

证券代码：832284

证券简称：贝达化工

主办券商：中银证券



贝达化工

NEEQ : 832284

北京贝达化工股份有限公司

Beta Chemicals Ltd.



半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018 年上半年，公司控股子公司甘肃阿尔法植物保护有限公司取得编号甘（2018）白银市不动产权第 0012494 号国有建设用地使用权证。

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	15
第五节 股本变动及股东情况.....	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	32

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、北京贝达、贝达化工	指	北京贝达化工股份有限公司及其前身北京京港贝达商贸有限公司或北京京港贝达科技有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统、全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日
联合登记、支持登记	指	公司对出口销售的产品,在实验室进行论证,以数据支持所在国客户或合作伙伴申请农药登记证,完成农药产品在当地的注册并获取合法销售资质
自主登记	指	公司对拟出口销售的产品,在实验室进行论证,以数据支持公司直接或间接控制的海外公司申请农药登记证,完成农药产品在当地的注册并获取合法销售资质。
GLP	指	“Good Laboratory Practice”的简称,中文为“良好实验室规范”,是一种主要用于获得登记、许可及满足管理法规需要而设立的非临床人类健康和环境安全试验的国际化标准质量管理体系
OECD	指	经济合作与发展组织,是由 30 多个市场经济国家组成的政府间国际经济组织,旨在共同应对全球化带来的经济、社会和政府治理等方面的挑战,并把握全球化带来的机遇
原药	指	以石油化工等相关产品为主要原料,由专门的工厂通过化学技术和工艺,或生物工程合成生产的由有效成分及杂质组成的农药产品。原药通常具有高含量的有效化学成分,一般不含有可见的外来物质和添加物,一般不能直接施用
制剂	指	由专门的工厂以一种或者几种原药为有效成分,通过添加助剂及其他功能成份,加工成可直接或经过简单调配后使用的农药产品
中间体	指	用煤焦油或石油产品为原料以制造染料、农药、医药、树脂、助剂、增塑剂等的中间产物
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人鲁杰、主管会计工作负责人鲁杰及会计机构负责人（会计主管人员）鲁杰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	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（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2、报告期内在指定信息披露平台公开披露过的所有公司文件正本及公告原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京贝达化工股份有限公司
英文名称及缩写	Beta Chemicals Ltd.
证券简称	贝达化工
证券代码	832284
法定代表人	鲁杰
办公地址	北京市海淀区紫竹院路 116 号嘉豪国际中心 C 座 1107

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	伊燕帝
是否通过董秘资格考试	否
电话	010-51709001
传真	010-51709008
电子邮箱	Andy@betachem-china.com
公司网址	www.betachem-china.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区紫竹院路 116 号嘉豪国际中心 c 座 1107 室, 100097
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	董事会秘书办公室

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	2007-1-8
挂牌时间	2015-4-14
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业
主要产品与服务项目	农药的国际出口登记、销售业务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	22,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	鲁杰
实际控制人及其一致行动人	鲁杰、何京华、吴学民

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	91110108797570851D	否

金融许可证机构编码	-	否
注册地址	北京市海淀区紫竹院路 116 号 A 座 707	否
注册资本（元）	22,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	中银证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区银城中路 200 号中银大厦 39F
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

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	114,804,036.56	97,414,559.47	17.85%
毛利率	14.46%	12.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,193,273.21	4,007,092.53	-45.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,015,975.76	3,160,285.61	-37.98%
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）	3.90%	7.56%	-
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）	3.59%	5.98%	-
基本每股收益	0.10	0.18	-44.61%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	200,858,297.12	163,825,220.15	22.61%
负债总计	137,275,654.57	108,735,621.97	26.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,359,718.32	55,089,598.18	15.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.61	2.50	15.60%
资产负债率（母公司）	68.71%	67.06%	-
资产负债率（合并）	68.34%	66.37%	-
流动比率	1.20	1.27	-
利息保障倍数	15.28	42.32	-

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	-19,073,373.48	10,116,124.91	-
应收账款周转率	1.99	2.2	-
存货周转率	5.12	21.3	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	22.61%	9.38%	-
营业收入增长率	17.85%	35.38%	-
净利润增长率	-21.00%	1,828.26%	-

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	22,000,000	22,000,000	-
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

公司是一家创新型的国际农化供应商。业务主要包括杀虫剂、杀菌剂、除草剂等农药（含原药、制剂），植物生长调节剂，非农用药的国际出口注册登记、销售，以及农药中间体的国际销售及相关服务。经过多年的发展，公司探索并逐步完善了“研发登记+渠道销售”的商业模式，旨在通过持续开展的研发和海外登记、海外分支机构及海外团队的建设，突破农药海外销售的壁垒，获取产品的定价权及利润分配权。

公司依托海外团队对当地客户的病害情况及用药需求展开调研，依据调研结果及自身发展的需要，筛选具有市场前景的农药产品分别从研发、品质、登记、供应、销售等环节进行论证，根据论证及客户对公司产品的试用情况决定是否开展登记。

研发主要针对客户定制需求、现有产品的品质改良、非专利药的仿制、新配方制剂的开发等方面进行。登记则围绕筛选后的产品进行前期的登记政策调研、产品检测和品质论证。确认开展登记后，在具有 OECD 认可的具备 GLP 资质的实验室进行二次论证。

对于经销或者委外加工的产品，公司经由供应商取得产品供应及在目的国家登记的授权，从配方、生产工艺环节把控产品质量，并与客户联合取得目标国家的注册登记，最终展开销售。

对于公司的自主品牌及自主登记产品，公司通过海外分支机构直接进行登记并展开销售。

通过多年的经营，公司已在亚、非、拉美等众多多个国家与地区建立了稳固的销售渠道。除香港外，公司已陆续在亚、非、拉美等多个国家设立了分支机构，并得到了数名资深外籍专家的加盟，参与海外分支机构的管理与业务的开展，实现本土化经营。此外，公司还积极与当地分销商展开多种形式的合作，利用联合登记，或公司自主登记，尽可能的将销售环节向下延伸，更贴近用户。通过结合现有客户资源及海外分支机构，公司已构建成覆盖除欧、美之外主要农药市场的初具规模的销售网络。

为建立自主品牌，公司也在寻求完善制剂生产环节的解决方案，从而打通“研发-生产-登记-销售”的产业布局，实现自主品牌产品的全程自主化经营。通过整合上下游，公司将进一步提高销售产品的效率及利润。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司管理层按照董事会制定的战略规划和经营计划，积极拓展市场布局，不断完善内部控制制度，有效预防各类风险发生的可能性，增加公司的可持续发展能力。

2018 年上半年，公司主营业务收入为 11,480.40 万元，比上年同期增长 17.85%；其中外销营业收入 6,023.83 万元，同比减少 19.91%；内销营业收入 5,456.57 万元，同比增长 145.76%。公司外销收入的减少主要源于国内环保压力导致的采购难度增加，使得外销供货不足；内销收入的大幅增长，主要源于公司控股子公司江苏新德生物科技有限公司 2018 年业务的开展，2018 年上半年江苏新德营业收入达 3,455.40 万元。

报告期内，公司营业成本为 9,820.82 万元，比上年同期增长 4.80%；毛利率 14.46%，较去年同期上升 1.61%。

报告期内，归属于母公司所有者的净利润为 219.32 万元，比上年同期下降 45.27%。归属于母公司所有者的综合收益为 237.95 万元，比上年同期下降 43.17%。净利润的下滑，主要是由于报告期出口收入的减少及公司全资子公司香港贝达化工营业利润的大幅下降。

截止 2018 年 6 月 30 日，公司其他应收款余额为 2,429.47 万元，较期初增长 415.45%，主要是上半

年国内环保压力导致的市场供货减少，采购难度增加，公司支付的采购定金增加；

无形资产余额 868.86 万元，较期初增长 4217.33%，主要由于公司投资控股子公司甘肃阿尔法植物保护有限公司土地使用权证的取得，权证号 ARF2018010；

短期借款余额 4,122.87 万元，较期初增长 47.06%，主要是因为采购难度增加，公司为保证采购资金需求而取得的银行借款；

其他应付款余额 3,481.17 万元，较期初增长 90.89%，主要为公司销售业务为控制市场风险，提高销售收入，加强了对客户定金的收取，销售定金增加。

报告期内，公司销售费用为 692.71 万元，同比增长 81.51%，主要原因是公司控股子公司江苏新德生物科技有限公司 2018 年业务的开展，使得工资费用、运输费用、差旅费、参展费较去年同期均相应增加。由于本年整体市场竞争较大，公司客户关系维护较去年增加了力度，新客户的开发和老客户的维护亦需要更多的业务人员开拓和维护，因此整体销售费用呈增长趋势；

财务费用为-39.22 万元，较上期金额 93.37 万元变化较多，主要是受汇率变化的影响，报告期内，美元兑人民币汇率贬值约 1.3%，造成汇兑收益 142.43 万元，而去年同期因美元兑人民币持续贬值，产生汇兑损失 448,141.98 元。银行贷款及授信等业务体量较去年同期大幅增加，相关利息支出及手续费水平较去年同期水平大幅上升；

营业外收入 20.86 万元，较上期 106.18 万元大幅下降，主要是政府补贴的减少及供应商因品质问题向公司支付的赔偿款的减少；

所得税费用 18.80 万元，较上期减少 73.75%，主要是由于上半年公司经营净利润的下滑导致所得税费用相应下降。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-1,907.34 万元，较上年同期减少 2918.95 万元，主要是因为公司为保证货源，支付的采购预付款项增加；

投资活动产生的现金流量净额为-1,010.13 万元，较上年同期-203.23 万元大幅减少，主要是由于公司控股子公司甘肃阿尔法植物保护有限公司土地使用权的取得所致；

筹资活动产生的现金流量净额为 2,939.50 万元，较去年同期 236.63 万元大幅增加，主要是因为市场采购难度增加，公司为应对采购资金的需求而取得的银行借款。

截止 2018 年 6 月 30 日公司总资产为 20,085.83 万元，较期初增长 22.61%；净资产为 5,735.97 万元，较期初增长 15.42%。

2018 年上半年，全球农药市场供需向好，整体持续回暖。国内环保督查对农药行业产生较大影响，部分污染严重企业被迫停工、停产，导致供应受限。随着行业竞争的加剧以及环保压力加大，我国农药行业正进入新一轮整合期。

2018 年上半年，公司整体运营状况良好，各项业务开展顺利，公司在夯实主营业务的同时，将进一步加快自主知识产权产品的落地生产和自主品牌的建设工作，充分利用自身优势，有计划、有步骤的实现公司由一个传统的贸易型企业，向自主创新和品牌塑造企业转型。

