

证券代码：832425

证券简称：国农基业

主办券商：东吴证券



国农基业

NEEQ : 832425

北京国农基业科技发展股份有限公司

Beijing Guonong Technology Development Co.,Ltd

半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018 年 1 月 3 日，潘尉尉先生以协议转让的方式受让北京国农基业科技发展股份有限公司（以下简称“国农基业”） 1,000,000 股，此次转让接受后，潘尉尉先生持有公司 40.67% 的股份，成本公司控股股东和实际控制人。

2018 年 6 月 23 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，会议全票通过了《关于提前换届选举产生新一届董事会的议案》以及《关于提前换届选举产生新一届监事会的议案》。

2018 年 5 月 3 日，公司召开第二届董事会第十六次会议，审议通过了《关于<北京国农基业科技发展股份有限公司股票发行方案>的议案》，并于 2018 年 5 月 21 日经股东会审议通过。本次股票发行计划新增发行 500 万股股票，募集资金不超过 2000 万元。所募集资金主要用于对赢新科技进行增资及补充公司流动资金。

2018 年 6 月 23 日，公司召开第三届董事会第一次会议，会议全票审议通过任命新一届高管团队的议案，任命潘尉尉先生为公司董事长兼总经理，刘博先生为公司副总经理兼董事会秘书，李英梅女士担任公司财务总监。

目 录

公司半年度大事记.....	2
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	14
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、国农基业	指	北京国农基业科技发展股份有限公司
上海乾军	指	上海乾军航天科技有限公司
股东会	指	上海乾军航天科技有限公司股东会
股东大会	指	北京国农基业科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	北京国农基业科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	北京国农基业科技发展股份有限公司监事会
歌德盈香	指	歌德盈香股份有限公司
三会	指	公司股东大会、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
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
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
公司章程	指	北京国农基业科技发展股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法

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。

公司负责人潘尉尉先生、主管会计工作负责人及会计机构负责人李英梅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	北京市海淀区北三环中路 40 号 3 幢 3 层 3174 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、第三届董事会第三次董事会会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	北京国农基业科技发展股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Guonong Technology Development Co.,Ltd
证券简称	国农基业
证券代码	832425
法定代表人	潘尉尉
办公地址	北京市海淀区北三环中路 40 号 3 幢 3 层 3174 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘博
是否通过董秘资格考试	否
电话	021-80198120
传真	021-80198125
电子邮箱	lb@guonongtech.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	北京市海淀区北三环中路 40 号 3 幢 3 层 3174 室 100088
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	北京市海淀区北三环中路 40 号 3 幢 3 层 3174 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	2008 年 11 月 10 日
挂牌时间	2015 年 5 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业-畜牧业-其他畜牧业-其他畜牧业
主要产品与服务项目	技术开发、技术服务、技术咨询;销售自行开发后的产品、机械设备;专业承包;规划管理;工程勘察设计;水污染治理;销售食品;从事航天配套工程技术、计算机软硬件技术、光电技术、机电技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,计算机、电子产品的维修,计算机系统集成,网络工程,企业形象策划,商务咨询,计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备及配件、金属材料销售,从事货物与技术的进出口业务。
普通股股票转让方式	集合竞价方式

普通股总股本（股）	15,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	潘尉尉
实际控制人及其一致行动人	潘尉尉

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	91110108681965843N	否
注册地址	北京市海淀区北三环中路 40 号 3 幢 3 层 3174 室	否
注册资本（元）	15,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	东吴证券
主办券商办公地址	苏州市工业园区星阳街 5 号东吴证券大厦
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	870,628.79	20,858,119.76	-95.83%
毛利率	13.09%	19.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,364,834.09	779,919.41	-403.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,401,584.09	779,919.41	-407.93%
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）	-18.49%	4.84%	-
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）	-18.78%	4.84%	-
基本每股收益	-0.16	0.05	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	12,473,925.29	14,870,584.37	-16.12%
负债总计	868,702.09	900,527.08	-3.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	11,605,223.20	13,970,057.29	-16.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.77	0.93	-17.20%
资产负债率（母公司）	48.01%	36.49%	-
资产负债率（合并）	6.96%	6.06%	-
流动比率	22.78	15.24	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-1,480,902.50	-4,357,765.33	66.02%
应收账款周转率	0.18	2.69	-
存货周转率	1.51	150.33	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-16.12%	19.67%	-
营业收入增长率	-95.83%	-	-
净利润增长率	-403.22%	243.33%	-

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	15,000,000	15,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0.00	5,830,600.00		
应收票据	0.00	0.00		
应收账款	5,830,600.00	0.00		
应付票据及应付账款	0.00	463,828.24		
应付票据	0.00	0.00		
应付账款	463,828.24	0.00		
应付利息	0.00	0.00		
其他应付款	112,701.55	112,701.55		
管理费用	2,212,420.65	2,212,420.65		
研发费用	0.00	0.00		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

2016 年，为了应对畜牧业市场的不断萎缩所造成的公司业绩下滑，经公司管理层慎重讨论后新设成立了全资子公司上海乾军航天科技有限公司，主要从事军工产品的精密加工、软件开发、系统集成和贸易、航天配套工程技术的技术咨询服务以及相关设备的生产制造业务。2017 年度，公司已投入全部资源着重发展新业务，尽管母公司的主营业务并未发生变更，但从合并层面来看，公司的收入结构、客户类型、收入模式等关键事项已经发生了变化，因此，本段依据重要性原则，主要介绍上海乾军的业务模式。

上海乾军专注于高可靠军用电子产品销售。上海乾军在与客户签订的销售订单和安全库存的基础上，制定采购计划，从第三方采购电子元器件、线路板、集成电路、电连接器、贴片、接插件等原材料，经过焊接、加防、加固、单板测试、部件装配、整机装配、成品检验、包装等流程，生产合格产品，并通过直销的模式将产品销售给下游的军工系统研究所以及其他航天部件需求厂商，实现销售收入。同时，公司拥有稳定军方客户的同时不断研发符合军方需求的产品，确保公司未来营业收入的稳步增长。

