



中商艾享

NEEQ : 838663

中商艾享生态科技股份有限公司

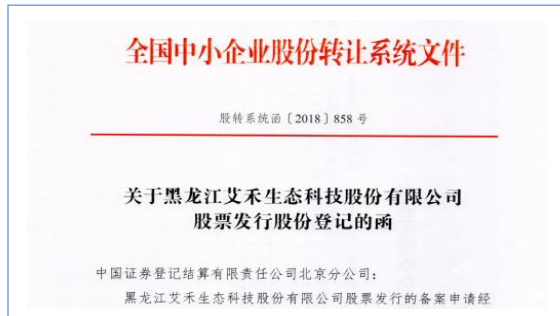
China Commerce AX Ecological & Technology Co.,Ltd



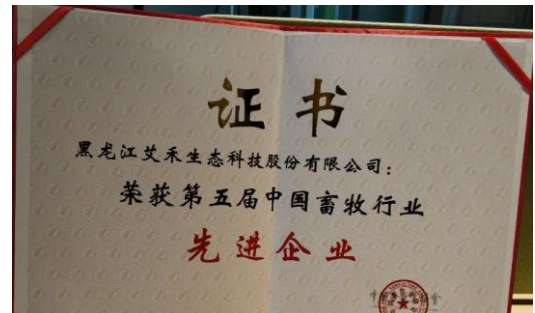
年度报告

2018

公司年度大事记



2018年3月，公司取得全国中小企业股份转让系统下发的股票发行登记函，正式完成挂牌以来第二次定增，本次新增股份1900万股。



2018年5月，中商艾享荣获由中国畜牧行业协会颁发的“第五届中国畜牧行业先进企业”奖项。



2018年5月，中商艾享荣获由中国畜牧行业协会颁发的“2017年度最有社会责任感产业扶贫企业”奖项。



2018年2月，公司取得了一种青贮专用运输设备（证书号第6982589号）和一种化学肥料结块自动化破碎装置（证书号第7026525号）



2018年3月，公司取得了一种化学肥料混合搅拌装置（证书号第7086061号）



2018年1月，中商艾享由国家草产业科技创新联盟授予“冀中平原青贮玉米创新研发中心”的称号。

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.....	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	30
第九节	行业信息.....	34
第十节	公司治理及内部控制	35
第十一节	财务报告	39

释义

释义项目		释义
中商艾享/股份公司/公司	指	中商艾享生态科技股份有限公司
呼和浩特友邦	指	呼和浩特市友邦草业有限公司
孙吴艾禾	指	孙吴艾禾草业有限公司
河北艾禾	指	河北艾禾农业科技有限公司
中诚草业	指	中诚草业有限责任公司（原中友艾禾草业有限责任公司，于 2018 年 7 月 13 日更名）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
董事会	指	中商艾享董事会
监事会	指	中商艾享监事会
股东大会	指	中商艾享股东大会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
章程/公司章程	指	中商艾享的公司章程
主办券商/兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
中汇/会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公开转让	指	公司在全国中小企业股份转让系统公开转让的行为
元/万元	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。

公司负责人张飞、主管会计工作负责人邹征及会计机构负责人（会计主管人员）邹征保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（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
1、宏观经济波动风险	牧草行业属于畜牧业的上游行业，近年来，随着宏观经济和商品消费需求的高速增长，给牧草行业带来了巨大的发展空间。但是畜牧业在经济低迷时期、国际市场竞争激烈时候有可能导致畜牧业相对萎靡，使得整体牧草需求的减少。农业、畜牧业的整体发展战略、产业政策和监督措施的变化，势必带来牧草行业的波动。
2、自然环境变化风险	牧草行业本身对于自然环境的依赖程度相对较高，近年来，随着科学种植与管理等方式的引入，牧草生产以及企业销售环境正在逐步变好，销售的地区以及销售规模逐步变大。如受到自然灾害或者病虫害，将直接影响公司的牧草产量，进而对公司的经营造成不利影响。
3、市场竞争加剧风险	我国牧草行业参与竞争的各类主体现在相对较少，行业竞争程度较低。但是随着草牧业未来行业的发展，国内与国际之间的牧草类公司之间的竞争将更加激烈，本身资源规模较小、实力不强的牧草类公司将逐步被市场淘汰，具有核心竞争能力的企业将逐步成长为占有相对垄断地位的市场领导者。在牧草种植销售领域，牧草类公司还处于起步阶段，如果不能尽快形成并保持与对手的竞争优势，牧草类公司的经营业绩可能会受到不利影响。
4、人才流失风险	现阶段牧草行业在我国处于高速发展期，新牧草类公司的不断涌现增加了市场的压力，同时，客户需求的不断变化也促进了