三、 风险与价值

相对于 2017 年，公司主要风险因素依然是：

1、新产品研发登记的风险：公司是农药国际供应商。国外农药、植物生长调节剂、非农用药等均有严格的登记准入制度，只有取得登记证的供应商才能开展合法销售。国外登记是一项周期长、人财物投入大的复杂的科学论证过程，通常需 2-5 年，且结果具有不确定性。这既是这类产品海外销售的壁垒，也是对已取得登记注册的供应商的保护。如果公司不能及时了解海外各项法规和登记政策，发挥团队及技术优势，保持产品品质及实验、登记的成功率，公司产品登记证的获取进度将受到影响，进一步波及公司的产品销售、经营业绩，甚至持续发展。公司的研发活动主要包括对现有产品品质的改良，定制配方制剂的研究论证，产品仿制，及新产品的开发等，涉及从研究、试验、中试放大、工业化、商品化等一系列环节，投入大，

耗时长。但如果公司项目筛选评估不当,缺乏足够的资金、人力投入,不能做好过程中的风险控制,及时调整研发方向及各项工作进度,会导致研发失败,工业化不成熟,无法满足商品化需求等结果,给公司造成损失和资源的浪费。

应对措施:公司高度重视对产品的剖析、论证和研究,有丰富的海内外登记团队负责目的国政策的跟踪验证。公司针对登记的产品进行严格的产品分析及检测,在正式启动登记前,要进行完整的内部论证,及国内论证后才会在国外进行登记相关的 GLP 数据生成,及后续登记。此外公司聘请了目的国专业的登记顾问,指导登记工作,并协助公司解决与当地实验室及政府的沟通事宜。通过上述措施,公司可以最大程度的减少登记失败的风险,提高登记成功率。公司持续增加研发活动的人、财、物投入,设立了由研发、登记、供应、销售及海外专家组成的战略产品筛选和评估小组,构建了较为完整的新产品开发流程、费用计划和管理流程,设置了紧密衔接的风控体系和即时沟通体系,通过逐级验收的方式,尽可能的提升研发活动的成功率及研发产品的经济效益。

2、市场渠道风险:公司经过多年的发展,基于对全球农药市场的认知,形成“研发登记+渠道销售”的发展模式,已与 30 多个国家和地区的知名经销商、大型客户建立了稳定的合作关系,并通过联合登记及销售协议对双方的合作关系依法进行约定。公司已在亚洲、中东、南美和南非等地区形成了稳固的销售渠道,主要的客户群为当地知名的分销商或进口商。各个国家对于登记证的管理有差异,登记所在地的客户于销售及登记证的实际使用上拥有更多话语权,公司的销售更多的受限于进口国客户的销售水平及其业务规模。如市场发生变化或客户自身经营状况或经营计划发生变化,公司与之相应的业务可能受到影响。

应对措施:公司已于 2013 年开始逐步在海外设立分支机构,通过自主登记,自主销售来争取更多业绩提升和市场规划。公司不断的加强产品的竞争力,为客户提供更多的增值服务,与客户建立协同发展计划,从而增加公司与客户业务的一致性与稳定性,减少客户流失、客户经营质量下降对公司业绩的影响。除现有客户外,公司也在加强对市场及客户经营情况的适时了解,包括但不限于定期拜访,第三方信息搜集等,积极应对可能的渠道风险。

3、国际市场风险:公司目前的主营业务的海外销售,市场包括亚洲、南美洲和非洲等地区。如果上述地区的政治、经济、法律、文化等环境发生重大变动,将可能会导致客户变化、结算周期延长等风险。现阶段,国际市场风险主要表现在:(1)国际政治环境,多极化格局及各国的政治经济政策的变化可能会影响海外销售;(2)全球经济波动特别是经济危机等不利情形将可能会对国外客户的需求产生影响;(3)海外登记及农药管理政策的变化,可能会导致产品登记受限,或者产品的禁止使用;(4)主要产品进口国如果增加以保护本国企业为目的的歧视性贸易政策或其他贸易政策的约束,则可能对公司的境外销售造成一定影响。

应对措施:公司目前客户覆盖三十多个地区,经营产品种类多,风险相对分散。选择的客户和合作伙伴均是当地排行前五的进口商或者分销商,优先选择实力雄厚、信誉良好的客户合作,提升抗风险能力。公司开拓市场时也有意避开政治及经济风险较大的国家。对于现有市场上述风险加剧的,公司也采取缩减账期,缩减订单,甚至暂停业务的策略。公司对于目前的出口业务,依据国家信用级别及客户信用级别购买中国出口信用保险,最大程度的减少因意外产生的损失。公司有海外员工,登记部负责政策跟踪的员工负责及时了解各国家的登记政策及经营环境的变化,此外公司还聘请当地咨询专家,对重点客户和重点产品进行详细的调查研究。公司也持续关注可能导致贸易保护或者反倾销的产品,提前做好信息收集和研判,避免贸易政策的突变,导致企业经营遭受重大影响。国际市场需求略有回升,公司销售业绩持续增长。全球范围内跨国公司之间的重组和并购更加频繁,细分行业中的各种优势资源更加集中在少数几个的跨国公司手中,公司也在积极整合配备生产及研发资源,力求尽快在细分领域及自主品牌建设方面有所突破。为进一步分散对现有客户的依赖性,公司在海外陆续设立了分支机构,并聘请了当地员工实施本土化管理,旨在建立自主品牌登记和自主销售,积极应对当地市场和经营环境的变化,提升自主销售。

4、气候环境及行业风险:各国的农业生产依然受全球气候的影响巨大,诸如厄尔尼诺及拉尼娜等特殊状况会导致局部国家和地区旱涝异常,影响农业生产,并影响病虫害的种类与严重程度。农业的生产普遍存在大小年,即农产品的种植面积、销售价格、农民收入会直接影响到农民采购农药的数量和采购价

格。各地用药情况的不一致会导致农药产生不同程度的抗药性,从而使得特定的产品在该地防治效果下降,销量下降。因此,公司业绩在一定程度上受气候环境及行业风险的影响。

应对措施:公司随时关注各地气候、作物及病虫害草害状况,通过海外员工、合作伙伴、客户等多种途径掌握一手资料,并进行相应的评估。如有必要,对特定区域的经营方案有针对性的进行调整。公司采取多区域多产品经营,最大程度的分散风险,并通过持续研发具有技术壁垒和高附加值的产品,来提高公司的盈利能力,及抗风险能力。

5、应收账款余额较大的风险:报告期内,应收账款余额依然较大,截止到报告期末,公司应收账款余额为 54,185,336.48 元,比 2017 年末略有减少,较去年同期水平略有增加,存在一定风险。

应对措施:公司在控制应收账款时间的基础上,还严格控制针对这些客户的应收账款规模来控制风险,超过授信额度的客户,在未按照合同约定付款的情况下,公司暂缓或者暂停向其发货。公司对于账期相对较长的客户,均购买了出口信用保险,防止意外导致货款逾期或者损失。公司也在根据国家海外货币兑换政策的进展,探寻以其他货币进行结算,或者通过其他途径回收货款,从而降低美元外汇管制导致的逾期付款。公司选择的合作对象均为当地排行前五的进口商或者分销商,资金实力雄厚,信誉良好,与公司保持了长久稳定的合作关系,发生坏账的可能性较小。报告期内公司应收账款维持在适当水平,客户经营状况良好,未发生重大违约或者大额应收账款无法收回的情况。

6、汇率风险:公司境外销售收入占营业收入比例较高,销售地域包括亚洲、南美洲和非洲等地区,营业成本主要以人民币及港币发生,而销售收入的主要结算货币则为美元等。美元兑各国货币的汇率变动会影响公司产品在当地的售价,从而影响公司的产品售价。人民币兑美元的汇率变化将直接影响到公司的盈利能力,具体体现在汇兑损失。

应对措施:公司通过货币政策研究、远期锁汇、海外客户账期的合理设计,响应的应收账款管理方案等手段,减少汇率风险。此外公司也在积极拓展国内销售,减少出口产生的外币结算导致的可能损失。

7、出口退税政策变化的风险:公司外销产品享受增值税的“退(免)”政策,退税率依产品不同分别享受 13%, 9%,5%及 0。退税是公司成本的重要组成部分。虽然在可预见的期间内,国家不一定会取消出口退税政策,但随着出口形势的变化,及调节宏观经济的要求,国家可能会根据贸易形势及国家财政预算的需要,对出口退税政策进行适度调整。如果国家降低公司主要产品的出口退税率,且公司不能有效的将成本转移至下游客户,则会增加出口成本,从而对公司收益产生一定影响。

应对措施:一方面公司通过及时了解国家政策动向,制定相应经营计划;另一方面,公司做好供应商及客户的工作,使利益相关者能充分认识和应对退税变化,共同承担相应风险。此外,公司通过多品种经营,分散产品单一导致的政策风险,并逐步提升国内销售的数量,减少对出口依赖性。

8、产品供应不足的风险:公司目前所经营的产品,主要来自国内农药及化工企业生产供应。受国家环保监管、化工生产安全监管、供应商经营状况、供应商联合市场行为等影响,公司所销售产品会存在供应不足的风险。如果工厂未能及时履行与公司签订的采购协议,或者特定条件下国内的某几个农药品种产量大幅缩减,均可能会对公司的海外销售造成不利影响。

应对措施:公司根据工厂的技术水平、生产能力、供货稳定性进行综合评估,选取多家供货商进行合作。适当的情况下,通过储备合理库存,提高供货稳定性。此外,公司也对农药的上游原料、中间体及各地的环保督查,国内主要厂家的经营情况进行跟踪了解,适时把握市场及供需的变化,对于可能发生的供货紧张等情况,做好提前应对。同时建立应急预案,必要情况下,提前与客户协商变更交货计划,或者实施替代方案,最大程度减少客户和公司的损失。

9、公司内部控制制度不能有效执行的风险:公司不断拓展的业务和市场会增加经营风险,公司现有的业务和活动也依然存在待完善的部分,甚至也可能存在相关内部控制制度不能有效执行的风险。

应对措施:基于《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保决策管理办法》、《关联交易决策管理办法》、《重大投资决策管理办法》等规章制度,公司逐步建立并完善关于三会治理、关联交易管理、投资者关系、信息披露等规章制度,并加强了对涉及经营、销售及风险控制等环节制度的优化。公司也在持续改进和提升各项公司治理、决策制定、考核与评估水平,逐步

