



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

2018

## 公司半年度大事记

2018 年 5 月，公司与黑龙江谷和农业（集团）股份有限公司签订了《多联产生物质炭化成套设备区域代理合同》和《多联产生物质炭化成套设备框架合作协议书》，该合同和协议书的签订对公司提高炭化设备产品在黑龙江市场的占有率具有重要作用。

---

2018 年 6 月，公司报名参加了磐石市农业综合开发办公室组织的“磐石市农业综合开发高标准农田建设项目——土壤改良”公开招标，并于 2018 年 7 月取得了中标通知书，中标该项目可以进一步提高我公司炭基肥料产品在吉林地区的产品知名度和市场占有率。

## 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18
第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	27

## 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
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、万元	指	人民币元、人民币万元
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	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日
本期、报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
期初	指	2018 年 1 月 1 日
期末	指	2018 年 6 月 30 日

## 声明与提示

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

公司负责人刘金、主管会计工作负责人刘金及会计机构负责人（会计主管人员）霍晓玲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 2018 年半年度报告

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

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
办公地址	辽宁省鞍山市岫岩满族自治县雅河工业园区

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郭福明
是否通过董秘资格考试	否
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
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2006-06-28
挂牌时间	2016-04-12
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-基础化学原料制造（C261）-复混肥料制造（C2624）
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	集合竞价转让
普通股总股本（股）	22,476,600
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	刘金
实际控制人及其一致行动人	刘金、张凤华

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	91210300788793631U	否
注册地址	辽宁省鞍山市岫岩满族自治县洋河镇	否
注册资本（元）	22,476,600	否

## 五、 中介机构

主办券商	民族证券
主办券商办公地址	北京市朝阳区北四环中路 27 号盘古大观 41 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	7,112,648.24	7,797,174.67	-8.78%
毛利率	33.99%	29.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	164,888.70	1,719,605.80	-90.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,515.68	-805,761.26	-
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）	0.65%	6.64%	-
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）	0.18%	-3.11%	-
基本每股收益	0.01	0.08	-87.50%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	86,923,943.70	89,095,502.62	-2.44%
负债总计	61,362,188.48	63,698,636.10	-3.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	25,561,755.22	25,396,866.52	0.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.13	0.88%
资产负债率（母公司）	70.59%	71.49%	-
资产负债率（合并）			-
流动比率	30.49%	31.27%	-
利息保障倍数	1.16	1.11	-

### 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	519,000.84	3,729,890.99	
应收账款周转率	0.62	0.78	-
存货周转率	0.76	1.39	-



#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-2.44%	-5.47%	-
营业收入增长率	-8.78%	-3.24%	-
净利润增长率	-90.41%	453.57%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	22,476,600	22,476,600	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

#### 六、 补充财务指标

适用 不适用

#### 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

## 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，报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### 1. 财务状况

报告期末，公司资产总额为 86,923,943.70 元，较期初下降 2.44%。

报告期末，公司负债总额为 61,362,188.48 元，较期初下降 3.67%。主要原因系长期应付款较上期期末减少 1,500,600.00 元，主要为支付生物炭基肥料及微生物肥料研制项目子课题承担单位项目经费。

报告期末，公司净资产总额为 25,561,755.22 元，较期初增长 0.65%。

#### 2. 经营成果

报告期内，公司营业收入为 7,112,648.24 元，当期营业收入较上年同期减少 684,526.43 元，同比下降 8.78%，主要原因系：2018 年上半年，公司所在的化肥行业仍处于激烈竞争的态势，产品销售价格

低迷，销量与上年同期相比略有减少。

报告期内，公司营业成本为 4,695,097.73 元，当期营业成本较上期减少 823,743.39 元，同比下降 14.93%。主要原因系公司本期加工成本有所减少。本期公司管理费用为 1,221,103.17 元，当期管理费用较上期增加 122614.37 元，同比上升 11.16%，主要由于本期公司中介费用增加所致。

报告期内，公司毛利率为 33.99%，实现净利润 16.49 万元。净利润较去年同期下降 90.41%，主要是因为去年同期获得科技项目资金补助较多。

公司面临市场竞争引起的收入下滑的风险：2018 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 70.59%，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。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 519,000.84 元，上年同期经营活动产生的现金流量净额为 3,729,890.99 元，较上年下降 38,076,152.17 元。主要系报告期内公司销售商品、提供劳务收到的现金较去年同期减少 5,854,368.75 元，购买商品、接受劳务支付的现金较去年同期增加 407,043.44 元。报告期内，公司经营活动现金流入为 8,574,375.10 元，较上年同期下降 41.05%；经营活动现金流出为 8,055,374.26 元，较上年同期减少 25.52%；主要原因是报告期内较去年同期支付税款减少，导致经营活动现金流出减少。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-14,389.00 元，较上年同期下降 80.1%。投资活动现金流出为 14,389.00 元，较上年同期下降 80.1%。主要系购建固定资产减少。