上海乾军服务客户主要为军工系统研究所，公司产品军用电子设备和航空电子专用测试设备及系统。

上海乾军主营业务主要分为智能单元和技术服务两大类。智能单元业务主要是从第三方采购电子配件后，经过焊接、加防等加工环节后，将集成产品销售给客户。技术服务类收入主要是为客户提供相关领域的技术咨询服务。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。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

报告期内，公司实现营收 870,628.79 元，去年同期公司营收 20,858,119.76 元；归属挂牌公司股东的净利润为-2,364,834.09 元，去年同期公司净利润为 779,919.41 元。主营业务收入和净利润较上年同期都有了明显的下降。本期经营情况发生的变化主要受行业环境的调整影响所致。

具体而言，2017 年下半年，中国军事体制改革的继续推进，进程不断深化，对军队非作战体系的改革主要涉及七个方面，其中第三方面指出要大力精简科研院所等非作战机构。公司在 2016 年度为应对畜牧业市场的不断萎缩，已逐步将公司的业务重心转移至军工产品的精密加工、软件开发、系统集成和贸易、航天配套工程技术的技术咨询服务以及相关设备的生产制造业务。

此次军事体制的改革所涉及的科研院所正是公司业务转型后服务的主要客户。军工行业不同于一般的工业企业。各军工院所会在上一年度对合格供应商进行审核，建立合格供应商名录。在此基础上，制订第二年全年的采购任务，并将采购任务指标细化分配至合格供应商名录内的相应供应商。各供应商于第二年按照上一年的采购订单，正常生产配送。

此次军事体制改革涉及到公司主要服务的客户在 2017 年下半年进行了人员结构调整，各科研院所的管理领导岗位出现了短暂的空缺，各项工作的进度受到一定程度的影响。2017 年度并没有按照预计将本年度的采购计划下放给各供应商。公司亦受此影响，因此本年度收入规模锐减。

报告期内，公司为了保持继续承接业务的能力，房屋租赁、人员薪酬等方面并没有因业务量短暂下滑而随之缩减，而是维持在了原有水平，因此报告期内公司主营业务收入规模下降，同时导致了公司经营利润出现了亏损。

截止 2018 年 6 月 30 日，公司资产总额 12,473,925.29 元，较本期期初资产总额规模下降 16.12%，本期资产总额的减少主要是由于应收账款账面价值减少所致。本期期末应收账款账面价值较期初账面价值减少 275 万元，主要原因有二，一是由于本期收回了以前期间的部分应收账款，这一部分的应收账款减少并不影响公司资产总体规模；另一方面是受本期经营业绩下滑所累，导致应收账款规模也随之缩减，这一因素导致的应收账款减少造成了公司资产总额的下降。公司非流动资产本期无较大变动。

本期经营活动产生的现金流量净额为-1,480,902.50 元，去年同期为-4,357,765.33 元。由于公司本期业务规模缩减，公司支付的原材料采购等经营开支缩减，因此经营活动产生的现金流缺口也随之减少。

报告期内，公司为增加公司竞争能力，加大了公司对开发研究的投入力度，本期发生了研发支出费用 40.79 万元，去年同期公司并无研发支出费用。研发支出费用的发生短期来看，增加了公司的亏损规模，但从长远来看，会增强公司的软实力，会为公司在未来获取客户时，为公司带来更大的利益。

三、 风险与价值

1、规模太小抵御风险能力较弱的风险

由于公司正处于发展期，规模较小，资金实力不足，容易受行业波动或者下游行业政策对客户带来的不确定因素影响，一旦影响较大，可能会对公司的持续经营带来一定风险。

对策：公司将积极进行市场开拓、引进人才和加强内部管理，规范公司管理、提升公司形象，通过提高公司的综合竞争力提升公司在上下游产业链的话语权，夯实公司基础。

2、业务转型风险

公司主营业务畜牧业自动化设计生产由于受到市场下滑的冲击，近两年来营业收入出现了一定程度

的下滑。为了扭转这一局面，公司一方面加大力度开发市场，另一方面，开始谋求业务转型，依托积累的研发优势，以及新引进股东的优势资源，逐步开展军工产品的精密加工、软件开发、系统集成和贸易、航天配套工程技术的技术咨询服务以及相关设备的生产制造业务。这对公司而言是一个全新的领域，因此公司面临着开拓新业务所产生的不确定风险。

对策：增大对科研费用的支出规模，首先增加公司自身的竞争实力，尽快弥补由于公司进入行业时间较短，对行业了解不足导致的经营风险。其次，积极引进行业经验丰富的管理团队，把握行业发展的最新动态，准备把握行业发展趋势，使公司在市场竞争中立于不败之地。

3、应收账款无法收回的风险

截止 2018 年 6 月 30 日，公司应收账款账面价值为 3,081,300.00 元，占本期期末流动资产总额的比例为 28.75%，截止 2017 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 5,830,600.00 元，占当期期末流动资产总额的比例为 42.60%，应收账款金额占流动资产总额的比例虽然较本年初虽有所回落，但考虑到本期主营业务收入规模缩减，公司仍然存在客户未来若是恶意拖欠货款，公司应收账款将无法收回的风险。

对策：公司采取积极措施加快应收账款的回笼，首先加大业务团队，专人持续负责跟踪应收账款的管理；其次建立客户资质信用等级制度，调整客户结构，以规模和资质评估合作的力度；再次谨慎性的原则计提坏账准备。