	牧草类公司服务质量的提升。饲草行业具有客户黏性强、占用资金较多等特点，使得优秀从业人员的重要性尤为突出。如果在未来牧草类公司经营过程中，公司的经营管理团队和核心业务人员不能适应牧草类公司的企业文化和管理模式，可能会出现人才流失的风险，从而不利于公司长期稳定发展。
5、经营用地租赁风险	公司及子公司的农作物种植用地均通过租赁或承包方式取得。公司属于农业种植企业，对种植用地的依赖性很高，如果租赁期限内政府对该租赁土地进行重新规划，或者租赁期限未到期出租方提前收回土地，将对公司生产经营造成不利影响。
6、实际控制人不当控制的风险	截止 2018 年末，公司实际控制人为张飞，拥有公司 40.83%的股份表决权，并担任公司董事长兼总经理。公司控制权较集中，若实际控制人利用其控股地位，通过形式表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能会损害公司和其他股东的利益。公司设立股份公司时建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定完善了包括重大投资、对外担保、关联交易等管理制度和内控体系，后期将严格遵守相关制度规定，有效保护中小股东的知情权、参与权、质询权和表决权，保证公司的持续规范运营，避免实际控制人不当控制的风险。
7、公司治理风险	在股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过完整的经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善。
8、客户相对集中的风险	公司的下游客户主要集中于畜牧业的大中型奶牛养殖场，若主要客户因行业景气周期的波动等因素导致生产经营状况发生重大不利变化，将对公司的产品销售及正常生产经营产生不利影响，公司存在销售客户相对集中的风险。
9、税收优惠及政府补助政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国增值税暂行条例》及《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税 2011 年 121 号）等规定，公司及其子公司享受相应的税收优惠。若国家针对牧草行业的税收优惠政策及政府补助政策发生重大变化，将对公司的经营产生较大不利影响。未来，公司将通过继续扩大业务规模，充分发挥农业集约化的优势提高盈利水平、增强持续经营的能力，减小相应政策变化对公司经营的影响。
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	中商艾享生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	China Commerce AX Eco &Tech Co.,Ltd
证券简称	中商艾享
证券代码	838663
法定代表人	张飞
办公地址	黑龙江省哈尔滨市群力新区丽江路汇智金融企业总部 B 座 17 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李冬木
职务	董事会秘书
电话	0451-58646677
传真	0451-58646677
电子邮箱	Lidongmu@aiheeco.com
公司网址	www.ccgax.com
联系地址及邮政编码	黑龙江省哈尔滨市群力新区丽江路汇智金融企业总部 B 座 17 层 150010
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 5 月 12 日
挂牌时间	2016 年 8 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A01 农业- A0190 其他农业
主要产品与服务项目	饲草的种植,粗饲料的加工、销售
普通股股票转让方式	竞价转让
普通股总股本（股）	7500 万
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张飞
实际控制人及其一致行动人	张飞、兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）

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	91231222574209567E	否
注册地址	兰西县天润坤成亚麻综合市场 27 号楼 10 号商服	是
注册资本（元）	75,000,000	是

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	潘玉忠、于晓波
会计师事务所办公地址	中国杭州钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 6 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	351,495,763.80	239,951,153.15	46.49%
毛利率%	16.14%	16.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,424,445.42	31,793,945.25	-7.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	27,894,746.66	27,377,725.78	1.89%
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）	11.39%	21.57%	-
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）	10.80%	18.57%	-
基本每股收益	0.40	0.59	-32.20%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	386,767,357.15	332,632,012.69	16.27%
负债总计	107,106,081.35	161,948,282.31	-33.86%
归属于挂牌公司股东的净资产	279,661,275.80	170,683,730.38	63.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.73	3.05	22.30%
资产负债率%（母公司）	9.86%	46.85%	-
资产负债率%（合并）	27.69%	48.69%	-
流动比率	3.20	1.83	-
利息保障倍数	15.63	9.59	-

