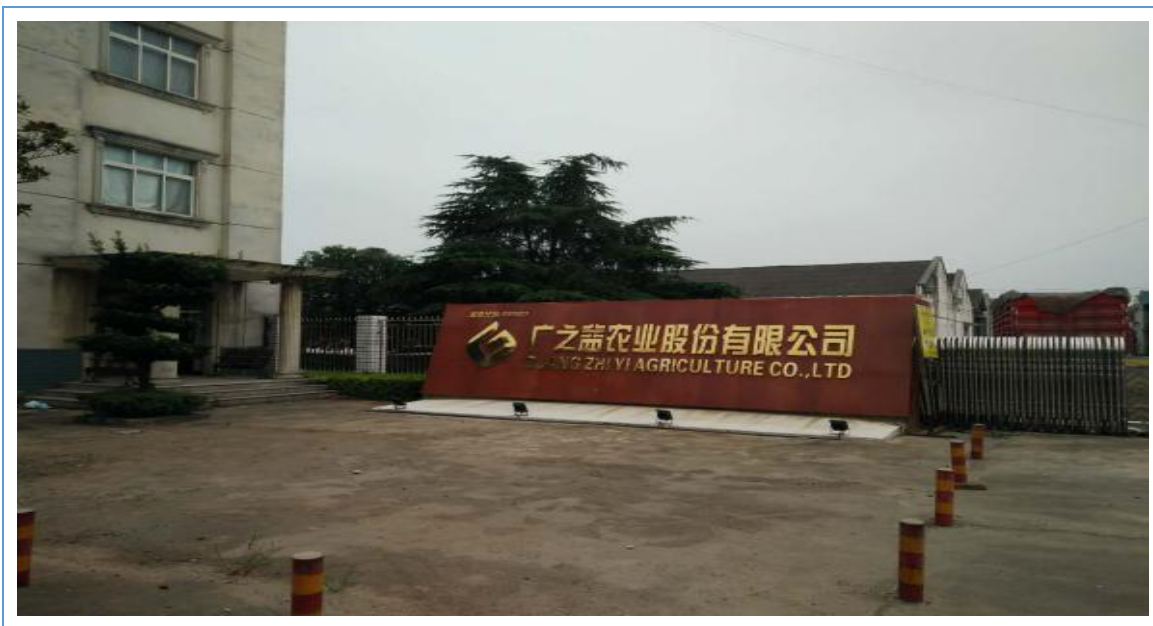




广益股份  
NEEQ : 839927

广之益农业股份有限公司  
GuangZhiYi Agriculture CO., LTD



半年度报告

2017

# 公 司 半 年 度 大 事 记

2017 年 1 月，公司名称由湖南广之益粮油棉股份有限公司变更为广之益农业股份有限公司。

## 目 录

### 【声明与提示】

#### 一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

#### 二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

#### 三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

## 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	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（主管会计人员）签名并盖章的财务报表。
	2、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	广之益农业股份有限公司
英文名称及缩写	GuangZhiYi Agriculture CO.,LTD
证券简称	广益股份
证券代码	839927
法定代表人	陈湘益
注册地址	常德西洞庭管理区祝丰镇育才居委会广益西路 22 号
办公地址	常德西洞庭管理区祝丰镇育才居委会广益西路 22 号
主办券商	国融证券
会计师事务所	无

### 二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	王文英
电话	0736-7508355
传真	0736-7508352
电子邮箱	guangyi16888@163.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	常德西洞庭管理区祝丰镇育才居委会广益西路 22 号,415100

### 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	2016-11-15
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	农副食品加工业(C13)
主要产品与服务项目	大米、食用植物油、皮棉及其副产品
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	60,000,000

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

控股股东	陈湘益
实际控制人	陈湘益
是否拥有高新技术企业资格	-
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的“发明专利”数量	-

## 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	112,688,093.62	110,549,102.04	1.93%
毛利率	11.68%	9.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,317,630.75	5,009,516.16	46.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,070,880.75	4,379,516.16	61.45%
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）	8.26%	6.43%	-
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）	7.98%	6.43%	-
基本每股收益（元/股）	0.12	0.08	50.00%

### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	211,452,921.33	208,540,864.37	1.40%
负债总计	119,227,883.84	123,633,457.63	-3.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	92,225,037.49	84,907,406.74	8.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.54	1.42	8.45%
资产负债率（母公司）	56.55%	59.29%	-
资产负债率（合并）	56.39%	59.29%	-
流动比率	1.32	1.23	-
利息保障倍数	3.20	2.29	-

### 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	31,454,626.11	18,767,176.07	-
应收账款周转率	4.90	12.17	-
存货周转率	1.79	1.44	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	1.40%	-4.65%	-
营业收入增长率	1.93%	181.62%	-
净利润增长率	46.07%	399.51%	-

#### 五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

根据财政部 2017 年 6 月 12 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，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本准则进行调整。由于公司 2017 年 1-6 月的政府补助均与公司日常活动无关，全部计入了营业外收入，因此该项会计政策变更对财务报表无影响。



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、商业模式

公司主要从事稻谷收购与销售、大米、食用植物油、皮棉等农产品及节米、菜粕、茶粕等其他副产品的加工、生产、销售。公司拥有原粮收购、大米、菜籽油、茶油、棉籽油、皮棉生产的全部资质，以稳定的生产质量为核心，形成了从原材料到成品的完整生产链，公司拥有较强的原粮采购能力。公司产品通过直销和经销的方式进行销售获得收入和利润。未来公司还将发展“互联网+”的模式销售高端产品，建立“生态农业示范基地+休闲观光农业”的新型农业发展模式，达到增加公司盈利点的目的。

#### （一）采购模式

公司的设备采购由公司高层经过开会商议，进行采购，公司的零部件采购由公司专人负责，采购的数量较少，公司主要的采购内容是生产用原材料，包括稻谷、菜籽、棉籽、菜粕、茶饼等农作物，由公司采购部统一负责。采购部根据生产需要，在需求量比较大的情况下，向办理了营业执照和国家粮食收购许可证的粮食收购商采购，在原材料需求量较少的情况下，由周边农户（包括一般农户和种粮大户）自主运送上门，公司进行收购，另外，公司也会向中储粮购买稻谷或者菜籽油。公司根据销售部、采购部反馈的农产品、农作物市场信息，由公司董事长组织大米、油、棉分管副总以及生产部、销售部、采购部负责人召开专题会议，讨论决定采购原料的品种、数量，并制订采购订单及采购标准交由采购部执行。收购商或者农户将稻谷、菜籽等运送至厂区，采购的原材料经质量检验合格后方可入库。

#### （二）加工模式

公司按照以销定产、适量备货的原则，根据客户采购计划及提供的产品质量标准，进行大米、油脂的生产加工。根据销售计划，生产部围绕产品质量、交货期限等方面的目标，制定原辅材料需求计划和生产计划，经总经理批准后执行。公司依托大米、油脂产品多年加工经验，在掌握核心工艺技术的基础上，根据客户采购计划及其提供的产品质量标准进行生产。质检部对生产过程进行监控，并对加工原材料、半成品、成品进行质量检测，保证产品的品质和质量。

#### （三）销售模式

公司主要通过直销及经销的方式实现销售。直销即通过直接将产品销售给客户，由公司设立的门市部直接销售给客户，包括个人、粮油店、餐馆等；经销即公司与经销商合作，

将产品销售给经销商，再由经销商销售给客户，经销商获取买卖差价。

#### 1、公司的品牌产品销售采用直销和经销两类模式

直销模式：对于个人、餐馆、粮油店等客户，公司通过门市部直接销售，品牌产品的直销主要集中在本地。

经销模式：公司目前的经销商网络遍布广东、福建、湖南、四川、贵州地区，根据经销商需求进行发货，产品出厂前业务人员将码单拍照传给经销商确认，经销商确认数量无误后，通过银行转账付款给财务部，财务部收到货款后在出货单上签字确认，门卫收到签字单据放行运输车辆。

2、公司的大宗散装产品主要客户为中储油、中储粮、大米加工厂、农户、饲料加工厂、养殖公司、食品加工厂等，主要采用直销模式进行销售。

公司选择经销商时，由公司市场部负责人带领业务员进行市场考察，时间为一个月左右，对客户进行上门拜访，介绍企业产品、合作方式以及产品价格等，确定意向客户，留取客户的姓名、住所、联系方式，对优质客户进行二次拜访或者电话回访，双方达成合作协议。对于新客户，公司首次合作只进行小批量发货，重点考察客户的销售、回款能力。

## 二、经营情况

报告期内，公司各项经营活动顺利开展，所有经营活动均合法合规地有序进行，未出现违法违规行为。

#### 一、公司财务状况：

公司报告期末总资产 211,452,921.33 元，比上年同期增长 1.40%；净资产 92,225,037.49 元，比上年期末增长 8.62%，总资产有小幅上升，相对较稳定；净资产增长主要是因为本期公司经营情况良好，净利润增加导致未分配利润增加所致。

#### 二、公司经营成果：

1、公司本期营业收入 112,688,093.62 元，比上年同期增长了 1.93%；营业收入增长的原因主要是：公司加大了粮食类产品的市场销售。

2、公司本期净利润为 7,317,630.75 元，比上年同期增长了 46.07%，净利润增长主要原因有三点：

- (1) 2017 年上半年稻谷销售价格相比 2016 年价格上涨，粮食行业销售单价上升；
- (2) 公司生产规模扩大，固定成本分摊导致单位固定成本下降；
- (3) 公司销售产品结构变化，以毛利率较高的粮食类产品为主打产品。

