



达一农林

NEEQ : 831545

广东达一农林生态科技股份有限公司

Guangdong First Agriculture & Forestry Ecological Technological Co.,Ltd



年度报告

2018

公司年度大事记



目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	21
第七节	融资及利润分配情况	23
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、达一农林有限公司	指	广东达一农林生态科技股份有限公司
东方花园	指	广东达一农林生态科技有限公司
广州达一	指	广州经济技术开发区东方花园工贸有限公司
安信证券	指	广州经济技术开发区达一农业有限公司
报告期	指	安信证券股份有限公司
报告期末	指	2018 年 1 月 1 日-2018 年 12 月 31 日
三会	指	2018 年 12 月 31 日
三会议事规则	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
董事会	指	广东达一农林生态科技股份有限公司股东大会
监事会	指	广东达一农林生态科技股份有限公司董事会
公司高级管理人员	指	广东达一农林生态科技股份有限公司监事会
公司管理层	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《中华人民共和国证券法》
元、万元	指	《广东达一农林生态科技股份有限公司章程》
	指	人民币元、人民币万元

第一节 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。

公司负责人黄民、主管会计工作负责人杜少群及会计机构负责人（会计主管人员）杜少群保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
土地厂房权证风险	截至 2018 年年末，公司位于惠州市博罗县石湾镇黄西工业区的生产经营用地尚未取得土地使用权证，该土地上的厂房、办公楼等房屋建筑物亦未取得房屋所有权证，因此公司在该土地上修建厂房、办公楼等房屋建筑物时，无法依据我国《建筑法》等相关法律、法规的规定取得《建设工程规划许可证》《建筑工程施工许可证》等相关手续，亦无法通过竣工验收程序获得《工程竣工验收备案证》。 依据《建筑法》及《中华人民共和国城乡规划法》的相关规定，公司仍存在生产经营场所所涉地上房屋建筑物尚未办理《建设工程规划许可证》、《建筑工程施工许可证》等相关手续而受到处罚的风险。 2017 年公司开始启动办理土地权属证，但是由于国土政策的变化，公司需要补付土地补偿金和相关费用，因此增加了公司无形资产，加大了公司经营成本。
环境保护的风险	公司在生产过程中会产生废水、废气、固废和噪音等。虽然公司一直注重环境保护，保证“三废”排放符合国家和地方环境质量标准和排放标准，具有完善的环保措施和管理措施。然而随着整个社会环境保护意识的增强，国家不断强化环境保护力度，并可能在未来出台更为严格的环保标准，对复合肥料生产企业提出更高的环保要求。环保标准的提高需要公司进一步加大环保投入，提高运营成本，这可能会对公司盈利水平带来一

	定影响。
管理及内部控制的风险	有限公司阶段，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全。有限公司整体变更为股份公司后，公司股东重新制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》细则，建立了严格的内部控制体系，逐步完善了法人治理结构。但由于股份公司成立的时间比较短，公司管理层对相关制度的完全理解和执行尚需时间。因此，短期内公司存在管理与内部控制的风险。
行业竞争加剧的风险	公司所属林业专用肥行业为复合肥下面的细分行业，目前仍处于行业发展初期，规模大的生产厂家相对较少；我国森林资源匮乏，木材供需矛盾将不断加剧，解决这一问题的根本出路在于加快种植速生丰产林。随着人工林种植面积的增加及对其单产要求的提高，林业专用肥的需求将不断增加。一旦林业专用肥市场打开，不排除目前众多复合肥生产厂家将涉足林业肥生产，导致行业竞争加剧。虽然公司管理团队具有十几年的林业专用肥研发、生产经验，公司产品具有较强的品牌及先发优势，但仍面临行业竞争加剧后产品价格下跌、市场份额下降的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东达一农林生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong First Agriculture & Forestry Ecological Technological Co.,Ltd.(First A&F)
证券简称	达一农林
证券代码	831545
法定代表人	黄民
办公地址	博罗县石湾镇黄西工业区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	郭蔡雄
职务	董事、副总经理、董事会秘书
电话	0752-6896601
传真	0752-6896982
电子邮箱	xz@dynl.net
公司网址	www.dynl.net
联系地址及邮政编码	联系地址:博罗县石湾镇黄西工业区; 邮政编码:516127
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2010年9月29日
挂牌时间	2014年12月22日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C（制造业）-C26（化学原料和化学制品制造业）-C262（肥料制造）-C2624（复混肥料制造）
主要产品与服务项目	桉树肥等各类林业专业肥料
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	广州经济技术开发区达一农业有限公司
实际控制人及其一致行动人	黄力槽

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	91441300562584896D	否
注册地址	博罗县石湾镇黄西工业区	否
注册资本（元）	20,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4018 号安联大厦 35 层、28 层 A02 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	郑龙兴、易海丽
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 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	64,504,801.53	61,495,652.51	4.89%
毛利率%	17.07%	16.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,643,405.08	1,111,175.32	47.90%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,180,216.54	774,958.07	52.29%
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）	5.17%	3.38%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.71%	2.35%	-
基本每股收益	0.08	0.06	33.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	55,665,580.92	49,580,394.93	12.27%
负债总计	23,050,376.77	18,608,595.86	23.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,615,204.15	30,971,799.07	5.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.63	1.55	5.16%
资产负债率%（母公司）	41.41%	37.53%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.24	1.19	-
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	2,529,781.46	3,751,601.78	-32.57%
应收账款周转率	5.04	4.42	-
存货周转率	7.98	9.44	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	12.27%	-12.44%	-
营业收入增长率%	4.89%	-9.80%	-
净利润增长率%	47.90%	-74.10%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	551,600.00
委托他人投资或管理资产的损益	18,915.34
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,386.47
非经常性损益合计	551,128.87
所得税影响数	87,940.33
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	463,188.54

七、 补充财务指标☐适用 ☒不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐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

应收账款	11,681,176.64	0	15,224,666.30	0
应收票据及应收账款	0	11,681,176.64	0	15,224,666.30
应付账款	617,357.08	0	816,635.89	0
应付票据及应付账款	0	617,357.08	0	816,635.89
管理费用	5,884,719.81	2,867,013.93	4,549,256.76	2,993,049.53
研发费用	0	3,017,705.88	0	1,556,207.23

注：2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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“通知”）。2018 年年度报告公司执行该通知。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

1、按照全国中小企业股份转让系统发布的挂牌公司管理型分类结果，公司所处行业属于“C（制造业）-26（化学原料和化学制品制造业）-262（肥料制造）-2624（复混肥料制造）”。公司主营业务是桉树专用肥、松树专用肥、油茶专用肥、碳汇林专用肥等系列林业专用肥产品的研发、生产、销售及售后服务。公司拥有行业经验丰富的研发团队、自主研发的核心技术以及丰富的客户资源，此外，公司还拥有桉树抚育肥及其施肥方法专利技术、湿地松专用肥及其施肥方法专利技术、桉树萌芽肥及其施肥方法专利技术。公司的客户主要为大型林业种植公司和其它林业种植者。公司采取直销为主、经销商销售为辅的销售模式。目前公司直销业务以客户要求为导向，签订合同后根据客户需求组织工艺配方设计、原材料采购、技术研发、产品加工生产、后期服务等环节；经销商销售则是公司多年累积的根据各地区土壤成分特点筛选出肥效好、配方相对稳定的林业专用系列产品，交付相应地区的经销商经销，经销商将公司产品销售给各类中小型的林业种植者。公司销售来源主要是公司自产的林木肥料产品销售。