## 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、张凤华合计持有公司 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 164,888.70 元，公司前期累计未分配利润为-490,355.06 元，弥补亏损导致净资产较低。虽然公司经营状况持续好转，净利润为正值，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、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：公司将以挂牌新三板为契机，力争在 2018 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 2018 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 2018 年下半年实现较大突破，实现营业收入及净利润的增长。

## 四、 企业社会责任

公司以诚信为本，依法纳税，积极吸纳社会就业和保障员工的合法权益，立足本职做到了一个企业对社会的责任。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

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	-
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	60,000,000.00	21,000,000.00

2018年4月24日召开第一届董事会第十三次会议，2018年5月25日召开2017年年度股东大会审议通过了《关于预计2018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2018年度金额不超过20,000,000.00元。公司股东刘金、张风华无偿为公司提供担保，预计2018年金额不超过60,000,000.00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。

报告期内至报告披露日，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	34,502,513.54	39.69%	银行借款抵押
土地使用权	抵押	10,004,618.45	11.51%	银行借款抵押
设备	抵押	4,313,367.42	4.96%	银行借款抵押
<b>总计</b>	-	48,820,499.41	56.16%	-

说明：1、于 2017 年 4 月 3 日，与鞍山银行股份有限公司签订 1,900 万元的贷款合同，将账面价值约为 13,138,804.19 元的房屋、账面价值约为 6,502,676.03 的土地的使用权作为 1,900 万元的短期借款的抵押物，同时机器设备也做为此项贷款的抵押物，由海城永鑫资产评估事务所出具海永鑫评报字【2016】第 585 号评估报告，评估的 14 台机器设备抵押贷款的评估值为 3,360,510.00 元人民币。

2、于 2017 年 1 月 19 日，将账面价值约为 15,781,988.30 元的房屋与账面价值约为 3,501,942.42 元的土地的使用权作为 2,100 万元的短期借款的抵押物。由鞍山禹舟房地产评估有限公司出具鞍禹【2017】房估 01-11 号，评估岫房证公字第 01665 号、01666、01667 号房产抵押贷款的评估值为 29,109,704.00 元人民币。于 2018 年 1 月 3 日与辽宁海城金海村镇银行股份有限公司签订贷款展期协议。贷款现展期期限为一年，2018 年 1 月 16 日至 2019 年 1 月 7 日。

3、于 2016 年 9 月 30 日，与辽宁岫岩金玉村镇银行股份有限公司签订 1,000.00 万元贷款合同，将账面价值约为 5,581,721.05 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。于 2017 年 9 月 4 日与辽宁岫岩金玉村镇银行股份有限公司签订贷款展期协议。贷款现展期期限为一年，2017 年 9 月 22

日至 2018 年 9 月 14 日。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (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	7,743,600	34.45%	0	7,743,600	34.45%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,779,500	21.26%	0	4,779,500	21.26%	
	董事、监事、高管	282,500	1.26%	0	282,500	1.26%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	14,733,000	65.55%	0	14,733,000	65.55%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,885,500	61.78%	0	13,885,500	61.78%	
	董事、监事、高管	847,500	3.77%		847,500	3.77%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		22,476,600	-	0	22,476,600	-	
普通股股东人数							16

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘金	13,665,000	0	13,665,000	60.80%	10,135,500	3,529,500
2	张凤华	5,000,000	0	5,000,000	22.24%	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
合计		21,220,000	0	21,220,000	94.41%	14,733,000	6,487,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：刘金先生与张凤华女士为夫妻关系。除此之外，前五名股东之间不存在关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否



刘金先生与张凤华女士为夫妻关系，两人合计持有公司 83.04%的股份，为公司的控股股东及实际控制人。

刘金，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。

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。

报告期内公司控股股东及实际控制人无变动。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
刘金	董事长、总经理	男	1956-11-05	大专	2015年7月28日-2018年8月15日	是
陈温福	董事	男	1955-12-28	博士	2015年7月28日-2018年8月15日	否
张风华	董事	女	1956-12-02	大专	2015年7月28日-2018年8月15日	是
郑福广	董事	男	1961-10-20	初中	2015年7月28日-2018年8月15日	是
郭福明	董事、副总经理	男	1986-10-08	本科	2015年7月28日-2018年8月15日	是
刘奇	监事	男	1955-03-10	初中	2015年7月28日-2018年8月15日	是
孟军	监事	男	1977-12-17	硕士	2015年7月28日-2018年8月15日	否
刘雪松	监事	女	1981-02-25	大专	2015年7月28日-2018年8月15日	是
霍晓玲	财务负责人	女	1970-11-24	大专	2015年7月28日-2018年8月15日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长刘金和董事张风华为夫妻关系，刘金和张风华与监事刘雪松之间为父女、母女关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (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	13,665,000	0	13,665,000	60.80%	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	-	19,795,000	0	19,795,000	88.08%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	10	10
行政管理人员	8	8
销售人员	5	5
生产人员	16	16
财务人员	3	3
员工总计	42	42