4、经营业绩下滑风险

2017 年下半年，中国军事体制改革范围涉及到公司的主要客户，导致客户在 2017 年度并没有按照预计将本年度的采购计划下放给各供应商。因此各供应商在 2018 年度的生产经营受此拖累出现下滑。公司亦受此影响，本年度收入规模锐减。由于军事产品的采购生产销售各环节有着严格的审批制度，因此从接到销售订单开始到销售真正实现的周期较长。考虑到本年度上半年公司没有按照预期接到本年度的销售订单，考虑到公司从接到订单到实现销售的周期，2018 年度全年公司经营业绩存在着一定的下滑风险。

对策：公司管理层将积极应对新的市场局面，积极开拓新的目标客户，降低由于客户集中带来的经营风险；对内积极提升自身的科研开发能力，提升产品的性能和稳定性，通过提高产品的竞争实力增强客户粘性，降低由于客户流失造成的收入业绩下滑风险。

5、客户集中度较高的风险

2017 年及 2018 年 1-6 月，公司对前五大客户的销售收入占公司营业收入的比例分别为 98.06%、94.92%，客户集中度较高。如果公司主要客户生产经营发生变化或者减少对本公司的采购量，本公司产

品的销售将会受到影响，给公司的经营带来风险。

对策：积极拓展业务渠道，丰富公司的产品线，通过多产品线的优势提高公司对抗风险能力，降低公司客户集中程度较高的风险。加强产品和业务的创新能力，加强优势资源的整合与获取能力，形成优质资源、优势产品的风险双重抵抗能力，提升公司的竞争能力，提升公司与现有客户的合作关系的牢固性、稳定性。

四、 企业社会责任

公司作为一家非上市公司，在追求经济效益和股东利益最大化的同时，注重积极承担社会责任，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者，公司通过诚信踏实地开展业务，积极承担各项社会责任，按时缴纳税收，为当地居民创造就业岗位，努力为社会创造财富。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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) 报告期内的普通股股票发行情况

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
2018年5月21日	-	4.00	5,000,000	20,000,000	本次股票发行所募集资金主要用于对赢新科技进行增资及补充公司流动资金，其中：650万元用于对赢新科技进行增资，补充流动资金1,350万元，补充公司流动资金具体用于加大客户的业务拓展与合作，补充公司因业务扩张和规模扩大带来的日常经营资金需求。

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	13,799,625	92.00%	-6,025,000	7,774,625	51.83%
	其中：控股股东、实际控制人	4,400,000	29.34%	-4,400,000	0	0%
	董事、监事、高管	4,400,125	29.34%	-4,400,125	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,200,375	8.00%	6,025,000	7,225,375	48.17%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	6,100,000	6,100,000	40.67%
	董事、监事、高管	1,200,375	8.00%	-1,200,375	0	0%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		15,000,000	-	0	15,000,000	-
普通股股东人数		6				

(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	潘尉尉	4,100,000	2,000,000	6,100,000	40.67%	6,100,000	0
2	上海亚创投资咨询有限公司	2,994,500	1,506,000	4,500,500	30.00%	0	4,500,500
3	上海博暨投资管理有限公司	2,005,000	64,000	2,069,000	13.79%	0	2,069,000
4	夏博宇	1,500,500	0	1,500,500	10.00%	1,125,375	375,125
5	毛玮杰	0	750,000	750,000	5.00%	0	750,000
合计		10,600,000	4,320,000	14,920,000	99.46%	7,225,375	7,694,625

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东之间不存在任何关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

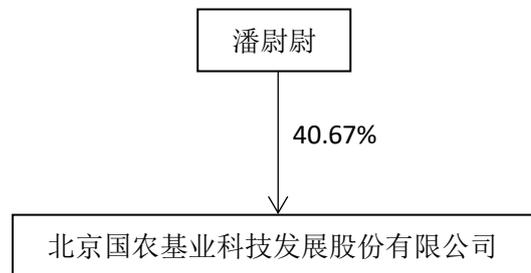
三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

2018 年 1 月 3 日，潘尉尉先生以协议转让的方式受让北京国农基业科技发展股份有限公司（以下简称“国农基业”） 1,000,000 股，此次转让接受后，潘尉尉先生持有公司 40.67%的股份，成本公司控股股东和实际控制人。此次股份转让之前，公司控股股东为歌德盈香股份有限公司，公司实际控制人为刘晓伟先生。

潘尉尉先生，1962 年出生，本科学历，汉族，中国国籍，无境外居留权。1981 年至 2003 年在上海徐家汇股份有限公司工作；2003-2015 年在强胜精密机械（苏州）有限公司任市场总监、副总经理；2016 年至今任北京国农基业发展股份有限公司董事长。



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

(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
潘尉尉	董事长、总经理	男	1962/06/18	本科	2018/6/23-2021/6/22	是
李英梅	董事、财务总监	女	1974/04/01	本科	2018/6/23-2021/6/22	是
刘博	董事、副总经理、 董事会秘书	男	1985/09/12	本科	2018/6/23-2021/6/22	是
游晓华	董事	男	1978/09/29	本科	2018/6/23-2021/6/22	是
朱克非	董事、副总经理	男	1973/12/18	专科	2018/6/23-2021/6/22	是
李宏安	监事会主席	男	1983/04/04	本科	2018/6/23-2021/6/22	是
苗丽萍	监事	女	1981/12/27	本科	2018/6/23-2021/6/22	是
吴文娟	监事	女	1976/07/09	高中	2018/6/23-2021/6/22	是
邱卫	董事	男	1966/09/26	本科	2017/03/29-2018/6/22	否
夏博宇	董事	男	1984/08/09	本科	2017/03/29-2018/6/22	否
万昱	董事	男	1989/12/12	本科	2017/05/17-2018/6/22	否
鲍晨阳	监事长	男	1988/03/19	本科	2016/05/21-2018/6/22	否
任世玉	监事	男	1986/01/17	本科	2016/05/21-2018/6/22	否
李超	监事	男	1989/05/03	本科	2016/09/26-2018/6/22	否
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

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:

潘尉尉先生系公司实际控制人，潘尉尉先生同时担任公司董事长、总经理职务。其他董事、监事、高级管理人员与实际控制人无关联关系。

(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
潘尉尉	董事长、总经理	4,100,000	2,000,000	6,100,000	40.67%	0.00
合计	-	4,100,000	2,000,000	6,100,000	40.67%	0.00

(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	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	√是 □否
	财务总监是否发生变动	□是 √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
潘尉尉	董事长	换届	董事长、总经理	换届
刘 博	无	换届	董事、副总经理、董 事会秘书	换届
朱克非	无	换届	董事、副总经理	换届
李英梅	财务总监	换届	董事、财务总监	换届
李宏安	无	换届	监事会主席	换届
苗丽萍	无	换届	监事	换届
吴文娟	无	换届	监事	换届
游晓华	董事、总经理、 董事会秘书	换届	董事	换届
邱 卫	董事	换届	无	换届
夏博宇	董事	换届	无	换届
鲍晨阳	监会主席	换届	无	换届
任世玉	监事	换届	无	换届
李 超	监事	换届	无	换届

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

潘尉尉，男，1962 年出生，本科学历，汉族，中国国籍，无境外居留权。1981 年至 2003 年在上海徐家汇股份有限公司工作；2003-2015 年在强胜精密机械（苏州）有限公司任市场总监、副总经理；2016 年至今任北京国农基业发展股份有限公司董事长。

李英梅，女，1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。注册会计师。1996 年 7 月至 2001 年 7 月，烟台市总工会办公室职员；2001 年 8 月到 2006 年 7 月，上海衡泰财务咨询有限公司，任审计部经理。2006 年 8 月至 2010 年 10 月，上海万隆会计师事务所，任审计部经理。2010 年 11 月至 2014 年 8 月上海卫华会计师事务所，任审计部经理；2014 年 9 月至 2017 年 6 月，杭州华星创业通信技术股份有限公司，任外派财务经理。2017 年 12 月至今任北京国农基业科技发展股份有限公司财务总监。

游晓华，男，1978 年 9 月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历。高级经济师。2002 年-2015 年在中国石化销售有限公司法律事务处副处长。2015 年-2016 年担任东林家族办公室北京公司总经理。2016 年开始担任本公司董事会秘书，2017 年 3 月开始担任公司董事、董事会秘书职务，2017

年 8 月开始担任公司董事、总经理、董事会秘书职务。

朱克非，男，1973 年出生，大专学历，汉族，中国国籍，无境外居留权。2000 年至 2004 年在中国保利上海公司工作；2004 年至 2016 年在上海乾神航天科技集团有限公司工作；2016 年至今在国农基业工作。

刘博，男，1985 年出生，本科学历，汉族，中国国籍，无境外居留权。2007 年至 2013 年在上海海立(集团)股份有限公司工作，2013 年至 2015 年在广汇汽车服务股份公司工作，2015 年至 2016 年在当天投资控股（上海）有限公司工作，2016 年至今在北京国农基业科技发展股份有限公司工作，任投资管理部投资部总监。

苗丽萍，女，1981 年出生，本科学历，汉族，中国国籍，无境外居留权。2004.3~2006.5 在上海美新微电子有限公司担任行政人事专员，2007.6-2013.1 在上海爱瑞科技发展有限公司担任人力资源部经理一职。2013.3-2017.6 在上海冠硕生物科技有限公司担任人力资源经理兼党支部书记一职。2017.6 月至今在北京国农基业科技发展股份有限公司任高级人力资源经理一职。

李宏安，男，1983 年出生，大学本科学历，汉族，共产党员，中国国籍，无境外居留权。2007 年至 2014 年在上海珺翰国际贸易公司工作；2014 年至 2016 年在上海乾神航天科技集团有限公司工作；2016 年至今在上海乾军航天科技有限公司工作。

吴文娟，女，1976 年出生，高中学历，汉族，中国国籍，无境外居留权。1998 年至 2002 年在上海快门皮饰有限公司工作。2002 年至 2014 年在上海祥昱皮饰有限公司工作。2014 年至 2016 年在当天投资控股（上海）有限公司工作。2017 年至今在北京国农基业科技发展股份有限公司工作。

一、 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	10	9
财务人员	3	3
销售人员	1	1
技术人员	5	5

生产人员	7	9
员工总计	26	27

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	12	10
专科	10	10
专科以下	4	7
员工总计	26	27

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：

本次报告期内，公司人员变动基本处于正常水平，员工构成稳定。公司亦无需承担离退休职工的任何费用。

(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：

“核心员工”按《非上市公众公司监督管理办法》的有关规定界定。公司并未认定过核心员工。

二、 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	(六)、1	5,095,596.77	6,644,319.27
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款	(六)、2	3,081,300.00	5,830,600.00
预付款项	(六)、3	624,156.60	62,027.97
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	(六)、4	910,196.75	61,882.05
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	(六)、5	481,655.29	517,309.78
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	(六)、6	524,631.96	571,383.18
流动资产合计		10,717,537.37	13,687,522.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
可供出售金融资产		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	(六)、7	293,649.35	212,956.16
在建工程	(六)、8	0.00	43,931.62
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	(六)、9	11,899.46	20,823.98
开发支出		0.00	0.00

商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	(六)、10	543,396.84	786,186.12
递延所得税资产	(六)、11	907,442.27	119,164.24
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		1,756,387.92	1,183,062.12
资产总计		12,473,925.29	14,870,584.37
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款	(六)、12	120,035.37	463,828.24
预收款项		0.00	0.00
卖出回购金融资产		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付职工薪酬	(六)、13	270,534.44	261,527.21
应交税费	(六)、14	38,840.23	60,352.07
其他应付款	(六)、15	41,063.14	112,701.55
应付分保账款		0.00	0.00
保险合同准备金		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		470,473.18	898,409.07
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款	(六)、16	398,228.91	2,118.01
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		398,228.91	2,118.01
负债合计		868,702.09	900,527.08
所有者权益（或股东权益）：			