2、报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

1、报告期内公司实现营业收入 64,504,801.53 元。针对日益激烈的丰产林肥料市场、国家环保政策加强以及异常气候所带来的影响，公司团队努力进取，积极开拓市场，积极防范应对措施，保证了公司产品销量。

2、报告期内，公司申报了 6 项实用新型专利，不断重视对知识产权的保护，是提升公司竞争力的重要手段。

3、报告期内，申报并获得了 9 项高新技术产品证书，公司加大研发力度，不断改善研发环境，引进和培养了一批年轻的技术带头人和技术骨干，逐步形成了一支高素质、专业结构合理的技术创新型人才队伍。

4、报告期内，公司为增加研发能力，及时将科研机构的科研成果转化成生产力，与国家林业和草原局桉树研究开发中心共同签署了《养地桉树萌芽林专用肥的研制与产业化》合作项目，为公司提供全面技术指导和研发新型微生物肥料。

5、报告期内，公司经营管理层进一步推进精细化销售、管理工作，通过不断完善公司组织结构、健全公司管理制度，加强了整体管控水平，提高了公司整体运营成效和风险管理水平。

报告期内市场竞争格局未发生重大变化，收入模式也未发生变动。

（二） 行业情况

报告期内，公司管理层积极贯彻战略目标和年度经营计划，一方面在现在肥料行业处于过饱和状态国家农业部方面也制定了《到 2020 年化肥使用量零增长行动方案》，并且很多农用肥生产工厂逐步增加了丰产林肥料的开发与生产，公司所处丰产林肥料市场竞争日益增大，坚持以市场需求为导向，专注于主营业务林业肥料的稳健发展，积极配合国家政策进行发展创新，加大对有机肥、生态肥等新型肥料产品研发创新投入；另一方面针对国内经济仍处于转型期，下行压力较大，市场存在风险加大的趋势，公司积极配合国家环保部门进行整改，针对广东异常、极端天气频发问题，积极采取防范应对措施，做到在开拓公司市场范围增强服务的竞争力的同时减少由于外部不可抗力的政策因素和环境因素带来的损失。

（三） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	7,874,456.40	14.15%	3,567,219.60	7.19%	120.74%
应收票据与应收账款	12,649,110.49	22.72%	11,681,176.64	23.56%	8.29%
存货	7,002,387.51	12.58%	6,399,401.88	12.91%	9.42%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	10,681,808.65	19.19%	12,249,834.29	24.71%	-12.80%
在建工程	638,433.21	1.15%	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
无形资产	9,556,904.43	17.17%	9,784,902.15	19.74%	-2.33%
资产总计	55,665,580.92	-	49,580,394.93	-	12.27%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金：本期期末货币资金比上年期末增加 4,307,236.80 元，增加比例为 120.74%，主要原因是为缓解公司临时资金周转压力，公司向股东广州经济开发区广州达一农业有限公司免息借款 3,000,000.00 元人民币，截至 2018 年末尚未归还。

2. 营业情况分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期	上年同期	本期与上年同期金
----	----	------	----------

	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	额变动比例
营业收入	64,504,801.53	-	61,495,652.51	-	4.89%
营业成本	53,495,220.97	82.93%	51,173,407.24	83.21%	4.54%
毛利率%	17.07%	-	16.79%	-	-
管理费用	3,153,141.84	4.89%	2,867,013.93	4.66%	9.98%
研发费用	3,174,275.48	4.92%	3,017,705.88	4.91%	5.19%
销售费用	3,340,703.46	5.18%	3,119,274.43	5.07%	7.10%
财务费用	-710.00	0.00%	-1,889.69	0.00%	62.43%
资产减值损失	209,659.09	0.33%	180,059.38	0.29%	16.44%
其他收益	551,600.00	0.86%	-	-	-
投资收益	18,915.34	0.03%	85,511.20	0.14%	-77.88%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	1,460,486.13	2.26%	912,723.83	1.48%	60.01%
营业外收入	15,753.53	0.02%	591,000.00	0.96%	-97.33%
营业外支出	35,140.00	0.05%	263,243.85	0.43%	-86.65%
净利润	1,643,405.08	2.55%	1,111,175.32	1.81%	47.90%

项目重大变动原因：

1、财务费用：本期财务费用比上年增加 1,179.69 元，增加比例为 62.43%，主要原因是利息收入有所减少；

2、投资收益：本期投资收益比上年减少 66,595.86 元，减少比例为 77.88%，主要原因是资金用于公司周转，减少银行理财投资的比例；

3、营业外收入与其他收益：本期营业外收入比上年减少 575,246.47 元，减少比例为 97.33%，而其他收益增加了 551,600.00 元，主要原因是会计政策变更，发生的与日常活动相关的政府补助从营业外收入转计入其他收益所致；

4、营业外支出：本期营业外支出比上年减少 228,103.85 元，减少比例为 86.65%，均为罚款支出，本期公司加大对环保和税务工作的监管，相应减少罚款支出。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	64,215,946.63	61,488,503.78	4.44%
其他业务收入	288,854.90	7,148.73	3,940.65%
主营业务成本	53,321,212.22	51,165,634.43	4.21%
其他业务成本	174,008.75	7,772.81	2,138.69%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
-------	--------	----------	--------	----------

桉树通用肥	52,414.41	0.08%	2,206,964.07	3.59%
桉树基肥	2,992,990.15	4.66%	2,987,716.14	4.86%
桉树追肥	61,139,869.67	95.21%	56,229,664.28	91.45%
油茶专用肥	30,672.40	0.05%	64,159.29	0.10%
合计	64,215,946.63	100.00%	61,488,503.78	100.00%

注：上述按产品分类的收入金额仅包含主营业务收入。

按区域分类分析：

☐适用 ☒不适用

注：公司收入均来自于境内，而境内收入基本来自于华南地区，仅一类，故在境内区域未按照区域进行分类。

收入构成变动的原因：

公司本期内营业收入仍以销售桉树专用肥为主，其中桉树专用肥品种占比略有变化，主要原因是客户订单的变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	肇庆鼎丰林业有限公司	7,992,510.25	12.39%	否
2	广西金桂林业有限公司	3,204,817.66	4.97%	否
3	广西金钦州丰产林有限公司	3,031,071.08	4.70%	否
4	广宁县绿源林业有限公司	1,549,899.18	2.40%	否
5	五华县国商林业发展有限公司	1,470,804.55	2.28%	否
合计		17,249,102.72	26.74%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	广东天禾农资增城配送有限公司	15,199,960.50	30.13%	否
2	中化化肥公司广东分公司	8,289,755.00	16.43%	否
3	中农广东化肥有限公司	4,551,906.03	9.02%	否
4	广州喜得丰农资有限公司	4,293,971.50	8.51%	否
5	中农集团控股股份有限公司	3,817,827.00	7.57%	否
合计		36,153,420.03	71.66%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	2,529,781.46	3,751,601.78	-32.57%
投资活动产生的现金流量净额	-1,222,544.66	-4,093,346.77	70.13%
筹资活动产生的现金流量净额	3,000,000.00	-5,000,000.00	160.00%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额比上期金额减少 1,221,820.32 元，减少比例为 32.57%，主要