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	-56,734,913.68	-68,248,826.12	16.87%
应收账款周转率	1.51	1.60	-
存货周转率	38.71	177.29	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	16.27%	84.26%	-
营业收入增长率%	46.49%	30.74%	-
净利润增长率%	-7.45%	45.00%	-

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	75,000,000	56,000,000	33.93%
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
非流动资产处置损益	21,830.31
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,562,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,131.55
非经常性损益合计	1,529,698.76
所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	1,529,698.76

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

应收票据	-			
应收账款	173,946,086.40			
应收票据及应收账款		173,946,086.40		
其他应收款	16,015,847.28	16,015,847.28		
应收利息	-			
应收股利	-			
应付票据	-			
应付账款	33,375,503.41			
应付票据及应付账款		33,375,503.41		
其他应付款	97,911,642.80	98,262,540.13		
应付利息	350,897.33			
应付股利	-			

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司属于草食畜牧业中的饲草种植领域，以青贮饲料的生产加工为主，在黑龙江省、内蒙古自治区、河北省多地拥有流转及合作种植土地。公司拥有多台套种植、收割、运输设备，通过规模化、标准化、生态化、产业化的运营为伊利、现代牧业、君乐宝、首农集团、赛科星等大中型乳品企业的奶牛养殖场提供高性价比的青贮玉米、苜蓿、燕麦草等粗饲料产品以及收割、青贮制作等服务，是专业的奶牛养殖前端服务机构、生态循环农业的倡导者，草食畜牧业央企混合所有制企业。

公司通过自种及收购等多种方式组织生产，开拓业务。收入主要来源是青贮玉米、青贮苜蓿、燕麦等的种植、加工、销售。公司围绕客户牧场周边，扩大了种植土地面积，有效的增加了自产农作物资料的产出和供应数量，增加了对客户供应的稳定性。

公司自 2011 年成立以来一直致力于提高奶牛场青贮及粗饲料质量，从最初的单纯为牧场提供青贮玉米收割服务，到为牧场提供粉碎到场的青贮玉米，利用 7 年来发展的自有种植基地及合作方式种植基地提供稳定的青贮玉米来源，与各大牧业公司长时间合作建立的信任，通常每年上半年与各大牧业公司签订青贮供货合同，秋季组织收割机在田间收割青贮玉米，并运输到牧场。外收部分，公司采取基地+农户的方式，公司自有基地有效带动农户种植优质饲草，公司对其进行必要的技术指导及服务，饲草成熟后由公司统一进行收购，供应给养殖场客户。

报告期内，公司的商业模式未发生根本变化。报告期末至披露日，公司的商业模式未发生根本变化。

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、全年销售青贮类饲草约 60 万吨，相对于 2017 年度的销量增加约 5 万吨，比年初计划的 70 万吨有一定的差距。主要原因一是收割期间天气环境影响导致作业时间减少；二是根据市场价格波动变化，防范经营风险，公司适当缩减了计划收购量。

2、市场开拓取得了稳步进展，将公司的业务范围拓展到甘肃、宁夏、江苏等区域。

3、在夯实青贮玉米窖贮产品的基础上，青贮苜蓿裹包、青贮玉米裹包、压片玉米等以“艾享”为品牌的产品的销量也有所提升。

4、2018 年 8 月，中商艾享由国家草产业科技创新联盟授予“冀中平原青贮玉米创新研发中心”的称号，以鼓励企业继续充分发挥科技创新在草产业发展中的决定作用，提高企业在市场和技术上

