生物炭农林废弃物综合利用技术研究与应用，最终获得企业组三等奖。



2017年6月14日，我公司举办了秸秆炭化还田技术推广现场会，省科技厅、省科协相关负责人，方智远、汪懋华、罗锡文、朱有勇、李天来、陈温福等6位院士及相关专家、企业家出席了会议，董事长刘金陪同参会领导、院士专家参观了公司炭化生产车间。参观现场陈温福院士为各位领导、院士详细的讲解了秸秆炭化还田技术推广的全产业链生产工艺及产业发展的重要意义。会议取得圆满成功。



释 义

释义项目	指	释义
公司、金和福	指	辽宁金和福农业科技股份有限公司
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《辽宁金和福农业科技股份有限公司公司章程》
元	指	人民币元
N、P、K	指	氮、磷、钾三种化学元素，是作物生长过程中需要的主要养分
炭化设备	指	是将木屑、稻壳、花生壳、植物秸秆、树皮等含炭的木质物料在炉内高温条件下进行干馏、无氧炭化的系列设备
生物炭基肥料	指	一种以生物质炭为基质，根据不同区域土地特点、不同作物生长特点以及科学施肥原理，添加有机质或/和无机质配制而成的生态环保型肥料
上期、上年同期	指	2016年1月1日至2016年6月30日
本期、报告期	指	2017年1月1日至2017年6月30日

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....	06
第二节 主要会计数据和关键指标.....	07
第三节 管理层讨论与分析.....	08

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况.....	13
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	15

三、财务信息

第七节 财务报表.....	17
第八节 财务报表附注.....	24

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	公司董事会办公室
备查文件	1. 半年度内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
	2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表及 2017 年半年度报告

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	辽宁金和福农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Liao Ning Golden Future Agriculture Technology Co., Ltd.
证券简称	金和福
证券代码	835809
法定代表人	刘金
注册地址	辽宁省鞍山市岫岩满族自治县洋河镇
办公地址	辽宁省鞍山市岫岩满族自治县雅河工业园区
主办券商	民族证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	郭福明
电话	0412-7929888
传真	0412-7911118
电子邮箱	jhfgs4449@163.com
公司网址	www.lnjhf.com
联系地址及邮政编码	辽宁省鞍山市岫岩满族自治县雅河工业园区 114300

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	2016-04-12
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C26 化学原料和化学制品制造业
主要产品与服务项目	生物质炭粉、生物炭基肥料及相关炭化设备
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	22,476,600
控股股东	刘金
实际控制人	刘金、张凤华
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	5
公司拥有的“发明专利”数量	5

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,797,174.67	8,058,190.18	-3.23%
毛利率	29.22%	42.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,719,605.80	310,640.26	453.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-805,761.26	-800,120.87	-
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）	6.64%	1.39%	-
加权平均净资产收益率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）	-3.11%	-3.57%	-
基本每股收益	0.08	0.01	700%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	86,720,584.42	91,741,300.16	-5.47%
负债总计	59,968,111.12	66,708,432.66	-10.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,752,473.30	25,032,867.50	6.87%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.11	7.21%
资产负债率	69.15%	72.71%	-
流动比率	0.25	0.28	-
利息保障倍数	2.23	1.76	-

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	3,729,890.99	-17,670,794.44	-
应收账款周转率	0.78	14.05	-
存货周转率	1.39	1.17	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-5.47%	-0.29%	-
营业收入增长率	-3.24%	-58.69%	-
净利润增长率	453.57%	-91.73%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司是一家从事农林废弃物资源化综合利用的现代化农业企业，主营业务为生物质炭粉、生物炭基肥料及相关炭化设备等产品的研发、生产、销售。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司属于“C制造业”门类下的“C26化学原料和化学制品制造业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所属行业为“复混肥料制造（C2624）”。

公司形成了生物质炭粉、生物炭基肥料及相关炭化设备等产品的研发、生产、销售一体化商业模式。公司主要收入来源于生物质炭粉、生物炭基肥料及相关炭化设备的销售。

在研发方面，公司采取“自主研发+产学研”相结合的研发模式，依托沈阳农业大学的研发能力，公司已拥有5项发明专利，形成了独立的核心技术。公司是辽宁省生物炭基肥料地方标准的主要起草单位，并积极参与了国家标准的制定。

公司采购的主要原材料为秸秆等农林废弃物。在生产方面，公司拥有独立的生产线，根据原材料及生物炭基肥料销售的季节特点安排生产计划。

在销售方面，公司采取直销和代理商销售相结合的模式。经过多年经营，公司建立了以辽宁省为主的销售网络，与广大种植户建立了良好关系。

报告期内，公司的销售模式、主要收入来源等商业模式较上年度没有发生较大变化。

报告期后至报告披露日，公司的销售模式、主要收入来源等商业模式较上年度没有发生较大变化。

二、经营情况

1. 财务状况

报告期末，公司资产总额为86,720,584.42元，较期初下降5.47%。

报告期末，公司负债总额为59,968,111.12元，较期初下降10.10%。主要原因系（1）报告期末应交税金较上期末减少1,585,533.07元，主要为期末应交增值税税金较期初减少较多；（2）其他应付款较上期期末减少5,166,156.00元，主要为还刘金借款；

报告期末，公司净资产总额为26,752,473.30元，较期初增长6.87%，主要系上半年收到2014年申报国家科技支撑资金209万元，公司净利润出现了较大幅度的上升。

2. 经营成果

报告期内，公司营业收入为7,797,174.67元，当期营业收入较上年同期减少261,015.51元，同比

下降 3.24%，主要原因系：2017 年上半年，公司所在化肥行业仍处于激烈竞争的态势，产品销售价格低迷，产量与上年同期相比略有减少。

报告期内，公司营业成本为 5,518,841.12 元，当期营业成本较上期增加 892,423.52 元，同比增长 19.29%。主要由于公司本期材料成本、加工成本均有所增加导致。本期公司管理费用为 1,421,501.95 元，当期管理费用较上期减少 885,365.81 元，同比下降 38.38%，主要由于本期公司中介费用减少所致。