3、公司现金流量情况：公司本期经营活动产生的现金流量净额为 31,454,626.11 元，比上年同期有所增长，主要原因是：第一，报告期内，公司加强了存货管理，期末存货余额相比期初大幅下降，存货周转率明显提高；第二，报告期内，公司加快了供应商的付款速度，应付票据和应付账款均有所下降。

报告期内，公司产品和服务未发生重大变化，管理层及核心技术团队保持稳定。

### 三、风险与价值

#### 1、食品安全的风险

公司立足农副产品加工业，主要从事大米、食用植物油及深加工系列产品的研发、生产和销售。大米、食用植物油作为满足人们日常生活的必需品，其质量和安全直接关系到人民的身体健康，因此政府部门不断加大对食品质量安全的监管力度。同时，随着消费者对食品质量和安全的日趋重视以及权益保护意识的不断增强，食品生产的质量和安全管理已经成为企业生产和经营的重要环节。经过多年经营，公司虽然已经在原材料采购、仓储、生产、销售等环节建立了严格的质量控制体系，但仍不能排除由于质量管理工作出现疏忽或其他不可预计的原因和不可抗力，而发生产品质量和安全问题，并因此产生赔偿风险，进而对公司的信誉、品牌和销售产生重大不利影响。

风险应对措施：公司严格按照 ISO9001、ISO9002 等质量管理体系进行管理，质检部门除了对每批次产品进行自检外，还定期将产品送至第三方质监部门进行质量检验。

#### 2、偿债风险

报告期末，公司资产负债率为 56.39%，流动比率为 1.32，速动比率为 0.90，总体来看，资产负债率偏高，流动比率、速动比率偏低。公司经营所需资金主要来源于银行贷款和自身积累，一旦资金周转发生困难，公司将面临一定的偿债风险。

风险应对措施：为降低偿债风险，一方面，公司通过发展旅游观光农业，丰富公司的业务模式，提升盈利能力，以减少银行贷款比例；另一方面，利用公司“新三板”挂牌，拓宽公司的融资渠道。

#### 3、资产抵押风险

报告期内，公司为满足日常经营和业务发展的流动资金需求，通过抵押自有房产、设备、土地使用权的方式获取银行短期借款。公司目前与中国农业业发展银行、中国兴业银行等多家银行保持着良好的合作关系，银行资信级别较高。若公司未来因为宏观经济形势发生不利变化或银行信贷收紧而不能及时偿还银行借款而出现抵押资产被处置和冻结等权

利受限的情形，将对公司的正常经营产生重大不利影响。

风险应对措施：充分利用公司“新三板”挂牌和公司在本地区良好信誉，继续提升公司实力和形象，进一步扩大地区影响力。

#### 4、市场竞争加剧的风险

公司是粮油棉加工业的专业化生产企业之一，发展迅速。公司已根据行业特点，形成了适合自身特点的销售模式。公司立足于湖南市场，并逐步向其他省市拓展业务。目前，粮油棉加工行业正面临资源整合，未来行业竞争会越来越激烈，公司如果不能继续拓展销售渠道，提升市场占有率，扩大自身的品牌知名度，在市场竞争加剧时将可能面临较大的竞争风险。

风险应对措施：制定经营目标，以市场为导向，以新产业拓展为核心，以品牌建设为推手，坚定不移地走“改造提升、整合兼并、科技支撑、品牌营销”之路，实现经营规模与经济效益的同步增长。

#### 5、实际控制人不当控制风险

公司控股股东、实际控制人陈湘益先生直接持有公司 97.52%的股份，且长期担任公司的法定代表人、董事长及总经理，实际控制公司的发展方向，能够对股东大会、董事会决议以及公司董事、监事、高级管理人员的提名和任免产生实质性影响。虽然公司建立了较为完善的公司法人治理结构和内部控制制度，但未来若陈湘益先生利用其实际控制权对公司的发展战略、投资方针、经营决策、财务、人事等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。

风险应对措施：公司严格执行三会的规范治理，积极加强内部控制制度。进一步强化股东大会、董事会、监事会的管理，做到公开、公正、透明化的管理，接受主办券商的持续督导。公司还将进一步引进新的战略投资者，优化公司股权结构；采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

#### 6、公司经营风险

公司在 2016 年 1 月初流转了 1.2 万亩农村土地，计划开展种植业务，主要种植稻谷、油菜、棉花等农作物，公司初次接触农作物种植业，没有足够丰富的经验，存在一定的经营风险。

风险应对措施：公司计划聘请经验丰富的农户或者委托专业农村经济合作社对公司种

植业务进行管理，聘请农科所的专家定期对公司的农田种植工作进行指导，科学种植，因田制宜，配备专业的农业机械设备，做好施肥、排水等日常田间工作。通过上述措施，减小公司的经营风险。

## 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	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（一）
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	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	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

#### （一）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
陈湘益及配偶王惠兰	为公司在中国农业发展银行常德分行提供贷款担保	24,000,000.00	是
陈湘益及配偶王惠兰、粟赤及配偶周兰英、彭树华及配偶潘雪辉	为公司在兴业银行股份有限公司常德分行提供贷款担保	3,000,000.00	是



广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

陈湘益及配偶王惠兰、粟赤及配偶周兰英、彭树华及配偶潘雪辉	为公司在兴业银行股份有限公司常德分行提供贷款担保	3,000,000.00	是
陈湘益及配偶王惠兰、粟赤及配偶周兰英、彭树华及配偶潘雪辉	为公司在兴业银行股份有限公司常德分行提供贷款担保	5,800,000.00	是
陈湘益及配偶王惠兰、粟赤及配偶周兰英、彭树华及配偶潘雪辉	为公司在兴业银行股份有限公司常德分行提供贷款担保	6,200,000.00	是
总计	-	42,000,000.00	-

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述偶发性关联交易，主要系公司关联方为支持公司的发展，无偿为公司的银行贷款提供担保，有利于解决公司融资的需要，有利于公司迅速发展壮大，对公司的持续经营有着积极的帮助作用。

**(二) 承诺事项的履行情况**

1、公司控股股东、实际控制人陈湘益承诺所持股份遵循《全国中小企业股份转让系统业务规则》有关股份限售的规定，挂牌前持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

2、根据《公司法》第一百四十一条规定，本公司董事、监事和高级管理人员承诺：在公司任职期间每年转让的股份不超过其所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的本公司的股份。

3、为了避免今后出现同业竞争情形，公司的股东均出具了《避免同业竞争承诺函》，郑重承诺：（1）为避免与广益股份产生新的或潜在的同业竞争，本人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广益股份构成竞争的业务，或拥有广益股份存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其它任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或其他核心人员；

（2）上述承诺在本公司持有广益股份股份或者在广益股份任职期间有效，如违反上述承诺，

本人愿意承担因此而给广益股份造成的全部经济损失。

4、规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司股东均向公司出具了《关于减少、规范关联交易的承诺函》，承诺如下：“在今后经营活动中，将尽量避免与广益股份产生关联交易，在进行确有必要且无法避免的关联交易时，将严格遵守市场规则，本着平等互利、等价有偿的一般商业原则，公平合理地进行，并按照相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务。”

5、为了保护公司的知识产权和保持核心技术人员稳定，同时为避免同业竞争和规范关联交易，保障公司利益，公司除了与高级管理人员、核心技术人员签订劳动合同外，还与其签订了《关于避免同业竞争的承诺函》和《关于减少和规范关联交易的承诺函》，和核心技术人员签订了《保密协议》。

6、公司的控股股东陈湘益于2016年5月15日出具了《承诺函》：针对公司目前存在的暂时未能及时为全部员工缴纳社会保险费用和未能缴纳公积金的情况，考虑到员工自身实际情况和公司经营管理的状况，公司将会逐步完善相关规章制度，解决目前存在的问题，保护公司员工的合法权益。如若公司因社保和住房公积金问题被追缴或者被有关部门处罚，控股股东陈湘益自愿承担所有因未能及时为全部员工缴纳社会保险费用和公积金产生的法律责任。

报告期内均严格履行了上述承诺，未有违反承诺情况。

### （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
房屋建筑物	抵押	46,177,748.00	21.84%	贷款
机器设备	抵押	26,548,049.22	12.56%	贷款
土地使用权	抵押	22,393,680.00	10.59%	贷款
累计值	-	95,119,477.22	44.99%	-



## 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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条 件股份	有限售股份总数	60,000,000	100.00%	-	60,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	58,510,000	97.52%	-	58,510,000	97.52%
	董事、监事、高管	60,000,000	100.00%	-	60,000,000	100.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		60,000,000	-	-	60,000,000	-
普通股股东人数		3				

### 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	期末持有限 售股份数量	期末持有无限 售股份数量
1	陈湘益	58,510,000	-	58,510,000	97.52%	58,510,000	-
2	栗赤	830,000	-	830,000	1.38%	830,000	-
3	彭树华	660,000	-	660,000	1.10%	660,000	-
合计		60,000,000	-	60,000,000	100.00%	60,000,000	-
前十名股东间相互关系说明： 股东之间不存在关联关系。							