原因为销售商品资金回款周期比上年延长导致应收账款增加,同时,本期增加原材料购买导致购买商品支付的现金相比上期有所增加。

2、本期投资活动产生的现金流量净额比上期金额增加 2,870,802.11 元,增加比例为 70.13%,主要原因为本期预付土地款支付的现金明显减少。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额比上期金额增加 8,000,000.00 元,增加比例为 160.00%,主要原因为公司向股东广州经济开发区广州达一农业有限公司免息借款 3,000,000.00 元人民币,同时,2017 年公司分配现金股利 500.00 元,而 2018 年公司未进行利润分配。

4、本期净利润为 1,643,405.08 元,经营活动产生的现金流量净额为 2,529,781.46 元,本期净利润小于经营活动产生的现金流量净额的主要原因为公司 2018 年存在经营性应付项目的增加,不影响净利润但会增加经营活动产生的现金流量净额,而折旧摊销等不影响经营活动的现金流量净额,但会减少净利润。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无。

2、委托理财及衍生品投资情况

2018 年 4 月 2 日,公司召开第二届董事会第六次会议决议,审议通过了《关于授权使用公司自有闲置资金购买理财产品的议案》,授权公司使用自有资金购买理财产品,公司在保证正常经营和资金安全的前提下,购买小额、短期、稳健的理财产品。

截至 2018 年 12 月 31 日,公司已将所有投入用于购买理财产品的资金赎回并获得一定的投资回报,公司将闲置资金用于理财产品投资,提高资金的使用效率,能获得一定的投资收益,有利于进一步提高公司整体业绩水平,为公司和股东谋取更好的投资回报。

(五) 非标准审计意见说明

☐ 适用 ☒ 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更。

财政部于 2018 年 6 月发布了《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),本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表:

- ①原“应收票据”和“应收账款”项目,合并为“应收票据及应收账款”项目;
- ②原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报;
- ③原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报;
- ④原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报;
- ⑤原“应付票据”和“应付账款”项目,合并为“应付票据及应付账款”项目;
- ⑥原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报;
- ⑦原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报;
- ⑧进行研究与开发过程中发生的费用化支出,列示于“研发费用”项目,不再列示于“管理费用”

项目。

⑨在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；

⑩股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司净利润和公司股东权益无影响。

（2）会计估计变更

无。

（3）重大会计差错更正

无。

（七） 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

（八） 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中。公司充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，切实履行应尽的义务并积极参与，捐助社会公益和慈善事业。支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，遵守社会公德、商业道德，接受政府和社会的监督。

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生重大违法、违规行为。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

报告期内，公司未向银行等机构贷款，并且还多次利用闲置资金购买银行理财产品，公司财务状况良好。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、土地厂房权证风险及应对措施

截至 2018 年年末，公司位于惠州市博罗县石湾镇黄西工业区的生产经营用地尚未取得土地使用权证，该土地上的厂房、办公楼等房屋建筑物亦未取得房屋所有权证，因此公司在该土地上修建厂房、办公楼等房屋建筑物时，无法依据我国《建筑法》等相关法律、法规的规定取得《建设工程规划许可证》《建筑工程施工许可证》等相关手续，亦无法通过竣工验收程序获得《工程竣工验收备案证》。

依据《建筑法》及《中华人民共和国城乡规划法》的相关规定，公司仍存在生产经营场所所涉地上房屋建筑物尚未办理《建设工程规划许可证》、《建筑工程施工许可证》等相关手续而受到处罚的风险。

2017 年公司开始启动办理土地权属证，但是由于国土政策的变化，公司需要补付土地补偿金和相关费用，因此增加了公司无形资产，加大了公司经营成本。

应对措施：针对土地房产权证问题，公司正积极与当地政府沟通，并且于 2017 年年底开始，公司已经收到政府国土管理部门的通知，开始启动国土权证办理程序。并且已经开始补缴相关办证土地款项，争取尽快完成相关手续办理。

2、环境保护的风险及应对措施

公司在生产过程中会产生废水、废气、固废和噪音等。虽然公司一直注重环境保护，保证“三废”排放符合国家和地方环境质量和排放标准，具有完善的环保措施和管理措施。然而随着整个社会环境保护意识的增强，国家不断强化环境保护力度，并可能在未来出台更为严格的环保标准，对复合肥料生产企业提出更高的环保要求。环保标准的提高需要公司进一步加大环保投入，提高运营成本，这可能会对公司盈利水平带来一定影响。

应对措施：公司通过工艺改造和技术创新，不断减少生产过程中的“三废”排放量。随着公司效益上升，公司也将加大环保投入，确保公司运营能够满足日益严格的环保要求。

3、管理及内部控制的风险

有限公司阶段，公司治理结构较为简单，公司治理机制不够健全。有限公司整体变更为股份公司后，公司股东重新制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》细则，建立了严格的内部控制体系，逐步完善了法人治理结构。但由于股份公司成立的时间比较短，公司管理层对相关制度的完全理解和执行尚需时间。因此，短期内公司存在管理与内部控制的风险。

应对措施：公司将加强对内部控制制度的学习、理解与执行，并加强与主办券商沟通，减少内部控制风险。

4、行业竞争加剧的风险及应对措施

公司所属林业专用肥行业为复合肥下面的细分行业，目前仍处于行业发展初期，规模大的生产厂家相对较少；我国森林资源匮乏，木材供需矛盾将不断加剧，解决这一问题的根本出路在于加快种植速生丰产林。随着人工林种植面积的增加及对其单产要求的提高，林业专用肥的需求将不断增加。一旦林业专用肥市场打开，不排除目前众多复合肥生产厂家将涉足林业肥生产，导致行业竞争加剧。虽然公司管理团队具有十几年的林业专用肥研发、生产经验，公司产品具有较强的品牌及先发优势，但仍面临行业竞争加剧后产品价格下跌、市场份额下降的风险。

应对措施：一方面，公司进一步加强品牌战略和技术创新，提高公司在行业内的主导地位；另一方面，随着公司规模的持续扩大，盈利能力的持续增强，扩大市场布局范围，特别是在新的市场高增区建立新的生产基地，以占领市场。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 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	☐ 是 ☒ 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（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	临时报告披露时间	临时报告编号
广州经济开发区达一农业有限公司	为缓解公司临时资金周转压力，公司向股东广州经济开发区广州达一农业有限公司	3,000,000.00	已事前及时履行	2018年5月11日	2018-015

	免息借款 300 万元人民币，用于公司经营发展需要				
总计	-	3,000,000.00	已事前及时履行	2018 年 5 月 11 日	-

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：

为缓解公司临时资金周转压力，公司向股东广州经济开发区广州达一农业有限公司免息借款 300 万元人民币，以缓解公司临时资金周转压力，本次交易有利于缓解公司资金周转压力，有利于公司健康稳定发展，不存在损害公司、股东的情形。

（三） 承诺事项的履行情况

1、为避免今后出现同业竞争情形，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，公司控股股东、实际控制人于 2014 年 5 月 18 日出具了《避免同业竞争承诺函》；从承诺之日起至报告期末，承诺方对此承诺履行良好。

2、2014 年 5 月 18 日，公司控股股东、实际控制人出具承诺，如因达一农林目前所使用石湾镇黄西环保工业基地的土地使用权证、房屋产权证无法办理，导致达一农林需要另租其他生产经营场地进行搬迁，控股股东、实际控制人将以连带责任方式补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失以及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。截至 2018 年年末，公司土地使用权证、房屋产权证依然未办理，此承诺依然存续有效。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	5,833,333	29.17%	0	5,833,333	29.17%
	其中：控股股东、实际控制人	3,583,333	17.92%	0	3,583,333	17.92%
	董事、监事、高管	2,250,000	11.25%	0	2,250,000	11.25%
	核心员工	-	-	0	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	14,166,667	70.83%	0	14,166,667	70.83%
	其中：控股股东、实际控制人	10,416,667	52.08%	0	10,416,667	52.08%
	董事、监事、高管	3,750,000	18.75%	0	3,750,000	18.75%
	核心员工	-	-	0	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		4				