报告期内，公司共实现营业收入 779.72 万元，营业成本 551.88 万元，毛利率为 29.22%，实现净利润 171.96 万元。营业收入较去年同期下降 3.24%，净利润较去年同期增长 453.57%。公司面临市场竞争引起的收入下滑的风险。2017 年上半年，公司所在化肥行业仍处于激烈竞争的态势，产品销售价格低迷。同时，公司资产负债率达到 69.15%，除银行贷款外暂无其他资金来源渠道。公司的产品、供应商和客户、销售渠道、成本结构以及收入模式均未发生重大变化，但是，受制于流动资金不足以及人才匮乏的影响，公司营业收入出现了小幅度的下滑；上半年收到 2014 年申报国家科技支撑资金 209 万元，公司净利润出现了较大幅度的上升。公司下半年将加大炭化设备的销售力度，努力实现营业收入的增长。

3、现金流量情况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 3,729,890.99 元，上年同期经营活动产生的现金流量净额为-17,670,794.44 元，较上年增加 21,412,396.54 元。主要系报告期内公司经营活动现金流入增加，经营活动现金流出减少所致。报告期内，公司经营活动现金流入为 14,545,085.19 元，较上年同期增加 39.32%，主要原因是报告期内较期初应收账款回款较多，导致销售商品、提供劳务收到的现金增加；经营活动现金流出为 4,171,655.81 元，较上年同期减少 80.99%。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-72,288.89 元，较上年同期增长 5.42%。投资活动现金流出为-72,288.89 元，较上年同期增长 5.42%。主要系购建固定资产增加。

三、风险与价值

1、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人刘金、张风华合计持有公司 83.04%的股份。虽然公司已经建立了完善的法人治理结构，健全了各项规章制度，但如果制度不能得到严格执行，公司存在实际控制人利用其控制地位损害其他中小股东利益的风险。

应对措施：公司将持续完善公司治理机制，制定完善的制度来降低实际控制人不当控制的风险。

2、公司治理及内部控制的风险

公司在有限公司阶段内控体系不够健全，规范治理意识相对较薄弱。在未来的一段时间内，公司治理仍然会存在不规范的风险。公司内部控制制度尚未经过完整的实践检验，在执行过程中难免会遇到一些偏差。公司存在因内部控制执行不到位而给公司经营带来不利影响的风险。

应对措施：公司将根据监管机构的要求不断提高公司治理水平。

3、公司每股净资产较低的风险

公司本期净利润 1,719,605.80 元，公司前期累计未分配利润为-854,354.08 元，弥补亏损导致净资产较低。虽然公司经营状况持续好转，累计未分配利润为正值，如果未来公司在持续经营期间主营业务增长不能达到预期或公司不能有效控制成本及费用增长，公司仍有可能在未来处于亏损的状态，导致公司每股净资产为负。

应对措施：公司将加大市场开拓，提高盈利能力，提高每股净资产水平。

4、高新技术企业资质到期无法通过复审的风险

2014 年 10 月，公司取得了《高新技术企业证书》，有效期自 2014 年 1 月至 2016 年 12 月。在有效期内，公司可以享受企业所得税税率 15% 的税收优惠。若《高新技术企业证书》有效期到期后，公司未能通过高新技术企业资质复审，或者主管政府部门对高新技术企业的认定标准、高新技术企业税收优惠政策进行调整，则公司将可能不能继续享受上述税收优惠，其企业所得税率将会变化，从而对公司税后净利润产生一定的影响。

应对措施：公司将力争达到高新技术企业认定的各项要求，以通过高新技术企业认定的复审。

5、偿债风险

公司融资渠道单一，流动资金主要来源于银行短期借款，造成流动比率呈下降趋势，资产负债率较高，公司流动资金不足严重影响了公司业务的拓展。

应对措施：公司将挂牌新三板为契机，力争在 2017 年下半年通过发行股票筹集资金，解决公司流动资金不足的问题。公司在 2017 年下半年将加强人才队伍的建设，通过人才引进提升公司治理水平。另一方面，公司将加大炭化设备的销售力度，力争在 2017 年下半年实现较大突破，实现营业收入及净利润的增长。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节、二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第四节、二、(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节、二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000.00	2,156,180.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
总计	20,000,000.00	2,156,180.00

2016年4月11日召开第一届董事会第十次会议，2017年5月13日召开2016年年度股东大会审议通过了《关于预计2017年度日常性关联交易的议案》，为支持公司发展，公司股东刘金将为公司无偿提供资金支持，预计2017年度金额不超过20,000,000.00元。

（二）承诺事项的履行情况

1、自愿锁定股份的承诺。

根据《公司法》第一百四十一条规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起一年内不得转让。公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。公司章程可以对公司董事、监事、高级管理人员转让其所持有的本公司股份作出其他限制性规定。”

2、避免同业竞争的承诺。

公司控股股东、其他股东、董事、高级管理人员及核心技术人员出具《避免同业竞争承诺函》，表示不从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

报告期内，承诺人均未发生违反承诺的事项。

（三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋	抵押	31,413,014.13	36.22%	银行借款抵押
土地使用权	抵押	10,379,665.13	11.99%	银行借款抵押
设备	抵押	3,926,856.47	4.53%	银行借款抵押
累计值		45,719,535.73	52.74%	-

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	629,100	2.80%		7,743,600	34.45%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%		4,779,500	21.26%
	董事、监事、高管	282,500	1.26%		5,062,000	22.52%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	21,847,500	97.20%		14,733,000	65.55%
	其中：控股股东、实际控制人	18,514,000	82.37%		13,885,500	61.78%
	董事、监事、高管	19,361,500	86.14%		14,733,000	65.55%
	核心员工	0	0.00%		0	0.00%
总股本		22,476,600			22,476,600	-
普通股股东人数		16				

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	刘金	13,514,000	151000	13,665,000	60.79%	10,135,500	3,529,500
2	张风华	5,000,000	0	5,000,000	22.25%	3,750,000	1,250,000
3	陈温福	1,130,000	0	1,130,000	5.03%	847,500	282,500
4	朱广金	1,050,000	0	1,050,000	4.67%	0	1,050,000
5	李淑华	375,000	0	375,000	1.67%	0	375,000
6	姜世民	303,000	0	303,000	1.35%	0	303,000
7	于万香	233,300	0	233,300	1.04%	0	233,300
8	杨春生	227,000	0	227,000	1.01%	0	227,000
9	杨丽坤	151,000	0	151,000	0.67%	0	151,000
10	董书权	73,300	0	73,300	0.33%	0	73,300
合计		22,056,600	151000	22,207,600	98.81%	14,733,000	7,474,600