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

股东陈湘益持有公司 97.52% 股份，且担任公司的董事长，对公司的人事任免、生产经营管理等决策能产生重大影响，故认定陈湘益为公司的控股股东和实际控制人。

陈湘益，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982 年 7 月到 1987 年 6 月，任湖南国营西洞庭糖厂销售部职员；1987 年 7 月至 1991 年 5 月，任西洞庭物资局团委书记；1991 年 6 月至 1994 年 3 月，任湖南省国营西洞庭农场计财科副主任；1994 年 3 月至 2000 年 6 月，任湖南省西洞庭粮油棉食品总厂门市部经理；2000 年 7 月至 2016 年 6 月，先后任湖南广益粮油棉有限公司董事长兼副总经理、董事长兼总经理、董事长；2016 年 7 月至今，任股份有限公司董事长。

## （二）实际控制人情况

同上。

## 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
陈湘益	董事长	男	53	本科	2016年6月-2019年6月	是
栗赤	董事、总经理	男	58	初中	2016年6月-2019年6月	是
彭树华	董事、副总经理	男	62	中专	2016年6月-2019年6月	是
王文英	董事、财务总监、董事会秘书	女	41	大专	2016年6月-2019年6月	是
陈湘山	董事、副总经理	男	48	大专	2016年6月-2019年6月	是
胡召	监事会方席	男	48	大专	2016年6月-2019年6月	是
王依箭	职工监事	男	55	中专	2016年6月-2019年6月	是
骆春立	监事	男	37	本科	2016年6月-2019年6月	是
肖德泉	副总经理	男	55	大专	2016年6月-2019年6月	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
陈湘益	董事长	58,510,000	-	58,510,000	97.52%	-
栗赤	董事、总经理	830,000	-	830,000	1.38%	-
彭树华	董事、副总经理	660,000	-	660,000	1.10%	-
王文英	董事、财务总监、董事会秘书	-	-	-	-	-
陈湘山	董事、副总经理	-	-	-	-	-
胡召	监事会主席	-	-	-	-	-
王依箭	职工监事	-	-	-	-	-
骆春立	监事	-	-	-	-	-

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

肖德泉	副总经理	-	-	-	-	-
合计	-	60,000,000	-	60,000,000	100.00%	-

### 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	
姓名	期初职务	变动类型（新任、 换届、离任）	期末职务	简要变动原因

### 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人数	88	95

#### 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	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	
无	

### 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
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	五、1	3,161,614.09	8,227,830.20
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	五、2	41,270,468.39	4,707,476.82
预付款项	五、3	15,847,379.40	18,380,024.25

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

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、4	22,712,507.21	15,481,019.28
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、5	38,948,187.37	72,376,766.16
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、6	206,059.69	223,320.50
<b>流动资产合计</b>	-	<b>122,146,216.15</b>	<b>119,396,437.21</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	五、7	4,000,000.00	4,000,000.00
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	47,443,715.32	50,145,972.05
在建工程	五、9	10,791,774.15	7,222,689.00
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	五、10	421,181.48	1,054,597.89
油气资产	-	-	-
无形资产	五、11	3,422,497.24	3,471,316.88
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、12	21,877,176.00	21,877,176.00

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

递延所得税资产	五、13	1,350,360.99	1,372,675.34
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	89,306,705.18	89,144,427.16
<b>资产总计</b>	-	211,452,921.33	208,540,864.37
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	五、14	52,000,000.00	83,000,000.00
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、15	-	1,000,000.00
应付账款	五、16	3,712,450.00	4,527,768.80
预收款项	五、17	7,271,953.33	5,326,222.28
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	五、18	728,371.75	385,475.56
应交税费	五、19	323,168.85	-220.92
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	五、20	28,133,727.98	2,335,999.98
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	五、21	164,793.81	164,793.81

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

<b>流动负债合计</b>	-	92,334,465.72	96,740,039.51
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	五、22	25,000,000.00	25,000,000.00
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	五、23	1,893,418.12	1,893,418.12
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	26,893,418.12	26,893,418.12
<b>负债合计</b>	-	119,227,883.84	123,633,457.63
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>	-		
股本	五、24	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、25	17,706,164.66	17,706,164.66
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	五、26	14,518,872.83	7,201,242.08
归属于母公司所有者权益合计	-	92,225,037.49	84,907,406.74
少数股东权益	-	-	-



广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

所有者权益合计	-	92,225,037.49	84,907,406.74
负债和所有者权益总计	-	211,452,921.33	208,540,864.37

法定代表人：陈湘益 主管会计工作负责人：王文英 会计机构负责人：王文英

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>	-		
货币资金	-	3,161,614.09	7,427,865.20
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	十二、1	41,270,468.39	4,707,476.82
预付款项	-	15,847,379.40	18,380,024.25
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	十二、2	22,512,507.21	15,280,984.28
存货	-	38,948,187.37	72,376,766.16
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	-	206,059.69	223,320.50
<b>流动资产合计</b>	-	<b>121,946,216.15</b>	<b>118,396,437.21</b>
<b>非流动资产：</b>	-		
可供出售金融资产	-	4,000,000.00	4,000,000.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十二、3	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产	-	-	-

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

固定资产	-	47,443,715.32	50,145,972.05
在建工程	-	10,791,774.15	7,222,689.00
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	421,181.48	1,054,597.89
油气资产	-	-	-
无形资产	-	3,422,497.24	3,471,316.88
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	21,877,176.00	21,877,176.00
递延所得税资产	-	1,350,360.99	1,372,675.34
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>90,306,705.18</b>	<b>90,144,427.16</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>212,252,921.33</b>	<b>208,540,864.37</b>
<b>流动负债：</b>	-		
短期借款	-	52,000,000.00	83,000,000.00
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	-	-	1,000,000.00
应付账款	-	3,712,450.00	4,527,768.80
预收款项	-	7,271,953.33	5,326,222.28
应付职工薪酬	-	728,371.75	385,475.56
应交税费	-	323,168.85	-220.92
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	28,933,727.98	2,335,999.98
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

其他流动负债	-	164,793.81	164,793.81
<b>流动负债合计</b>	-	<b>93,134,465.72</b>	<b>96,740,039.51</b>
<b>非流动负债：</b>	-		
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	25,000,000.00	25,000,000.00
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	1,893,418.12	1,893,418.12
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>26,893,418.12</b>	<b>26,893,418.12</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>120,027,883.84</b>	<b>123,633,457.63</b>
<b>所有者权益：</b>	-		
股本	-	60,000,000.00	60,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	17,706,164.66	17,706,164.66
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-		
未分配利润	-	14,518,872.83	7,201,242.08
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>92,225,037.49</b>	<b>84,907,406.74</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>212,252,921.33</b>	<b>208,540,864.37</b>

法定代表人： 陈湘益 主管会计工作负责人： 王文英 会计机构负责人： 王文英

### (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	-	112,688,093.62	110,549,102.04
其中：营业收入	五、28	112,688,093.62	110,549,102.04
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	105,363,218.30	105,898,821.10
其中：营业成本	五、28	99,522,517.58	99,935,779.23
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	五、29	318,410.74	15,000.00
销售费用	五、30	206,435.36	736,477.64
管理费用	五、31	3,152,754.67	2,903,423.46
财务费用	五、32	2,252,357.31	2,051,741.47
资产减值损失	五、33	-89,257.36	256,399.30
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、34	9,621.98	27,261.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	7,334,497.30	4,677,542.05
加：营业外收入	五、35	330,000.00	1,121,198.45
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	五、36	1,000.00	630,000.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	7,663,497.30	5,168,740.50
减：所得税费用	五、37	345,866.55	159,224.34
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	7,317,630.75	5,009,516.16
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	-	7,317,630.75	5,009,516.16
少数股东损益	-	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
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	-	-	-

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	7,317,630.75	5,009,516.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	7,317,630.75	5,009,516.16
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	0.12	0.08
（二）稀释每股收益	-	0.12	0.08

法定代表人：陈湘益 主管会计工作负责人：王文英 会计机构负责人：王文英

#### （四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、4	112,688,093.62	110,549,102.04
减：营业成本	-	99,522,517.58	99,935,779.23
税金及附加	-	318,410.74	15,000.00
销售费用	-	206,435.36	736,477.64
管理费用	-	3,152,754.67	2,903,423.46
财务费用	-	2,252,357.31	2,051,741.47
资产减值损失	-	-89,257.36	256,399.30
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）	十二、5	9,621.98	27,261.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
其他收益	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	7,334,497.30	4,677,542.05

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

加：营业外收入	-	330,000.00	1,121,198.45
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	1,000.00	630,000.00
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	7,663,497.30	5,168,740.50
减：所得税费用	-	345,866.55	159,224.34
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	7,317,630.75	5,009,516.16
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	7,317,630.75	5,009,516.16
<b>七、每股收益：</b>	-		
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人： 陈湘益 主管会计工作负责人： 王文英 会计机构负责人： 王文英

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	92,623,650.80	113,267,684.92
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	五、38	26,398,492.31	63,612,283.30
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	119,022,143.11	176,879,968.22
购买商品、接受劳务支付的现金	-	77,726,354.16	96,293,739.76
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	-	1,058,743.81	1,735,483.21
支付的各项税费	-	319,576.55	728,872.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	8,462,842.48	59,354,697.01
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	87,567,517.00	158,112,792.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	31,454,626.11	18,767,176.07