股本	(六)、17	15,000,000.00	15,000,000
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	(六)、18	141,679.89	141,679.89
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	(六)、19	524,548.60	524,548.60
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	(六)、20	-4,061,005.29	-1,696,171.20
归属于母公司所有者权益合计		11,605,223.20	13,970,057.29
少数股东权益		0	0.00
所有者权益合计		11,605,223.20	13,970,057.29
负债和所有者权益总计		12,473,925.29	14,870,584.37

法定代表人：潘尉尉

主管会计工作负责人：李英梅

会计机构负责人：李英梅

(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		385,784.07	934,373.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据及应收账款		0.00	0.00
预付款项		624,156.60	0.00
其他应收款		0.00	0.00
存货		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		205,309.87	226,470.43
流动资产合计		1,215,250.54	1,160,844.23
非流动资产：			
可供出售金融资产		0.00	0.00
持有至到期投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	(九)、1	10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		39,715.32	47,406.00

在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产		11,899.46	20,823.98
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		295,080.21	495,080.51
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		10,346,694.99	10,563,310.49
资产总计		11,561,945.53	11,724,154.72
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据及应付账款		0.00	0.00
预收款项		0.00	0.00
应付职工薪酬		106,605.98	26,256.66
应交税费		28,752.98	39,206.48
其他应付款		5,017,879.44	4,210,635.04
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		5,153,238.40	4,276,098.18
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
长期应付款		398,228.91	2,118.01
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		398,228.91	2,118.01
负债合计		5,551,467.31	4,278,216.19
所有者权益：			
股本		15,000,000.00	15,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00

资本公积		141,679.89	141,679.89
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		0.00	0.00
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		-9,131,201.67	-7,695,741.36
所有者权益合计		6,010,478.22	7,445,938.53
负债和所有者权益合计		11,561,945.53	11,724,154.72

法定代表人：潘尉尉

主管会计工作负责人：李英梅

会计机构负责人：李英梅

(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		870,628.79	20,858,119.76
其中：营业收入	(六)、21	870,628.79	20,858,119.76
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		4,072,740.91	19,464,925.52
其中：营业成本	(六)、21	756,677.98	16,725,592.17
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险合同准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	(六)、22	2,006.10	88,892.39
销售费用		0.00	0.00
管理费用	(六)、23	3,011,597.33	2,212,420.65
研发费用	(六)、24	407,908.83	0.00
财务费用	(六)、25	-4,973.63	-10,714.47
资产减值损失	(六)、26	-100,475.70	448,734.78
加：其他收益	(六)、27	49,000	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,153,112.12	1,393,194.24
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,153,112.12	1,393,194.24
减：所得税费用	（六）、28	-788,278.03	613,274.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,364,834.09	779,919.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0.00	0.00
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-2,364,834.09	779,919.41
2. 终止经营净利润		0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,364,834.09	779,919.41
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
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		0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		-2,364,834.09	779,919.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,364,834.09	779,919.41
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.16	0.05
（二）稀释每股收益		0.00	0.00

法定代表人：潘尉尉

主管会计工作负责人：李英梅

会计机构负责人：李英梅

(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		0.00	0.00
减：营业成本		0.00	0.00
税金及附加		0.00	288.90
销售费用		0.00	0.00
管理费用		1,431,978.76	1,064,096.94
研发费用		0.00	0.00
财务费用		3,481.55	-2,915.49
其中：利息费用		0.00	0.00
利息收入		0.00	0.00
资产减值损失		0.00	-1,565.22
加：其他收益		0.00	0.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,435,460.31	-1,059,905.13
加：营业外收入		0.00	0.00
减：营业外支出		0.00	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,435,460.31	-1,059,905.13
减：所得税费用		0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,435,460.31	-1,059,905.13
（一）持续经营净利润		-1,435,460.31	-1,059,905.13
（二）终止经营净利润		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0.00	0.00
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		0.00	0.00
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0.00	0.00
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
6. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		-1,435,460.31	-1,059,905.13

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.10	-0.07
（二）稀释每股收益		0.00	0.00

法定代表人：潘尉尉

主管会计工作负责人：李英梅

会计机构负责人：李英梅

(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		3,904,765.00	15,398,000.00
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
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		0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
收到的税费返还		49,000.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	(六)、29(1)	2,779,348.62	41,724.42
经营活动现金流入小计		6,733,113.62	15,439,724.42
购买商品、接受劳务支付的现金		1,037,364.12	12,926,234.72
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,576,579.48	1,401,209.33
支付的各项税费		2,006.10	3,923,682.94
支付其他与经营活动有关的现金	(六)、29(2)	4,598,066.42	1,546,362.76
经营活动现金流出小计		8,214,016.12	19,797,489.75
经营活动产生的现金流量净额		-1,480,902.50	-4,357,765.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产		0.00	0.00

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		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,820.00	615,620.62
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		67,820.00	615,620.62
投资活动产生的现金流量净额		-67,820.00	-615,620.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	0.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	(六)、30	-1,548,722.50	-4,973,385.95
加：期初现金及现金等价物余额		6,644,319.27	12,663,868.31
六、期末现金及现金等价物余额	(六)、30	5,095,596.77	7,690,482.36

法定代表人：潘尉尉

主管会计工作负责人：李英梅

会计机构负责人：李英梅

(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		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00