前十名股东间相互关系说明：

刘金先生与张风华女士为夫妻关系，除此之外其他股东间不具有关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

刘金先生

中国国籍，无境外永久居留权，1956年11月出生，1982年7月毕业于沈阳农业大学，大专学历。1982年8月至1995年12月任丹东内燃机缸套厂技术生产科长、副厂长；1996年1月至2006年5月任鞍山丰源木业有限公司经理；2006年6月至2015年6月任金和福公司总经理；2015年7月起至今任金和福董事长、总经理。

报告期公司控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

刘金先生与张凤华女士为夫妻关系，两人合计持有公司82.37%的股份，为公司的实际控制人。刘金先生的简历详见“控股股东情况”。

张凤华女士

中国国籍，无境外永久居留权，1956年12月出生，1982年7月毕业于沈阳农业大学，大专学历。1982年8月至1995年12月任丹东内燃机缸套厂工人；1996年1月至2006年5月任鞍山丰源木业有限公司副经理；2006年6月至2015年6月任金和福公司副经理；2015年7月起至今任金和福董事。

报告期公司实际控制人无变动。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘金	董事长、总经理	男	62	大专	2015年7月28日-2018年7月27日	是
陈温福	董事	男	63	博士	2015年7月28日-2018年7月27日	否
张风华	董事	女	62	大专	2015年7月28日-2018年7月27日	是
郑福广	董事	男	57	初中	2015年7月28日-2018年7月27日	是
郭福明	董事、副总经理	男	32	本科	2015年7月28日-2018年7月27日	是
刘奇	监事	男	63	初中	2015年7月28日-2018年7月27日	是
孟军	监事	男	41	硕士	2015年7月28日-2018年7月27日	否
刘雪松	监事	女	37	大专	2015年7月28日-2018年7月27日	是
霍晓玲	财务负责人	女	48	大专	2015年7月28日-2018年7月27日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
刘金	董事长、总经理	13,514,000	0	13,665,000	60.79%	0
张风华	董事	5,000,000	0	5,000,000	22.25%	0
陈温福	董事	1,130,000	0	1,130,000	5.03%	0
合计		19,644,000	0	19,644,000	87.40%	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

本期公司无董事长、总经理、董事会秘书、财务总监无变动情况。

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	10	10
截止报告期末的员工人数	44	44

核心员工变动情况：

本期公司无核心员工变动情况。

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	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

(一) 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	第八节、四（一）	3,391,885.06	1,175,350.59
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	第八节、四（二）	7,269,054.20	11,750,000.00
预付款项	第八节、四（三）	245,727.00	66,883.00
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	第八节、四（四）	14,652.54	1,125,000.00
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、四（五）	3,801,394.44	4,153,081.07
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	-	-	-

流动资产合计	-	14,722,713.24	18,270,314.66
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	第八节、四（六）	58,284,785.90	59,454,785.95
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	第八节、四（七）	13,488,929.78	13,734,656.78
开发支出	-		-
商誉	-		-
长期待摊费用	-		-
递延所得税资产	第八节、四（八）	224,155.50	281,542.77
其他非流动资产	-		-
非流动资产合计	-	71,997,871.18	73,470,985.50
资产总计	-	86,720,584.42	91,741,300.16
流动负债：	-		
短期借款	第八节、四（十）	50,000,000.00	50,000,000.00
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	-		-
应付账款	第八节、四（十一）	501,617.53	351,500.00
预收款项	-		-
卖出回购金融资产款	-		-
应付手续费及佣金	-		-
应付职工薪酬	第八节、四（十二）		-
应交税费	第八节、四（十三）	602,979.59	2,188,512.66
应付利息	-		-
应付股利	-		-
其他应付款	第八节、四（十四）	6,782,264.00	11,948,420.00
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	-		-
流动负债合计	-	57,886,861.12	64,488,432.66
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	第八节、四（十五）	2,081,250.00	2,220,000.00
递延所得税负债	-		-
其他非流动负债	-		-
非流动负债合计	-	2,081,250.00	2,220,000.00
负债合计	-	59,968,111.12	66,708,432.66
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	第八节、四（十六）	22,476,600.00	22,476,600.00
其他权益工具	-		-
其中：优先股	-		-
永续债	-		-
资本公积	第八节、四（十七）	3,410,621.58	3,410,621.58
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	第八节、四（十八）	865,251.72	-854,354.08
归属于母公司所有者权益合计	-	26,752,473.30	25,032,867.50
少数股东权益	-		-
所有者权益合计	-	26,752,473.30	25,032,867.50
负债和所有者权益总计	-	86,720,584.42	91,741,300.16

法定代表人：刘金

主管会计工作负责人：刘金

会计机构负责人：霍晓玲

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2017年1-6月	2016年1-6月
一、营业总收入		7,797,174.67	8,058,190.18
其中：营业收入	第八节、四（十九）	7,797,174.67	8,058,190.18
利息收入			-
已赚保费			-
手续费及佣金收入			-
二、营业总成本		8,545,548.66	8,862,215.95
其中：营业成本	第八节、四（十九）	5,518,841.12	4,626,417.60
利息支出			-
手续费及佣金支出			-
退保金			-
赔付支出净额			-
提取保险合同准备金净额			-
保单红利支出			-
分保费用			-
税金及附加	第八节、四（二十）	432,575.04	840.00
销售费用	第八节、四（二十一）	49,055.38	204,032.32
管理费用	第八节、四（二十二）	1,421,501.95	2,306,867.76
财务费用	第八节、四（二十三）	1,441,993.37	1,708,438.68
资产减值损失	第八节、四（二十四）	-318,418.20	15,619.59
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-
投资收益（损失以“-”号填列）			-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-748,373.99	-804,025.77
加：营业外收入	第八节、四（二十五）	2,571,504.22	1,110,761.13
其中：非流动资产处置利得			-
减：营业外支出	第八节、四（二十六）	46,137.16	-
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,776,993.07	306,735.36
减：所得税费用	第八节、四（二十七）	57,387.27	-3,904.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,719,605.80	310,640.26
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		1,719,605.80	310,640.26
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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,719,605.80	310,640.26
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		0.08	0.01
(二) 稀释每股收益		0.08	0.01