的自主创新能力，振兴中国现代草业。

(二) 行业情况

一、行业概况：公司处于畜牧行业里的饲草行业，与畜牧行业的发展息息相关，2018 年我国存栏 100 头以上的规模奶牛养殖存栏在 450 万~500 万头，主要分布在河北、内蒙古、黑龙江、山东、宁夏、山西、辽宁、河南、陕西、新疆等省份，10 个省区存栏占比达 75% 以上。500 头以上规模牛场存栏占规模养殖总存栏的 77%，已经成为我国奶牛养殖的主体。奶牛集约化，集中度在提高。畜牧行业整体稳步推进，总体呈现稳中有进、稳中向优的良好态势。

二、政策情况：2018 年国家相继出台若干项利好于农业和畜牧行业的政策，

(1) 2018 年 2 月出台了《中共中央、国务院关于实施乡村振兴战略的意见》（中央一号文件），政策中指出：到 2020 年，乡村振兴取得重要进展，制度框架和政策体系基本形成。到 2035 年，乡村振兴取得决定性进展，农业农村现代化基本实现。到 2050 年，乡村全面振兴，农业强、农村美、农民富全面实现。

(2) 2018 年 2 月农业部出台了《2018 年畜牧业工作要点》，其中指出：①、全面实施粮改饲政策。扩大粮改饲政策覆盖面和实施规模，完成粮改饲 1200 万亩以上。在主推青贮玉米的基础上，因地制宜推广苜蓿、燕麦、甜高粱等优质饲草料品种。积极争取大型收获机械设备购置、饲草料运输、收贮企业融资等配套政策支持，加强饲草料利用技术模式研发推广，加大宣传引导力度，营造良好政策氛围。②、大力发展现代草业。加强牧草种质资源保护和良种繁育基地建设，审定并推广一批优良牧草品种。加强草业先进适用技术推广服务，制定牧草栽培、加工、贮藏等技术标准和规程，不断提升产业发展水平。

三、公司经营情况：公司的主营业务为青贮玉米、苜蓿、燕麦的种植、加工、制作及推广，公司依托在黑龙江、内蒙古、河北、河南等地的饲草种植基地，以土地流转规模化、饲草种植科技化、合作农民职业化为基础，以青贮饲草产品化、标准化、科技化、品牌化为核心竞争力，借助国家不断出台的产业政策，有力的支持了企业的发展，逐渐成为饲草行业的排头兵。

(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	3,562,737.72	0.92%	91,011,219.16	27.36%	-96.09%
应收票据与应收账款	273,747,265.33	70.78%	173,946,086.40	52.29%	57.37%
存货	13,851,147.50	3.58%	1,378,472.28	0.41%	904.82%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	14,479,390.07	3.74%	13,512,538.58	4.06%	7.16%
固定资产	22,661,338.75	5.86%	18,592,419.98	5.59%	21.88%
在建工程	-	-	2,800,000.00	0.84%	-100.00%
短期借款	15,357,286.30	3.97%	27,429,848.17	8.25%	-44.01%
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	32,633,556.76	8.44%	11,627,274.32	3.50%	180.66%
其他应收款	18,519,420.25	4.79%	16,015,847.28	4.81%	15.63%

其他流动资产	176,753.70	0.05%	322,174.96	0.10%	-45.14%
生产性生物资产	4,525,230.62	1.17%	538,055.78	0.16%	741.03%
无形资产	1,555.68	0.0004%	3,888.96	0.001%	-60.00%
长期待摊费用	2,608,960.77	0.67%	2,884,034.99	0.87%	-9.54%
应付票据及应付账款	84,125,414.58	21.75%	33,375,503.41	10.03%	152.06%
预收款项	399,655.00	0.10%	440,573.55	0.13%	-9.29%
应付职工薪酬	1,523,372.52	0.39%	962,533.98	0.29%	58.27%
应交税费	373,037.53	0.10%	403,068.87	0.12%	-7.45%
其他应付款	5,327,315.42	1.38%	98,262,540.13	29.54%	-94.58%
预计负债	-	-	1,074,214.20	0.32%	-100.00%
实收资本（或股本）	75,000,000.00	19.39%	56,000,000.00	16.84%	33.93%
资本公积	114,928,073.24	29.72%	54,374,973.24	16.35%	111.36%
盈余公积	1,111,508.97	0.29%	1,111,508.97	0.33%	-
未分配利润	88,621,693.59	22.91%	59,197,248.17	17.80%	49.71%
资产总计	386,767,357.15	-	332,632,012.69	-	16.27%