注：黄力槽既为公司董事，同时又为公司实际控制人，其所持股份仅在“其中：控股股东、实际控制人”中列示，在“董事、监事、高管”中不重复列示。

(二) 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	广州经济技术开发区达一农业有限公司	10,000,000	0	10,000,000	50.00%	6,666,667	3,333,333
2	黄力槽	4,000,000	0	4,000,000	20.00%	3,750,000	250,000
3	黄民	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	3,000,000	2,000,000
4	郭蔡雄	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	750,000	250,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	14,166,667	5,833,333

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：截至 2018 年 12 月 31 日，黄力槽、黄民与郭蔡雄分别持有东方花园 80.00%、10.00%与 10.00%的股权，东方花园、黄力槽、黄民与郭蔡雄分别持有公司控股股东广州达一 75.00%、20.00%、2.5%与 2.5%的股权。除此之外，公司现有股东间不存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

☐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

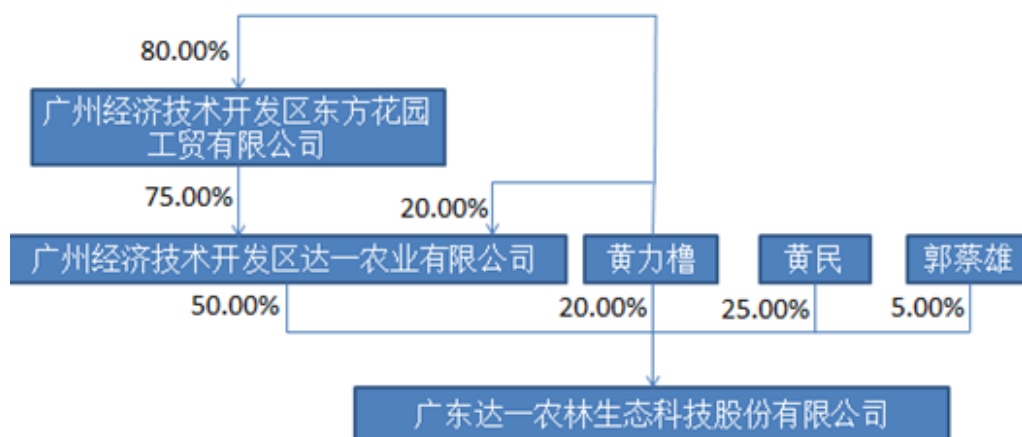
(一) 控股股东情况

广州达一直接持有公司 50%的股份，是公司的控股股东。

广州达一成立于 2001 年 11 月 1 日，注册资本 200.00 万元，实收资本 200.00 万元，住所，广州经济技术开发区创业路 32 号；经营范围：林木育苗；农业技术推广服务；造林、育林；林木育种；统一社会信用代码：914401016184242867；法人代表：黄力槽；公司类型：其他有限责任公司；营业期限：自 2001 年 11 月 1 日至 2051 年 11 月 01 日。

报告期内，公司控股股东无变化。

(二) 实际控制人情况



黄力槽持有东方花园 80.00% 的股权，持有广州达一 20.00% 的股权，直接持有公司 20.00% 的股份，另东方花园持有广州达一 75.00% 的股权，广州达一持有公司 50.00% 的股份，此外，黄力槽担任达一农林的董事长。因此，黄力槽系公司实际控制人。

黄力槽，男，1954 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1985 年毕业于武汉华中工学院（现华中科技大学）哲学研究所，硕士学历。1985 年 7 月-1992 年 7 月，担任广州开发区国际信托投资公司副总经理；1985 年 7 月-2014 年 3 月，担任东方花园总经理职务；1990 年 5 月-2003 年 5 月，担任广州达一董事长、总经理；2010 年 10 月-2014 年 5 月，担任有限公司董事长；2014 年 5 月 9 日至今担任股份公司董事长。

报告期内，公司实际控制人无变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☐适用 ☒不适用

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄力橹	董事长	男	1954年5月	研究生	2017.5.23-2020.5.23	否
黄民	董事、总经理	男	1966年2月	研究生	2017.5.23-2020.5.23	是
郭蔡雄	董事、副总经理、董事会秘书	男	1966年4月	大专	2017.5.23-2020.5.23	是
杜少群	董事、副总经理、财务总监	男	1969年10月	大专	2017.5.23-2020.5.23	是
吴荣	董事、副总经理	男	1968年11月	大专	2017.5.23-2020.5.23	是
王振东	副总经理	男	1980年7月	大专	2017.5.23-2020.5.23	是
谢询	监事会主席	男	1970年7月	中专	2017.5.23-2020.5.23	是
林丙恒	监事	男	1981年2月	大专	2017.5.23-2020.5.23	是
张澍田	监事	男	1964年10月	中专	2017.5.23-2020.5.23	是
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：

董事长黄力橹为公司实际控制人。

截至2018年12月31日，黄力橹、黄民与郭蔡雄分别持有东方花园80.00%、10.00%与10.00%的股权，东方花园、黄力橹、黄民与郭蔡雄分别持有控股股东广州达一75.00%、20.00%、2.5%与2.5%的股权。除此之外，公司现有董事、监事、高级管理人员间不存在关联关系。

上述董事、监事及高级管理人员不属于失信联合惩戒对象，符合全国股转系统于2016年12月30日发布的《关于对失信主体实施联合惩戒措施的监管问答》的规定。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通	数量变动	期末持普通	期末普通股	期末持有股
----	----	-------	------	-------	-------	-------

		股数		股数	持股比例%	票期权数量
黄力槽	董事长	4,000,000	0	4,000,000	20.00%	0
黄民	董事、总经理	5,000,000	0	5,000,000	25.00%	0
郭蔡雄	董事、副总经理、董事会秘书	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0
合计	-	10,000,000	0	10,000,000	50.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	17
生产人员	33	26
销售人员	6	6
技术人员	4	4
财务人员	3	3
员工总计	62	56

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	1	2
专科	6	6
专科以下	53	46
员工总计	62	56

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：

公司有针对性地参加人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业人才，并为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助人才实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。

报告期内，公司依据《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

劳动合同》，根据员工岗位级别向员工支付薪酬，包括薪金、岗位津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代扣代缴个人所得税。

报告期内，没有需公司承担费用的离退休职工。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法动作，未出现重大决策违法违规的情况，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内未修改公司章程。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1. 第二届董事会第五次会议：审议《关于继续聘请瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2017 年年度审计机构》的议案

		2. 第二届董事会第六次会议：2017 年年度报告、2017 年财务决算报告和公司会计政策变更的议案及其他 3. 第二届董事会第七次会议：关于向股东借款暨关联交易的议案 4. 第二届董事会第八次会议：关于 2018 年半年度报告的议案
监事会	2	1. 第二届监事会第二次会议：2017 年年度报告及其他 2. 第二届监事会第三次会议：关于 2018 年半年度报告的议案
股东大会	3	1. 2018 年第一次临时股东大会：审议通过《关于继续聘请瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司 2017 年年度审计机构》 2. 2017 年年度股东大会：2017 年年度报告和公司会计政策变更的议案及其他 3. 2018 年第二次临时股东大会：审议通过《关于向股东借款暨关联交易的议案》