收到其他与经营活动有关的现金		1,601,142.00	2,183,306.94
经营活动现金流入小计		1,601,142.00	2,183,306.94
购买商品、接受劳务支付的现金		0.00	20,276.00
支付给职工以及为职工支付的现金		896,807.68	558,115.76
支付的各项税费		0.00	13,206.43
支付其他与经营活动有关的现金		1,252,924.05	1,286,662.02
经营活动现金流出小计		2,149,731.73	1,878,260.21
经营活动产生的现金流量净额		-548,589.73	305,046.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00	404,192.80
投资支付的现金		0.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	
投资活动现金流出小计		0.00	10,404,192.80
投资活动产生的现金流量净额		0.00	-10,404,192.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流入小计		0.00	0.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		0.00	0.00
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额		-548,589.73	-10,099,146.07
加：期初现金及现金等价物余额		934,377.80	10,366,313.05
六、期末现金及现金等价物余额		385,784.07	267,166.98

法定代表人：潘尉尉

主管会计工作负责人：李英梅

会计机构负责人：李英梅

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

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部颁布了财会[2018]15 号《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。依据以上会计政策变更，修改财务报表列报。

上述会计政策变更对公司财务报表无实质性影响，不会对公司本期及以前期间的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

二、 报表项目注释

(一) 公司的基本情况

北京国农基业科技发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系由自然人周俊生、李玉、张宏、刘继军、周岚于2008年11月10日共同出资设立，公司成立时注册资本为100万元。2015年12月15日，本公司2015年第一次临时股东大会通过决议，向歌德盈香股份有限公司定向增发股份1000万股，每股1元，截止2015年12月21日共收到定向增发股权款10,000,000.00元。此次定向增发股份已于2016年7月6日在全国中小企业股份转让系统有限公司的批复。本公司注册地址：北京市海淀区彰化路

138号院1号楼4层452；营业期限：自2008年11月10日至长期；股本：人民币15,000,000.00元；法定代表人：潘尉尉。

公司经营范围：技术开发、技术服务、技术咨询；销售自行开发后的产品、机械设备；专业承包；规划管理；工程勘察设计；水污染治理；销售食品；从事航天配套工程技术、计算机软硬件技术、光电技术、机电技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，计算机、电子产品的维修，计算机系统集成，网络工程，企业形象策划，商务咨询，计算机、软件及辅助设备、电子产品、机械设备及配件、金属材料销售，从事货物与技术的进出口业务。

(二) 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包含上海乾军航天科技有限公司一家全资子公司。

详见本附注“（七）在其他主体中的权益”相关内容。

(三) 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，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 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

(四) 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

本财务报表的会计期间为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司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，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管理费用于发生时计入当期损益。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；本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

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

6. 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、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。

7. 金融工具的确认和计量

(1) 金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

A、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交易性金融负债、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；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

（2）金融工具的确认依据和计量标准

A、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）

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收益。

B、持有至到期投资

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。

C、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、应收票据、预付账款、长期应收款等，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账款项账面价值之间的差额计入当期损益。

D、可供出售金融资产

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。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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，计入当期损益。

E、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

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

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

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。本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：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（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，将所转移的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：

A、终止确认部分的账面价值；

B、终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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。

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

(4) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

(5) 金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

A、持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

B、可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形

成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

8. 应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(1) 单项金额重大并单独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	占应收款项账面余额 10%以上的款项或应收款项账面余额高于 50 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	5.00%
1-2 年（含 2 年）	10.00%	10.00%
2-3 年（含 3 年）	50.00%	50.00%
3 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款项

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

9. 存货核算方法

(1) 存货的分类：

本公司存货分为：原材料、周转材料、在产品、库存商品等种类；

(2) 存货的计价方法：

存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计

价；低值易耗品领用时采用五五摊销法。

（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：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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）存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。

10. 长期股权投资核算方法

（1）投资成本的初始计量：

①企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否

属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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至少一项其他交易的发生 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。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、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。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。为

发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认：

①后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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。

本公司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，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

② 损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位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。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

（4）长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

11. 投资性房地产的确认、计价政策

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。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，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。期末，本公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

12. 固定资产

（1）固定资产的确认条件：

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本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的计价方法：

a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使

固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

(3) 固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20.00	4.75
运输工具	8.00	11.88
电子设备	3.00	31.67
其他设备	5.00	19.00

(4) 固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13. 在建工程

(1) 在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

(2)在建工程结转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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

(3)在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

14. 借款费用**(1)借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

(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者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；该项中断如果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继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

15. 无形资产计价和摊销方法

(1) 无形资产的计价方法

A、初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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。

B、后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为

研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（3）无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

16. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用。

长期待摊费用摊销方法如下：

长期待摊费用按实际成本计价。

租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配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。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。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。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1)本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。(2)本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

18. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

19. 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认原则如下：

（1）本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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，确认销售商品收入的实现。本公司产品如需安装，则安装调试验收合格后一次性确认收入；本公司产品如无需安装，则对方签收后一次性确认收入。

（2）本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，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。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

20. 政府补助的会计处理

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助，根据具体情形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，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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；

与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

21. 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

22. 经营租赁、融资租赁

(1) 经营租赁的会计处理

①本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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。

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

(2) 融资租赁的会计处理

①融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。本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。

23. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

24. 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。本公司按照财政部的要求时间开始执行。

本次财务报表格式调整，仅对财务报表的列报产生影响，不会对公司损益、总资产、净资产产生影响。

本次会计政策变更对 2017 年 12 月 31 日财务报表和 2017 年 1-6 月财务报表受影响的项目和金额如下：

项目	上年期末（上年同期）	
	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0.00	5,830,600.00
应收票据	0.00	0.00
应收账款	5,830,600.00	0.00
应付票据及应付账款	0.00	463,828.24
应付票据	0.00	0.00
应付账款	463,828.24	0.00
应付利息	0.00	0.00
其他应付款	112,701.55	112,701.55
管理费用	2,212,420.65	2,212,420.65
研发费用	0.00	0.00

(2) 会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更。

25. 前期会计差错更正

本公司本报告期无采用追溯重述法的前期会计差错。

(五) 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税服务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额之和计算缴纳	7%
地方教育费附加	按实际缴纳流转税税额之和计算缴纳	2%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额之和计算缴纳	3%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