广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	-	120,900,000.00
取得投资收益收到的现金	-	9,621.98	27,261.11
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		5,770,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	5,779,621.98	120,927,261.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,048,106.89	16,425,781.45
投资支付的现金	-	-	129,900,000.00
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	9,048,106.89	146,325,781.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-3,268,484.91	-25,398,520.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
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	-	18,000,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	18,000,000.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	49,000,000.00	37,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,252,357.31	2,051,741.47
其中：子公司支付给少数股东的股利、利	-	-	-

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

润			
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	51,252,357.31	39,051,741.47
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-33,252,357.31	-6,051,741.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-5,066,216.11	-12,683,085.74
加：期初现金及现金等价物余额	-	8,227,830.20	15,754,200.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	3,161,614.09	3,071,114.42

法定代表人：陈湘益 主管会计工作负责人：王文英 会计机构负责人：王文英

### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	92,623,650.80	113,267,684.92
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	27,198,492.31	63,612,283.30
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	119,822,143.11	176,879,968.22
购买商品、接受劳务支付的现金	-	77,726,354.16	96,293,739.76
支付给职工以及为职工支付的现金	-	1,058,743.81	1,735,483.21
支付的各项税费	-	319,576.55	728,872.17
支付其他与经营活动有关的现金	-	8,462,842.48	59,354,697.01
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	87,567,552.00	158,112,792.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	32,254,591.11	18,767,176.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>	-		
收回投资收到的现金	-	-	120,900,000.00
取得投资收益收到的现金	-	9,621.98	27,261.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

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	-	5,770,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	5,779,621.98	120,927,261.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	9,048,106.89	16,425,781.45
投资支付的现金	-	-	129,900,000.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	9,048,106.89	146,325,781.45
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-3,268,484.91	-25,398,520.34
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	18,000,000.00	33,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	18,000,000.00	33,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	49,000,000.00	37,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,288,620.25	2,051,741.47
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	51,288,620.25	39,051,741.47
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-33,288,620.25	-6,051,741.47
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-4,266,251.11	-12,683,085.74
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,427,865.20	15,754,200.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	3,161,614.09	3,071,114.42

法定代表人： 陈湘益 主管会计工作负责人： 王文英 会计机构负责人： 王文英

## 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	否
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：

根据财政部 2017 年 6 月 12 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，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本准则进行调整。由于公司 2017 年 1-6 月的政府补助均与公司日常活动无关，全部计入了营业外收入，因此该项会计政策变更对财务报表无影响。

### 二、报表项目注释

# 广之益农业股份有限公司

## 2017 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

##### (1) 公司历史沿革

广之益农业股份有限公司(以下简称“本公司或公司”)是由原来的有限责任公司于 2016 年 6 月 27 日整体改制变更为股份有限公司。其前身为常德远邻粮油棉有限公司(以下简称“常德远邻”)成立于 2000 年 7 月 7 日,系由股东彭树华、粟赤、陈湘益等 12 人以货币形式出资,注册资本为 68 万元;其中股东彭树华 10 万元、陈湘益 10 万元、粟赤 18 万元、黄飞豹 7 万元、帅三化 4 万元、楚铁乔 5 万元、蒋红群 3 万元、胡召 3 万元、张志华 3 万元、黎建华 2 万元、刘建文 2 万元、楚金莲 1 万元;上述出资业经常德中元有限责任会计师事务所审验,并于 2000 年 7 月 5 日出具中元会(2000)验字第 116 号验资报告。

根据常德远邻 2001 年 1 月 15 日股东会决议,同意增加股东、增加注册资本 252 万元,公司股东由自然人彭树华、陈湘益等 12 人变为自然人熊峰云、彭树华等 28 人,上述出资业经常德中元有限责任会计师事务所审验,并于 2001 年 3 月 21 日出具中元会(2001)验字第 52 号验资报告;同意公司名称由常德远邻粮油棉有限公司变更为常德烽威粮油棉有限责任公司(以下简称“烽威粮油”)

根据烽威粮油 2004 年 5 月 16 日股东会决议,同意公司名称由常德烽威粮油棉有限责任公司变更为常德市广益粮油棉有限公司(以下简称“常德广益”);同意周冬南、张桂香、朱洲、楚金莲、蒋红群、王德林、刘建文、吴佑芳、帅三化、任赛群等 10 位股东将其持有公司全部股权分别转让给公司股东陈湘益、彭树华、罗云松、楚铁乔、粟赤、向阳、肖德泉、胡召、黄飞豹、黄向东。

根据常德广益 2005 年 4 月 12 日股东会决议,同意熊峰云将其持有公司全部

股权转让给公司股东陈湘益。

根据常德广益 2008 年 5 月 18 日股东会决议,同意蔡日辉、潘雪辉、罗云松、张志华等 4 位股东所持公司全部股权分别转让给向阳、彭树华、肖德泉、粟赤等公司股东;同意公司名称由常德市广益粮油棉有限公司变更为湖南广益粮油棉有限公司;新增注册资本 180 万元,均以实物作价出资,其中陈湘益 80 万元、彭树华 50 万元、粟赤 50 万元,该出资业经湖南天平有限责任会计师事务所常德分所审验,并于 2008 年 5 月 20 日出具湘天正验字(2008)第 087 号验资报告。

根据本公司 2008 年 6 月 11 日股东会决议,同意将注册资本增加至 1000 万元,其中陈湘益出资 200 万元(其中现金出资 50 万元,资本公积金转入 150 万元)、彭树华出资 150 万元(其中现金出资 100 万元,资本公积金转入 50 万元)、粟赤出资 150 万元(其中现金出资 100 万元,资本公积金转入 50 万元),该出资业经湖南天平有限责任会计师事务所常德分所审验,并于 2008 年 6 月 13 日出具湘天正验字(2008)第 100 号验资报告。

根据本公司 2008 年 10 月 2 日股东会决议,同意将注册资本增加至 1300 万元,新增注册资本 300 万元由资本公积转入,其中陈湘益出资 100 万元、彭树华出资 50 万元、粟赤出资 50 万元、胡召出资 50 万元、肖德泉出资 50 万元,该出资业经湖南天平有限责任会计师事务所常德分所审验,并于 2008 年 10 月 15 日出具湘天正验字(2008)第 185 号验资报告。

根据本公司 2011 年 3 月 20 日股东会决议,同意将注册资本增加至 2000 万元,股东以货币形式增资,其中股东陈湘益增资 400 万元、彭树华出资 150 万元、粟赤出资 150 万元,该出资业经湖南里程有限责任会计师事务所常德分所审验,并于 2011 年 3 月 23 日出具湘里会(2011)验字第 162 号验资报告。

根据本公司 2011 年 7 月 26 日股东会决议,同意公司股东胡召、肖德泉、王依箭、肖志伟、黄飞豹、向阳、缪东志、楚铁乔、黄向东、黎建华等将其持有公司全部股权分别转让给陈湘益、彭树华、粟赤。

根据公司股东会决议及修改后的公司章程,陈湘益向本公司增加出资 4000 万元,本公司注册资本变更为 6000 万元。上述出资业经亚太(集团)会计师事

务所（特殊普通合伙）河南分所审验，并于 2016 年 1 月 2 日出具亚会（豫）验字【2016】006 号验资报告。

根据本公司 2016 年 1 月 18 日股东会决议，同意公司股东粟赤将其持有公司 395 万元股权转让给陈湘益，股东彭树华将其持有公司 430 万元股权转让给陈湘益。

根据 2016 年 6 月 27 日股东会决议及公司发起人协议规定，公司以 2016 年 12 月 31 日经审计评估后的净资产折股，整体变更为股份有限公司，上述截止 2016 年 12 月 31 日净资产业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计并于 2016 年 5 月 20 日出具了亚会 B 审字（2016）1328 号《审计报告》，资产评估由开元资产评估有限公司进行评估，并于 2016 年 5 月 21 日出具了开元评报字[2016]297 号《评估报告》，变更验资由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）于 2016 年 6 月 29 日出具了亚会 B 验字（2016）0469 号《验资报告》，变更后的股东及持股比例不变。

2016 年 7 月 1 日，公司取得变更后的工商营业执照。

根据 2016 年 12 月 9 日股东会决议，审议通过《关于广之益农业股份有限公司变更为广之益农业股份有限公司的议案》，公司名称变更为广之益农业股份有限公司。2016 年 12 月 20 日取得变更后的工商营业执照。

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	持股比例
陈湘益	5,851.00	97.52%
粟赤	83.00	1.38%
彭树华	66.00	1.10%
合计	6,000.00	100.00%

(2) 企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地及总部地址：常德西洞庭管理区祝丰镇育才居委会广益西路 22 号。

公司组织形式：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

公司法人营业执照注册号：91430700727953339H。

公司法定代表人：陈湘益。

(3) 所处行业

农产品初加工服务。

(4) 经营范围

粮食收购、仓储、加工与销售；食用植物油及其原料收购生产加工与销售；棉花收购、加工、与经营；单一饲料（菜籽粕[菜粕]、棉籽粕[棉粕]）生产（许可证有效期至 2019 年 11 月 9 日）；进出口贸易（国家法律、法规限制或禁止的商品和技术除外）；生态农业观光旅游项目开发；普通货物运输。

(5) 公司主要产品或提供的劳务

公司主要产品为大米、植物油。

(6) 母公司以及最终实际控制人的名称

公司最终实际控制人为陈湘益。

## 2、合并报表范围

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，为常德广益物流有限公司。

## 二、财务报表的编制

### 1、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 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、企业会计准则解释以及其他相关规定。