减少上述风险的发生几率。涉及重大项目决策的,公司会成立工作组,来自不同部门的管理人员依据各自分工,互相配合,互相监督,同时制定了预备方案及应急措施,应对主要的突发性事件,规范公司治理。

10、实际控制人不当控制的风险：公司控股股东及实际控制人为鲁杰。截止 2018 年 6 月 30 日,鲁杰直接持有公司 64.35%股份。鲁杰为公司股东北京隆农达投资咨询中心(有限合伙)的执行事务合伙人,北京隆农达投资咨询中心(有限合伙)截止 2018 年 6 月 30 日持有公司 9.09%的股份。鲁杰为公司的董事长、财务负责人及副总经理,其妻子何京华为公司的总经理。鲁杰对公司的经营决策、财务、人事等享有绝对的控制权,也存在控制不当的风险。

应对措施：公司严格履行三会治理,尊重中小股东的决策权利,对于涉及关联方的重大事项,严格执行关联方回避表决制度。公司管理层和经营层在决策时,依据不同项目设立的工作小组成员均可充分表达意见,依据工作组决策流程,参与决策,最大程度的减少了决策权过渡集中导致的决策风险。

四、 企业社会责任

公司在实现自身发展的同时,始终坚持经济效益与社会责任的统一。报告期内,公司遵纪守法,积极承担社会责任,立足诚信,大力弘扬扶危济困的传统美德,对于国家级贫困县及集中连片贫困地区的供应商给予特殊的照顾和业务上的倾斜,最大程度的在现有业务框架内,帮扶贫困落后地区供应商的成长。公司在经营过程中强调对社会及最终消费者的价值关注,积极投身对环境保护、可持续发展的事业中,通过技术创新、改进配方、提升产品药效,降低过渡施药带来的农田污染,逐步淘汰毒性高,制造污染重的产品。公司在公司内部开展团结互助、和谐友爱、积极拼搏的文化建设,鼓励和引导员工积极参与各项绿色出行和慈善活动,培养企业员工的社会责任意识,协助政府一起推动各项公益事业的发展。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	15,000,000.00	1,914,500.00
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	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	60,000,000.00	42,000,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他		

2018年1月24日公司第二届董事会第十一次会议审议通过了《关于预计2018年日常性关联交易的议案》对2018年的日常性关联交易进行预计，具体情况如下：

1)、关联方抵押、担保及反担保：

预计2018年度关联方鲁杰、何京华、鲁振华为公司向银行借款提供抵押担保、个人无限连带责任担保及反担保，总金额预计不超过6,000万元。上述担保关联方均不因此向公司收取任何费用。

2)、关联方向公司提供借款

预计2018年度关联方鲁杰、何京华为公司提供借款，借款金额不超过3,000万元。上述借款关联方均不

因此向公司收取任何利息及费用。

3)、关联方以自有房产提供给公司使用。

4)、与关联方发生产品及服务交易

公司预计 2018 年与关联方内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司就甲氨基阿维菌素苯甲酸盐原药、原料阿维菌素，及其他相关产品发生销售或者采购往来，预计金额不超过 1,500 万元。

详见 2018-001 号公告。

2018 年 3 月 20 日，公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于公司与北京银行双秀支行签署综合授信合同的议案》，向北京银行双秀支行申请授信额度总额不超过 2000 万元，关联方鲁杰、何京华为此次借款提供担保。

2018 年 4 月 19 日，公司第二届董事会第十五次会议审议通过《关于公司与华夏银行股份有限公司北京玉泉路支行签署流动资金借款合同的议案》，向华夏银行玉泉路支行申请 1200 万元流动资金借款，关联方鲁杰、何京华为此次借款提供担保。

2018 年 4 月 20 日，公司第二届董事会第十六次会议审议通过《关于公司与中国银行股份有限公司北京海淀支行签署借款合同的议案》，向中国银行海淀支行申请 1000 万元流动资金贷款授信。关联方鲁杰、何京华为此次借款提供担保。

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
鲁杰	为公司提供股权质押担保	-	是	2018-01-29	2018-006

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：

2018 年 1 月 29 日公司第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司控股股东为公司提供股权质押担保的议案》，公司控股股东及董事长鲁杰将其持有的总额不超过 500 万股的公司股份质押给中农立华生物科技股份有限公司或中农立华生物科技股份有限公司北京分公司，质押期限不超过一年，以增加中农立华生物科技股份有限公司对我公司或我公司控股子公司的授信额度。

上述偶发性关联交易构成主要为公司关联方为公司融资、经营提供抵押、担保、反担保等财务资助，这些关联交易是基于公司目前运营需求和相关业务拓展要求发生的，实际提高了公司的经营业绩，优化了财务结构，是必要的，不存在损害其他股东及公司利益的情形。

(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
公司房产	抵押	3,986,100.00	1.98%	作为抵押物向银行借款补充流动资金
总计	-	3,986,100.00	1.98%	-

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	3,187,343	14.49%	3,364,031	6,551,374	29.78%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	3,470,031	3,470,031	15.77%	
	董事、监事、高管	1,187,343	5.40%	-106,000	1,081,343	4.92%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,812,657	85.51%	-3,364,031	15,448,626	70.22%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,248,125	64.76%	-3,562,031	10,686,094	48.57%	
	董事、监事、高管	4,422,032	20.10%	200,500	4,622,532	21.01%	
	核心员工	140,000	0.64%	0	140,000	0.64%	
总股本		22,000,000	-	0	22,000,000	-	
普通股股东人数							14

(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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	鲁杰	14,248,125	-92,000	14,156,125	64.35%	10,686,094	3,470,031
2	何京华	4,272,375	-312,000	3,960,375	18.00%	3,204,282	756,093
3	北京隆农达投资咨询中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	9.09%	0	2,000,000
4	吴学民	897,000	404,000	1,301,000	5.91%	975,750	325,250
5	张欣	420,000	0	420,000	1.91%	420,000	0
合计		21,837,500	0	21,837,500	99.26%	15,286,126	6,551,374

前五名或持股 10% 及以上股东间相互关系说明：

北京隆农达投资咨询中心是以员工激励为目的而设立的、主要由公司员工出资组建的持股平台，鲁杰及吴学民、张欣为其出资人之一，鲁杰为执行事务合伙人。鲁杰与何京华为夫妻关系。鲁杰与吴学民签有《一致行动协议》，为一致行动人。

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

公司控股股东及实际控制人为鲁杰，男，1969 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工程师，本科学历。1991 年 10 月至 1993 年 3 月就职于航天部 25 所，任助理工程师；1993 年 4 月至 1999 年 8 月就职于深圳桑高得电子有限公司，任销售工程师；2000 年 3 月至 2003 年 6 月前往英国 colchester 学院进修；2003 年 8 月至 2005 年 8 月就职于英国 CTMA 公司，任市场部经理；2005 年 8 月至 2007 年 9 月就职于贝达化工有限公司（香港），任经理；2007 年 9 月至今就职于本公司，现任公司董事长、财务负责人。

截止 2018 年 6 月 30 日，持有 14,156,125 股公司股份，占总股本的 64.35%，其中 10,686,094 股为限售股份，占其持股总数的 75.49%。报告期内，公司控股股东不存在被全国股转公司采取自律监管措施及纪律处分、被证监会采取监管措施或被采取行政处罚、受到刑事处罚等情形

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
鲁杰	董事长、副 总经理、财务 负责人	男	1969.05.13	本科	2017.5.22-2020.5.21	是
何京华	副董事长、总 经理	女	1963.12.26	本科	2017.5.22-2020.5.21	是
吴学民	董事	男	1968.05.25	博士	2017.5.22-2020.5.21	否
招嘉伟	董事	男	1951.11.20	硕士	2017.5.22-2020.5.21	否
任一木	董事	男	1961.01.16	本科	2017.5.22-2020.5.21	否
程杰	监事会主席	男	1951.10.10	大专	2017.5.22-2020.5.21	否
张欣	监事	女	1971.07.13	大专	2017.5.22-2020.5.21	是
扈金丽	监事	女	1984.11.07	硕士	2017.5.22-2020.5.21	是
吴磊	董事会秘书	男	1982.11.20	本科	2017.5.22-2018.1.24	是
伊燕帝	董事会秘书	男	1982.05.16	本科	2018.1.24-2020.5.21	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:

鲁杰为北京贝达化工股份有限公司的控股股东及实际控制人，何京华是鲁杰的配偶，鲁杰与吴学民为一致行动人。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人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
鲁杰	董事长兼副 总经理、财务 负责人	14,248,125	-92,000	14,156,125	64.35%	-
何京华	副董事长、总 经理	4,272,375	-312,000	3,960,375	18.00%	-
吴学民	董事	897,000	404,000	1,301,000	5.91%	-
招嘉伟	董事	-	-	-	-	-
任一木	董事	-	-	-	-	-
程杰	监事会主席	-	-	-	-	-

张欣	监事	420,000	0	420,000	1.91%	-
扈金丽	监事	10,000	0	10,000	0.05%	-
吴磊	董事会秘书	10,000	0	10,000	0.05%	-
伊燕帝	董事会秘书	-	-	-	-	-
合计	-	19,857,500	0	19,857,500	90.27%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴磊	董事会秘书	离任	无	离职
伊燕帝	无	新任	董事会秘书	新任

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

伊燕帝，男，1982年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年7月毕业于赫特福德大学，企业管理专业；2005年9月至2007年9月就职于北京嘉晨桐电子有限公司，任外贸助理职务；2007年9月至2008年10月就职于汉达尔通信技术（北京）有限公司，任销售主管职务；2009年1月至2011年10月就职于香港明智制造实业有限公司，任大客户经理职务；2011年12月至2012年10月就职于香港真明丽集团，任欧洲区域经理职务；2013年1月至2015年12月，任公司董事、董事会秘书、资本运营主管；2016年1月1日至2016年9月30日，任浙江古川科技股份有限公司董事会秘书；2016年10月1日至2017年7月1日，任福建九龙宝典传媒股份有限公司董事会秘书；2017年10月至今，任公司战略投资部部长，2018年1月24日被任命为公司董事会秘书。

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
行政管理人员	13	11
销售人员	12	12
技术人员	11	11
财务人员	7	7
员工总计	43	41

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	11	10
本科	27	26
专科	4	4
专科以下	0	0
员工总计	43	41

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

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

2、培训计划

公司对新入职人员进行全方位的综合培训，提高员工综合素质。公司定期对员工进行业务培训、安全知识教育。

3、人才招聘、引进

公司的招聘政策是网络招聘、高等院校招聘。公司积极引进高端技术人才，强化公司人才队伍建设，优化人员结构。

4、需公司承担费用的离退休职工人数

无

(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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
刘川奇	采购部经理	40,000
石磊	销售部经理	30,000
宋文果	市场部经理	20,000
徐东海	采购经理	20,000
张聪	采购经理	10,000
吴磊	已离职	10,000
郭丹琳	已离职	20,000