(六) 合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	758.00	1,832.20
银行存款	5,094,838.77	6,642,487.07
其他货币资金	0.00	0.00
合 计	5,095,596.77	6,644,319.27
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：

注：截至 2018 年 06 月 30 日，货币资金较期初余额减少了 1,548,722.50 元，减幅 23.31%，主要是日常经营费用所致。

2. 应收票据及应收账款

(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 (%)	

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	3,410,000.00	100.00	328,700.00	9.64	3,081,300.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,410,000.00	100.00	328,700.00	9.64	3,081,300.00

(续)

类别	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 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	6,304,000.00	100.00	473,400.00	7.51	5,830,600.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	6,304,000.00	100.00	473,400.00	7.51	5,830,600.00

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 (%)
1 年以内	246,000.00	12,300.00	5.00
1 至 2 年	3,164,000.00	316,400.00	10.00
合计	3,410,000.00	328,700.00	9.64

(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-144,700.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 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	款项性质	金额	占应收账款总额比例 (%)	账龄
------	------	----	---------------	----

单位名称	款项性质	金额	占应收账款 总额比例(%)	账龄
上海乾神航天科技（集团）有限公司	货款	3,164,000.00	92.78	1-2 年
上海宇航系统工程研究所	货款	246,000.00	7.22	1 年以内
合 计		3,410,000.00	100.00	

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	624,156.60	100.00	62,027.97	100.00
合 计	624,156.60	100.00	62,027.97	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	957,678.00	100.00	47,481.25	4.96	910,196.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	957,678.00	100.00	47,481.25	4.96	910,196.75

(续)

类 别	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	65,139.00	100.00	3,256.95	5.00	61,882.05

类别	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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	65,139.00	100.00	3,256.95	5.00	61,882.05

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	957,358.00	47,449.25	5.00
1 至 2 年	320.00	32.00	10.00
合计	957,678.00	47,481.25	4.96

(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 44,224.30 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否属于关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海北燕实业有限公司	否	借款	830,000.00	1 年以内	64.72	41,500.00
上海广六实业有限公司	否	房屋押金	107,821.00	1-2 年	8.41	4,972.40
上海希澜实业有限公司	否	房屋押金	19,537.00	1 年以内	1.52	976.85
上海卉旭园艺有限公司	否	绿植租赁押金	320.00	1-2 年	0.03	32.00
合计		—	957,678.00	—	100.00	47,481.25

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
包装物	143,283.87		143,283.87
驱动组件	206,021.62		206,021.62
直接人工	132,349.80		132,349.80

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	481,655.29		481,655.29

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵税金	524,631.96	571,383.18
合 计	524,631.96	571,383.18

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	电子设备	运输设备	机器设备	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	70,615.3	37,602.57	132,833.96	241,051.83
2、本期增加金额	110,76.92		95,213.67	106,290.59
(1) 购置	110,76.92		95,213.67	106,290.59
3、本期减少金额				
4、期末余额	81,692.22	37,602.57	228,047.63	347,342.42
二、累计折旧				
1、期初余额	12429.4	10,716.66	4,949.61	28095.67
2、本期增加金额	12,642.25	3,572.22	9382.93	25,597.40
(1) 计提	12,642.25	3,572.22	9382.93	25,597.40
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	25,071.58	14,288.95	14,332.54	53,693.07
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	56,620.64	23,313.62	213,715.09	293,649.35
2、期初账面价值	58,185.90	26,885.91	127,884.35	212,956.16

8、在建工程

(1) 在建工程情况

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
车间改造工程	-		-	43,931.62		43,931.62
合 计	-		-	43,931.62		43,931.62

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额		35,698.18	35,698.18
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
4、期末余额		35,689.18	35,689.18
二、累计摊销			
1、期初余额		14,874.20	14,874.20
2、本期增加金额		8,924.52	8,924.52
(1) 计提		8,924.52	8,924.52
3、本期减少金额			
4、期末余额		23,798.72	23,798.72
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		11,899.46	11,899.46
2、期初账面价值		20,823.98	20,823.98

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费用	786,186.12		20,956.06	221,833.22	543,396.84
合 计	786,186.12		20,956.06	221,833.22	543,396.84

11、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明细

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	376,181.25	94,045.31	476,656.95	119,164.24
未弥补亏损	3,253,587.82	813,396.96		
合计	3,629,769.07	907,442.27	476,656.95	119,164.24

12、应付票据及应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付业务款	120,035.37	463,828.24
合计	120,035.37	463,828.24

13、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	225,100.41	2,243,626.31	2,241,464.44	227,262.28
二、离职后福利-设定提存计划	36,426.80	341,960.40	335,115.04	43,272.16
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	261,527.21	2,585,586.71	2,576,579.48	270,534.44

(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	206,383.07	1,918,397.12	1,920,115.42	204,664.77
2、职工福利费				
3、社会保险费	18,717.34	151,769.19	147,889.02	22,597.51
其中：医疗保险费	16,663.44	137,733.32	134,153.16	20,243.60
工伤保险费	362.60	2,328.29	2,409.62	281.27
生育保险费	1,691.30	11,707.58	11,326.24	2,072.64
4、住房公积金		169,728.00	169,728.00	
5、工会经费和职工教育经费		3,732.00	3,732.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	225,100.41	2,243,626.31	2,241,464.44	227,262.28

(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	35,506.18	330,145.50	323,508.36	42,143.32
2、失业保险费	920.62	11,814.90	11,606.68	1,128.84
3、企业年金缴费				
合 计	36,426.80	341,960.40	335,115.04	43,272.16

14、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税		
个人所得税	38,840.23	60,352.07
城市维护建设税		
教育费附加		
地方教育费附加		
印花税		
合 计	38,840.23	60,352.07