## 2、持续经营

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

## 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则（2006 年）》及其应用指南和解释要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期间为 1 月 1 日至 6 月 30 日。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体

的交易或事项。

本公司的企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

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

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

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

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

(3) 非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成

本。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

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

## (2) 合并财务报表的编制方法

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

## (3) 少数股东权益和损益的列报

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

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

## (4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中,子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

## (5) 当期增加、减少子公司的合并报表处理

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

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

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

母公司在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

母公司在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利

润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

#### (6) 母公司、子公司会计政策、会计期间的统一

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

子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，按照母公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

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

### 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、金融工具

### (1) 金融工具的分类

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

本公司金融负债在初始确认时，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

### (2) 金融工具的确认依据和计量方法

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、该金融资产已转移且符合《企业会计准

则第 23 号——《金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

本公司初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

#### ②持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

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

出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

### ③ 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### ④ 可供出售金融资产

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

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

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

### ⑤ 其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

① 金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

### ② 金融资产转移的确认

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬

转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

### ③金融资产部分转移的计量

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到的对价和与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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

①所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

### ④金融资产、金融负债的公允价值确定方法

对存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司根据活跃市场中的报价确定



其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及子公司特定相关的参数。

#### (4) 金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

主要金融资产计提减值准备方法如下：

##### ①可供出售金融资产计提减值准备方法

可供出售金融资产以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量的现值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

##### ②持有至到期的投资计提减值准备方法

资产负债表日，按照金融资产的原实际利率折现计算预计未来现金流量现值，如未来现金流量现值小于金融资产的账面价值，则将金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

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

## 9、应收款项

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 50 万元（含）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法为单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；如有客观证据表明其未发生减值的，应纳入账龄组合计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项（应收账款和其他应收款）
----	--

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	0.00%	0.00%
1—2 年	5.00%	5.00%
2—3 年	10.00%	10.00%
3—4 年	30.00%	30.00%
4—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	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货,是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括:原材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)。

### (2) 发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时,采用加权平均法确定发出存货的实际成本。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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

不同存货可变现净值的具体确定方法如下:

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

②需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的

估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

#### (4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时采用一次摊销法进行核算。

## 11、长期股权投资

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

#### (1) 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

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

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

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

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

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减

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

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

### ③长期股权投资的处置

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

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对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。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影

响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

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

## 12、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产的折旧除井巷工程外以入账价值减去 2%或 5%的预计净残值后在预计可使用年限内以直线法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	8.00-35.00	5%、2%	11.88-2.71%
机器设备及办公设备	年限平均法	8.00-20.00	5%、2%	11.88-4.75%
运输设备	年限平均法	8.00-12.00	2%	11.88-7.92%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。



符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相同。

#### (4) 固定资产后续支出

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

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

#### (5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

## 13、在建工程

### (1) 在建工程的类别、确认和计量

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

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

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

### (3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

## 14、生物资产

(1) 消耗性生物资产 消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并

在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## (2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。本公司生产性生物资产为油牡丹。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。本公司生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
油牡丹	年限平均法	40	0%	2.5%

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产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。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## 15、无形资产

### (1) 无形资产计价方法、使用寿命、减值测试

#### ①无形资产计价方法

无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

资产满足下列条件之一的，符合无形资产定义中的可辨认性标准：①能够从企业中分离或者划分出来，并能单独或者与相关合同、资产或负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。②源自合同性权利或其他法定权利，无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

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

### ②无形资产使用寿命

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，将其分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益；使用寿命不确定的无形资产不摊销。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### ③ 无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

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

## (2) 内部研究开发支出

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

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

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。具有以下特点:

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

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

①从技术上讲,完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 16、长期资产减值

1. 在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的,以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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

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

## 17、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

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

其他长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。

## 18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利

等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。辞退福利同时满足下列条件时，确认为预计负债：

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。该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

辞退计划或建议经过公司权力机构的批准，除因付款程序等原因使部分付款推迟至一年以上外，辞退工作一般应当在一年内实施完毕。

②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司如有实施的职工内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给公司带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿，符合上述辞退福利计划确认预计负债条件的，比照辞退福利处理。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，确认为长期应付职工薪酬（辞退福利），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) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 19、收入

### (1) 销售商品收入

#### ①商品销售收入确认的总体原则

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：一是公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；二是公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；三是收入的金额能够可靠地计量；四是相关的经济利益很可能流入公司；五是相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

②本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：发出货物并经客户验收合格。

### (2) 提供劳务收入

#### ①商品销售收入确认的总体原则

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

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



在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况进行处理:

一是已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。二是已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

### (3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

一是相关的经济利益很可能流入企业;二是收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 20、政府补助

政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在该资产使用寿命内平均分配,分次计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，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；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。

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### （1）递延所得税资产的确认和计量

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

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

④资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

### （2）递延所得税负债的确认和计量

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

①商誉的初始确认；

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

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

## 22、主要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

根据财政部 2017 年 6 月 12 日发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》财会（2017）15 号的规定，公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，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本准则进行调整。由于公司 2017 年 1-6 月的政府补助均与公司日常活动无关，全部计入了营业外收入，因此该项会计政策变更对财务报表无影响。

### （2）会计估计的变更

会计估计变更的内容	审批程序	开始适用的时点	备注
无	无	无	

## 23、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定性

本公司在运用附注三所描述的会计政策过程中，由于经营活动的内在不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际结果可能与本公司的估计结果存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营基础上进行定期复核，会计估计结果仅影响当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间进行确认。

会计估计所采用的关键假设和不确定因素：

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 应收款项减值，本公司在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明该应收款项发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试；对单项金额不重大的应收款项，在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

年末对于不适用按账龄段划分的类似信用风险特征组合的应收票据、预付账款和长期应收款均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

(2) 生产性生物资产、固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销，本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 递延所得税资产，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，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，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异

将对递延所得税资产的金额产生影响。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	17%、13%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%

### 2、税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）本公司从事粮食收购、仓储、加工与销售；食用植物油及其原料收购生产加工与销售；棉花收购、加工、与经营项目，菜粕、菜油、茶粕、粗壳、稻谷、短绒、毛菜油、毛茶油、棉粕、棉油、棉籽、油糠、菜籽、小麦享受企业所得税免税项目。

### 3、其他说明

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
现金	26,236.36	5,359.07
银行存款	3,135,377.73	6,422,471.13
其他货币资金		1,800,000.00

合 计	3,161,614.09	8,227,830.20
-----	--------------	--------------

其他货币资金主要是本公司开具应付票据存入的保证金。

注：本期货币资金余额较期初减少 5,066,216.11 元，下降 61.57%，主要原因是：一方面，公司报告期末应收账款大幅上升，导致公司销售商品收到的现金明显减少；第二，报告期内公司改变了融资方式，应付票据大幅减少，相应地减少了应付票据保证金的存入。

## 2、应收账款

### (1) 应收账款按种类披露

种 类	2017 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	41,538,695.54	100.00	268,227.15	0.66	41,270,468.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	41,538,695.54	100.00	268,227.15	0.66	41,270,468.39

(续上表)

种 类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	4,982,643.82	100.00	275,167.00	5.52	4,707,476.82

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

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	4,982,643.82	100.00	275,167.00	5.52	4,707,476.82

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	40,637,575.54	97.83%	-	4,702,726.82	94.34	
1 至 2 年	666,203.00	1.60%	33,310.15	5,000.00	0.10	250.00
2 至 3 年			-			
3 至 4 年			-			
4 至 5 年			-			
5 年以上	234,917.00	0.57%	234,917.00	274,917.00	5.46	274,917.00
合 计	41,538,695.54	100.00%	268,227.15	4,982,643.82	100.00	275,167.00

(2) 公司应收账款 2017 年 6 月 30 日较 2016 年 12 月 31 日增长 776.70%，主要是由于为满足客户资金周转的需要，提高公司的付款灵活度和市场竞争力，本期公司调整收款政策，由期初的现货销售到本期根据信用周期 30 日的赊销销售，导致账期延长，应收账款的客户增多。公司给予客户的信用周期较短，且报告期后主要欠款客户的回款情况正常，未发生重大坏账损失，因此公司针对一年以内的应收账款不计提坏账，符合谨慎性的要求。

(3) 2017 年 6 月 30 日计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017 年 6 月 30 日计提坏账准备金额为 268,227.15 元；2017 年 6 月 30 日收回或转回坏账准备金额 6,939.85 元。

(4) 按欠款方归集的 2017 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)	账龄
张勇	非关联方	11,912,639.54	27.68	1 年以内
李兵	非关联方	7,867,288.00	18.28	1 年以内
熊伟	非关联方	7,357,937.60	17.10	1 年以内
张红伟	非关联方	7,174,897.00	16.67	1 年以内
蔡伟良	非关联方	5,479,080.40	12.73	1 年以内
合 计		39,791,842.54	92.46	

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以下	6,546,351.94	41.31%	18,280,024.25	99.46
1-2 年	9,201,027.46	58.06%	100,000.00	0.54
2-3 年	100,000.00	0.63%		
3 年以上				
合 计	15,847,379.40	100.00	18,380,024.25	100.00