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：

报告期公司核心人员吴磊、郭丹琳离职，无其他新增核心人员。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释七 1	15,644,011.04	15,335,307.03
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	注释七 2	57,227,069.98	58,836,634.06
预付款项	注释七 3	42,142,843.35	33,677,953.60
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释七 4	24,294,724.31	4,713,336.28
买入返售金融资产		-	-
存货	注释七 5	20,033,374.96	18,316,113.66
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释七 6	5,344,853.93	6,813,330.06
流动资产合计		164,686,877.57	137,692,674.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	注释七 7	5,958,442.57	5,958,442.57
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释七 8	9,147,174.70	7,766,836.18
投资性房地产		-	-
固定资产	注释七 9	11,108,869.17	11,517,198.09
在建工程		195,654.34	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释七 10	8,688,631.56	201,250.00
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	注释七 11	1,072,647.21	688,818.62
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		36,171,419.55	26,132,545.46
资产总计		200,858,297.12	163,825,220.15
流动负债：			
短期借款	注释七 12	41,228,658.74	28,035,833.93
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	注释七 13/14	35,592,399.89	41,626,909.04
预收款项	注释七 15	23,560,538.42	18,788,406.75
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注释七 16	387,987.13	553,546.16
应交税费	注释七 17	1,694,413.92	1,494,133.04
其他应付款	注释七 18	34,811,656.47	18,236,793.05
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		-	-
流动负债合计		137,275,654.57	108,735,621.97
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		137,275,654.57	108,735,621.97
所有者权益（或股东权益）：			

股本	注释七 19	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释七 20	4,933,729.45	4,933,729.45
减：库存股		-	-
其他综合收益	注释七 21	-89,270.55	-272,762.76
专项储备		-	-
盈余公积	注释七 22	835,087.37	835,087.37
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释七 23	29,680,172.05	27,593,544.12
归属于母公司所有者权益合计		57,359,718.32	55,089,598.18
少数股东权益		6,222,924.23	-
所有者权益合计		63,582,642.55	55,089,598.18
负债和所有者权益总计		200,858,297.12	163,825,220.15

法定代表人：鲁杰

主管会计工作负责人：鲁杰

会计机构负责人：鲁杰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		11,867,237.56	14,971,910.53
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	注释十二 1	42,524,656.38	45,293,956.56
预付款项		21,572,663.07	22,454,294.84
其他应收款	注释十二 2	27,406,328.88	11,496,269.71
存货		9,178,600.52	18,242,014.40
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		3,199,327.82	3,050,098.15
流动资产合计		115,748,814.23	115,508,544.19
非流动资产：			
可供出售金融资产		5,958,442.57	5,958,442.57
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释十二 3	50,085,870.64	42,335,870.64
投资性房地产		-	-
固定资产		3,182,621.81	3,227,153.22
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-

无形资产		278,069.52	201,250.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		841,018.81	629,678.89
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		60,346,023.35	52,352,395.32
资产总计		176,094,837.58	167,860,939.51
流动负债：			
短期借款		41,228,658.74	28,035,833.93
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		25,407,746.69	40,262,005.96
预收款项		32,738,680.95	32,787,025.02
应付职工薪酬		225,838.17	412,213.04
应交税费		-946,671.28	-1,152,249.15
其他应付款		22,354,928.01	12,223,653.22
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		121,009,181.28	112,568,482.02
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		121,009,181.28	112,568,482.02
所有者权益：			
股本		22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		25,662,534.40	25,662,534.40
减：库存股		-	-
其他综合收益		-40,240.45	-40,240.45

专项储备		-	-
盈余公积		835,087.37	835,087.37
一般风险准备		-	-
未分配利润		6,628,274.98	6,835,076.17
所有者权益合计		55,085,656.30	55,292,457.49
负债和所有者权益合计		176,094,837.58	167,860,939.51

法定代表人：鲁杰

主管会计工作负责人：鲁杰

会计机构负责人：鲁杰

(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		114,804,036.56	97,414,559.47
其中：营业收入	注释七 24	114,804,036.56	97,414,559.47
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		111,648,516.82	93,713,728.00
其中：营业成本	注释七 24	98,208,236.62	84,900,463.44
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	注释七 25	8,188.75	426.72
销售费用	注释七 26	6,927,121.26	3,681,598.68
管理费用	注释七 27	5,363,892.65	4,197,572.88
研发费用		-	-
财务费用	注释七 28	-392,202.08	933,666.28
资产减值损失	注释七 29	1,533,279.62	-
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	注释七 30	-	-29,251.84
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）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,155,519.74	3,671,579.63
加：营业外收入	注释七 31	208,585.24	1,061,799.00
减：营业外支出		10,428.96	10,200.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,353,676.02	4,723,178.63
减：所得税费用	注释七 32	187,978.58	716,086.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,165,697.44	4,007,092.53

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		972,424.23	-
2.归属于母公司所有者的净利润		2,193,273.21	4,007,092.53
六、其他综合收益的税后净额		186,250.91	180,062.51
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		186,250.91	180,062.51
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		186,250.91	180,062.51
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		3,351,948.35	4,187,155.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,379,524.12	4,187,155.04
归属于少数股东的综合收益总额		972,424.23	-
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.10	0.18
(二)稀释每股收益		-	-

法定代表人：鲁杰

主管会计工作负责人：鲁杰

会计机构负责人：鲁杰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释十二 4	78,474,146.97	96,301,424.15
减：营业成本	注释十二 4	70,386,826.96	84,900,463.44
税金及附加		8,101.39	426.72
销售费用		4,718,549.95	3,230,098.56
管理费用		3,328,350.81	3,941,510.53
研发费用		-	-
财务费用		-454,831.78	1,035,380.35

其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-	-
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	注释十二 5	-	-29,251.84
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）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		487,149.64	3,164,292.71
加：营业外收入		186,099.00	1,061,799.00
减：营业外支出		8.94	10,200.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		673,239.70	4,215,891.71
减：所得税费用		-71,964.06	632,383.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		745,203.76	3,583,507.96
（一）持续经营净利润		-	-
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效		-	-

部分			
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		745,203.76	3,583,507.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.03	0.16
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：鲁杰

主管会计工作负责人：鲁杰

会计机构负责人：鲁杰

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		101,823,377.71	81,942,367.52
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		6,596,945.22	5,663,093.14
收到其他与经营活动有关的现金	注释七 33	746,556.51	9,765,110.43
经营活动现金流入小计		109,166,879.44	97,370,571.09
购买商品、接受劳务支付的现金		89,883,651.80	67,470,500.66
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		4,624,868.51	3,106,888.76
支付的各项税费		733,301.48	646,897.14
支付其他与经营活动有关的现金	注释七 33	32,998,431.13	16,030,159.62
经营活动现金流出小计		128,240,252.92	87,254,446.18
经营活动产生的现金流量净额		-19,073,373.48	10,116,124.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		-	-

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,776,426.20	-
投资支付的现金		1,324,886.83	2,032,320.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		10,101,313.03	2,032,320.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,101,313.03	-2,032,320.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,250,500.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		42,468,302.64	11,910,614.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,748,369.23	-
筹资活动现金流入小计		50,467,171.87	11,910,614.00
偿还债务支付的现金		20,837,378.78	9,399,269.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	25,487.88
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		234,788.91	119,536.99
筹资活动现金流出小计		21,072,167.69	9,544,294.03
筹资活动产生的现金流量净额		29,395,004.18	2,366,319.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		88,386.34	-136,796.54
五、现金及现金等价物净增加额		308,704.01	10,313,328.34
加：期初现金及现金等价物余额		15,335,307.03	2,589,504.23
六、期末现金及现金等价物余额		15,644,011.04	12,902,832.57

法定代表人：鲁杰

主管会计工作负责人：鲁杰

会计机构负责人：鲁杰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,072,542.11	77,192,868.23
收到的税费返还		6,596,945.22	5,663,093.14
收到其他与经营活动有关的现金		728,877.82	15,713,175.04
经营活动现金流入小计		88,398,365.15	98,569,136.41
购买商品、接受劳务支付的现金		69,178,626.22	67,602,045.55
支付给职工以及为职工支付的现金		3,399,868.12	2,156,686.35
支付的各项税费		710,445.93	646,897.14
支付其他与经营活动有关的现金		34,805,848.98	21,499,151.02

经营活动现金流出小计		108,094,789.25	91,904,780.06
经营活动产生的现金流量净额		-19,696,424.10	6,664,356.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,398.99	-
投资支付的现金		7,750,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		7,754,398.99	-
投资活动产生的现金流量净额		-7,754,398.99	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		42,468,302.64	11,910,614.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,748,369.23	-
筹资活动现金流入小计		45,216,671.87	11,910,614.00
偿还债务支付的现金		20,837,378.78	9,399,269.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	25,487.88
支付其他与筹资活动有关的现金		60,138.72	119,536.99
筹资活动现金流出小计		20,897,517.50	9,544,294.03
筹资活动产生的现金流量净额		24,319,154.37	2,366,319.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,995.75	-136,796.53
五、现金及现金等价物净增加额		-3,104,672.97	8,893,879.79
加：期初现金及现金等价物余额		14,971,910.53	1,893,619.81
六、期末现金及现金等价物余额		11,867,237.56	10,787,499.60

法定代表人：鲁杰

主管会计工作负责人：鲁杰

会计机构负责人：鲁杰

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
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	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 非调整事项

根据公司 2018 年 7 月 13 日召开的第二届董事会第十七会议和 2018 年 7 月 30 日召开的公司 2018 年第三次临时股东大会，公司拟申请股票在全国中小企业股份转让系统终止挂牌，目前相关工作正在积极进行中。

二、 报表项目注释

北京贝达化工股份有限公司

2018 年上半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

北京贝达化工股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京京港贝达商贸有限公司，是于 2007 年 1 月经鲁杰出资 100.00 万元设立的有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：110108002806312。

2007 年 10 月，公司申请将注册资本增加至 1,000.00 万元，由北京伟叶纵横信息科技有限公司认缴出资 900.00 万元，增资后注册资本变更为 1,000.00 万元。

2008 年 3 月，经公司股东会一致通过，同意北京伟叶纵横信息科技有限公司将其所持公司的全部股权转让给鲁杰，并于 2008 年 4 月 11 日完成了上述股东工商变更登记。