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	4
专科	12	12
专科以下	26	26
员工总计	42	42

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策：公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育和住房公积金。

2、培训计划：公司设立了全面的培训计划，对于新入职员工，公司统一开展入职培训，使其了解公司基本情况，掌握所从事岗位的劳动技能，使其了解各项制度规定和要求；对于在职员工，公司开展定期在职培训，使员工在日常工作中不断学习总结、应用调整。公司通过培训，不断提升公司员工素质

和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：公司报告期内无需要公司承担费用的离退休职工。

## （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

**核心员工：**

适用 不适用

**其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：**

适用 不适用

**核心人员的变动情况：**

报告期内，公司无经董事会、股东会审核确认的核心人员。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司于 2018 年 7 月 26 日召开第一届董事会第十四次会议、第一届监事会第十一次会议及 2018 年第一次职工代表大会进行换届选举，推选刘金、陈温福、张凤华、李海滨、郭福明为第二届董事会董事，推选刘奇为股东代表监事，推选刘雪松、孟军为职工代表监事。公司于 2018 年 8 月 15 日召开 2018 年第一次临时股东大会审议通过了上述董事、监事人选，并于同日召开的第二届董事会第一次会议及第二届监事会第一次会议选举刘金为董事长、总经理，选举刘雪松为副总经理，霍晓玲为财务负责人，刘奇为监事会主席。第二届董监高任职期限自 2018 年 8 月 15 日起三年。

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 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
<b>流动资产：</b>		-	-
货币资金	五、1	272,735.28	804,775.02
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		-	-
应收票据及应收账款	五、2	10,658,056.10	10,821,092.10
预付款项	五、3	779,779.12	248,400.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款		-	14,746.00
买入返售金融资产		-	-
存货	五、4	5,901,553.33	6,393,259.60
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>17,612,123.83</b>	<b>18,282,272.72</b>
<b>非流动资产：</b>		-	-
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、5	56,167,771.97	57,423,455.00
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、6	12,997,475.78	13,243,202.78
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五、7	146,572.12	146,572.12
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>69,311,819.87</b>	<b>70,813,229.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>86,923,943.70</b>	<b>89,095,502.62</b>
<b>流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
短期借款	五、8	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		-	-
应付票据及应付账款	五、9	354,036.00	419,493.60
预收款项		-	-
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、10	12,696.00	149,836.41
应交税费	五、11	1,450,890.48	1,272,670.66
其他应付款	五、12	5,949,116.00	6,621,835.43
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		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>57,766,738.48</b>	<b>58,463,836.10</b>
<b>非流动负债：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	五、13	1,791,700.00	3,292,300.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、14	1,803,750.00	1,942,500.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,595,450.00</b>	<b>5,234,800.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>61,362,188.48</b>	<b>63,698,636.10</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

股本	五、15	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	五、16	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	五、17	-325,466.36	-490,355.06
归属于母公司所有者权益合计		25,561,755.22	25,396,866.52
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>25,561,755.22</b>	<b>25,396,866.52</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>86,923,943.70</b>	<b>89,095,502.62</b>

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	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>7,112,648.24</b>	<b>7,797,174.67</b>
其中：营业收入	五、18	7,112,648.24	7,797,174.67
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>7,512,132.56</b>	<b>8,545,548.66</b>
其中：营业成本	五、19	4,695,097.73	5,518,841.12
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、20	414,242.07	432,575.04
销售费用	五、21	40,407.86	49,055.38
管理费用	五、22	1,221,103.17	1,098,488.80
研发费用	五、23	104,642.50	323,013.15
财务费用	五、24	1,036,639.23	1,441,993.37
资产减值损失	五、25	-	-318,418.20

加：其他收益	五、26	445,000.00	-
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>45,515.68</b>	<b>-748,373.99</b>
加：营业外收入	五、27	138,750.00	2,571,504.22
减：营业外支出	五、28	19,376.98	46,137.16
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>164,888.70</b>	<b>1,776,993.07</b>
减：所得税费用		-	57,387.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>164,888.70</b>	<b>1,719,605.80</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-	-
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		164,888.70	1,719,605.80
<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		-	-
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>		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
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		0.01	0.08
（二）稀释每股收益		0.01	0.08



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	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		5,554,589.00	11,408,957.75
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、30	3,019,786.10	3,136,127.44
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,574,375.10</b>	<b>14,545,085.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,139,444.58	3,732,401.14
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		589,135.61	584,710.14
支付的各项税费		211,551.29	2,326,427.11
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	3,115,242.78	4,171,655.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>8,055,374.26</b>	<b>10,815,194.20</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>519,000.84</b>	<b>3,729,890.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,389.00	72,288.89
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>14,389.00</b>	<b>72,288.89</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,389.00</b>	<b>-72,288.89</b>
<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			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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>-</b>	<b>40,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,036,651.58	1,441,067.63
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,036,651.58</b>	<b>41,441,067.63</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,036,651.58</b>	<b>-1,441,067.63</b>
<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>		<b>-532,039.74</b>	<b>2,216,534.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		804,775.02	1,175,350.59
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>271,644.28</b>	<b>3,391,885.06</b>