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司 2018 年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司逐渐完善了公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理与《公司法》、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《投资者关系管理制度》来展开投资者关系工作，加强了与投资者之间的信息沟通，进一步完善公司治理结构，切实保护投资者特别是中小投资者的合法权益。

（五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐ 适用 ☒ 不适用

（六）独立董事履行职责情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，报告期内控股股东和实际控制人不存在影响公司独立性的行为，公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立性：公司自成立至今已形成了以自有品牌为主导和核心的业务结构，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、生产及销售系统，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易；公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。在业务上已与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

2、人员独立性：公司依法独立与员工签署劳动合同。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均在达一农林领薪，未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业领薪；财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职，报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。

3、资产独立性：公司主要财产均由公司实际控制和使用，不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。

4、机构独立性：公司已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。此外，公司各机构制定了内部规章制度，各部门均已建立了较为完备的规章制度。公司设立了独立于控股股东的组织机构，拥有机构设置自主权，各部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。报告期内，公司与控股股东均拥有独立的住所，不存在合署办公、混合经营的情形。

5、财务独立性：公司有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况；公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、财务管理体系：报告期内，从财务会计部门、财务会计人员、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司从风险识别、风险估计、风险驾驭、风险监控四个方面评估公司的风险控制体系，采取事前防范、事中控制、事后弥补的措施，重在事前防范，杜绝事后弥补事件的发生。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格按照法律法规和《公司章程》、《信息披露管理制度》等规定，力争做到真实、

准确、完整、及时地披露有关信息，并严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理制度》及相关信息披露规则的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护公司股东的利益，执行情况良好。

公司于 2017 年 4 月 25 日第一届董事会第十次会议、2017 年 5 月 16 日 2016 年年度股东大会审议通过了《年度报告差错责任追究制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	瑞华审字[2019] 48430001 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
审计报告日期	2019 年 04 月 01 日
注册会计师姓名	郑龙兴、易海丽
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

瑞华审字[2019] 48430001 号

广东达一农林生态科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东达一农林生态科技股份有限公司（以下简称“达一农林公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了达一农林公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于达一农林公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

达一农林公司管理层对其他信息负责。其他信息包括达一农林 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

达一农林公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估达一农林公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算达一农林公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达一农林公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，

我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对达一农林公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致达一农林公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：郑龙兴

中国·北京 中国注册会计师：易海丽

2019年4月1日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	7,874,456.40	3,567,219.60
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、2	12,649,110.49	11,681,176.64
预付款项	六、3	704,188.05	163,282.90
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	36,131.96	17,042.34
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	7,002,387.51	6,399,401.88
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	415,696.64	311,722.67
流动资产合计		28,681,971.05	22,139,846.03
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	10,681,808.65	12,249,834.29
在建工程	六、8	638,433.21	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、9	9,556,904.43	9,784,902.15
开发支出		-	-
商誉		-	-

长期待摊费用	六、10	926,519.20	1,407,673.50
递延所得税资产	六、11	282,444.38	80,138.96
其他非流动资产	六、12	4,897,500.00	3,918,000.00
非流动资产合计		26,983,609.87	27,440,548.90
资产总计		55,665,580.92	49,580,394.93
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六、13	1,710,008.73	617,357.08
预收款项	六、14	620,387.52	366,525.75
合同负债		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、15	622,785.90	551,053.79
应交税费	六、16	4,708.19	85,706.31
其他应付款	六、17	20,092,486.43	16,987,952.93
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		23,050,376.77	18,608,595.86
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		23,050,376.77	18,608,595.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	20,000,000.00	20,000,000.00

其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、19	3,654,962.50	3,654,962.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、20	1,396,024.16	1,231,683.65
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、21	7,564,217.49	6,085,152.92
归属于母公司所有者权益合计		32,615,204.15	30,971,799.07
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		32,615,204.15	30,971,799.07
负债和所有者权益总计		55,665,580.92	49,580,394.93

法定代表人：黄民

主管会计工作负责人：杜少群

会计机构负责人：杜少群

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、22	64,504,801.53	61,495,652.51
其中：营业收入	六、22	64,504,801.53	61,495,652.51
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		63,614,830.74	60,668,439.88
其中：营业成本	六、22	53,495,220.97	51,173,407.24
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	六、23	242,539.90	312,868.71
销售费用	六、24	3,340,703.46	3,119,274.43
管理费用	六、25	3,153,141.84	2,867,013.93
研发费用	六、26	3,174,275.48	3,017,705.88
财务费用	六、27	-710.00	-1,889.69
其中：利息费用		-	-
利息收入		5,694.08	7,110.39
资产减值损失	六、28	209,659.09	180,059.38

信用减值损失		-	-
加：其他收益	六、29	551,600.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、30	18,915.34	85,511.20
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）		-	-
净敞口套期收益（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）		1,460,486.13	912,723.83
加：营业外收入	六、31	15,753.53	591,000.00
减：营业外支出	六、32	35,140.00	263,243.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,441,099.66	1,240,479.98
减：所得税费用	六、33	-202,305.42	129,304.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,643,405.08	1,111,175.32
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（净亏损以“-”号填列）		1,643,405.08	1,111,175.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		1,643,405.08	1,111,175.32
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）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变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.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		1,643,405.08	1,111,175.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,643,405.08	1,111,175.32
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			

（一）基本每股收益		0.08	0.06
（二）稀释每股收益		0.08	0.06

法定代表人：黄民

主管会计工作负责人：杜少群

会计机构负责人：杜少群

（三） 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		70,204,918.40	71,051,096.80
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	560,249.69	598,110.39
经营活动现金流入小计		70,765,168.09	71,649,207.19
购买商品、接受劳务支付的现金		56,796,282.16	55,028,116.94
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		4,381,614.54	4,662,482.07
支付的各项税费		1,167,575.16	1,834,154.06
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	5,889,914.77	6,372,852.34
经营活动现金流出小计		68,235,386.63	67,897,605.41
经营活动产生的现金流量净额		2,529,781.46	3,751,601.78
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		18,915.34	85,511.20
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		18,915.34	85,511.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,241,460.00	4,178,857.97
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,241,460.00	4,178,857.97
投资活动产生的现金流量净额		-1,222,544.66	-4,093,346.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、35	3,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	5,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	5,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,000,000.00	-5,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		4,307,236.80	-5,341,744.99
加：期初现金及现金等价物余额		3,567,219.60	8,908,964.59
六、期末现金及现金等价物余额		7,874,456.40	3,567,219.60

法定代表人：黄民

主管会计工作负责人：杜少群

会计机构负责人：杜少群

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	3,654,962.50	-	-	-	1,231,683.65	-	6,085,152.92	-	30,971,799.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	3,654,962.50	-	-	-	1,231,683.65	-	6,085,152.92	-	30,971,799.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	164,340.51	-	1,479,064.57	-	1,643,405.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,643,405.08	-	1,643,405.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	164,340.51	-	-164,340.51	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	164,340.51	-	-164,340.51	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	3,654,962.50	-	-	-	1,396,023.16	-	7,564,217.49	-	32,615,204.15