2013 年 1 月，公司申请将注册资本增加至 1,500.00 万元，由股东鲁杰增加出资 500.00 万元，并于 2013 年 2 月 17 日办理工商变更登记。

2013 年 3 月，公司申请将注册资本增加至 2,000.00 万元，由股东鲁杰增加出资 500.00 万元，公司于 2013 年 3 月 13 日办理完成工商变更登记。

2013 年 4 月，经北京市工商行政管理局海淀分局许可，公司名称由北京京港贝达商贸有限公司变更为北京京港贝达科技有限公司。

2013 年 7 月，公司申请将注册资本增加至 2,100.00 万元，由新股东北京阿格尔生物科技有限公司认缴出资 100.00 万元，公司于 2013 年 7 月 23 日完成了上述股东工商变更登记。

2013 年 12 月，经公司股东会决议一致通过，同意北京阿格尔生物科技有限公司将其持有公司 4.75% 的股权转让给鲁杰、0.01% 的股权转让给新增股东张伟汉，并于 2013 年 12 月 26 日完成了上述股东工商变更登记。

2015 年 4 月 8 日经公司股东会决议通过，公司拟以 2013 年 12 月 31 日为基准日，将北京京港贝达化工有限公司整体变更设立为股份有限公司，公司名称由北京京港贝达化工有限公司变更为北京贝达化工股份有限公司，变更后注册资本为人民币 2,100.00 万元。公司于 2015 年 5 月 8 日办理了工商变更登记手续，并领取了北京工商行政管理局海淀分局核发的 110108002806312 号企业法人营业执照。

根据《国务院办公厅关于加快推进“三证合一”登记制度改革的意见》等相关文件的要求，公司于 2016 年 6 月 24 日完成“三证合一”业务的办理，并领取了北京工商行政管理局海淀分局合法的企业法人营业执照，统一社会信用代码为 91110108797570851D。

2016 年 12 月 13 日，公司 2016 年第六次临时股东大会审议通过《关于北京贝达化工股份有限公司股票发行方案的议案》，公司面向董、监、高及核心员工定向发行 100 万股，募集资金 288 万元。上述定向发行股份已于 2017 年 3 月 20 日在中国结算完成登记，公司于 2017 年 6 月 15 日领取了北京工商行政管理局海淀分局核发的注册资本为 2200 万元的营业执照，统一社会信用代码为 91110108797570851D。

截止 2018 年 06 月 30 日，本公司累计发行股本总数 2200 万股，注册资本为 2200 万元。注册地址为北京市海淀区紫竹院路 116 号 A 座 707，公司组织形式为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），实际控制人及法定代表人为鲁杰。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：技术开发；经济贸易咨询；销售化工产品（包含易燃液体、有毒品、腐蚀品、易燃固体、自燃和遇湿易燃物品）、通讯产品、电子产品；货物进出口、代理进出口、技术进出口（未取得行政许可的项目除外）。

本公司主要从事农药的国际出口登记、销售业务，公司以国际市场销售为目标，开展杀虫剂、杀菌剂、除草剂等农药的原药、制剂及农药中间体的销售，并逐渐向业务拓展至植物生长调节剂、卫生用药领域。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 8 月 27 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
香港贝达化工有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江苏新德生物科技有限公司	控股子公司	二级	80.00	80.00
甘肃阿尔法植物保护有限公司	控股子公司	二级	55.00	55.00

三、 财务报表的编制基础**(一) 财务报表的编制基础**

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、 重要会计政策、会计估计**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

完整会计年度财务报表会计周期自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

半年度财务报表会计周期自公历 1 月 1 日至 6 月 30 日止。

(三) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币，本公司之子公司香港贝达化工有限公司以港币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币；本公司之子公司江苏新德生物科技有限公司以人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

(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. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的

股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资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） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资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) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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；但是，在丧失控制权之前每一次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，在合并财务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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四

个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获

利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将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） 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

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。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 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), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 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件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 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, 将原直接计入其他综合收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。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本计量。

(5) 其他金融负债

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

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。

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:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 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, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权

人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 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；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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，本公司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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元（含 100 万元）以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，

结合现时情况确定应计提的坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

应收账款：

账龄	应收账款计提比例(%)
6 个月以内 (含 6 个月)	0.00
7-12 个月	10.00
1—2 年	20.00
2—3 年	50.00
3 年以上	100.00

其他应收款：

账龄	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	计提方法说明
应收出口退税款组合	不计提坏账

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 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。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；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，若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。

期末按照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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

- (1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控

制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始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初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的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。

本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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十四） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（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，并且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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线摊销法	20.00	5.00	4.75
机器设备	直线摊销法	10.00	5.00	9.50
电子设备	直线摊销法	5.00	5.00	19.00
运输设备	直线摊销法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (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，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (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) 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。

(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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十六) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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的折旧，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。

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件及专利权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

(2) 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经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十一) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务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。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权

益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十五) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司内销产品在货物运送至客户指定地点，客户签收确认后确认收入；本公司外销产品在国内港口装船报关后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时本公司不再实施和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，因此，本公司以报关装船作为确认外销收入的时点。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联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：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 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. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

五、 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发

生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”0.00 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

六、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	6%、10%及 16%
所得税	应纳税所得额（纳税调整后的利润）	15%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

备注：

1) 依据财政部税务总局《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37 号）的要求，自 2017 年 7 月 1 日起，简并增值税税率结构，取消 13% 的增值税税率。公司经营产品中按照 13% 征收的，于 2017 年 7 月 1 日起适用新的税率为 11%，2018 年 6 月 30 日（含）之前依然按照 13% 征收。自 2018 年 5 月 1 日起适用新的税率为 10%，2018 年 6 月 30 日（含）之前依然按照 11% 征收。

2) 公司以历史名称“北京京港贝达科技有限公司”名义取得编号为 GR201611003443 的高新技术企业证书，发证日期为 2016 年 12 月 22 日，有效期三年。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实施条例》的有关规定，公司在高新技术企业证书有效期内可享受国家关于高新技术企业的相关税务优惠政策，在所得税汇算清缴时按 15% 的税率缴纳企业所得税。鉴于公司尚未完成更名事宜，于税务机关的相关手续也因此尚未完成，公司目前所得税率仍按照 25% 执行，但公司已征得税务机关的同意，可先按照 15% 预交，在汇算清缴时根据相关手续的进行情况多退少补。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
贝达化工有限公司	16.5%
江苏新德生物科技有限公司	25%

本公司子公司香港贝达化工有限公司适用香港税务法规规定，所得税税率为 16.5%。

七、 合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
一、库存现金	108,766.78	17,694.28
二、银行存款	10,072,143.81	7,744,097.88

三、其他货币资金	5,463,100.45	7,573,514.87
合计	15,644,011.04	15,335,307.03

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	3,267,700.45	7,573,514.87
短期借款保证金	2,195,400.00	-
合计	5,463,100.45	7,573,514.87

本报告期内新增花旗银行保证金质押融资业务。

注释2. 应收账款和应收票据

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	--	--	--	--	--
组合1按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	56,007,457.20	100	1,822,120.72	3.25	54,185,336.48
组合小计	56,007,457.20	100	1,822,120.72	3.25	54,185,336.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收转款	--	--	--	--	--
合计	56,007,457.20	100	1,822,120.72	3.25	54,185,336.48

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	--	--	--	--	--
组合1按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	59,110,217.70	100.00	573,583.64	0.97	58,536,634.06
组合小计	59,110,217.70	100.00	573,583.64	0.97	58,536,634.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收转款	--	--	--	--	--
合计	59,110,217.70	100.00	573,583.64	0.97	58,536,634.06

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	43,841,395.26	--	--
7-12 个月	10,911,840.08	1,091,184.01	10
1-2 年	635,521.76	127,104.35	20
2-3 年	29,735.48	14,867.74	50
3 年以上	588,964.62	588,964.62	100
合计	56,007,457.20	1,822,120.72	--

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月)	55,759,975.18	-	-
7-12 个月	2,731,542.42	273,154.24	10
1-2 年	29,735.48	5,947.10	20
2-3 年	588,964.62	294,482.30	50
合计	59,110,217.70	573,583.64	0.97

2. 截至 2018 年 06 月 30 日止，应收账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)
应收账款第一名	非关联方	5,178,216.23	6 个月以内	9.56
应收账款第二名	非关联方	4,182,615.69	7-12 个月	7.72
应收账款第三名	非关联方	3,589,307.27	6 个月以内	6.62
应收账款第四名	非关联方	3,421,918.98	6 个月以内	6.32
应收账款第五名	非关联方	3,241,921.00	6 个月以内	5.98
合计	--	19,613,979.17	--	36.20

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款合计数为 19,613,979.17 元，占期末应收账款余额总数的 36.20%。

4. 截至 2018 年 06 月 30 日止，应收账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。无应收关联方款项。

5. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,041,733.50	300,000.00
合计	3,041,733.50	300,000.00

注释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	41,310,843.35	98.03	33,677,953.60	100.00
1 至 2 年			--	--
2 至 3 年	832,000.00	1.97	-	--
合计	42,142,843.35		33,677,953.60	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算原因
预付对象第一名	3,881,500.00	9.21	一年以内	已付款,未到货
预付对象第二名	2,495,000.00	5.92	一年以内	已付款,未到货
预付对象第三名	2,168,480.00	5.15	一年以内	已付款,未到货
预付对象第四名	1,980,000.00	4.70	一年以内	已付款,未到货
预付对象第五名	832,000.00	1.97	2 至 3 年	已付款,未到货
合计	11,356,980.00	26.95	--	

3. 预付对象归集的期末余额前五名的预付款合计 11,356,980.00 元，占预付款总额的 26.95%，皆为供应商，非关联方。

4. 截至 2018 年 06 月 30 日止，无账龄超过一年、金额较大的预付款项。对供应商河北新协和化工有限公司存在预付账款金额为 832,000.00 元，账龄为 2-3 年。公司多次催促其履行既定合同未果，目前正在积极寻求途径解决。鉴于该供应商存在因经营不善无法履行合同的风险，公司已经使用法律手段维护自身合法权益。

5. 截至 2018 年 06 月 30 日止，预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

注释4. 其他应收款**1. 其他应收款分类披露**

种类	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 (%)	
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	--	--	--	--	--
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	23,836,177.85	100.00	328,854.18	1.34	23,507,323.68
组合 2 应收出口退税款项	787,400.63	3.24	-	-	787,400.63-

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 3 无风险组合					
组合小计	24,623,578.48	100.00	328,854.18	1.34	24,294,724.31
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	24,623,578.48	100.00	328,854.18	1.34	24,294,724.31