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

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 1、 企业经营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。企业经营季节性及周期性特征整体而言对公司无重大影响。

### 二、 报表项目注释

#### 一、基本情况

辽宁金和福农业科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）2006 年 6 月 28 日由七个自然人出资 100 万元成立（刘金出资 35 万元，占 35%、陈温福出资 25 万元，占 25%，陈迪出资 8 万元，占 8%、徐正进出资 8 万元，占 8%，张树林出资 8 万元，占 8%、张凤华出资 8 万元，占 8%，董文中出资 8 万元，占 8%），取得企业法人营业执照，注册号 210322003006646。

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%股份转让给刘金持有，张树林将在公司中所占有的 8%股份转让给刘金持有，陈迪将在公司中所占有的 8%股份转让给刘金持有，张凤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%。

2008 年 8 月陈温福将在公司中所占有的 25%股份转让给张凤华持有，变更后刘金出资 75 万元，占出资总额 75%，张凤华出资 25 万元，占出资总额的 25%。

2008 年 11 月刘金、张凤华按原持股份比例增资至 1500 万元，增资后刘金出资 1125 万元，占出资总额 75%，（其中刘金以土地使用权增资 1000 万元）张凤华出资 375 万元，占出资总额的 25%。

2014 年 11 月刘金、张凤华按原持股份比例增资至 2000 万元，增资后刘金出资 1500 万元，占出资总额 75%，（其中对刘金 2008 年 11 月以土地使用权出资的 1000 万元，本次转换为以货币出资）张凤华出资 500 万元，占出资总额的 25%。经此次增资变更后，出资方式均为货币出资。

2015 年 6 月 24 日原自然人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。

2015 年 6 月 24 日至 2015 年 6 月 30 日由新股东董书月等 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 8 人合计增资 100 万元。其中：100 万元计入实收资本，230 万元计入资本公积。

经此次增资变更后，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%。

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。

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%。

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。）

公司的营业期限为自 2006 年 6 月 28 日至长期。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和适用的具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 6 月 30 日的财务状况以及 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司营业周期根据业务板块不同而确定不同的营业周期。具体划分标准为：

- 1、生产型企业营业周期是根据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确定。
- 2、贸易型企业营业周期是根据从购买商品起至实现销售获取现金或现金等价物的期间确定。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）企业合并会计处理

本公司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确定为企业合并。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

### **(1) 一次交易实现同一控制下企业合并**

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

### **(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## **2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理**

### **(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。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的，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差额，计入当期损益。

### **(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### (1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相

关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### **（六）合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### **（七）合营安排**

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### **1、共同经营的会计处理方法**

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

##### **2、合营企业的会计处理方法**

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

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



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

## （九）外币业务及外币财务报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

### 2、外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十）金融工具

### （1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

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

意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：①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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。②可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

## （2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或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，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

## （3）金融负债终止确认条件

本公司金融负债终止确认条件：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债

或其一部分。

#### **(4) 金融资产和金融负债的公允价值确认方法**

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，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资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

#### **(5) 金融资产减值**

本公司在资产负债表日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注四之十一应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，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。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

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

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

所处行业不景气等；

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

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

**(十一) 应收款项**

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

**(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	示例：应收款项账面余额在100.00万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	示例：根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

**(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：**

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	示例：账龄分析法
组合 1	
组合 2	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	50.00	50.00
3 至 4 年	80.00	80.00
4 至 5 年	90.00	90.00
5 年以上	100.00	100.00

**(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款**

单项计提坏账准备的理由	示例：账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	示例：根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

**(十二) 存货**

**1、存货的分类**

存货是指本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、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

## 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

## 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

## 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

### （十三）持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

### （十四）长期股权投资

#### 1、初始投资成本确定

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

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

#### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①. 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②. 参与被投资单位的政策制定过程；
- ③. 向被投资单位派出管理人员；
- ④. 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤. 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

## (十五) 固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

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

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	15-30	5	6.33-3.17
机器设备	年限平均法	20	5	4.75
电子设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认

定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；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承租人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；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

## （十六）在建工程

### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

## （十七）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本

化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司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。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

### 4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，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：（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。



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

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

### （十九）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

#### 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

①先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首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。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资

产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## （二十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

## （二十一）职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：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，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

（4）其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## （二十二）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## （二十三）收入

### 1、销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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。

### 2、提供劳务

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。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①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；②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