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	3,654,962.50	-	-	-	1,120,566.12	-	10,085,095.13	-	34,860,623.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	3,654,962.50	-	-	-	1,120,566.12	-	10,085,095.13	-	34,860,623.75
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	111,117.53	-	-3,999,942.21	-	-3,888,824.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,111,175.32	-	1,111,175.32
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	111,117.53	-	-5,111,117.53	-	-5,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	111,117.53	-	-111,117.53	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,000,000.00	-	-5,000,000.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	3,654,962.50	-	-	-	1,231,683.65	-	6,085,152.92	-	30,971,799.07

法定代表人：黄民

主管会计工作负责人：杜少群

会计机构负责人：杜少群

广东达一农林生态科技股份有限公司
2018 年度财务报表附注
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称：广东达一农林生态科技股份有限公司

公司注册地址：博罗县石湾镇黄西工业区

公司办公地址：博罗县石湾镇黄西工业区

企业法定代表人：黄民

公司注册资本：2,000万元

统一社会信用代码：91441300562584896D

公司股票于2014年12月22日起在全国股份转让系统挂牌公开转让

证券简称：达一农林

证券代码：831545

(二) 公司行业性质及经营范围

行业性质：根据国民经济行业分类标准，公司所处的行业为复混肥料制造业。

经营范围：生产、销售：复混肥料、有机肥；提供使用公司产品的技术咨询及售后服务；销售：化肥、农副产品。

(三) 财务报告的批准报出情况

本公司财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第九次会议于2019年4月1日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”），以及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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事复合肥料生产经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生

减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，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。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移

而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部

分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 30 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
无信用风险组合	合并范围内关联方款项
按账龄组合	除上述“无信用风险组合”外的款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

无信用风险组合不计提坏账准备，账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内	-	-
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项的特征：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（3）坏账准备的转回

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

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品等三大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置

组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计

入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

10、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20 年	5.00	9.50-4.75
机器设备	年限平均法	4-10 年	5.00	23.75-9.50
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	4 年	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑

差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保

险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

17、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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

18、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

19、收入

（1）商品销售收入

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

本公司目前的收入均来自国内销售，收入确认时点为：产品运抵客户处并经过客户签收确认。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部

分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

在一个会计年度内完成的建造合同，在工程完工并经过客户验收时确认合同收入。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。】政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且

该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

22、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损

益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

23、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

（2）套期会计

无

（3）回购股份

无

（4）资产证券化

无

24、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《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)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：

- （1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；
- （2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；
- （3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；
- （4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；
- （5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；
- （6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；
- （7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；
- （8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。
- （9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；
- （10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司净利润和公司股东权益无影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

25、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基

于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；应税收入按3%的税率简易征收。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 10%。

2、税收优惠及批文

2016 年 11 月 30 日，本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201644000441，有效期 3 年；本公司 2018 年度的企业所得税税率为 15%。

六、报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,034.66	580.05
银行存款	7,873,421.74	3,566,639.55
合 计	7,874,456.40	3,567,219.60

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	-	-
应收账款	12,649,110.49	11,681,176.64
合 计	12,649,110.49	11,681,176.64

应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,393,029.33	100.00	743,918.84	5.55	12,649,110.49

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	13,393,029.33	100.00	743,918.84	5.55	12,649,110.49

(续)

类 别	年初余额				
	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账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,215,436.39	100.00	534,259.75	4.37	11,681,176.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	12,215,436.39	100.00	534,259.75	4.37	11,681,176.64

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,469,770.13	-	-
1 至 2 年	1,325,654.00	132,565.40	10.00
2 至 3 年	957,872.20	191,574.44	20.00
3 至 4 年	439,908.00	219,954.00	50.00
4 年以上	199,825.00	199,825.00	100.00
合 计	13,393,029.33	743,918.84	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 209,659.09 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

③本年实际核销的应收账款：无。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,829,644.10 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 28.59%，相应计提的坏账准备年末余额

汇总金额为 0 元。

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债：无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	704,188.05	100.00	163,282.90	100.00

预付账款是预付的货款和油费等。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 704,188.05 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	36,131.96	17,042.34
合 计	36,131.96	17,042.34

其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	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	36,131.96	100.00	-	-	36,131.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	36,131.96	100.00	-	-	36,131.96

(续)

类 别	年初余额
-----	------

	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	17,042.34	100.00	-	-	17,042.34
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	17,042.34	100.00	-	-	17,042.34

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,131.96	-	-

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	18,000.00	-
代扣员工款	18,131.96	17,042.34
合 计	36,131.96	17,042.34

③本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

④本年无实际核销的其他应收款情况；

⑤按欠款方归集的年末余额前二名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
李新波	备用金	18,000.00	1 年以内	49.82	-
社会保险	代扣员工款	18,131.96	1 年以内	50.18	-
合 计	——	36,131.96	——	100.00	

⑥年末无涉及政府补助的其他应收款项；

⑦本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

⑧本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,977,136.44	-	3,977,136.44
产成品	3,025,251.07	-	3,025,251.07
合计	7,002,387.51	-	7,002,387.51

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,855,799.29	-	3,855,799.29
产成品	2,543,602.59	-	2,543,602.59
合计	6,399,401.88	-	6,399,401.88

注：公司是按订单生产，在生产前已和客户签订了不可单方面撤销的合同，销售价格已确定，故不存在存货跌价。

(2) 存货年末余额中无借款费用资本化；

(3) 年末无建造合同形成的已完工未结算资产情况；

(4) 年末无用于债务担保的存货。

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税款	415,696.64	311,722.67

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	10,681,808.65	12,249,834.29
固定资产清理	-	-
合计	10,681,808.65	12,249,834.29

固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值						
1、年初余额	7,575,984.00	12,235,300.79	645,735.00	331,373.00	130,519.23	20,918,912.02
2、本年增加金额	-	-	-	62,551.73	12,820.52	75,372.25
(1) 购置	-	-	-	62,551.73	12,820.52	75,372.25

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	7,575,984.00	12,235,300.79	645,735.00	393,924.73	143,339.75	20,994,284.27
二、累计折旧						
1、年初余额	2,023,775.58	5,865,677.12	365,213.40	301,763.33	112,648.30	8,669,077.73
2、本年增加金额	359,859.24	1,159,442.98	99,294.00	12,879.95	11,921.72	1,643,397.89
（1）计提	359,859.24	1,159,442.98	99,294.00	12,879.95	11,921.72	1,643,397.89
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	2,383,634.82	7,025,120.10	464,507.40	314,643.28	124,570.02	10,312,475.62
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年末账面价值	5,192,349.18	5,210,180.69	181,227.60	79,281.45	18,769.73	10,681,808.65
2、年初账面价值	5,552,208.42	6,369,623.67	280,521.60	29,609.67	17,870.93	12,249,834.29

②截止报表日无闲置的固定资产情况；

③截止报表日无通过融资租赁租入的固定资产情况；

④截止报表日无通过经营租赁租出的固定资产；

⑤本报告期末房屋尚未办妥产权证书，公司正在向相关部门沟通办理产权证书。

未办妥产权证书的固定资产情况如下：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	4,697,742.40	土地使用权证书尚未取得

8、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	638,433.21	-

在建工程**①在建工程情况**

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢结构仓库	638,433.21	-	638,433.21	-	-	-

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	年末余额
钢结构仓库	-	-	638,433.21	-	-	638,433.21

该工程年末有零星工程未完工，未转入固定资产。

③本年无资本化金额。**9、无形资产****(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权
一、账面原值	
1、年初余额	11,399,886.00
2、本年增加金额	-
3、本年减少金额	-
4、年末余额	11,399,886.00
二、累计摊销	
1、年初余额	1,614,983.85
2、本年增加金额	227,997.72
3、本年减少金额	-
4、年末余额	1,842,981.57
三、减值准备	
1、年初余额	-
2、本年增加金额	-