#### (2) 按预付对象归集的 2017 年 6 月 30 日前五名的预付款情况：

单位名称	关联关系	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
常德市金穗优质米业有限公司	无	8,337,530.00	52.61
临澧县粮食储备库	无	5,500,000.00	34.71
深圳市道乐文化传播有限公司	无	350,000.00	2.21
北京宝立天和农业科技有限公司	无	300,000.00	1.89
张亚平	无	150,000.00	0.95
合 计		14,637,530.00	92.37

### 4、其他应收款

#### (1) 其他应收款按种类披露

种 类	2017 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例	



广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

				(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款账龄组合	23,997,908.76	100.00	1,285,401.55	5.75	22,712,507.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	23,997,908.76	100.00	1,285,401.55	5.75	22,712,507.21

(续上表)

种 类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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款					
按组合计提坏账准备的其他应收款账龄组合	16,848,738.34	100.00	1,367,719.06	7.53	15,481,019.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	16,848,738.34	100.00	1,367,719.06	7.53	15,481,019.28

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款款：无。

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款款：

账 龄	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	16,036,276.16	66.54%		13,161,757.94	78.38	-
1 至 2 年	6,576,237.00	27.63%	328,811.85	419,000.00	2.46	20,950.00
2 至 3 年	369,000.00	1.55%	36,900.00	1,129,125.30	6.62	112,912.53
3 至 4 年	57,540.50	0.24%	17,262.15	1,292,855.10	7.58	387,856.53
4 至 5 年	112,855.10	0.47%	56,427.55	-	-	-
5 年以上	846,000.00	3.55%	846,000.00	846,000.00	4.96	846,000.00
合计	23,997,908.76	100.00%	1,285,401.55	16,848,738.34	100.00	1,367,719.06

(2) 2017 年 6 月 30 日计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017 年 6 月 30 日计提坏账准备金额为 1,285,401.55 元，转回坏账准备金

额为 82,317.51 元。

(3) 按欠款方归集的 2017 年 6 月 30 日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	关联关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)	计提的坏账准备	账龄
国家粮食局粮食交易协调中心	押金	无	8,075,823.61	33.65		1 年以内
北京佳合世家建筑科技有限公司	押金	无	2,504,150.00	10.43		1 年以内
中储粮湖南分公司	押金	无	1,980,000.00	8.25	99,000.00	1-2 年
伍申跃	押金	无	1,300,000.00	5.42		1 年以内
常德财鑫投融资担保集团有限公司	押金	无	1,050,000.00	4.38		1 年以内
合 计			14,909,973.61	62.13	99,000.00	

## 5、存货

(1) 存货分类

项 目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	25,968,434.46		25,968,434.46	38,392,525.84		38,392,525.84
在产品	114,982.34		114,982.34	295,242.72		295,242.72
库存商品	12,864,770.57		12,864,770.57	33,688,997.60		33,688,997.60
合 计	38,948,187.37		38,948,187.37	72,376,766.16		72,376,766.16

(2) 本公司报告期末存货不存在抵押、担保或其他受限制的情况。

注：报告期内，公司存货明显下降，主要原因为：第一，公司加大了对存货的管理，严格控制存货的不合理增长，避免存货过多占用流动资金；第二，报告期内公司销售业绩较好，营业收入稳步增长，消耗的存货有所增加。

## 6、其他流动资产

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
理财产品		
应交税费负值重分类	206,059.69	223,320.50
合计	206,059.69	223,320.50

## 7、可供出售金额资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项目	2017 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	4,000,000.00		4,000,000.00
按公允价值计量			
按成本计量	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	4,000,000.00		4,000,000.00

(续上表)

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	4,000,000.00		4,000,000.00
按公允价值计量			
按成本计量	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	4,000,000.00		4,000,000.00

### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

投资项目	账面价值			
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
常德西洞庭科技园区开发有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00

(续上表)

投资项目	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日		
常德西洞庭科技园区开发有限公司					5%	

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	房屋建筑物	机器设备及办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
2016 年 12 月 31 日	55,654,656.55	30,269,074.67	1,808,396.21	87,732,127.43
2. 本期增加金额		14,159.29	78,632.48	92,791.77
(1) 购置		14,159.29	78,632.48	92,791.77
(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				
2017 年 6 月 30 日	55,654,656.55	30,283,233.96	1,887,028.69	87,824,919.20
二、累计折旧				
2016 年 12 月 31 日	14,324,530.44	21,894,250.09	1,367,374.86	37,586,155.38
2. 本期增加金额	1,631,967.25	1,094,712.50	68,368.74	2,795,048.50
(1) 计提	1,631,967.25	1,094,712.50	68,368.74	2,795,048.50
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
2017 年 6 月 30 日				
三、减值准备				
2016 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
2017 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
2017 年 6 月 30 日	39,698,158.86	7,294,271.37	451,285.10	47,443,715.32
2016 年 12 月 31 日	41,330,126.11	8,374,824.58	441,021.36	50,145,972.05

注：本公司固定资产-房屋建筑物与无形资产-土地使用权抵押给兴业银行股份有限公司常德分行营业部和中国农业发展银行常德市分行营业部分别取得贷款 1,800 万元和 2,400 万元，固定资产中部分机械设备抵押并由常德财鑫担保公司反担保取得工行三岔路支行贷款 1,000 万元。

## 9、在建工程

(1) 在建工程分类

项目	2017 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
稻野寻湘工程项目	10,791,774.15		10,791,774.15
合 计	10,791,774.15		10,791,774.15

10、生产性生物资产

(1) 以成本计量

项 目	种植业	养殖业	合 计
一、账面原值			
2016 年 12 月 31 日	1,054,597.89		1,054,597.89
2. 本期增加金额	5,136,583.59		5,136,583.59
(1) 外购			
(2) 自行培育	5,136,583.59		5,136,583.59
3. 本期减少金额	5,770,000.00		5,770,000.00
(1) 处置			
(2) 其他	5,770,000.00		5,770,000.00
2017 年 6 月 30 日	421,181.48		421,181.48
二、累计折旧			
2016 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
2017 年 6 月 30 日			
三、减值准备			
2016 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

(2)其他			
2017年6月30日			
四、账面价值			
2017年6月30日	421,181.48		421,181.48
2016年12月31日	1,054,597.89		1,054,597.89

## 11、无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合 计
一、账面原值					
2016年12月31日	4,129,647.92			34,175.21	4,163,823.13
2. 本期增加金额					
(1)外购					
(2)内部研发					
(3)企业合并形成					
3. 本期减少金额					
(1)处置					
2017年6月30日	4,129,647.92			34,175.21	4,163,823.13
二、累计摊销					
2016年12月31日	685,533.04			6,973.21	692,506.25
2. 本期增加金额	48,819.64				48,819.64
(1)计提	48,819.64				48,819.64
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
2017年6月30日	734,352.68			6,973.21	741,325.89
三、减值准备					
2016年12月31日					
2. 本期增加金额					
(1)计提					
3. 本期减少金额					
(1)处置					
2017年6月30日					

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

四、账面价值					
2017 年 06 月 30 日	3,395,295.24			27,202.00	3,422,497.24
2016 年 12 月 31 日	3,444,114.88			27,202.00	3,471,316.88

注：本公司无形资产-土地使用权与其地上房屋抵押给兴业银行股份有限公司常德分行营业部和中国农业发展银行常德市分行营业部分别取得贷款 1800 万元和 2400 万元。

## 12、长期待摊费用

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017 年 6 月 30 日
土地耕种费用	9,516,500.00				9,516,500.00
土地租赁费	9,519,520.00				9,519,520.00
水稻培育资金	2,841,156.00				2,841,156.00
合 计	21,877,176.00				21,877,176.00

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017 年 6 月 30 日可抵扣或应纳税暂时性差异	2017 年 6 月 30 日递延所得税资产或负债	2016 年 12 月 31 日可抵扣或应纳税暂时性差异	2016 年 12 月 31 日递延所得税资产或负债
资产减值准备	1,553,628.70	388,407.18	1,642,886.06	410,721.53
可弥补亏损	3,847,815.24	961,953.81	3,847,815.24	961,953.81
合 计	5,401,443.94	1,350,360.99	5,490,701.30	1,372,675.34

## 14、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	42,000,000.00	68,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	15,000,000.00

合 计	52,000,000.00	83,000,000.00
-----	---------------	---------------

(2) 截至 2017 年 6 月 30 日借款信息如下:

银行名称	金额	抵(质)押品/担保人
兴业银行股份有限公司常德分行营业部	18,000,000.00	土地使用权及房产抵押取得/陈湘益及配偶王惠兰, 粟赤及配偶周兰英, 彭树华及配偶潘雪辉担保
中国农业发展银行常德市分行营业部	24,000,000.00	土地使用权及房产抵押取得/陈湘益及配偶王惠兰担保
工商银行常德市三岔路支行	10,000,000.00	机械设备抵押及常德市财鑫公司反担保
合 计	52,000,000.00	

注: 期末比期初减少 3100 万元, 主要原因为公司主动归还到期农发行借款 2600 万元和工商银行常德市三岔路支行借款 500 万元。

## 15、应付票据

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		1,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计		1,000,000.00

2017 年 6 月 30 日应付票据下降, 主要是因为改变融资方式, 减少应付票据融资。

## 16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1年以内	3,662,039.00	4,527,768.80
1-2年	50,411.00	
2-3年		
3年以上		
合 计	3,712,450.00	4,527,768.80

(2) 按应付对象归集的 2017 年 6 月 30 日金额重大的应付款情况:



单位名称	期末余额	占应付款期末余额合计数的比例 (%)
刘松林	2,637,039.00	71.03
刘文杰	1,005,000.00	27.07
伍申跃	45,381.00	1.22
合 计	3,687,420.00	99.32

## 17、预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	7,271,953.33	5,325,956.48
1-2 年		265.80
2-3 年		
3 年以上		
合 计	7,271,953.33	5,326,222.28

### (2) 按预收对象归集的 2017 年 6 月 30 日前五名的预收款情况：

单位名称	期末余额	占预收款期末余额合计数的比例 (%)
湖南金之香米业有限公司	1,793,159.80	24.66
杨奇	1,510,511.60	20.77
熊志宏	600,000.00	8.25
蒋文照	599,107.40	8.24
肇庆市肇粮食品有限公司	552,300.00	7.59
合 计	5,055,078.80	69.51

## 18、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	385,475.56	1,688,753.55	1,345,857.36	728,371.75
二、离职后福利-设定提存计划		121,739.48	121,739.48	

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	385,475.56	1,810,493.03	1,467,596.84	728,371.75

(2) 短期薪酬列示:

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	385,475.56	1,392,600.00	1,049,703.81	728,371.75
2、职工福利费				
3、社会保险费		296,153.55	296,153.55	
其中： 医疗保险费		296,153.55	296,153.55	
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	385,475.56	1,688,753.55	1,345,857.36	728,371.75

(3) 设定提存计划列示:

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
1、基本养老保险		121,739.48	121,739.48	
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合 计		121,739.48	121,739.48	

## 19、应交税费

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
个人所得税	-383.36	-220.92
企业所得税	323,552.21	
合 计	323,168.85	-220.92

## 20、其他应付款

(1) 其他应付款项列示

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	26,651,528.80	2,320,999.98
1-2 年	1,467,199.18	
2-3 年		
3 年以上	15,000.00	
合 计	28,133,727.98	2,335,999.98

(2) 按其他应付对象归集的 2017 年 6 月 30 日金额重大的其他应付款情况:

单位名称	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例 (%)
常德市现代工业发展投资有限公司	19,960,000.00	70.95
合 计	19,960,000.00	70.95

(3) 公司其他应付款 2017 年 6 月 30 日余额较 2016 年 12 月 31 日余额增加 25,797,728.00 元, 增长 1,104.35%, 主要系公司贷款到期, 临时拆借常德市现代工业发展投资有限公司资金 1960 万元所致。

## 21、其他流动负债

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
一年内转入营业外收入的递延收益	164,793.81	164,793.81
合 计	164,793.81	164,793.81

## 22、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款:

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
5 万吨生态粮油综合开发建设项目	25,000,000.00	25,000,000.00
合 计	25,000,000.00	25,000,000.00

(2) 金额前五名长期应付款情况

单位	期限	初始金额	利率 (%)	应计利息	期末余额	借款条件
中国农发重点建设基金有限公司	10	25,000,000.00	1.2%		25,000,000.00	保证借款
合计		25,000,000.00			25,000,000.00	

## 23、递延收益

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日	形成原因
与资产有关的政府补助	1,893,418.12			1,893,418.12	与资产有关的政府补助

(续上表)

项目名称	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助	本期转入营业外收入
年产 1 万吨棉籽油深加工项目	266,666.67		
年产 2 万吨粮食加工技改项目	145,283.02		
年产 2 万吨粮食加工技改项目	146,666.67		
西洞庭工业园湖南广益粮油棉有限公司 1.5 万吨粮食仓储建设项目	1,334,801.76		
合 计	1,893,418.12		

(续上表)

项目名称	其他变动	2017 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
年产 1 万吨棉籽油深加工项目		266,666.67	与资产相关
年产 2 万吨粮食加工技改项目		145,283.02	与资产相关
年产 2 万吨粮食加工技改项目		146,666.67	与资产相关
西洞庭工业园湖南广益粮油棉有限公司 1.5 万吨粮食仓储建设项目		1,334,801.76	与资产相关
合 计		1,893,418.12	

## 24、实收资本

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
陈湘益	58,510,000.00			58,510,000.00
栗赤	830,000.00			830,000.00
彭树华	660,000.00			660,000.00

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

合 计	60,000,000.00			60,000,000.00
-----	---------------	--	--	---------------

## 25、资本公积

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
股本溢价	17,706,164.66			17,706,164.66
其他资本公				
合 计	17,706,164.66			17,706,164.66

## 26、未分配利润

项 目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	7,201,242.08	13,925,766.78
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	7,201,242.08	13,925,766.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,317,630.75	9,548,602.98
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		-16,273,127.68
期末未分配利润	14,518,872.83	7,201,242.08

## 28、营业收入、营业成本

### （1）营业收入、成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	111,208,752.60	98,879,575.08	108,393,875.56	99,222,126.67
其他业务	1,479,341.02	642,942.50	2,155,226.48	713,652.56

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

合 计	112,688,093.62	99,522,517.58	110,549,102.04	99,935,779.23
-----	----------------	---------------	----------------	---------------

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
粮	79,791,908.94	73,043,799.96	81,180,158.70	75,389,679.05
油	31,416,843.66	25,835,775.12	26,406,282.43	23,080,591.55
棉			807,434.43	751,856.07
合计	111,208,752.60	98,879,575.08	108,393,875.56	99,222,126.67

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	106,812,144.29	94,673,058.10	84,727,350.61	77,558,144.97
省外	4,396,608.31	4,206,516.98	23,666,524.95	21,663,981.70
合计	111,208,752.60	98,879,575.08	108,393,875.56	99,222,126.67

(4) 2017 年 6 月 30 日公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
张勇	28,116,088.64	22.08
蔡伟良	16,236,118.40	12.75
李兵	14,458,852.70	11.35
张红伟	13,448,200.30	10.56
熊伟	8,995,534.60	7.06
合 计	71,906,897.91	63.80

29、税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

城市维护建设税	-6,168.00	6,168.00
教育费附加	-3,600.00	3,600.00
地方教育费附加	-2,400.00	2,400.00
房产税	82,886.36	
土地使用税	222,262.38	
印花税	13,262.00	
工会经费	9,040.00	960.00
残疾人就业保障基金	700.00	1,800.00
水利基金	2,428.00	72.00
合 计	318,410.74	15,000.00

### 30、销售费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
广告费		14,795.00
差旅费	46,207.00	23,967.00
运输费		117,488.26
折旧费		257,360.99
业务招待费	79,793.00	3,668.00
办公费	12,299.66	
水电费		7,333.17
宣传展览费		16,532.50
包装费		295,242.72
其他	68,135.70	90.00
合 计	206,435.36	736,477.64

报告期内，公司销售费用减少，主要原因为公司包装费、广告费、宣传展览费、运输费等费用有所减少。

### 31、管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
工资	600,550.00	588,290.00

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

职工福利费	75,900.00	123,454.63
招待费	275,498.00	35,757.33
水电费	16,843.59	33,674.17
差旅费	79,295.00	181,382.50
办公费	5,246.30	214,864.93
运输费	895.00	7,602.00
劳动保险费	434,923.50	66,107.07
邮电费	11,791.00	11,773.00
广告费	23,300.97	9,800.00
税费	680.40	335,014.90
职工教育经费		900.00
修理费	116,382.00	224,588.06
折旧	972,376.22	997,052.53
车辆费	35,098.50	
中介机构服务费	18,022.64	59,094.34
董事会费		11,000.00
其他	485,951.55	3,068.00
合 计	3,152,754.67	2,903,423.46

### 32、财务费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利息支出	2,288,620.25	2,184,805.73
减：利息收入	270,764.31	154,823.85
资金占用费收入		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	234,501.37	21,759.59
合 计	2,252,357.31	2,051,741.47

### 33、资产减值损失



广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
一、坏账损失	-89,257.36	256,399.30
合计	-89,257.36	256,399.30

### 34、投资收益

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
其他流动资产处置收益	9,621.98	27,261.11
合计	9,621.98	27,261.11

### 35、营业外收入

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
政府补助	330,000.00	1,121,198.45
合计	330,000.00	1,121,198.45

计入当期损益的政府补助：

项目	2017 年 1-6 月	性质
就业补助金	180,000.00	与收益相关
财政拨款项目补助资金	150,000.00	与收益相关
合计	330,000.00	

### 36、营业外支出

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
1. 非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
2. 债务重组损失		
3. 非货币性资产交换损失		
4. 对外捐赠		
5. 盘亏损失		
6. 非常损失		

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

7. 赔偿金、罚款	1,000.00	
8. 其他		630,000.00
合 计	1,000.00	630,000.00

### 37、所得税费用

#### (1) 所得税费用明细表

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	323,552.21	223,324.17
递延所得税调整	22,314.34	-64,099.83
合 计	345,866.55	159,224.34

#### (2) 会计利润与所得税调整过程

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利润总额	7,663,497.30	5,168,740.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,915,874.33	1,292,185.13
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响	-22,236,874.35	-26,141,111.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,644,552.23	25,072,250.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,314.34	-64,099.83
研发支出和残疾人就业税收优惠		
设备抵免所得税		
未使用的专项储备调整影响		
投资收益调整影响		
所得税费用	345,866.55	159,224.34

### 38、现金流量表项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金：

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
补贴收入	330,000.00	1,080,000.00
利息收入	270,764.31	154,823.85
往来款	25,797,728.00	62,377,459.45
合 计	26,398,492.31	63,612,283.30