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

### 4、建造合同收入

存在建造合同收入时，说明确定合同完工进度的依据和方法。

## （二十四）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

政府补助准则中与资产相关的政府补助有两种处理方法，即全额法或净额法，企业应当选择一种会计处理方法，而不是两种方法都选择，类似存货发出应当在加权平均法、先进先出法、个别计价法、移动加权平均法等四种方法中选择一种方法确定其发出的实际成本一样。

#### (2) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

1、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，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

#### (二十六) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

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。

**(二十七) 重要会计政策和会计估计变更**

**1、重要会计政策变更**

无。

**2、重要会计估计变更**

无

**四、税项**

**(一) 主要税种及税率**

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入按16%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。	16%
消费税		
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。	5%
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。	15%

**(二) 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

科技股份有限公司自 2012 年 1 月 1 日起免征增值税。

2、企业获得高新技术企业证书，证书编号 GR201721000543，批准机关：辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局；发证时间 2017 年 11 月 17 日；有效期三年。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 63 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。

**(三) 其他事项**

无

**五、财务报表项目注释**

**1、货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,030.61	4,251.74
银行存款	270,704.67	800,523.28
其他货币资金		
合计	272,735.28	804,775.02
其中:存放在境外的款项总额		

**2、应收账款**

**(1) 应收账款分类披露:**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,395,482.00	100.00	737,425.90	6.47	10,658,056.10
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	11,395,482.00	100.00	737,425.90	6.47	10,658,056.10

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏					

账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,558,518.00	100.00	737,425.90	6.38	10,821,092.10
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	11,558,518.00	100.00	737,425.90	6.38	10,821,092.10

**组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：**

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	8,042,446.00	402,122.30	5.00
1 至 2 年	3,353,036.00	335,303.60	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	11,395,482.00	737,425.90	

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	8,368,518.00	418,425.90	5.00
1 至 2 年	3,190,000.00	319,000.00	10.00
2 至 3 年			
3 年以上			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	11,558,518.00	737,425.90	

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：**

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

**(3) 本期实际核销的应收账款情况： 无**

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例 (%)	相应计提坏账准备期末 余额
岫岩满族自治县福广化肥经销处	1,621,091.62	14.22	81,054.58
绥化兆丰农业科技有限公司	3,210,000.00	28.17	230,500.00

吉林省锐诺生态农业科技有限公司	1,930,000.00	16.94	193,000.00
吉林宏源嘉廉禾生物质能源有限公司	3,310,000.00	29.05	165,500.00
岫岩满族自治县风华化肥经销处	1,144,640.00	10.04	57,232.00
合计	11,215,731.62	98.42	727,286.58

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款： 无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额： 无

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	779,779.12	100.00	248,400.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	779,779.12	100.00	248,400.00	100.00

注：报告期末，预付款项余额 779,779.12 元，较期初增加 213.92%，主要因为预付鞍山众圆钢材经销处有限公司原材料-钢材款项未到结算期。

### 4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
3. 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					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账					



准备的其他应收款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,746.00	100.00			14,746.00
合 计	14,746.00	100.00			14,746.00

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况： 无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况： 无

5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	248,854.47		248,854.47	439,663.15		439,663.15
在产品	2,032,330.76		2,032,330.76	1,203,516.51		1,203,516.51
库存商品	3,620,368.10		3,620,368.10	4,750,079.94		4,750,079.94
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成已完工未结算资产						
合 计	5,901,553.33		5,901,553.33	6,393,259.60		6,393,259.60

6、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
一、账面原值：	52,906,850.01	14,638,699.15	1,220,427.48	98,232.26	214,030.34	69,078,239.24
1. 期初余额	52,906,850.01	14,638,699.15	1,220,427.48	94,448.64	214,030.34	69,074,455.62
2. 本期增加金额						
(1) 购置				3,783.62		3,783.62
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	52,906,850.01	14,638,699.15	1,220,427.48	98,232.26	214,030.34	69,078,239.24
二、累计折旧	8,017,331.32	3,800,472.71	844,489.89	64,656.87	183,516.48	12,910,467.27
1. 期初余额	7,182,468.22	3,479,159.45	751,802.61	58,874.02	178,696.32	11,651,000.62
2. 本期增加金额	834,863.10	321,313.26	92,687.28	5,782.85	4,820.16	1,259,466.65
(1) 计提						
3. 本期减少金额						

(1) 处置或报废						
4. 期末余额	8,017,331.32	3,800,472.71	844,489.89	64,656.87	183,516.48	12,910,467.27
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值	44,889,518.69	10,838,226.44	375,937.59	33,575.39	30,513.86	56,167,771.97
1. 期末账面价值	44,889,518.69	10,838,226.44	375,937.59	33,575.39	30,513.86	56,167,771.97
2. 期初账面价值	45,724,381.79	11,159,539.70	468,624.87	35,574.62	35,334.02	57,423,455.00