资产负债项目重大变动原因：

报告期末货币资金356.27万元，同比减少8,744.85万元，主要系偿还短期借款及个人借款以及经营规模扩大占用资金增加所致；

应收票据及应收账款27,374.73万元，同比增长9,980.12万元，主要原因一是本年度营业收入有所增长，导致应收账款增幅较大；二是部分客户本年度回款延期，导致应收账款增长幅度大于营业收入增长幅度；

预付款项3,263.36万元，同比增长2,100.63万元，主要系本年度新增压片玉米业务、青贮定金等，增加的预付采购款；

存货1,385.11万元，同比增长1,247.27万元，主要系子公司呼和浩特市友邦草业公司根据市场变化本年度新增自储青贮玉米形成存货增加；

其他流动资产17.68万元，同比下降14.54万元，主要系子公司河北艾禾融资手续费影响；

在建工程无余额，同比下降280万元，主要系子公司河北艾禾办公楼工程转固；

生产性生物资产452.52万元，同比增长398.72万元，主要系子公司河北艾禾公司增加苜蓿种植面积，苜蓿成熟期之前成本归集至生产性生物资产，形成生产性生物资产金额增加；

短期借款1,535.73万元，同比下降1,207.26万元，主要系根据公司现有资金情况，降低带息负债；

应付票据及应付账款8,412.54万元，同比增长5,074.99万元，主要系生产规模扩大，形成阶段性应付账款增加；

应付职工薪酬152.34万元，同比增长56.08万元，主要系生产规模扩大、用工额度增加影响；

其他应付款532.73万元，同比下降9,293.52万元，主要系以前年度收到的定增投资款按照法定程序在本年度转股；

预计负债无余额，主要系子公司河北艾禾与河南航天豫南基地合同纠纷案件诉讼结束；

股本7,500.00万元，同比增长1,900.00万元，系定向增发所致；

资本公积11,492.81万元，同比增长6,055.31万元，系定向增发所致；

报告期末，公司合并口径资产负债率 27.69%，流动比率 3.20，资产负债结构以流动资产和流动负债为主。资产质量良好，公司负债主要以尚未支付的供应商采购款为主，企业现金流基本能够满足生产经营需要。

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 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	351,495,763.80	-	239,951,153.15	-	46.49%
营业成本	294,757,900.04	83.86%	200,782,977.28	83.68%	46.80%
毛利率%	16.14%	-	16.32%	-	-
管理费用	14,618,380.20	4.16%	9,572,665.84	3.99%	52.71%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	3,926,077.52	1.12%	2,463,813.65	1.03%	59.35%
财务费用	1,948,595.85	0.55%	3,639,702.29	1.52%	-46.46%
资产减值损失	13,390,583.57	3.81%	3,020,549.43	1.26%	343.32%
其他收益	6,473,529.50	1.84%	9,210,300.00	3.84%	-29.71%
投资收益	966,851.49	0.28%	1,106,369.29	0.46%	-12.61%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	21,830.31	0.01%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	30,060,824.75	8.55%	30,656,963.51	12.78%	-1.94%
营业外收入	533,805.00	0.15%	2,533,353.88	1.06%	-78.93%
营业外支出	587,936.55	0.17%	1,280,854.08	0.53%	-54.10%
净利润	29,424,445.42	8.37%	31,793,945.25	13.25%	-7.45%

项目重大变动原因:

营业收入35,149.58万元,较上年同期增长11,154.46万元,主要系公司本年度立足现有资源扩大生产,粗饲料销售量大幅度上升所致;

营业成本29,475.79万元,较上年同期增长9,397.49万元,系受营业收入增长带来的正相关影响所致;

管理费用1,461.84万元,较上年同期增长504.57万元,系业务规模扩大,带来的人员费用及相关运营费用的增加;

销售费用392.61万元,较上年同期增长146.23万元,系业务规模扩大,带来的人员费用及相关运营费用的增加;