法定代表人：刘金

主管会计工作负责人：刘金

会计机构负责人：霍晓玲

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2017年1-6月	2016年1-6月
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		11,408,957.75	9,008,982.61
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	第八节、四（二十八）	3,136,127.44	1,431,360.77
经营活动现金流入小计		14,545,085.19	10,440,343.38
购买商品、接受劳务支付的现金		3,732,401.14	5,722,186.33
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		584,710.14	232,722.35
支付的各项税费		2,326,427.11	204,405.27
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、四（二十八）	4,171,655.81	21,951,823.87
经营活动现金流出小计		10,815,194.20	28,111,137.82
经营活动产生的现金流量净额		3,729,890.99	-17,670,794.44
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			-
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			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,288.89	68,574.02
投资支付的现金			-
质押贷款净增加额			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-

支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		72,288.89	68,574.02
投资活动产生的现金流量净额		-72,288.89	-68,574.02
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		40,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,441,067.63	1,702,790.26
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流出小计		41,441,067.63	23,702,790.26
筹资活动产生的现金流量净额		-1,441,067.63	16,297,209.74
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		2,216,534.47	-1,442,158.72
加：期初现金及现金等价物余额		1,175,350.59	2,224,235.60
六、期末现金及现金等价物余额		3,391,885.06	782,076.88

法定代表人：刘金

主管会计工作负责人：刘金

会计机构负责人：霍晓玲

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	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

4. 企业经营存在季节性或者周期性特征

化肥生产和销售受农业生产规律的影响，存在较为明显的季节性特征，一般而言，每年的10月份到来年的3月份为化肥生产和销售的旺季。但由于我国地域广阔，南方和北方地区农业生产季节性也存在一定差异，因此不同区域化肥企业生产季节性也有所不同。

二、报表项目注释

(一) 公司的基本情况

公司住所：辽宁省鞍山市岫岩满族自治县洋河镇；法定代表人：刘金；注册资本：人民币贰仟贰佰肆拾柒万陆仟陆佰元整；公司类型：股份有限公司；经营范围：复混肥料生产、销售；掺混肥料生产、销售；木材加工、经营；有机肥料生产、销售；生物炭生产；化肥、五金、矿产品、轻工工艺品、机电产品零售；经营货物及技术进出口；机械设备制造。（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。）

公司的营业期限 2006 年 6 月 28 日至长期。

(二) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月

15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下统称为“企业会计准则”）编制。

（三）本财务报表符合会计准则要求

本公司编制的财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（四）重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则（计量属性）

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

4、企业合并

（1）概述

本公司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。同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。非同一控制下的企业合并，指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企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。企业合并的方式分为控股合并、吸收合并及新设合并。

（2）合并成本确认

1) 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。公司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，应当于发生时计入当期管理费用。

2) 非同一控制下的企业合并

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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、发生或承担的负债的公允价值。公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司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，应当于发生时计入当期管理费用。公司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，应当确认为商誉，在持有期间不予摊销。但是应定期对商誉进行减值测试，对发生减值的商誉计提减值准备。公司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的差额，经再次进行复核确认后，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营业外收入。

公司通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为每一单项交换交易成本之和。属于被购买方在交易日至购买日之间实现留存收益的，相应调整留存收益，差额调整资本公积。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表，该母公司以公允价值计量其对所有子公司的投资，且公允价值变动计入当期损益。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损

益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的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，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十）“长期股权投资”或本附注四、（七）“金融工具”。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、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。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，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

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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；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；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。

交易性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以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

2) 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，本公司将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），同时还将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。

3) 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、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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。

4) 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资本公积，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取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

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。

1) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至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。金融资产在确认减值损失后，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，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。

2) 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积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。

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的减值损失，不予转回。

(4) 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，虽然企业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。

若企业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。

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及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

（5）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的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。

2) 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。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。

3) 财务担保合同及贷款承诺

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，以公允价值进行初始确认，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。

（6）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，才能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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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。

（8）权益工具

权益工具是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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：（1）债务人发生严重的财务困难；（2）债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；（4）其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

本公司对关联方的应收款项、员工借款等减值风险极小的应收款项不计提坏账准备，其他应收款项按如下方法计提坏账准备。

1) 采用个别认定法计提坏账准备的应收款项

本公司对于有明确客观证据表明发生减值的应收款项确认为个别认定法计提坏账准备的应收款项。

采用个别认定法计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法：本公司对个别认定法计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试，按预计形成损失的部分计提坏账准备。

2) 采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收款项

个别认定法计提坏账准备的应收款项以外的应收款项，确认为采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收款项。

采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法：本公司对采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计

算确定减值损失, 计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为:

账 龄	计提比例 (%)	
	应收账款	其他应收款
1 年以内(含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	50.00	50.00
3-4 年	80.00	80.00
4-5 年	90.00	90.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 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。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

10、长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量。

（2）后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

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。

取得长期股权投资后，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；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；投资方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。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。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

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) 追加投资核算的长期股权投资

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法的长期股权投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

4) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

5) 处置长期股权投资

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子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；

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算，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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算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进行会计处理。

处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指对一个企业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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其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

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、投资性房地产

投资性房地产是指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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。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可靠地计量，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。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值

作为转换后的入账价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益并计入资本公积。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限	年折旧率(%)
房屋建筑物	5	15-30	6.33-3.17
机器设备	5	20	4.75
运输工具	5	10	9.50
办公设备及其他	5	3	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十六)“非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

（1）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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地

使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

16、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的可收回金额。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时

所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、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。

本公司企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，应当在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

本公司不存在设定提存计划。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本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，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

18、收入

(1) 商品销售收入

在商品已发出，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（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）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）确认

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（2）计量

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（3）抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

三、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

(1) 根据辽宁省岫岩满族自治县税务局《增值税免税（有机肥项目）备案表》，主管税务机关意见：根据财政部、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）规定，对辽宁金和福农业开发有限公司自2012年1月1日起免征增值税。

(2) 鞍国税岫通【2017】6302号辽宁省岫岩满族自治县国家税务局税务事项通知书，主管税务机关意见：依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第六十三号第二十八条第二款规定，对辽宁金和福农业科技股份有限公司企业所得税自2016年1月至2016年12月31日享受国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税的优惠政策。