**7、无形资产**

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值	12,688,822.71	3,390,000.00		16,078,822.71
1、期初余额	12,688,822.71	3,390,000.00		16,078,822.71
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	12,688,822.71	3,390,000.00		16,078,822.71
二、累计摊销	2,400,090.74	681,256.19		3,081,346.93
1、期初余额	2,271,150.52	564,469.41		2,835,619.93
2、本期增加金额	128,940.22	116,786.78		245,727.00
(1) 计提	128,940.22	116,786.78		245,727.00
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	2,400,090.74	681,256.19		3,081,346.93
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				

3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值	10,288,731.97	2,708,743.81		12,997,475.78
1、期末账面价值	10,288,731.97	2,708,743.81		12,997,475.78
2、期初账面价值	10,417,672.19	2,825,530.59		13,243,202.78

### 8、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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	737,425.90	110,613.89	737,425.90	110,613.89
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	239,721.51	35,958.23	239,721.51	35,958.23
合计	977,147.41	146,572.12	977,147.41	146,572.12

### 9、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

1、于 2017 年 4 月 3 日，与鞍山银行股份有限公司签订 1,900 万元的贷款合同，将账面价值约为 13,138,804.19 元的房屋、账面价值约为 6,502,676.03 的土地的使用权作为 1,900 万元的短期借款的抵押物，同时机器设备也做为此项贷款的抵押物，由海城永鑫资产评估事务所出具海永鑫评报字【2016】第 585 号评估报告，评估的 14 台机器设备抵押贷款的评估值为 3,360,510.00 元人民币。

2、于 2017 年 1 月 19 日，将账面价值约为 15,781,988.30 元的房屋与账面价值约为 3,501,942.42 元的土地的使用权作为 2,100 万元的短期借款的抵押物。由鞍山禹舟房地产评估有限公司出具鞍禹【2017】房估 01-11 号，评估岫房证公字第 01665 号、01666、01667 号房产抵押贷款的评估值为 29,109,704.00 元人民币。于 2018 年 1 月 3 日与辽宁海城金海村镇银行股份有限公司签订贷款展期协议。贷款现展期期限为一年，2018 年 1 月 16 日至 2019 年 1 月 7 日。

3、于 2016 年 9 月 30 日，与辽宁岫岩金玉村镇银行股份有限公司签订 1,000.00 万元贷款合同，将账面价值约为 5,581,721.05 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。于 2017 年 9 月 4 日与辽宁岫岩金玉村镇银行股份有限公司签订贷款展期协议。贷款现展期期限为一年，2017 年 9 月 22 日至 2018 年 9 月 14 日。

**10、应付账款**

**(1) 应付账款列示：**

项目	期末余额	期初余额
营口兴达塑料有限公司		30,457.60
辽宁东北丰专用肥有限公司	282,036.00	282,036.00
泰安铭德机械有限公司	72,000.00	72,000.00
沈阳金吉盛不锈钢制品有限公司		35,000.00
合计	354,036.00	419,493.60

**(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款**

无

**11、应付职工薪酬**

**(1) 应付职工薪酬列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	121,273.76	258,884.76	367,462.52	12,696.00
二、离职后福利-设定提存计划	28,562.65	38,535.90	67,098.55	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	149,836.41	297,420.66	434,561.07	12,696.00

**(2) 短期薪酬列示：**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	108,000.00	187,980.00	295,980.00	0
2、职工福利费				
3、社会保险费	13,023.12	15,602.34	28,625.46	0
其中：医疗保险费	11,211.83	13,158.60	24,370.43	0
工伤保险费	1,253.97	1,691.82	2,945.79	0
生育保险费	557.32	751.92	1,309.24	0
4、住房公积金		12,696.00		12,696.00
5、工会经费和职工教育经费	250.64	42,606.42	42,857.06	0
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	121,273.76	258,884.76	367,462.52	12,696.00

**(3) 设定提存计划列示：**

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	27,866.00	37,596.00	65,462.00	0
2、失业保险费	696.65	939.90	1,636.55	0
3、企业年金缴费				
合计	28,562.65	38,535.90	67,098.55	0

**12、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	-69,753.34	-36,193.83
消费税		
营业税		8,814.00
企业所得税		
个人所得税		
城市维护建设税	91,335.54	91,886.80
教育费附加	91,335.54	91,704.80
房产税	215,604.70	247,508.40
土地使用税	1,113,276.00	859,707.00
资源税		
其他税费	9,092.04	9,243.49
合计	1,450,890.48	1,272,670.66

**13、其他应付款**

**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
借款：刘金		671,709.00
新余泓德忠泰股权投资合伙企业	5,000,000.00	5,000,000.00
王大鹏	120,000.00	120,000.00
未结算款项：岫岩县粮食资产经营公司	820,000.00	820,000.00
岫岩满族自治县华超建筑有限公司	-3,580.00	6,420.00
代扣的个人保险等	12,696.00	3,706.43
合计	5,949,116.00	6,621,835.43