财务费用194.86万元,较上年同期下降169.11万元,系降低带息负债影响;

资产减值损失1,339.06万元,较上年同期增长1,037.00万元,系部分客户未按期回款,账龄延长,按照会计政策计提坏账所致;

营业外收入53.38万元,较上年同期下降199.95万元,主要系上年收到“新三板”挂牌企业补助资金200万元;

营业收支58.79万元,较上年同期下降69.29万元,主要系业务款项的诉讼费减少影响。

(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	351,495,763.80	239,951,153.15	46.49%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	294,757,900.04	200,782,977.28	46.80%
其他业务成本	-	-	-

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%
外购青贮玉米销售	172,203,822.98	48.99%	147,169,878.26	61.33%
自种青贮玉米销售	79,719,014.26	22.68%	53,596,802.20	22.34%
外购苜蓿草销售	3,653,778.38	1.04%	2,114,626.85	0.88%
自种苜蓿草销售	12,376,617.90	3.52%	4,940,072.34	2.06%
自种燕麦销售	15,437,475.65	4.39%	18,217,841.11	7.59%
外购燕麦销售	4,291,561.66	1.22%	2,931,944.20	1.22%
压窖服务	-	-	681,735.24	0.28%
农机服务	7,698,576.21	2.19%	2,205,145.11	0.92%
其他产品销售	56,114,916.76	15.96%	8,093,107.84	3.37%
小计	351,495,763.80	100.00%	239,951,153.15	100.00%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

营业收入 35,149.58 万元,较上年同期增长 11,154.46 万元,主要是各区开展贸易业务,增加收入 4,802.18 万元;种植面积增加及种植生产管理提升,使得自种青贮玉米销售增长 2,612.22 万元;外购青贮玉米销售增加 2,503.39 万元。

(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	石家庄君乐宝乳业有限公司	124,327,358.11	35.37%	否
2	内蒙古犇腾牧业有限公司	21,335,135.40	6.07%	否
3	内蒙古富源国际实业有限公司	18,952,322.18	5.39%	否
4	内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司	16,972,725.58	4.83%	否
5	黑河中兴牧业有限公司	13,385,366.80	3.81%	否
合计		194,972,908.07	55.47%	-

(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	中国百货纺织品有限公司	50,821,142.00	18.16%	是
2	林甸县康丰农牧科技发展有限公司	27,809,476.73	9.94%	否
3	中诚草业有限责任公司	23,605,457.70	8.44%	是

4	威县洪阔农作物种植专业合作社	9,539,075.90	3.41%	否
5	威县赵村乡财政所	9,155,931.20	3.27%	否
合计		120,931,083.53	43.22%	-

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	-56,734,913.68	-68,248,826.12	16.87%
投资活动产生的现金流量净额	-5,077,355.68	-4,877,956.27	-4.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-25,636,212.08	146,080,494.79	-117.55%

现金流量分析：

2018 年度经营活动产生的现金流量净额-5,673.49 万元与净利润 2,942.44 万元存在较大差异，主要是由于公司仍处于业务扩张阶段，一方面公司面向的客户为大中型畜牧业集团，有一定的货款结算周期；另一方面公司租赁种植用地、收购农作物主要面向农业种植专业合作社或农户，供应商对资金结算的及时性要求较高，因此随着公司业务扩张，经营占款增加，经营活动产生的现金流量净额体现为净流出。

经营活动净额为-5,673.49 万元，较上年同期增加 1,151.39 万元，主要是经营规模扩大带来购销支出净额增加 2,478.29 万元，通过加大对应收款的管控，使得经营活动收支净额减少 926.31 万元；

投资活动净额-507.74 万元，较上年同期增加支出 19.94 万元，主要是购置资产及处置资产增加所致。

筹资活动净额-2,563.62 万元，较上年同期下降 17,171.67 万元主要是同比定增净额减少 8,220.00 万元、借款及偿还债务净额减少 8,951.67 万元两项因素影响。本年度经营业务增长，经营资金缺口通过定向增发筹资资金 2,100.00 万元，通过抵押借款、保证借款、企业借款筹资 5,901.00 万元，偿还债务及利息 10,564.62 万元。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