项目	土地使用权
3、本年减少金额	-
4、年末余额	-
四、账面价值	
1、年末账面价值	9,556,904.43
2、年初账面价值	9,784,902.15

注：本年摊销金额为人民币 227,997.72 元；

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
企业土地使用权	9,556,904.43	当地政府没有下放指标

(3) 其他情况

本报告期末土地尚未办妥产权证书，公司正在向相关部门沟通办理产权证书，等待有政府指标便可办理，不存在产权纠纷。

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
大修理费	660,662.60	-	227,882.50	-	432,780.10
环保工程	78,933.27	-	29,600.00	-	49,333.27
技术改造	395,253.75	-	132,354.88	-	262,898.87
塑料托盘	272,823.88	-	91,316.92	-	181,506.96
合计	1,407,673.50	-	481,154.30	-	926,519.20

11、递延所得税资产

递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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	743,918.84	111,587.83	534,259.75	80,138.96
可抵扣亏损	1,139,043.68	170,856.55	-	-
合 计	1,882,962.52	282,444.38	534,259.75	80,138.96

12、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付土地款	4,897,500.00	3,918,000.00

13、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据	-	-
应付账款	1,710,008.73	617,357.08
合 计	1,710,008.73	617,357.08

(1) 应付账款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	1,710,008.73	617,357.08

①截止 2018 年 12 月 31 日应付账款前五名单位余额合计人民币 1,335,215.69 元，占期末应付账款总额的 78.08%。

14、预收款项**(1) 预收款项列示**

项 目	年末余额	年初余额
货款	620,387.52	366,525.75

(2) 账龄超过 1 年的预收款余额合计为人民币 98,114.52 元，系客户的尾款，由于客户长期合作，部分产品未曾提货，故不结转为收入。

15、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	551,053.79	4,248,460.57	4,176,728.46	622,785.90
二、离职后福利-设定提存计划	-	205,395.84	205,395.84	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	551,053.79	4,453,856.41	4,382,124.30	622,785.90

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	551,053.79	3,761,855.46	3,690,123.35	622,785.90
2、职工福利费	-	304,960.90	304,960.90	-
3、社会保险费	-	113,609.71	113,609.71	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其中：医疗保险费	-	102,293.97	102,293.97	-
工伤保险费	-	4,124.38	4,124.38	-
生育保险费	-	7,191.36	7,191.36	-
4、住房公积金	-	68,034.5	68,034.50	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	551,053.79	4,248,460.57	4,176,728.46	622,785.90

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	198,910.08	198,910.08	-
2、失业保险费	-	6,485.76	6,485.76	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	205,395.84	205,395.84	-

16、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
个人所得税	2,650.35	2,373.81
城市维护建设税	928.49	-
教育费附加	557.10	-
地方教育费附加	371.40	-
环境保护税	200.85	-
城镇土地使用税	-	83,332.50
合 计	4,708.19	85,706.31

17、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	20,092,486.43	16,987,952.93
合 计	20,092,486.43	16,987,952.93

其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
关联方暂借周转资金	4,600,000.00	4,600,000.00
股东暂借周转资金	13,228,662.53	10,228,662.53
土地款	2,126,371.40	2,126,371.40
租地押金	100,000.00	-
代扣款项及其他	37,452.50	32,919.00
合 计	20,092,486.43	16,987,952.93

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
黄力槽	7,600,000.00	公司需要周转资金，股东暂不要求还款
广州经济技术开发区达一农业有限公司	2,628,662.53	股东暂借款用于资金周转
广州经济技术开发区东方花园工贸有限公司	4,600,000.00	关联方暂借款用于资金周转
博罗县石湾镇产业发展有限公司	2,126,371.40	合同还在执行
合计	16,955,033.93	

18、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00

19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	3,654,962.50	-	-	3,654,962.50

20、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,231,683.65	164,340.51	-	1,396,024.16

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。

法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	6,085,152.92	10,085,095.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	6,085,152.92	10,085,095.13
加：本年归属于母公司股东的净利润	1,643,405.08	1,111,175.32
减：提取法定盈余公积	164,340.51	111,117.53
应付普通股股利	-	5,000,000.00
年末未分配利润	7,564,217.49	6,085,152.92

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,215,946.63	53,321,212.22	61,488,503.78	51,165,634.43
其他业务	288,854.90	174,008.75	7,148.73	7,772.81
合 计	64,504,801.53	53,495,220.97	61,495,652.51	51,173,407.24

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
桉树追肥	61,139,869.67	51,046,551.12	56,229,664.28	46,760,473.53
桉树基肥	2,992,990.15	2,201,159.61	2,987,716.14	2,625,336.59
通用肥	52,414.41	46,648.29	2,206,964.07	1,714,065.13
油茶专用肥	30,672.40	26,853.20	64,159.29	65,759.18
合计	64,215,946.63	53,321,212.22	61,488,503.78	51,165,634.43

（3）主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额	上年发生额
------	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内收入	64,215,946.63	53,321,212.22	61,488,503.78	51,165,634.43

(4) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
2018 年	17,249,102.72	26.74
2017 年	17,968,237.19	29.22

23、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	39,680.10	67,855.20
教育费附加	23,808.07	40,713.14
地方教育费附加	15,872.06	27,142.07
房产税	93,825.80	93,825.80
城镇土地使用税	66,666.00	83,332.50
车船使用税	1,380.00	-
环境保护税	1,307.87	-
合 计	242,539.90	312,868.71

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输费	2,725,105.80	2,555,966.82
职工薪酬	301,909.11	243,344.75
差旅费	95,699.71	82,183.04
油费	51,052.71	53,810.97
交际应酬费	38,533.00	11,750.57
修理费	36,558.07	30,137.49
广告费	35,262.86	72,630.18
路桥费	24,489.00	29,985.50
品质扣款	16,810.00	8,838.69
办公费	9,651.80	8,021.84
其它	5,631.40	22,604.58
合 计	3,340,703.46	3,119,274.43

25、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,464,386.03	1,487,292.83
折旧摊销费用	620,825.88	682,643.29
中介服务费	479,613.20	128,501.89
交际应酬费	143,014.13	112,790.75
路桥及油费	66,372.01	71,838.21
办公费	51,120.34	20,006.99
修理保管费	49,793.96	29,988.66
税费	-	38,256.00
差旅费	28,240.58	27,545.72
保险费	16,502.83	20,341.13
其它	233,272.88	247,808.46
合 计	3,153,141.84	2,867,013.93

26、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
研发材料	1,543,125.20	1,115,524.83
职工薪酬	1,230,330.43	1,288,893.68
折旧费用	214,368.15	278,901.37
其他	186,451.69	334,386.00
合 计	3,174,275.47	3,017,705.88

27、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	5,694.08	7,110.39
手续费支出	4,984.08	5,220.70
合 计	-710.00	-1,889.69

28、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	209,659.09	180,059.38

29、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
高新企业专项经费	50,000.00	-	50,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
商标奖励	300,000.00	-	300,000.00
专利资助经费	11,500.00	-	11,500.00
省级研发补助	190,100.00	-	190,100.00
合 计	551,600.00	-	551,600.00

30、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
理财产品持有期间取得的投资收益	18,915.34	85,511.20