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
新余泓德忠泰股权投资合伙企业	5,000,000.00	未结算
岫岩县粮食资产经营公司	820,000.00	未结算
王大鹏	120,000.00	未结算
合计	5,940,000.00	

**14、专项应付款**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

收沈农大生物炭基肥料技术研发与产业化示范资金	3,292,300.00		1,500,600.00	1,791,700.00	
合计	3,292,300.00		1,500,600.00	1,791,700.00	—

**注：**课题“生物炭基肥料技术研发与产业化示范”于 2017 年立项（农科合作【2017】85 号文），是国家重点研发计划“化学肥料和农药减施增效综合技术研发”重点项目，项目牵头单位为沈阳农业大学，辽宁金和福农业科技股份有限公司为课题承担单位。参与单位为沈阳农业大学、南京农业大学、云南威鑫农业科技股份有限公司、吉林中农克盐土地整理有限公司。此课题项目总计拨款 3,292,300.00 元，课题任务的执行期间是 2017 年 7 月至 2020 年 12 月，该课题项目正在进行中，尚未结题。

**15、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,942,500.00		138,750.00	1,803,750.00	
2014 年度农业综合开发产业化经营财政补贴项目	1,942,500.00		138,750.00	1,803,750.00	
合计	1,942,500.00		138,750.00	1,803,750.00	—

**涉及政府补助的项目：**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》，本公司申报的财政补贴项目已被批复，项目总投资 557 万元，财政补贴金额 277.5 万元。

**16、股本**

	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,476,600.00						22,476,600.00

**17、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,410,621.58			3,410,621.58
其他资本公积				
合计	3,410,621.58			3,410,621.58

**18、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-490,355.06	-854,354.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润		
加：本期归属于母公司所有者的净利润	164,888.70	363,999.02
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		

期末未分配利润	-325,466.36	-490,355.06
---------	-------------	-------------

**19、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
主营业务	7,083,553.00	4,694,921.70	7,731,019.52	5,514,675.32
其他业务	29,095.24	176.03	66,155.15	4,165.80
合 计	7,112,648.24	4,695,097.73	7,797,174.67	5,518,841.12

**20、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
营业税		
城市维护建设税		1,879.21
教育费附加		1,127.52
地方教育费附加		751.79
房产税	28,981.47	45,452.02
土地使用税	380,353.50	380,353.50
其他	4,907.10	3,011.00
合 计	414,242.07	432,575.04

**21、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
运费	23,273.78	37,210.80
折旧费	6,656.58	6,656.58
其他	10,477.50	5,188.00
合计	40,407.86	49,055.38

**22、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	592,681.31	335,960.36
办公费	39,106.21	9,362.34
差旅费	16,075.32	35,330.44
业务招待费	7,468.20	20,590.00
工资	88,920.00	139,200.00

税金	1,800.00	5,361.68
福利费	526.61	31,950.00
社保及住房公积金	14,464.52	27,291.56
车辆使用费	56,355.28	26,169.75
工会经费	42,606.42	2,784.00
摊销	245,727.00	245,727.00
中介费用	76,603.78	5,849.06
电费	3,926.29	
车船费	5,657.76	
其他	29,184.47	212,912.61
合计	1,221,103.17	1,098,488.80

### 23、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	104,642.50	323,013.15
合计	104,642.50	323,013.15

### 24、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,036,651.58	1,441,067.63
减：利息收入	1,298.05	739.96
利息净支出	1,035,353.53	1,440,327.67
汇兑损失		
减：汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	1,285.70	1,665.70
其他		
合计	1,036,639.23	1,441,993.37

### 25、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
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
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		
十三、商誉减值损失		



十四、其他		
合计		-318,418.20

**26、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助项目		
收到鞍农综字【2018】15号文件关于2017年贷款贴息	445,000.00	
合计	445,000.00	

**27、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	138,750.00	2,228,750.00	138,750.00
免征增值税转入		342,754.22	
合计	138,750.00	2,571,504.22	138,750.00

**与企业日常活动无关的政府补助：**

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
收到国科发资【2014】383号2014年度国家科技支撑计划项目课题经费		2,090,000.00	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
合计	138,750.00	2,228,750.00	

**28、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠			
其他	19,376.98	46,137.16	19,376.98
合计	19,376.98	46,137.16	19,376.98

**29、所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		57,387.27
合计		57,387.27

**30、现金流量表项目注释**

**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,394,379.95	979,232.33
收到政府补助	445,000.00	2,900,000.00
利息收入	1,298.05	739.96
其他	179,108.10	66,155.15
合计	3,019,786.10	3,136,127.44

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及销售费用	521,088.64	882,213.39
银行手续费	1,285.70	1,665.70
往来款	2,167,670.95	2,818,192.43
其他	425,197.49	469,584.29
合计	3,115,242.78	4,171,655.81