15、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
往来款	41,063.14	112,701.55
合 计	41,063.14	112,701.55

16、长期应付款

项 目	期末数	期初数
科研专项经费	398,228.91	2,118.01
合 计	398,228.91	2,118.01

17、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	15,000,000.00						15,000,000.00

18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

股本溢价	141,679.89			141,679.89
合 计	141,679.89			141,679.89

19、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	524,548.60			524,548.60
合 计	524,548.60			524,548.60

20、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	-1,696,171.20
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	-1,696,171.20
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,364,834.09
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	-4,061,005.29

21、营业收入和营业成本

1. 营业收入及营业成本分类

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	870,628.79	756,677.98	20,858,119.76	16,725,592.17
其他业务				
合 计	870,628.79	756,677.98	20,858,119.76	16,725,592.17

2. 按产品或业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	870,628.79	756,677.98	20,858,119.76	16,725,592.17
智能单元	870,628.79	756,677.98	20,858,119.76	16,725,592.17
二、其他业务				
合 计	870,628.79	756,677.98	20,858,119.76	16,725,592.17

注：本期主营业务收入下降主要是受到行业环境影响所致。2017 年度由于军队结构改革，公司主要服务的客户，各军工院所的领导团队发生变更，导致客户的生产订单下达时间发生了推延。由此造成公司上半年度收入规模随之锐减。

3. 对外销售前五名的客户金额及占比情况

客户名称	销售金额	与本公司关系	占主营业务收入比例 (%)
上海宇航系统工程研究所	353,448.28	非关联方	40.60
上海航天控制技术研究所	230,769.24	非关联方	26.51
上海申航进出口有限公司	170,940.18	非关联方	19.63
上海航天精密机械研究所	37,844.83	非关联方	4.35
杭州旗智科技有限公司	33,418.80	非关联方	3.84
合计	826,421.33		94.92

22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		38,043.20
教育费附加		22,825.92
地方教育费附加		15,217.28
河道费		3,063.59
印花税	2,006.10	9,742.40
合计	2,006.10	88,892.39

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,133,478.84	1,257,416.77
房租	450,748.76	685,808.07
物业、水电	125,368.73	7,674.29
差旅费	119,060.12	113,539.61
折旧、摊销	96,119.31	95,955.64
办公费	68,564.98	52,026.27
审计费、咨询费	18,256.59	
合计	3,011,597.33	2,212,420.65

注：本期管理费用增幅显著，较去年同期增加 79.92 万元，主要是由于公司在职职工人数增加所致。本期公司职工人数 27 人，去年同期公司职工人数为 14 人，职工人数增幅近 100%，因此职工薪酬的支出较去年同期增长了 87.91%，增加额为 87.61 万元。

24、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费	407,908.83	
合 计	407,908.83	

25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	10,665.47	14,658.42
汇兑损失		
手续费	5,691.84	3,943.95
合 计	-4,973.63	-10,714.47

26、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-100,475.70	448,734.78
合 计	-100,475.70	448,734.78

27、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
增值税税收返还	49,000.00	
合 计	49,000.00	

28、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		613,274.83
递延所得税费用	-788,278.03	
合 计	-788,278.03	613,274.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	-3,153,112.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	-788,278.03
子公司适用不同税率的影响	

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	-788,278.03

29、现金流量表项目

(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
利息收入	10,665.47	14,658.42
往来款	2,768,683.15	2,7066.00
合计	2,779,348.62	41,724.42

(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
费用性支出	1,618,083.77	1,530,661.61
往来款	2,830,000.00	10,499.5
科研专项经费	149,982.65	52,701.65
合计	4,598,066.42	1,546,362.76

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,364,834.09	779,919.41
加：资产减值准备	-100,475.70	448,734.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,597.40	176,763.69
无形资产摊销	8,924.52	19,610.36
长期待摊费用摊销	20,956.06	33,005.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-4,973.63	-10,714.47
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）	-788,278.03	-112,575.00
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）	163,538.49	-222,517.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,590,467.47	-8,373,489.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,824.99	2,903,497.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,480,902.50	-4,357,765.33
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	5,095,596.77	7,690,482.36
减：现金的期初余额	6,644,319.27	12,663,868.31
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	-1,548,722.50	-4,973,385.95

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	758.00	1,838.20
可随时用于支付的银行存款	5,094,838.77	7,688,650.16
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项 目	期末余额	期初余额
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	5,095,596.77	7,690,482.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（七）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海乾军航天科技有限公 司	上海	上海	航天配套工程技术、 计算机软硬件技术	100		新设

（八）关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

子公司 全称	子公 司类 型	企业 类型	注 册 地	法 人 代 表	业务性质	注 册 资 本	持 股 比 例 (%)	表 决 权 比 例 (%)	组 织 机 构 代 码
上 海 乾 航 天 科 技 有 限 公 司	全 资 公 司	有 限 责 任 公 司	上 海	潘 尉 尉	航 天 配 套 工 程 技 术 、 计 算 机 软 件 技 术	1000 万 人 民 币	100.00	100.00	91310114MA 1GTLD52U

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海乾神航天科技（集团）有限公司	其他关联方

3、关联交易情况

本期无关联交易情况

4、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
商务咨询	上海乾神航天科技 （集团）有限公司	3,164,000.00	316,400.00	3,164,000.00	316,400.00

(九) 母公司财务报表项目注释**1、长期股权投资****(1) 长期股权投资分类**

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
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	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
上海乾军航天科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00		

(十) 补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》(2010) 规定，本公司非经常性损益发生情况如下（收益以正数列示，损失以负数列示）：

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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）	49,000.00	
债务重组损益		
除上述各项之外的其他营业外收入		
除上述各项之外的其他营业外支出		
小 计	49,000.00	
减：非经常性损益的所得税影响数	12,250.00	
合 计	36,750.00	

北京国农基业科技发展股份有限公司
2018 年 8 月 17 日