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	--	--	--	--	--
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,305,379.13	27.44	44,111.65	3.38	1,261,267.48
组合 2 应收出口退税款项	3,232,035.37	67.94	-	-	3,232,035.37
组合 3 无风险组合	220,033.43	4.62	-	-	220,033.43
组合小计	4,757,447.93	100.00	44,111.65	0.93	4,713,336.28
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	4,757,447.93	100.00	44,111.65	0.93	4,713,336.28

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,175,621.54	241,756.22	1.00
1—2 年	93,835.16	9,383.52	10.00
2—3 年	331,154.80	66,230.96	20.00
3—4 年	22,966.98	11,483.49	50.00
4—5 年	--	--	--
5 年以上	--	--	--
合计	24,623,578.48	328,854.18	1.34

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	960,291.82	9,602.92	1.00
1—2 年	345,087.31	34,508.73	10.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	--	--	--
3—4 年	--	--	--
4—5 年	--	--	--
5 年以上	--	--	--
合计	1,305,379.13	44,111.65	3.38

2. 截止 2018 年 6 月 30 日止，其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3. 截至 2018 年 6 月 30 日止，无应收关联方款项。

注释5. 存货

1. 存货分类

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	-			7,179.49	-	7,179.49
库存商品	20,033,374.96		20,033,374.96	18,308,934.17	-	18,308,934.17
合计	20,033,374.96		20,033,374.96	18,316,113.66	-	18,316,113.66

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣转出	367,245.76	--
预付房租款		--
国外专营通道支出	4,977,608.17	6,813,330.06
合计	5,344,853.93	6,813,330.06

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	5,958,442.57	--	5,958,442.57	5,958,442.57	--	5,958,442.57
按成本计量	5,958,442.57	--	5,958,442.57	5,958,442.57	--	5,958,442.57
合计	5,958,442.57	--	5,958,442.57	5,958,442.57	--	5,958,442.57

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司	15.29	5,958,442.57	--	--	5,958,442.57

被投资单位	在被投资单位持 股比例(%)	账面余额			
限公司(原赤峰市嘉宝仕生物化学有限公司)					

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司(原赤峰市嘉宝仕生物化学有限公司)	--	--	--	--	--

说明：1、上述可供出售权益工具为本公司对内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司（以下简称“嘉宝仕”）投资，公司持嘉宝仕 15.29% 的股份。本公司不参与嘉宝仕的财务和生产经营决策，对该公司不具有控制、共同控制、重大影响，故确认为可供出售金融资产。

2、上述投资在活跃市场上没有报价，以可供出售权益工具的成本价值计量。

3、嘉宝仕经营所处的技术、市场、经济或法律环境未发生重大不利变化，生产经营正常且盈利，故上述可供出售权益工具不存在减值迹象。

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收 益调整
纽泰克生命科学有限公司	595,911.89	--	--	--	--
巴西通德拉农化有限公司	7,170,924.29	1,380,338.52	--	--	--
合计	7,766,836.18	1,380,338.52	--	--	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期 末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准 备	其他		
纽泰克生命科学有限公司	--	--	--	--	595,911.89	--
巴西通德拉农化有限公司	--	--	--	--	8,551,262.81	--
合计	--	--	--	--	9,147,174.70	--

2017 年 6 月 2 日公司的全资子公司贝达化工有限公司（香港）向巴西农药制剂生产商通德拉农化有限公司注资 30 万美元，用于某除草剂制剂项目的启动。依据《公司章程》及《重大投资管理办法》第六条“公司低于公司最近一期经审计净资产 5% 的对外投资，由公司董事长决定”之规定，公司 2016 年经审计的净资产为 49,428,454.72 元，其 5% 为 2,471,422.736 元，高于贝达化工有限公司（香港）本次投资金额 30 万美元（折合人民币 2,032,320.00 元），本次子公司的对外投资由董事长审议履行决策程序后实施。

基于巴西通德拉农化有限公司的经营需要，公司不排除后续会追加投资。公司也会依据相关法律法规及《公司章程》的决定，履行决策程序及信息披露义务。

注释9. 固定资产原值及累计折旧**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值合计					
1. 期初余额	4,040,100.00	7,703,272.06	502,857.00	1,286,731.74	13,532,960.80
2. 本期增加金额	--	94,467.27	92,931.04	94,287.97	281,686.28
购置	--	94,467.27	92,931.04	94,287.97	281,686.28
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--
4. 期末余额	4,040,100.00	7,797,739.33	595,788.04	1,381,019.71	13,814,647.08
二.累计折旧					-
1. 期初余额	1,039,657.12	69,831.76	232,635.18	673,638.65	2,015,762.71
2. 本期增加金额	50,328.77	487,966.48	75,926.10	75,793.85	690,015.20
计提	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--
4. 期末余额	1,089,985.89	557,798.24	308,561.28	749,432.50	2,705,777.91
三.减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
计提	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
处置或报废	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四.账面价值合计	--	--	--	--	--
1. 期初账面价值	3,000,442.88	7,633,440.30	270,221.82	613,093.09	11,517,198.09
2. 期末账面价值	2,950,114.11	7,239,941.09	287,226.76	631,587.21	11,108,869.17

报告期累计计提的折旧额为 690,015.20 元。

注释10. 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	专利权	办公管理软件	合计
一.账面原值合计				
1. 期初余额	--	270,000.00	120,000.00	390,000.00
2. 本期增加金额	8,408,880.00	--	16,379.31	8,425,259.31
购置	8,408,880.00	--	16,379.31	8,425,259.31
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--

4. 期末余额	8,408,880.00	270,000.00	136,379.31	8,815,259.31
二.累计摊销	--	--	--	--
1. 期初余额	--	98,750.00	90,000.00	188,750.00
2. 本期增加金额	14,014.80		12,682.47	26,697.27
计提	14,014.80		12,682.47	26,697.27
3. 本期减少金额	--	88,819.52	--	88,819.52
处置	--	--	--	--
4. 期末余额	14,014.80	9,930.48	102,682.47	126,627.75
三.减值准备	--	--	--	--
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
计提	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四.账面价值合计				
1. 期初账面价值	--	171,250.00	30,000.00	201,250.00
2. 期末账面价值	8,394,865.20	260,069.52	33,696.84	8,688,631.56

报告期内累计减少摊销金额 88,819.52。根据会计准则要求，前期非重大差错更正计入当期损益，不在以前年度损益调整中体现。。

说明：上述无形资产专利权是由企业与中国农业大学签订的技术转让合同所购买的《一种制备控释型纳米级农药的方法》发明专利，及两项独占专利《水稻田微生物除草油悬浮剂》和《种子包衣膜剂及其制备方法》。报告期内新增的无形资产为甘肃阿尔法子公司购买的土地使用权，权证号 ARF2018010。

注释11. 递延所得税资产

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	4,290,588.84	1,072,647.21	4,592,124.13	688,818.62
合计	4,290,588.84	1,072,647.21	4,592,124.13	688,818.62

注释12. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押贷款	27,000,000.00	15,000,000.00
信用贷款	8,750,000.00	8,100,000.00

项目	期末余额	期初余额
出口信贷	5,478,658.74	4,935,833.93
合计	41,228,658.74	28,035,833.93

报告期内，公司上一年度与渤海银行股份有限公司北京分行、浙商银行股份有限公司北京分行、招商银行股份有限公司北京分行营业部等签署的融资授信协议已全部正常履行完毕，不存在逾期未还的流动资金债务或者其他未履约的情形。

公司第二届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司与花旗银行签署借款协议之修改协议的议案》（详见编号为 2018-013 的公告），并与花旗银行修改贷款协议，贷款金额上限为 1225 万元人民币，25 万美元。授信期限截止 2018 年 12 月 20 日及 2019 年 3 月 6 日，目前处于存续状态。

公司第二届董事会第十四次会议审议通过了《关于公司与北京银行双秀支行签署综合授信合同的议案》（详见编号为 2018-014 的公告），并与北京银行双秀支行签订信用贷款协议，贷款金额上限为 2000 万元，授信期限截止 2020 年 3 月 3 日，目前处于存续状态。

公司第二届董事会第十五次会议审议通过了《关于公司与华夏银行股份有限公司北京玉泉路支行签署流动资金借款合同的议案》（详见编号为 2017-016 的公告），并与华夏银行股份有限公司签署融资协议，融资金额不超过 1200 万，授信期限截止 2020 年 3 月 30 日，目前处于存续状态。

公司第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司与中国银行股份有限公司北京海淀支行签署借款合同的议案》，并与中国银行海淀支行签署了综合授信协议，授信额度不超过 1000 万元，协议截止日期为 2020 年 7 月 7 日，目前处于存续状态。

公司第一届董事会第二十一次会议审议通过了《关于公司拟与宁波银行签署“政保贷”授信协议议案》（详见编号为 2017-001 的公告），并与宁波银行签署融资协议，融资金额不超过 70 万美金（以当时中国人民银行公布的美元兑人民币汇率中间价 6.9498 折合人民币 4,864,860.00 元），融资协议截止日期为 2018 年 1 月 18 日，目前处于存续状态。

上述银行尚存续的借款及承兑汇票业务授信合计上限为 65,614,860.00 元，均为关联方抵押或者担保业务。其中，宁波银行政保贷类融资金额为 547.86 万元，北京银行股份有限公司双秀支行提供的承兑汇票额度为 2000 万元，短期借款期末余额为 3575 万元。

注释13. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,986,509.40	18,638,322.30
合计	13,986,509.40	18,638,322.30

公司第一届董事会第二十二次会议审议通过了《拟与浙商银行股份有限公司北京分行签署为期三年的综合授信协议的议案》，并与浙商银行北京分行签署了综合授信协议，授信额度不超过 1000 万元，协议截止日期为 2020 年 3 月 3 日，目前处于存续未使用状态。

公司第二届董事会第十四次会议审议通过了《拟与北京银行股份有限公司双秀支行综合授信协议的

议案》，并与北京银行双秀支行签署了授信协议，授信额度不超过 1800 万元，协议截止日期为 2020 年 3 月 3 日，目前处于存续状态。

上述承兑汇票业务授信总额为 2800 万元，期末承兑汇票余额为 13,986,509.40 元。

注释14. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	21,605,890.49	22,988,586.74
合计	21,605,890.49	22,988,586.74

1. 截至 2018 年 06 月 30 日止，无账龄超过一年大额应付款项。

2. 截至 2018 年 06 月 30 日止，应付账款余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3. 截至 2018 年 06 月 30 日止，无欠关联方款项。