**31、现金流量表项目**

**(1) 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	164,888.70	1,719,605.80
加：资产减值准备		-318,418.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,259,466.65	1,242,288.94
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）	1,036,651.58	1,441,067.63
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）	491,706.27	351,686.63

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-342,991.74	5,730,867.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,336,447.62	-6,740,321.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	519,000.84	3,729,890.99
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	272,735.28	3,391,885.06
减：现金的期初余额	804,775.02	1,175,350.59
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	-532,039.74	2,216,534.47

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	272,735.28	804,775.02
其中：库存现金	2,030.61	4,251.74
可随时用于支付的银行存款	270,704.67	800,523.28
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		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	272,735.28	804,775.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

**32、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金		
应收票据		
存货		
固定资产	38,815,880.96	抵押
无形资产	10,004,618.45	抵押
合计	48,821,499.41	---

## 六、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

无

### 2、本企业的子公司情况

无

### 3、本企业合营和联营企业情况

无

### 4、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	备注
刘金	股东	控股股东
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	子女控制的公司	控股股东、执行董事

### 5、关联交易情况

关联方资金拆借明细如下：

关联方向本公司提供资金	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
刘金	671,709.00		671,709.00	

### 6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末	期初
		账面余额	账面余额
其他应付款	刘金		671,709.00

### 7、关联方承诺

无

## 七、或有事项

无

## 八、资产负债表日后事项

无

## 九、其他重要事项

无

## 十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	138,750.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,376.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	119,373.02	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45,515.68	
非经常性损益净额对净利润的影响	119,373.02	

**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（%）	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	0.65%	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.18%	-0.002	-0.002

### 3、主要会计报表项目异常情况及异常原因的说明

#### (1) 资产负债表变动情况和变动原因

项目	期末余额	期初余额	变动幅度	备注
货币资金	272,735.28	804,775.02	-66.11%	注 1
预付款项	779,779.12	248,400.00	213.92%	注 2
其他应收款		14,746.00	-100.00%	注 3
应付职工薪酬	12,696.00	149,836.41	-91.53%	注 4
长期应付款	1,791,700.00	3,292,300.00	-45.58%	注 5

注 1、货币资金较期初余额下降 66.11%，主要是本期上半年销售收入较上年同期减少，应收账款回收慢。

注 2、预付款项较期初金额增加 213.92%，主要是本期付鞍山众圆钢材销售有限公司货款后，发票未到结算期。

注 3、本期未发生扣个人住房公积金代垫款。

注 4、应付职工薪酬较期初下降 91.53%，主要是本报告期内不欠职工工资。

注 5、长期应付款较期初金额下降 45.58%，主要是本报告期内支付生物炭基肥料及微生物肥料研制项目子课题承担单位项目经费。

#### (2) 利润表变动情况和变动原因

科目	本期金额	上期金额	变动幅度	备注
资产减值损失		-318,418.20		注 1
其他收益	445,000.00			注 2
营业外收入	138,750.00	2,571,504.22	-94.60%	注 3
营业外支出	19,376.98	46,137.16	-58.00%	注 4
所得税费用		57,387.27		注 5
净利润	164,888.70	1,719,605.80	-90.41%	注 6

注 1、本报告期内资产减值损失坏账准备不需调整。

注 2、本报告期内收到财政贴息补助 445,000.00 元。

注 3、营业外收入较上年同期金额下降 94.60%，主要是上年同期收到科技项目经费收入 2,090,000.00 元。

注 4、营业外支出较上年同期金额下降 58%，主要是上年同期支付税收滞纳金较多。

注 5、所得税费用较上年同期金额下降，主要是上年同期计提坏账准备资产减值损失对所得税费用进行调整。

注 6、净利润较上年同期金额下降 90.41%，主要是上年同期收到科技项目经费收入 2,090,000.00 元。

#### (3) 现金流量表变动情况和变动原因

科目	本期金额	上期金额	变动幅度	备注
销售商品、提供劳务收到的现金	5,554,589.00	11,408,957.75	-51.31%	注 1
支付的各项税费	211,551.29	2,326,427.11	-90.91%	注 2
经营活动产生的现金流	519,000.84	3,729,890.99	-86.09%	注 3

量净额				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,389.00	72,288.89	-80.09%	注 4

注 1、销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期金额下降 51.31%，主要是本期上半年销售收入下降，应收账款未及时收回。

注 2、支付的各项税费较上期金额下降 90.91%，主要是上期炭化设备销售较多，需要缴纳增值税，而本期销售炭基肥料类产品免税。

注 3、经营活动产生的现金流量净额较上期金额下降 86.09%，主要是本期销售商品、提供劳务收到的现金减少。

注 4、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期金额下降 80.09%，主要是本期构建固定资产减少。

### 十一、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 8 月 28 日决议批准。

辽宁金和福农业科技股份有限公司

2018 年 8 月 29 日