子公司“呼和浩特市友邦草业有限公司”报告期内营业收入 15,668.15 万元，营业利润 1,368.91 万元、利润总额 1,378.29 万元、净利润 1,357.91 万元；

子公司“河北艾禾农业科技有限公司”报告期内营业收入 12,885.61 万元，营业利润 2,619.65 万元，利润总额 2,655.49 万元，净利润 2,643.16 万元；

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(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

(1) 因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《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。

此项会计政策变更, 未对本公司 2018/2017 年度财务报表的损益项目、现金流量表项目产生影响。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列; 企业实际收到的政府补助, 无论是与资产相关还是与收益相关, 在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

此项会计政策变更, 未对本公司 2018/2017 年度财务报表的损益项目、现金流量表项目产生影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 本期公司无重要前期差错更正事项。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(八) 企业社会责任

1、作为一家公众公司, 积极打造企业“公众形象”, 根据公司的行业特点, 公司的业务、产品、区域都和广大农村、农民特别是贫困地区农业、农村、农民相关联。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, 积极投身于扶贫帮困事业中来, 积极引导贫困地区农民和公司产业相结合进行精准、可持续的扶贫工作。积极参与环境保护以促进公司与社会、自然的和谐发展。

2、公司继续扩大集中流转农民手中土地, 同时在公司内部还提供工作机会给当地农民从事农业生产作业, 使得农民进一步职业化, 增加农户收入。

3、2018 年 5 月, 公司荣获中国畜牧业协会颁发的“2017 年最有社会责任感产业扶贫企业”奖项; 公司董事长张飞先生荣获中国畜牧业协会颁发“2017 年度产业扶贫先进个人”的称号。

三、持续经营评价

公司的业务、资产、人员、财务、运营机构等完全独立, 保持良好的自主经营能力; 公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好; 行业发展势头良好; 主要财务数据、经营指标指向稳定; 经营管理层管理队伍稳定; 所处行业属于国家鼓励和大力发展的行业; 公司自新三板挂牌以来, 治理结构更加科学规范, 管理团队精干稳定, 公司不存在影响持续经营的重大风险。

四、未来展望

是否自愿披露

☒ 是 ☐ 否

（一） 行业发展趋势

1、牧草产品市场继续看好

畜牧行业在稳量保质的基础上，持续有向市场化、现代化迈进，主要是近年来的食品安全问题危机加剧了人们对于食品安全的关注，人们开始追求有机绿色食品培养出来的原生态食物，近年来，国内消费者基于对健康、安全的不断追求，对草食畜产品的消费需求强劲增长，特别是近年来不断发生的食品卫生安全事件，更加强了对天然安全的草食畜产品的追求。二是随着人们生活水平的提高和对健康生活的关注，对于草食性畜产品的需求快速增加。随着对于营养的需求加强，消费者开始加大奶制品以及牛羊肉等产品的摄入量。而牧草作为我国草食性畜产品的饲料来源，其需求规模逐步增加。三是全球性的土地污染安全问题持续存在。以猪肉为主的杂食型畜产品本身占有较大比重的粮食消耗，出于保护土地资源、减少粮食消耗的目的，主动调整农业结构，降低土地污染将成为主要趋势。农业结构的调整也会促进牧草产业的发展。

2、牧草种植向区域化、规模化推进

近年来，随着我国种植业结构的优化调整和畜牧业区域化、规模化、集约化的发展。未来，随着我国畜牧业生产结构的继续调整，节粮型草食畜牧业区域化的进一步发展，牧草产业将继续向区域化、规模化推进。