四、 财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元，期初系指2017年1月1日，期末系指2017年6月30日，上期系指2016年度1-6月，本期系指2017年度1-6月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	2,038.66	1,943.89
其中：人民币	2,038.66	1,943.89
银行存款	3,389,846.40	1,173,406.70
其中：人民币	3,389,846.40	1,173,406.70
合 计	3,391,885.06	1,175,350.59

注：上述货币资金不存在抵押、冻结等对变现有限制或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例(%)	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					
其中：账龄分析法	7,651,636.00	100.00	382,581.80		7,269,054.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,651,636.00	100.00	382,581.80		7,269,054.20

续：

种 类	期初数	
	余额	坏账准备

	金额	比例（%）	金额	比例（%）	账面价值
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					
其中：账龄分析法	12,376,000.00	100.00	626,000.00		11,750,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	12,376,000.00	100.00	626,000.00		11,750,000.00

1、按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内	7,651,636.00	100.00	382,581.80	12,360,000.00	99.89	618,000.00
1-2年						
2-3年				16,000.00	0.11	8,000.00
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合 计	7,651,636.00	100.00	382,581.80	12,376,000.00	100.00	626,000.00

2、应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备余额
吉林省锐诺生态农业科技有限公司	非关联方	2,430,000.00	1年以内	31.76	121,500.00
绥化兆丰农业科技有限公司	非关联方	2,000,000.00	1年以内	26.14	100,000.00
吉林省金福一农业科技有限公司	非关联方	1,700,000.00	1年以内	22.22	85,000.00
伊通满族自治县农业综合开发办公室	非关联方	1,048,250.00	1年以内	13.70	52,412.50
辽宁路广建设工程有限公司	非关联方	201,600.00	1年以内	2.63	10,080.00
合 计	—	7,379,850.00	—	96.45	368,992.50

(三) 预付账款

按账龄分析法及百分比

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	245,727.00	100.00		66,883.00	100.00	
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合 计	245,727.00	100.00		66,883.00	100.00	

2、预付账款金额单位情况

序号	单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付账款总额的比例 (%)	未结算原因
1	中国民族证券有限责任公司	非关联方	50,000.00	1 年以内	20.35	预付持续督导费
2	亿诚建设项目管理有限公司 长春分公司	非关联方	87,132.00	1 年以内	35.46	预付材料款
3	徐州市沃瑞森机械有限公司	非关联方	28,700.00	1 年以内	11.68	预付材料款
4	岫岩满族自治县岫岩镇万途物资站	非关联方	41,450.00	1 年以内	16.87	预付材料款
5	泰安铭德机械有限公司	非关联方	28,000.00	1 年以内	11.39	预付材料款
6	鞍山众圆钢材经销有限公司	非关联方	10,445.00	1 年以内	4.25	预付材料款
合 计		—	245,727.00	—	100.00	

(四) 其他应收账款

种 类	期末数				
	余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款					
其中：账龄分析法					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款	14,652.54				14,652.54
合 计	14,652.54				14,652.54

续：

种 类	期初数				
	余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款					
其中：账龄分析法	1,200,000.00	100.00	75,000.00		1,125,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合 计	1,200,000.00	100.00	75,000.00		1,125,000.00

1、按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内			1,200,000.00	100.00	75,000.00	
1-2年						
2-3年						
3-4年						
4-5年						
5年以上						
合 计			1,200,000.00	100.00	75,000.00	

2、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
保险代缴个人	14,652.54			不计提
合 计	14,652.54		—	—

3、其他应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
保险代缴个人	本单位职工	14,652.54			
合 计	—				

(五) 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	584,456.87		584,456.87	573,285.14		573,285.14
自制半成品及在产品	89,906.15		89,906.15	633,392.78		633,392.78

库存商品（产成品）	3,127,031.42		3,127,031.42	2,946,403.15		2,946,403.15
周转材料（包装物、低值易耗品等）						
消耗性生物资产						
工程施工（已完工未结算款）						
开发成本						
其他						
合 计	3,801,394.44		3,801,394.44	4,153,081.07		4,153,081.07

（六）固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	68,575,276.81	72,288.89		68,647,565.70
其中：房屋建筑物	52,906,850.01			52,906,850.01
机器设备	14,204,249.66	47,008.55		14,251,258.21
运输工具	1,220,427.48			1,220,427.48
办公设备	60,149.66			60,149.66
其他	183,600.00	25,280.34		208,880.34
二、累计折旧合计	9,120,490.86	1,242,288.94		10,362,779.80
其中：房屋建筑物	5,472,576.16	835,133.94		6,307,710.10
机器设备	2,785,801.09	346,920.11		3,132,721.20
运输工具	636,106.05	57,029.75		693,135.80
办公设备	55,576.76	296.94		55,873.70
其他	170,430.80	2,908.20		173,339.00
三、固定资产账面净值合计	59,454,785.95			58,284,785.90
其中：房屋建筑物	47,434,273.85			46,599,139.91
机器设备	11,418,448.57			11,118,537.01
运输工具	584,321.43			527,291.68
办公设备	4,572.90			4,275.96
其 他	13,169.20			35,541.34
四、减值准备合计				
其中：房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备				
其 他				
五、固定资产账面价值合计	59,454,785.95			58,284,785.90
其中：房屋建筑物	47,434,273.85			46,599,139.91

机器设备	11,418,448.57			11,118,537.01
运输工具	584,321.43			527,291.68
办公设备	4,572.90			4,275.96
其他	13,169.20			35,541.34

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 217,858.99 元。

(七) 无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	16,078,822.71			16,078,822.71
其中：软件				
土地使用权	12,688,822.71			12,688,822.71
专利权	3,390,000.00			3,390,000.00
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
二、累计摊销额合计	2,344,165.93	245,727.00		2,589,892.93
其中：软件				
土地使用权	2,013,270.08	128,940.22		2,142,210.30
专利权	330,895.85	116,786.78		447,682.63
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
三、无形资产减值准备金额				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
四、账面价值合计	13,734,656.78	-245,727.00		13,488,929.78
其中：软件				
土地使用权	10,675,552.63	-128,940.22		10,546,612.41
专利权	3,059,104.15	-116,786.78		2,942,317.37
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				