注释15. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
6 个月以内（含 6 个月）	13,463,787.68	10,736,729.14
7-12 个月	10,087,121.06	8,043,998.40
1-2 年	9,629.68	7,679.21
2-3 年	--	--
合计	23,560,538.42	18,788,406.75

2. 截至 2018 年 06 月 30 日止，无账龄超过一年的大额预收款项。

3. 截至 2018 年 06 月 30 日止，余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4. 截至 2018 年 06 月 30 日止，预收账款余额中无预收关联方款项情况。

注释16. 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
短期薪酬	546,675.21	4,239,235.30	4,410,500.52	375,409.99
离职后福利-设定提存计划	6,870.95	219,198.13	213,491.94	12,577.14
辞退福利	--	--	--	--
一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	553,546.16	2,063,242.30	2,329,330.50	387,987.13

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
工资、奖金、津贴和补贴	530,555.00	3,978,114.55	4,150,787.90	357,881.65

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
职工福利费	--	3,492.00	3,492.00	--
社会保险费	4,856.21	136,448.75	135,260.62	6,044.34
其中：基本医疗保险费	--	123,486.64	122,964.20	522.44
补充医疗保险	--	--	--	--
工伤保险费	4,856.21	2,974.68	2,459.75	5,371.14
生育保险费	-	9,987.43	9,836.67	150.76
住房公积金	11,264.00	121,180.00	120,960.00	11,484.00
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
短期累积带薪缺勤	--	--	--	--
短期利润（奖金）分享计划	--	--	--	--
其他短期薪酬	--	--	--	--
合计	546,675.21	4,239,235.30	4,410,500.52	375,409.99

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
基本养老保险	6,543.76	210,073.68	204,865.98	11,751.46
失业保险费	327.19	9,124.45	8,625.96	825.68
企业年金缴费	--	--	--	--
合计	6,870.95	219,198.13	213,491.94	12,577.14

4. 应付职工薪酬其他说明

截至 2018 年 06 月 30 日止，应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,305,820.57	1,464,516.84
增值税	-641,888.64	--
城市维护建设税	86.62	99.48
教育费附加	37.12	42.64
地方教育费附加	24.75	28.42
个人所得税	30,333.50	29,445.66
合计	1,694,413.92	1,494,133.04

注释18. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	2,584,520.45	671,465.55
借款	17,146,500.00	17,227,960.56

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	15,016,029.32	303,521.41
其他	64,606.70	33,845.53
合计	34,811,656.47	18,236,793.05

2. 截至 2018 年 06 月 30 日止，其他应付款中欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项如下：

股东名称	金额	占其他应付款比例（%）
何京华	366,046.91	1.05
鲁杰	7,793,507.99	22.39
合计	8,159,554.90	23.44

3. 截至 2018 年 06 月 30 日止，账龄超过一年的大额其他应付款项如下：

股东名称	金额	占其他应付款比例（%）
何京华	366,046.91	1.05
鲁杰	7,793,507.99	22.39
合计	8,159,554.90	23.44

4. 其他应付款中应付关联方款项详见附注八、关联方关系及其交易。

注释19. 股本

项目	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	22,000,000.00	--	--	--	--	--	22,000,000.00

股本变动情况说明：

股东名称	期初余额		本期增加额	本期减少额	期末余额	
	实收资本	比例（%）			实收资本	比例（%）
鲁杰	14,248,125.00	64.764	--	--	14,156,125.00	64.346
北京隆农达投资咨询中心(有限合伙)	2,000,000.00	9.091	--	--	2,000,000.00	9.091
张欣	420,000.00	1.909	--	--	420,000.00	1.909
何京华	4,272,375.00	19.420	--	--	3,960,375.00	18.002
吴学民	897,000.00	4.077	--	--	1,301,000.00	5.914
刘川奇	40,000.00	0.182	--	--	40,000.00	0.182
石磊	30,000.00	0.136	--	--	30,000.00	0.136
郭丹琳	20,000.00	0.091	--	--	20,000.00	0.091
宋文果	20,000.00	0.091	--	--	20,000.00	0.091
徐东海	20,000.00	0.091	--	--	20,000.00	0.091
扈金丽	10,000.00	0.046	--	--	10,000.00	0.046
张聪	10,000.00	0.046	--	--	10,000.00	0.046
吴磊	10,000.00	0.046	--	--	10,000.00	0.046
张伟汉	2,500.00	0.011	--	--	2,500.00	0.011
合计	22,000,000.00	100	--	--	22,000,000.00	100

注释20. 资本公积

项目	期末余额	期初余额
资本溢价	4,802,618.33	1,799,046.98
其中：同一控制下企业合并产生	3,100.17	3,100.17
净资产折股转入	4,799,518.16	3,069,126.91
股份支付	131,111.12	65,555.56
合计	4,933,729.45	4,933,729.45

鲁杰 2016 年转让至北京隆农达投资咨询中心(有限合伙)的 2,000,000 股公司股份作股份支付分三年处理，2017 年为第二年，确认的资本公积为 65,555.56 元。

公司第一次定向发行于 2017 年 3 月 20 日完成股份登记，新增股份 100 万股，扣除发行费用后资本溢价累计 1,799,046.98 元计入资本公积。

注释21. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-272,762.76	745,003.64	--	558,752.73	--	--	-86,511.85
其中：外币报表折算差额	-272,762.76	745,003.64	--	558,752.73	--	--	-86,511.85
其他综合收益合计	-272,762.76	745,003.64	--	558,752.73	--	--	-86,511.85

注释22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	835,087.37		--	835,087.37
合计	835,087.37		--	835,087.37

注释23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	27,593,544.12	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-106,645.28	--
调整后期初未分配利润	27,486,898.84	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,193,273.21	--
减：提取法定盈余公积		10
提取任意盈余公积	--	--
加：盈余公积弥补亏损	--	--
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	--	--
所有者权益其他内部结转	--	--
期末未分配利润	29,680,172.05	--

本报告期内暂不计提盈余公积，于本年年末一次性计提。

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、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	114,804,036.56	98,208,236.62	97,414,559.47	84,900,463.44

2. 营业收入分类别列示如下：

业务类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
外销	60,238,374.30	53,236,568.09	75,211,754.60	6,413,7612.84
内销	54,565,662.26	44,971,668.53	22,202,804.87	20,762,850.60
合计	114,804,036.56	98,208,236.62	97,414,559.47	84,900,463.44

3. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	交易额	占比（%）
营业收入第一名	5,367,733.27	4.68
营业收入第二名	5,010,450.60	4.36
营业收入第三名	4,826,795.80	4.2
营业收入第四名	3,764,084.00	3.28
营业收入第五名	3,345,000.00	2.91
合计	22,314,063.67	19.43

公司前五名客户营业收入本期发生额合计数为 22,314,063.67 元，占营业收入本期发生额合计数的 19.43%。

注释25. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,725.81	248.92
教育费附加	2,025.35	126.88
地方教育费附加	1,350.23	50.92
车船使用税	87.36	-
合计	8,188.75	426.72

注释26. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资费用	2,640,889.16	342,441.17
运输费用	2,509,056.77	1,769,594.91
信保费	19,256.58	115,425.46
差旅费	682,093.37	210,562.43
交通费	79,890.87	72,529.84

项目	本期发生额	上期发生额
检测认证费	148,889.88	135,097.21
服务费	412,854.18	48,699.06
样品费	17,766.82	97,798.57
参展费	188,799.33	105,775.84
摊销费用		149,686.67
包装物费用	10,607.04	8,400.00
佣金	197,303.54	535,064.52
出口产地证费用		86,778.00
宣传推广费	19,713.72	3,745.00
合计	6,927,121.26	3,681,598.68

说明：本报告期内销售费用较去年同期增加 3,243,146.57 元，其中工资费用、运输费用、差旅费、参展费较去年同期均相应增加。由于本年整体市场竞争较大，公司客户关系维护较去年增加了力度，新客户的开发和老客户的维护亦需要更多的业务人员开拓和维护，因此整体销售费用呈增长趋势。此外，船运行业的洗牌带来的整体航运成本的增加，从 2015 年至今，海运费呈持续上涨趋势，大部分的贸易航线持续大幅增长，受此影响，公司运费支出增加 41.79% 至 2,509,056.77 元。业务拓展以及新产品宣传需求，上半年亦增加了国外参展和出差频率，造成出差费用及展会费用较去年有所增加。

注释27. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费用	1,786,188.92	1,875,589.47
办公费	255,617.01	299,103.40
差旅费	357,725.26	261,903.93
折旧费	679,202.13	2,990.56
物业费用	997,038.87	372,762.26
通讯费	11,840.36	32,749.56
税费	55,194.21	67,137.95
业务招待费	140,336.92	80,742.40
交通费	88,107.31	63,892.61
保险费	78,419.37	2,000.00
服务费	176,305.88	135,466.93
咨询费	292,018.69	157,329.58
招聘培训费	-	70,880.00
审计费	-	301,462.25
律师费	58,699.35	302,264.16
担保费	345,283.02	105,742.26
非经常性损益	-	65,555.56
其他	41,915.35	--
合计	5,363,892.65	4,197,572.88

说明：自从公司实施精益化管理以来，日常的办公及行政支出有明显下降，其中办公费用较去年同期下降 253,643.25。同期，公司对服务类支出增设了单独科目用以规范支出，上半年审计费、律师费、咨询费累计支出 350,718.04 元，因银行融资所需担保公司担保产生的担保费为 345,283.02 元；其他费用与去年同期整体持平。

注释28. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	878,305.79	125,221.22
减：利息收入	86,818.63	13,623.45
汇兑损益	-1,424,287.55	448,141.98
手续费及其他	240,598.31	373,926.53
合计	-392,202.08	933,666.28

报告期内，美元兑人民币汇率贬值约 1.3%，造成汇兑收益 1,424,287.55 元，而去年同期因美元兑人民币持续贬值，产生汇兑损失 448,141.98 元。银行贷款及授信等业务体量较去年同期大幅增加，相关利息支出及手续费水平较去年同期水平大幅上升。

注释29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,533,279.62	-
合计	1,533,279.62	-

注释30. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	-29,251.84
合计	-	-29,251.84

本报告期内暂不核算投资收益，将于本年年末一次性核算。

注释31. 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
政府补助	186,099.00	561,799.00	186,099.00
其他	22,486.24	500,000.00	22,486.24
合计	208,585.24	1,061,799.00	208,585.24

说明：其他营业外收入为供应商因品质问题向公司支付的赔偿款。

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
中信保补助	--	422,045.00	与收益相关
中小企业补助	17,878.00	--	与收益相关
企业改制补贴	--	--	与收益相关
国际化发展专项补贴资金	--	--	与收益相关
企业信用补贴	--	4,000.00	与收益相关
出口稳增长补贴	168,221.00	135,754.00	与收益相关
合计	186,099.00	561,799.00	--