31、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	568,000.00	-
其他	15,753.53	23,000.00	15,753.53
合 计	15,753.53	591,000.00	15,753.53

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
高新企业专项经费	-	50,000.00	-	100,000.00	-	-	与收益相关
商标奖励	-	300,000.00	-	-	-	-	与收益相关
专利资助经费	-	11,500.00	-	3,000.00	-	-	与收益相关
省级研发补助	-	190,100.00	-	-	-	-	与收益相关
高新企业培育奖				415,000.00	-	-	与收益相关
收清洁生产奖励金				50,000.00	-	-	与收益相关
合 计	-	551,600.00	-	568,000.00	-	-	

32、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
罚款	35,140.00	263,243.85	35,140.00

33、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	-	154,389.81
递延所得税费用	-202,305.42	-25,085.15
合 计	-202,305.42	129,304.66

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	1,441,099.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	216,164.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,163.83
研发加计扣除的影响	-357,106.00
其他	-77,528.20
所得税费用	-202,305.42

34、其他综合收益

无。

35、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	551,600.00	591,000.00
利息收入	5,694.08	7,110.39
其他	2,955.61	-
合 计	560,249.69	598,110.39

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用付现	3,038,794.35	2,872,519.10
管理费用、研发费用付现	2,787,004.61	1,746,106.81
财务费用付现	4,984.08	5,220.70
往来款	23,991.73	1,485,761.88
营业外支出	35,140.00	263,243.85
合 计	5,889,914.77	6,372,852.34

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
股东借款	3,000,000.00	-

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,643,405.08	1,111,175.32
加：资产减值准备	209,659.09	180,059.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,643,397.89	1,682,453.92
无形资产摊销	227,997.72	227,997.72
长期待摊费用摊销	481,154.30	543,940.17
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）	-	
投资损失（收益以“-”号填列）	-18,915.34	-85,511.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-202,305.42	-25,085.15
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）	-602,985.63	-1,957,025.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,841,561.68	5,147,012.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	989,935.45	-3,073,415.92
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	2,529,781.46	3,751,601.78
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：		
现金的年末余额	7,874,456.40	3,567,219.60
减：现金的年初余额	3,567,219.60	8,908,964.59
加：现金等价物的年末余额	-	-

补充资料	本年金额	上年金额
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	4,307,236.80	-5,341,744.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	7,874,456.40	3,567,219.60
其中：库存现金	1,034.66	580.05
可随时用于支付的银行存款	7,873,421.74	3,566,639.55
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	7,874,456.40	3,567,219.60

37、所有权或使用权受限制的资产

无

38、外币货币性项目

无

39、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
高新企业专项经费	50,000.00	其他收益	50,000.00
商标奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
专利资助经费	11,500.00	其他收益	11,500.00
省级研发补助	190,100.00	其他收益	190,100.00

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险敏感性分析：

公司无外币业务，不存在外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

由于公司的其他应付款中大部是股东暂借临时周转金，不用计付利息，故不存在利率变动的风险。

2、信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（1）已逾期未减值的金融资产的账龄分析

本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

（2）已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

本公司本年无发生单项减值的金融资产。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监

控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司持有的金融资产、金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	一年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4 年以上
应收账款	10,469,770.13	1,325,654.00	957,872.20	439,908.00	199,825.00
应付账款	1,710,008.73	-	-	-	-

八、公允价值的披露

本公司无以公允价值计量的资产和负债。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广州经济技术开发区达一农业有限公司	广州	林木育苗	200.00 万元	50.00	50.00

广州经济技术开发区达一农业有限公司目前的股权为：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
广州经济技术开发区东方花园工贸有限公司	150.00	75.00
黄力槽	40.00	20.00
黄民	5.00	2.50
郭蔡雄	5.00	2.50
合计	200.00	100.00

广州经济技术开发区东方花园工贸有限公司目前的股权为：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
黄力槽	800.00	80.00
黄民	100.00	10.00
郭蔡雄	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00

黄力槽直接加间接持有本公司 70%的表决权，故黄力槽为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市劲雪冷气工程有限公司	东方花园持有该公司 26%股权
广州福态尔化工有限公司	东方花园持有该公司 29.54%股权
深圳市南峰水处理服务有限公司	本公司的实际控制人黄力槽持该公司 10%股份
黄民	直接持有本公司 25%股权、公司股东、董事、总经理
郭蔡雄	直接持有本公司 5%股权、公司股东、董事、副总经理、董事会秘书
杜少群	公司董事、财务总监
吴荣	公司董事、副总经理
谢洵、林丙恒、张澍田	公司监事
王振东	公司副总经理

5、关联方交易情况**（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易**

无

（2）关联受托管理/委托管理情况

无

（3）关联承包情况

无

（4）关联租赁情况

无

（5）关联担保情况

无

（6）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
广州经济技术开发区达一农业有限公司	2,628,662.53	2014 年	2019 年	无息

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
广州经济技术开发区东方花园工贸有限公司	4,600,000.00	2014 年	2019 年	无息
黄力槽	7,600,000.00	2014 年	2019 年	无息
广州经济技术开发区达一农业有限公司	3,000,000.00	2018 年	2019 年	无息

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	108.71 万元	101.71 万元

(9) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
广州经济技术开发区达一农业有限公司	5,628,662.53	2,628,662.53
广州经济技术开发区东方花园工贸有限公司	4,600,000.00	4,600,000.00
黄力槽	7,600,000.00	7,600,000.00
合计	17,828,662.53	14,828,662.53

7、关联方承诺

2014 年 5 月 18 日，公司控股股东、实际控制人出具承诺，如因达一农林目前所使用石湾镇黄西环保工业基地的土地使用权证、房屋产权证无法办理，导致达一农林需要另租其他生产经营场地进行搬迁，控股股东、实际控制人将以连带责任方式补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失以及其他费用，确保公司不会因此遭受任何损失。截至 2018 年年末，公司土地使用权证、房屋产权证依然未办理，此承诺依然存续有效。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

无

3、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十二、其他重要事项

1、分部信息

本公司未投资设立子公司，且规模较小，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度等实际情况，本公司未设立经营分部与报告分部。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

2010年9月6日，博罗石湾合发皮具制品有限公司（以下简称“合发皮具”）、本公司（筹建）、博罗县石湾镇产业发展有限公司签订《土地使用权及在建厂房产权转让书》，本公司向合发皮具购买位于石湾镇黄西环保工业基地，面积约为33,333平方米的土地，土地转让总额为11,399,886元，三栋在建厂房转让总额为1,200,000元。

2010年9月13日，博罗县国土资源局石湾国土资源所出具《证明》，确认本公司拟选址的石湾镇黄西工业区，面积33,333平方米（50亩）作为其工业发展用地，符合石湾镇土地利用总体规划。

2011年3月29日，博罗县规划局下发石湾地字第4413222011-0072号《建设用地规划许可证》，确认本公司厂房的用地性质为工业用地，符合城乡规划。

目前，本公司相关的土地使用证和房产证正在办理之中。

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	551,600.00	
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	18,915.34	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,386.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	551,128.87	
所得税影响额	87,940.33	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	463,188.54	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.17	0.08	0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.71	0.06	0.06

广东达一农林生态科技股份有限公司

二〇一九年四月一日

法定代表人： 黄民 主管会计工作负责人： 杜少群 会计机构负责人： 杜少群

日 期： 2019.4.1 日 期： 2019.4.1 日 期： 2019.4.1

附：

备查文件目录

（一）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。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室。