(八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示。

(1) 已确认递延所得税资产和递延所得税负债：

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	224,155.50	1,494,370.00	281,542.77	1,876,951.78
资产减值准备	57,387.27	382,581.80	105,150.00	701,000.00
开办费				
可抵扣亏损	166,768.23	1,111,788.20	176,392.77	1,175,951.78
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动				

(2) 未确认递延所得税资产明细：无。

(九) 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产类别	本期发生额账面价值
一、用于抵押的资产	
其中：1. 房屋	31,413,014.13
2. 土地使用权	10,379,665.13
3. 设备	3,926,856.47
二、其他原因造成所有权受限的资产	
合 计	45,719,535.73

注：1、于 2017 年 4 月 13 日，将账面价值约为 9,003,840.03 元的房屋、账面价值约为 6,750,462.56 元的土地的使用权作为 1,900 万元的短期借款的抵押物，同时机器设备也作为此项贷款的抵押物，由辽宁俊隆资产评估事务所出具辽俊资评报字【2015】第 J1110 号评估报告，评估的 49 台机器设备抵押贷款的评估值为 3,089,620.00 元人民币。

2、于 2017 年 1 月 19 日，将账面价值约为 16,550,752.56 元的房屋与账面价值约为 3,629,202.57 元的土地的使用权作为 2,100 万元的短期借款的抵押物。

3、于 2016 年 9 月 30 日，将账面价值约为 5,858,421.54 元的房屋作为 1,000.00 万元的短期借款的

抵押物。同时机器设备也做为此项贷款的抵押物，由岫岩满族自治县玉城资产评估事务所（普通合伙）出具岫玉资评字【2015】第74号评估报告，评估的复合肥配套设备一套抵押贷款的评估值为2,742,284.00元人民币。

（十）短期借款

1、短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合 计	50,000,000.00	50,000,000.00

2、抵押借款

贷款单位	借款余额	借款期间	抵押物
辽宁海城金海村镇银行股份有限公司	21,000,000.00	2017年1月19日至2018年1月18日	房屋、土地使用权
辽宁岫岩金玉村镇银行股份有限公司	10,000,000.00	2016年9月30日至2017年9月29日	房屋
鞍山银行股份有限公司岫岩支行	19,000,000.00	2017年4月13日至2018年4月12日	房屋、机械设备、土地使用权
合 计	50,000,000.00		--

（十一）应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	501,617.53	351,500.00
1—2年（含2年）		
2-3年（含3年）		
3年以上		
合 计	501,617.53	351,500.00

（十二）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		509,107.60	509,107.60	
二、离职后福利-设定提存计划		29,000.00	29,000.00	
三、离职后福利-一年内到期的设定受益计划				
四、辞退福利				
五、一年内到期的其他福利				
合 计		538,107.60	538,107.60	

2、短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴		490,714.00	490,714.00	
2、职工福利费				
3、社会保险费		1,809.60	1,809.60	
其中：医疗保险费				
补充医疗保险				
工伤保险费		1,252.80	1,252.80	
生育保险费		556.80	556.80	
4、住房公积金		13,800.00	13,800.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,784.00	2,784.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、劳务派遣费用				
9、其他(商业保险)				
合 计		509,107.60	509,107.60	

3、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		27,840.00	27,840.00	
2、失业保险费		1,160.00	1,160.00	
3、企业年金缴费				
合 计		29,000.00	29,000.00	

(十三) 应交税费

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
增值税	1,143,280.46	1,560,610.94	2,907,445.25	-203,553.85
消费税				
营业税	8,814.00			8,814.00
资源税				
企业所得税				
城市维护建设税	89,387.13	1,879.21	236.69	91,029.65
房产税	161,631.22	45,452.02	75,753.20	131,330.04
土地使用税	691,672.50	380,353.50	592,672.50	479,353.50
个人所得税				
教育费附加	89,205.15	1,879.31	236.70	90,847.76
其他税费	4,522.20	2,296.00	1,659.71	5,158.49
合 计	2,188,512.66	1,992,470.98	3,578,004.05	602,979.59

(十四) 其他应付款

1、其他应付款明细情况

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	835,844.00	5,992,000.00
1—2 年 (含 2 年)	5,000,000.00	5,000,000.00
2—3 年 (含 3 年)		
3 年以上	946,420.00	956,420.00
合 计	6,782,264.00	11,948,420.00

2、 期末其他应付款帐龄明细情况：

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
新余泓德忠泰股权投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	2 年以内	暂借款
岫岩满族自治县粮食资产经营有限公司	820,000.00	3 年以上	未结算
岫岩满族自治县浩元包装制品有限公司	486,924.00	1 年以内	未结算
刘金	348,920.00	1 年以内	暂借款
王大鹏	120,000.00	3 年以上	未结算
岫岩满族自治县华超建筑有限公司	6,420.00	3 年以上	未结算

(十五) 递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2014 年度农业综合开发产业化经营财政补贴项目	2,220,000.00		138,750.00	2,081,250.00
合计	2,220,000.00		138,750.00	2,081,250.00

注：岫农综（2014）第 6 号《关于下达 2014 年度农业综合开发产业化经营财政补贴项目计划的通知》根据鞍农办[2014]39 号《关于 2014 年度农业综合开发产业化经营财政补贴项目计划的批复》的文件精神，对本公司申报的财政补贴项目已批复，项目总投资 557 万元，财政补贴金额 277.5 万元。

(十六) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
刘金	13,514,000.00	60.12			13,665,000.00	60.79
张凤华	5,000,000.00	22.25			5,000,000.00	22.25
朱广金	1,050,000.00	4.67			1,050,000.00	4.67
李淑华	375,000.00	1.67			375,000.00	1.67
王芳	61,000.00	0.27			61,000.00	0.27
董书月	61,000.00	0.27			61,000.00	0.27
卢岫生	31,000.00	0.14			31,000.00	0.14
姜世民	303,000.00	1.35			303,000.00	1.35
杨丽坤	151,000.00	0.67			151,000.00	0.67
康继凯	31,000.00	0.14			31,000.00	0.14