注释32. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	571,298.49	716,086.10
递延所得税费用	-383,319.91	
合计	187,978.58	716,086.10

注释33. 现金流量表附注**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
政府补助	186,099.00	561,799.00
利息收入	86,818.63	13,623.45
往来款	473,638.88	9,189,687.98
其他	--	--
合计	746,556.51	9,765,110.43

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
付现费用	12,291,013.91	6,034,168.88
往来款	13,193,669.63	2,293,465.51
赔偿款	--	--
保证金	7,273,149.28	7,328,598.70
财务费用手续费	240,598.31	373,926.53
合计	32,998,431.13	16,030,159.62

注释34. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	--	--
净利润	3,165,697.44	4,007,092.54

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	1,533,279.62	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	690,015.20	136,195.94
无形资产摊销	-62,122.25	22,812.84
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)	878,305.79	125,221.22
投资损失(收益以“-”号填列)	--	-29,251.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-383,828.59	--
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)	-1,717,261.30	2,353,387.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-27,969,993.30	-6,101,504.99
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	4,792,533.91	6,656,616.63
其他	--	2,945,555.56
经营活动产生的现金流量净额	-19,073,373.48	10,116,124.91
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	15,644,011.04	12,902,832.57
减：现金的期初余额	7,761,792.16	2,589,504.23
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	7,882,218.88	10,313,328.34

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,180,910.59	7,761,792.16
其中：库存现金	108,766.78	17,694.28
可随时用于支付的银行存款	10,072,143.81	7,744,097.88
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	10,180,910.59	7,761,792.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

本公司在境外子公司或者参股公司不存在受当地外汇管制导致现金及现金等价物受限的情况。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系**1. 最终控制方**

鲁杰先生系本公司实际控制人，对本公司的持股比例及表决权比例均为 64.35%。

2. 本公司的子公司情况

子公司	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	组织机构代码
香港贝达化工有限公司	全资	有限责任	中国香港	不适用	贸易	1 万港币	100.00	100.00	不适用
江苏新德生物科技有限公司	控股	有限责任	江苏如皋	鲁杰	生产	3000 万人民币	80.00	80.00	不适用
甘肃阿尔法植物保护有限公司	控股	有限责任	甘肃白银	鲁杰	生产	1 亿人民币	55.00	50.00	不适用

3. 本公司的联营企业

被投资单位名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
纽泰克生命科学有限公司	有限责任	印度	不适用	生产
Tundra Agroindustrial Ltda	有限责任	巴西	不适用	贸易及生产

续：

被投资单位名称	注册资本	本企业持股比例 (%)	本企业在被投资单位表决权比例 (%)	关联关系	组织机构代码
纽泰克生命科学有限公司	5000 万印度卢比	49.00	49.00	联营公司	不适用
Tundra Agroindustrial Ltda	330 万美元	40.00	40.00	联营公司	不适用

说明：纽泰克生命科学有限公司注册资本货币单位为印度卢比（INR）。

4. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
何京华	董事、总经理、实际控制人之妻
招嘉伟	董事
任一木	董事
程杰	监事会主席
张欣	监事
扈金丽	监事
吴学民	第一届监事会监事、现为公司第二届董事会董事
伊燕帝	董事会秘书
内蒙古嘉宝仕生物科技股份有限公司	本公司持股 15.29%

(二) 关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
关联法人公司	采购商品	719,778.07
合计	--	719,778.07

3、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额
关联法人公司	销售商品	--
合计	--	--

4、关联担保情况

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司关联担保事项如下：

本公司作为被担保方，短期流动资金借贷业务。

关联方	关联关系	借款银行	拆入金额	偿还金额	起始日	到期日
鲁杰、何京华	控股股东	北京银行双秀支行	5,000,000.00		2018/3/20	2019/3/20
鲁杰	控股股东	中国银行海淀支行	10,000,000.00		2017/7/7	2018/7/7
鲁杰	控股股东	花旗银行	8,750,000.00		2017/11/20	2019/3/6
鲁杰、何京华	控股股东	宁波银行北京分行	4,478,658.74		2018/5/7	2019/5/7
鲁杰、何京华	控股股东	华夏银行玉泉路支行	12,000,000.00		2018/3/30	2020/3/30
鲁杰	控股股东	招商银行海淀分行	1,000,000.00	1,000,000.00	2017/1/23	2018/1/18
合计	--	--	41,228,658.74	1,000,000.00	--	--

5、关联方应收应付款项**(1) 预付账款**

关联方名称	期末余额	期初余额
关联法人公司	619,940.00	1,819,850.00
合计	619,940.00	1,819,850.00

(2) 其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
何京华	366,046.91	2,319,294.15
鲁杰	7,793,507.99	3,205,469.15
合计	8,159,554.90	5,524,763.30

九、 承诺及或有事项**(一) 重大承诺事项**

截至 2018 年 06 月 30 日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2018 年 06 月 30 日止，本公司不存在需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项说明

截至 2018 年 06 月 30 日止，本公司无其他应披露的重要事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	--	--	--	--	--
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	42,244,962.30	100.00	920,305.92	2.18	41,324,656.38
组合小计	42,244,962.30	100.00	920,305.92	2.18	41,324,656.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收转款	--	--	--	--	--
合计	42,244,962.30	100.00	920,305.92	2.18	41,324,656.38

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单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	--	--	--	--	--
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	45,213,985.28	100.00	220,028.72	0.49	44,993,956.56
组合小计	45,213,985.28	100.00	220,028.72	0.49	44,993,956.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收转款	--	--	--	--	--
合计	45,213,985.28	100.00	220,028.72	0.49	44,993,956.56

应收账款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例（%）		
6 个月以内（含 6 个月）	33,041,903.12	78.22	--	33,041,903.12

账龄	期末余额			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例 (%)		
7-12 个月	9,203,059.18	21.78	920,305.92	8,282,753.26
1-2 年				
合计	42,244,962.30	100.00	920,305.92	41,324,656.38

续:

账龄	期初余额			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例 (%)		
6 个月以内 (含 6 个月)	43,013,698.05	95.13	-	43,013,698.05
7-12 个月	2,200,287.23	4.87	220,028.72	1,980,258.51
1-2 年	--	--	--	--
合计	45,213,985.28	100.00	220,028.72	44,993,956.56

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)
母公司应收账款第一名	非关联方	5,178,216.23	6 个月以内	12.53
母公司应收账款第二名	非关联方	4,182,615.69	1 年以内	10.12
母公司应收账款第三名	非关联方	3,730,615.04	6 个月以内	9.03
母公司应收账款第四名	非关联方	3,421,918.98	1 年以内	8.28
母公司应收账款第五名	非关联方	3,272,506.16	6 个月以内	7.92
合计	--	19,785,872.10	--	47.88

按母公司欠款方归集的期末余额前五名应收账款累计金额为 19,785,872.10 元，占母公司应收账款期末余额总数的 47.88%。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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 (%)	
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	--	--	--	--	--
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	27,557,357.87	100	151,028.99	0.55	27,406,328.88
组合 2 应收出口退税款项					
组合 3 无风险组合					
组合小计					
合计	27,557,357.87	100	151,028.99	0.55	27,406,328.88

续:

种类	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 (%)	
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	--	--	--	--	--
组合 1 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	330,558.27	2.87	29,659.77	8.97	300,898.50
组合 2 应收出口退税款项	3,232,035.37	28.04			3,232,035.37
组合 3 无风险组合	7,963,335.84	69.09	--	--	7,963,335.84
组合小计					
合计	11,525,929.48	100.00	29,659.77	0.26	11,496,269.71

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例 (%)		
1 年以内	27,109,400.93	98.37	63,931.02	27,045,469.91
1-2 年	93,835.16	0.34	9,383.52	84,451.64
2-3 年	331,154.80	1.20	66,230.96	264,923.84
3-4 年	22,966.98	0.08	11,483.49	11,483.49
4-5 年				
合计	27,557,357.87	100	151,028.99	27,406,328.88

续：

账龄	期初余额			
	账面金额		坏账准备	净额
	金额	比例 (%)		
1 年以内	48,515.15	14.68	1,455.45	47,059.70
1-2 年	282,043.12	85.32	28,204.31	253,838.81
2-3 年	--	--	--	--
3-4 年	--	--	--	--
4-5 年	--	--	--	--
合计	330,558.27	100.00	29,659.77	300,898.50

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	49,489,958.75		49,489,958.75	41,739,958.75	--	41,739,958.75
对联营、合营企业投资	595,911.89		595,911.89	595,911.89	--	595,911.89

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	50,085,870.64		50,085,870.64	42,335,870.64	--	42,335,870.64

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
香港贝达化工有限公司	20,739,958.75	20,739,958.75	--	--	20,739,958.75	--	--
江苏新德生物科技有限公司	21,000,000.00	21,000,000.00	3,000,000.00	--	24,000,000.00	--	--
甘肃阿尔法植物保护有限公司		--	4,750,000.00	--	4,750,000.00	--	--
合计	41,739,958.75	41,739,958.75	28,750,000.00	--	49,489,958.75	--	--

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
纽泰克生命科学有限公司	595,911.89	--	--	--	--
合计	595,911.89	--	--	--	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
纽泰克生命科学有限公司	--	--	--	--	595,911.89	--
合计	--	--	--	--	595,911.89	--

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	78,474,146.97	70,386,826.96	96,301,424.15	84,900,463.44

2. 本期营业收入前五名单位情况：

客户名称	交易额	占比（%）
母公司营业收入第一名	5,367,733.27	6.84
母公司营业收入第二名	3,108,192.33	3.96
母公司营业收入第三名	2,715,863.04	3.46
母公司营业收入第四名	2,608,542.32	3.32
母公司营业收入第五名	2,417,813.69	3.08
合计	16,218,144.65	20.66

母公司本期营业收入前五名的合计数为 16,218,144.65 元，占母公司本期公司全部营业收入的比例为 20.66%。

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	--	--
权益法核算的长期股权投资收益	--	-29,251.85
处置长期股权投资产生的投资收益	--	--
合计	--	-29,251.85

十三、 补充资料**(一) 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	--	--
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）	186,099.00	--
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	22,486.24	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目		--
所得税影响额	31,287.79	--
少数股东权益影响额（税后）		--
合计	177,297.45	--

(二) 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	1.20	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.07	0.18	0.09

北京贝达化工股份有限公司

二〇一八年八月三十日