(续上表)

2. 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
期间费用支出	1,786,189.02	2,046,302.45
资金往来	6,070,898.06	56,329,928.75
手续费	234,501.37	21,759.59
营业外支出	1,000.00	630,000.00
其他	370,254.03	326,706.22
合 计	8,462,842.48	59,354,697.01

### 39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	7,317,630.75	5,009,516.16
加: 资产减值准备	-89,257.36	256,399.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,795,048.50	2,854,638.00
无形资产摊销	48,819.64	48,136.32
长期待摊费用摊销		9,530,394.85
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) d		
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)		

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

财务费用（收益以“-”号填列）	2,288,620.25	2,184,805.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,621.98	-27,261.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,314.34	159,224.34
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）	33,428,578.79	-6,221,265.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-41,172,597.29	4,262,800.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	26,604,048.19	709,786.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	31,454,626.11	18,767,176.07
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	3,161,614.09	3,071,114.42
减：现金的期初余额	8,227,830.20	15,754,200.16
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	-5,066,216.11	-12,683,085.74

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
一、现金	3,161,614.09	3,071,114.42
其中：库存现金	26,236.36	54,512.62
可随时用于支付的银行存款	3,135,377.73	3,016,601.80
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、期末现金及现金等价物余额	3,161,614.09	3,071,114.42
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		

#### 40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017年	受限原因
固定资产-房屋建筑物	46,177,748.00	借款抵押不能随时支配
固定资产-机械设备	26,548,049.22	借款抵押不能随时支配
无形资产-土地使用权	22,393,680.00	借款抵押不能随时支配
合计	95,119,477.22	

### 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 (%)		取得方式
				直接	间接	
常德广益物流有限公司	常德市西洞庭管理区祝丰镇育才居委会广益西路22号	常德市西洞庭管理区祝丰镇育才居委会广益西路22号	货物配载、运输	100		设立

### 八、关联方及关联交易

#### 1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是陈湘益。

#### 1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

#### 2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系

彭树华	持股 1.10% 股东
粟赤	持股 1.38% 股东
王文英	公司财务总监

### 3、关联方交易情况

本公司作为被担保方

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
陈湘益及配偶王惠兰	24,000,000.00	2016/11/24	2017/9/29	否
陈湘益及配偶王惠兰、彭树华及配偶潘雪辉华、粟赤及配偶周兰英	3,000,000.00	2017/1/5	2018/1/4	否
陈湘益及配偶王惠兰、彭树华及配偶潘雪辉华、粟赤及配偶周兰英	3,000,000.00	2017/1/6	2018/1/4	否
陈湘益及配偶王惠兰、彭树华及配偶潘雪辉、粟赤及配偶周兰英	5,800,000.00	2017/4/11	2018/4/10	否
陈湘益及配偶王惠兰、彭树华及配偶潘雪辉、粟赤及配偶周兰英	6,200,000.00	2017/4/13	2018/4/12	否

关联担保情况说明：担保方对本公司的担保采用连带责任保证方式。

### 4、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
其他应付账款	陈湘益			8,000,000.00	
合计				8,000,000.00	

### 九、承诺及或有事项

无

### 十、资产负债表日后事项

1、截止 2017 年 8 月 31 日，公司子公司常德广益物流有限公司尚在办理之中。

2、公司于 2017 年 5 月 2 日召开第一届董事会第七次会议，审议通过了《公司 2017 年第一次股票发行方案》的议案，该议案于 2017 年 5 月 17 日经 2017 年第一次临时股东大会审议通过。公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《2017 年第一次股票发行方案》（公告编号为 2017-011）。根据公司战略规划以及业务发展的需要，经公司综合考虑，公司于 2017 年 7 月 7 日和 7 月 25 日召开董事会会议和临时股东大会会议，审议通过了《关于终止〈2017 年第一次股票发行方案〉的议案》。

3、公司分别于 2017 年 6 月 26 日和 7 月 12 日召开董事会和股东大会，审议通过《关于设立全资子公司湖南稻野寻湘农业科技开发有限公司的议案》。截止 2017 年 8 月 30 日，该全资子公司已经完成设立。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按种类披露

种 类	2017 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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账龄组合	41,538,695.54	100.00	268,227.15	0.66	41,270,468.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	41,538,695.54	100.00	268,227.15	0.66	41,270,468.39

(续上表)

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

种 类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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账龄组合	4,982,643.82	100.00	275,167.00	5.52	4,707,476.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,982,643.82	100.00	275,167.00	5.52	4,707,476.82

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	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	40,637,575.54	97.83%	-	4,702,726.82	94.34	
1 至 2 年	666,203.00	1.60%	33,310.15	5,000.00	0.10	250.00
2 至 3 年			-			
3 至 4 年			-			
4 至 5 年			-			
5 年以上	234,917.00	0.57%	234,917.00	274,917.00	5.46	274,917.00
合 计	41,538,695.54	100.00%	268,227.15	4,982,643.82	100.00	275,167.00

(2) 2017 年 6 月 30 日计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017 年 6 月 30 日计提坏账准备金额为 268,227.15 元；2017 年 6 月 30 日收回或转回坏账准备金额 6,939.85 元。

(3) 按欠款方归集的 2017 年 6 月 30 日前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	计提的坏账准备
张勇	11,912,639.54	27.68	
李兵	7,867,288.00	18.28	
熊伟	7,357,937.60	17.10	
张红伟	7,174,897.00	16.67	
蔡伟良	5,479,080.40	12.73	



合 计	39,791,842.54	92.46
-----	---------------	-------

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款按种类披露

种 类	2017 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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款					
按组合计提坏账准备的其他应收款账龄组合	23,797,908.76	100.00	1,285,401.55	5.40	22,512,507.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	23,797,908.76	100.00	1,285,401.55	5.40	22,512,507.21

(续上表)

种 类	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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款					
按组合计提坏账准备的其他应收款账龄组合	16,848,738.34	100.00	1,367,719.06	7.53	15,481,019.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	16,848,738.34	100.00	1,367,719.06	7.53	15,481,019.28

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款款：无。

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款款：

账 龄	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

1 年以内	15,836,276.16	66.54%	-	13,161,757.94	78.38	-
1 至 2 年	576,237.00	27.63%	328,811.85	419,000.00	2.46	20,950.00
2 至 3 年	369,000.00	1.55%	36,900.00	1,129,125.30	6.62	112,912.53
3 至 4 年	57,540.50	0.24%	17,262.15	1,292,855.10	7.58	387,856.53
4 至 5 年	112,855.10	0.47%	56,427.55	-	-	-
5 年以上	846,000.00	3.55%	846,000.00	846,000.00	4.96	846,000.00
合 计	23,797,908.76	100.00%	1,285,401.55	16,848,738.34	100.00	1,367,719.06

(2) 2017 年 6 月 30 日计提、收回或转回的坏账准备情况:

2017 年 6 月 30 日计提坏账准备金额为 1,285,401.55 元; 2017 年 6 月 30 日收回或转回坏账准备金额为 82,317.51 元。

(3) 按欠款方归集的 2017 年 6 月 30 日前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	关联关系	金额	占其他应收款总额的比例 (%)	计提的坏账准备	账龄
国家粮食局粮食交易协调中心	押金	无	8,075,823.61	33.65		1 年以内
北京佳合世家建筑科技有限公司	押金	无	2,504,150.00	10.43		1 年以内
中储粮湖南分公司	押金	无	1,980,000.00	8.25	99,000.00	1-2 年
伍申跃	押金	无	1,300,000.00	5.42		1 年以内
常德财鑫投融资担保集团有限公司	押金	无	1,050,000.00	4.38		1 年以内
合 计			14,909,973.61	62.13	99,000.00	

### 3、长期股权投资

(1) 长期股权投资明细

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动			
		追加投资	权益法确认的投资损益	综合收益调整	其他权益变动
常德广益物流有限公司	1,000,000.00				
合 计	1,000,000.00				

(续上表)

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

被投资单位	本期增减变动			2017 年 6 月 30 日	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
常德广益物流 有限公司				1,000,000.00	
合 计				1,000,000.00	

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入、成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	111,208,752.60	98,879,575.08	108,393,875.56	99,222,126.67
其他业务	1,479,341.02	642,942.50	2,155,226.48	713,652.56
合 计	112,688,093.62	99,522,517.58	110,549,102.04	99,935,779.23

##### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
粮	79,791,908.94	73,043,799.96	81,180,158.70	75,389,679.05
油	31,416,843.66	25,835,775.12	26,406,282.43	23,080,591.55
棉			807,434.43	751,856.07
合计	111,208,752.60	98,879,575.08	108,393,875.56	99,222,126.67

#### 5、投资收益：

项 目	本期发生数	备注
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他流动资产处置收益	9,621.98	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		

持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	9,621.98	

### 十三、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	备注
(1) 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		
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	330,000.00	
(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的收益		
(6) 非货币性资产交换损益		
(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有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
(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		

广之益农业股份有限公司  
2017 半年度报告

项 目	本期发生额	备注
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	-1,000.00	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响金额	82,250.00	
少数股东损益影响额		
合 计	246,750.00	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	基本每股收益（元/股）
	本期金额	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	8.26%	0.1220
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.98%	0.1178

本财务报告经本公司董事会会议于 2017 年 8 月 30 日审议批准报出。

广之益农业股份有限公司

2017 年 8 月 30 日