刘文福	45,000.00	0.20			45,000.00	0.20
杨春生	227,000.00	1.01			227,000.00	1.01
于万香	233,300.00	1.04			233,300.00	1.04
董书权	73,300.00	0.33			73,300.00	0.33
赫荣娜	40,000.00	0.18			40,000.00	0.18
陈温福	1,130,000.00	5.03			1,130,000.00	5.03
合 计	22,476,600.00	100.00			22,476,600.00	100.00

注：1、2006年6月27日岫岩满族自治县玉城会计师事务所有限责任公司出具岫玉会师验字[2006]第88号验资报告，股东刘金、陈温福、徐正进、董文中、张树林、陈迪、张风华缴纳出资人民币100万元，其中刘金以货币出资人民币35万元，占注册资本的35%；陈温福以货币出资人民币25万元，占注册资本的25%；徐正进以货币出资人民币8万元，占注册资本的8%；董文中以货币出资人民币8万元，占注册资本的8%；张树林以货币出资人民币8万元，占注册资本的8%；陈迪以货币出资人民币8万元，占注册资本的8%；张风华以货币出资人民币8万元占注册资本的8%。

2、2007年3月徐正进将在公司中所占有的8%股份转让给刘金持有、董文中将在公司中所占有的8%股份转让给刘金凤持有，张树林将在公司中所占有的8%股份转让给刘金凤持有，陈迪将在公司中所占有的8%股份转让给刘金凤持有，张风华将在公司中所占有的8%股份转让给刘金持有，变更后刘金出资75万元，占出资总额75%；陈温福出资25万元，占出资总额的25%。

3、2008年8月14日，经岫岩满族自治县工商行政管理局出具辽鞍岫工商核变通内字[2008]第0800205322号，陈温福将在公司中所占有的25%股份转让给张风华持有，变更后刘金出资75万元，占出资总额75%；张风华出资25万元，占出资总额的25%。

4、2008年11月22日鞍山新兴会计师事务所有限公司出具鞍兴会岫验字（2008）第33号验资报告，股东刘金、张风华申请增加注册资本人民币1400万元，其中刘金以货币出资人民币50万元、以土地使用权出资人民币1000万元，张风华以货币出资人民币350万元。经此次增资后注册资本变更为1500万元，其中：刘金出资1125万元，占注册资本的75%；张风华出资375万元，占注册资本的25%。

5、2014年12月12日鞍山新兴会计师事务所有限公司出具鞍新兴会[2014]验(内)G1012号验资报告，股东刘金、张风华申请增加注册资本人民币500万元，其中刘金以货币出资人民币375万元，张风华以货币出资人民币125万元。本次还将以前的实物出资1000万元，置换为货币出资。经此次增资后注册资本变更为2000万元，其中：刘金出资1500万元，占注册资本的75%；张风华出资500万元，占注册资本的25%。

6、2015年6月30日鞍山新兴会计师事务所有限公司出具鞍新兴会[2015]验(内)G1007号验资报告,公司申请股权变更及增资100万元,原股东刘金将在本公司拥有的股权1500万元中的148.6万元转让给新股东朱广金105万元、李淑华37.5万元、王芳6.1万元。

新股东董书月等8人实际投入货币资金330万元,其中:董书月实际投入20万元、卢岫生实际投入10万元、姜世民实际投入100万元、杨丽坤实际投入50万元、康继凯实际投入10万元、魏强实际投入50万元、刘文福实际投入15万元、杨春生实际投入75万元。其中:100万元计入实收资本,230万元计入资本公积。

经此次增资后注册资本变更为2100万元,其中:刘金出资1351.4万元占注册资本的64.35%;张凤华出资500万元,占注册资本的23.81%;朱广金出资105万元,占注册资本的5%;李淑华出资37.5万元,占注册资本的1.79%;王芳出资6.1万元,占注册资本的0.29%;董书月出资6.1万元,占注册资本的0.29%;卢岫生出资3.1万元,占注册资本的0.15%;姜世民出资30.3万元,占注册资本的1.44%;杨丽坤出资15.1万元,占注册资本的0.72%;唐继凯出资3.1万元,占注册资本的0.15%;魏强出资15.1万元,占注册资本的0.72%;刘文福出资4.5万元,占注册资本的0.21%;杨春生出资22.7万元,占注册资本的1.08%。

7、2015年7月31日中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具中天运[2015]验字第90027号验资报告,根据辽宁金和福农业开发有限公司出资人关于公司改制变更的决议和改制后公司章程的规定,以改制变更后的净资产投入资本人民币2,145.74万元,根据《发起人协议》规定的折股比例1.02:1.00,折合股本2,100.万元,其余部分45.74万元计入资本公积。经此次股改后各股东所持股份比例不变。

8、2015年9月8日中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具中天运[2015]验字第90038号验资报告,新股东于万香、董书权、赫荣娜、陈温福4人实际投入货币资金103.98万元,知识产权出资339.00万元,其中于万香以货币出资69.99万元,董书权以货币出资21.99万元,赫荣娜以货币出资12万元,陈温福以知识产权出资339万元,根据2015年第二次临时股东会决议《关于同意公司发行新股的议案》规定,本次发行股票价格3元人民币/股,折合股本147.66万元,其余部分295.32万元计入资本公积。

经此次增资后注册资本变更为2,247.66万元,其中:刘金出资1,351.4万元占注册资本的60.12%;张凤华出资500万元,占注册资本的22.25%;朱广金出资105万元,占注册资本的4.67%;李淑华出资37.5万元,占注册资本的1.67%;王芳出资6.1万元,占注册资本的0.27%;董书月出资6.1万元,占注册资本的0.27%;卢岫生出资3.1万元,占注册资本的0.14%;姜世民出资30.3万元,占注册资本的1.35%;杨丽坤出资15.1万元,占注册资本的0.67%;康继凯出资3.1万元,占注册资本的0.14%;魏强出资15.1万元,占注册资本的0.67%;刘文福出资4.5万元,占注册资本的0.20%;杨春生出资22.7万

元，占注册资本的 1.01%，陈温福出资 113.00 万元，占注册资本的 5.03%，于万香出资 23.33 万元，占注册资本的 1.04%，董书权出资 7.33 万元，占注册资本的 0.33%，赫荣娜出资 4 万元，占注册资本的 0.18%。

(十七) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价	3,410,621.58			3,410,621.58
二、其他资本公积				
其中：被投资单位其他权益变动				
未行权的股份支付				
与计入所有者权益项目相关的所得税影响				
其他				
三、原制度资本公积转入				
合 计	3,410,621.58			3,410,621.58

(十八) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
本期期初余额	-854,354.08	-3,650,517.19
本期增加额	1,719,605.80	2,796,163.11
其中：本期净利润转入	1,719,605.80	
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	865,251.72	-854,354.08

(十九) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	7,731,019.52	5,514,675.32	8,043,190.18	4,626,417.60
产品销售	7,731,019.52	5,514,675.32	8,043,190.18	4,626,417.60

2. 其他业务小计	66,155.15	4,165.80	15,000.00	
合 计	7,797,174.67	5,518,841.12	8,058,190.18	4,626,417.60

(二十) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计提标准
营业税	0.00	750.00	5%
城市维护建设税	1,879.21	37.50	5%
教育费附加	1,127.52	22.5	3%
地方教育费附加	751.79	15.00	2%
房产税	45,452.02		
土地使用税	380,353.50		
其他	3,011.00	15.00	
合计	432,575.04	840.00	

(二十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费	37,210.80	199,350.76
折旧费	6,656.58	4,681.56
其他	5,188.00	
合计	49,055.38	204,032.32

(二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	335,960.36	678,273.36
办公费	9,362.34	49,053.77
差旅费	35,330.44	78,420.34
业务招待费	20,590.00	23,945.85
水电费		
工资	139,200.00	26,200.00
税金	5,361.68	436,964.63
福利费	31,950.00	20,000.00
社保	27,291.56	8,160.75
车辆使用费	26,169.75	90,787.15
工会经费	2,784.00	2,696.00
摊销	245,727.00	181,256.92
研发转入	323,013.15	107,788.62
上市费用	5,849.06	417,495.37
其他	212,912.61	185,825.00
合计	1,421,501.95	2,306,867.76

(二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,441,067.63	1,702,790.26
减：利息收入	739.96	1,050.54
利息净支出	1,440,327.67	1,701,739.72
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	1,665.70	6,698.96
其他		
合计	1,441,993.37	1,708,438.68

(二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-318,418.20	15,619.59
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
合计	-318,418.20	15,619.59

(二十五) 营业外收入

1、营业外收入明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	2,228,750.00	638,750.00
其他	342,754.22	472,011.13

合计	2,571,504.22	1,110,761.13
----	--------------	--------------

注：2017年度1-6月营业外收入-其他 342,754.22元，为免征增值税转入。

2、计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2014年度农业综合开发产业化经营财政补贴项目	138,750.00	138,750.00	与资产相关
2014年立项的“低值生物质高效利用与产业化示范”国家科技支撑资金	2,09,000.00	500,000.00	与收益相关
合计	2,228,750.00	638,750.00	

注：1、岫农综（2014）第6号《关于下达2014年度农业综合开发产业化经营财政补贴项目计划的通知》根据鞍农办[2014]39号《关于2014年度农业综合开发产业化经营财政补贴项目计划的批复》的文件精神，对本公司申报的财政补贴项目已批复，项目总投资557万元，财政补贴金额13.875万元。根据固定资产使用年限2016年1-6月转入营业外收入138,750.00元；

2、根据2014年立项的“低值生物质高效利用与产业化示范”国家科技支撑计划，项目总投资809万元，财政补贴金额209万元。于2017年1月16日拨付545,000.00元计入营业外收入；2017年3月7日拨500,000.00元计入营业外收入；2017年3月31日拨付1,045,000.00元计入营业外收入。

(二十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
其他	46,137.16	
合计	46,137.16	

(二十七) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得		
递延所得税调整	57,387.27	-3,904.90
其他		
合计	57,387.27	-3,904.90

(二十八) 现金流量情况

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息：

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,719,605.80	310,640.26
加：资产减值准备	-318,418.20	15,619.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,242,288.94	1,232,684.09
无形资产摊销	245,727.00	245,727.00
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,441,067.63	1,702,790.26
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）	57,387.27	
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）	351,686.63	-2,229,010.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,730,867.46	-3,828.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,740,321.54	-18,945,416.74
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,729,890.99	-17,670,794.44
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	3,391,885.06	782,076.88
减：现金的期初余额	1,175,350.59	2,224,235.60
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	2,216,534.47	-1,442,158.72

2、现金和现金等价物的有关信息：

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	3,391,885.06	782,076.88
其中：库存现金	2,038.66	10,117.60

可随时用于支付的银行存款	3,389,846.40	771,959.28
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	3,391,885.06	782,076.88
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		

五、 关联方关系及其交易

(一) 本企业控股股东情况

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(%)
刘金	60.12	60.12

(二) 本公司的子公司有关信息：

无

(三) 本企业的合营企业、联营企业有关信息

无

(四) 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
张凤华	股东
陈温福	股东
鞍山市盛峰农业科技开发有限公司	刘金之女刘雪松控制的公司

(五) 关联方交易

关联方资金拆借明细如下：

关联方向本公司提供资金	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
刘金	5,992,000.00	2,156,180.00	7,799,260.00	348,920.00

(六) 关联方应收、应付款项余额

项 目	期末余额		期初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	贷方金额	所占余额比例%	贷方金额	所占余额比例%		
其他应付款						
刘金	348,920.00	5.14	5,992,000.00	50.15	无	否

合 计	348,920.00	-	5,992,000.00	-	
-----	------------	---	--------------	---	--

六、 或有事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他或有事项。

七、 承诺事项

截至 2017 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的前期承诺事项。

八、 资产负债表日后事项

截至 2017 年 8 月 22 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 补充资料

(一) 非经常性损益

本公司报告期间发生的非经常性损益金额如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、	2,228,750.00	472,011.13
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	342,754.22	638,750.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,137.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,525,367.06	1,110,761.13
减：所得税影响数		
非经常性损益净额	2,525,367.06	1,110,761.13
归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,525,367.06	1,110,761.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-805,761.26	-800,120.87
非经常性损益净额对净利润的影响	2,525,367.06	1,110,761.13

(注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。)

(二) 净资产收益率

报告期利润	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
归属于公司普通股股东的净利润	6.42	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.01	-0.04	-0.04

十、 财务报表的批准

本财务报表已于2017年8月22日经本公司董事会批准。

辽宁金和福农业科技股份有限公司

2017-8-22