3、牧草产业化进程有所加快

国家对“二胎”政策的出台，人口红利得到进一步释放，随着食品安全问题的关注度不断上升，对于畜牧业的养殖的关注度也不断提升，而以严格质量体系控制体系的产业正在逐步形成，众多牧草型产业也在逐步扩大规模。当前，我国的牧草产业主要分布在甘肃、河北、陕西、山东、山西、内蒙古、黑龙江、吉林、辽宁、海南、四川、云南等省份，牧草种植的“两区一带”格局基本形成。牧草加工已逐步形成东北、华北和西北饲草产品生产加工优势产业带，青藏高原和南方饲草产品生产加工优势区。未来，随着我国畜牧业生产结构的继续调整，节粮型草食畜牧业区域化的进一步发展，牧草产业将继续向区域化、规模化推进。公司目前在黑龙江、河北、内蒙古分别设有子公司，基本辐射了国内牧草产业主要市场区域，在未来较长的一段时间内还需要继续深耕细作，稳步地推进业务开展，提升产品品牌，借助行业政策给予的支持，进一步提高公司的盈利能力和抗风险能力。

（二） 公司发展战略

- 1、战略定位：专注反刍动物饲草核心领域，做草牧业专业高品质饲草生产商。成为中国青贮饲料专家，成为“规模化、标准化、生态化、产业化”的行业领导者。
- 2、经营方针：专注草业规模化、创新农业科技化、服务牧业生态化；经营五字方针：严、实、细、高、满。

（三） 经营计划或目标

经营目标：努力实现 3.9 亿元以上营业额；可能的资金筹措来源：直接股权融资、银行及非银行金融机构贷款，其他供应链金融方式融资；继续稳固粗饲料特别是青贮饲草第一梯队的位置。

经营计划 1：强化和稳固优质客户，与更多的加工型乳品品牌企业形成战略合作，继续加强深化与

君乐宝集团的订单化种养结合，拓展其他品牌乳企或养殖牧场的种养加生态循环模式。

经营计划 2：内部调整产品结构，加大苜蓿草的种植比例，积极应对贸易战带来的国内苜蓿草、燕麦草的市场机会，扩大市场占有率。

经营计划 3：加强自有种植基地建设，在原有核心区域的基础上增加外围基地。深化公司+农户的生产模式，强化与上游种植户的产业链整合，加强技术支持，提高种植户种植水平，稳产增产常态化。

注：经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，提示各位投资者对此保持足够的风险意识，对应经营计划与业绩承诺之间的差异请给与理解。

（四） 不确定性因素

1、资金问题：公司的业务季节性比较强，每年年初土地租金、播种阶段以及秋收阶段资金使用量会比较大，如果融资渠道不畅通，资金短缺会影响到日常经营事项。

2、饲草价格变动情况：当前青贮玉米饲草主要受到国际籽粒玉米产量、国内籽粒玉米库存量、加工量等因素的影响；苜蓿主要受到国外进口苜蓿量及国内苜蓿草产量质量的影响。同时饲草受到国际粮食政策的影响因素比较大，这些都会直接间接的对公司产品的销售量和销售价格产生不确定影响。

3、自然灾害的问题：若饲草种植受到自然灾害或者病虫害，将直接影响公司的牧草产量，进而对公司的经营造成不利影响。

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

一、宏观经济波动风险

牧草行业属于畜牧业的上游行业，近年来，随着宏观经济和商品消费需求的高速增长，给牧草行业带来了巨大的发展空间。但是畜牧业是一个周期性较强的行业，在经济低迷时期，由于部分数消费者可能会减少乳制品消费，从而导致畜牧业特别是奶牛养殖业相对萎靡，使得整体牧草需求的减少。畜牧业的整体发展战略、产业政策和监督措施的变化，势必带来牧草行业的波动。因此，公司存在因宏观经济波动导致业绩下滑的风险。

行业方面：2018 年，全球宏观形势和经济下行的压力加大，我国 2018 年社会消费品零售总额增速 9.0%，是 2004 年以来的最低值；新生人口 1523 万,比 2017 年下降 200 万，直接影响婴幼儿奶粉消费，导致 2018 年乳制品产量增速放缓，这一趋势可能会在一定时期内延续。

应对措施：

- 1、积极关注乳品行业政策变化，公司积极参加行业的各种论坛和会议，及时掌握行业发展动态。
- 2、积极做好养殖场市场客户开发，充分掌握养殖场对饲草的需求及变化情况，引导客户需求。

二、自然环境变化风险

牧草行业本身对于自然环境的依赖程度相对较高，近年来，随着科学种植与成熟管理等方式的引入，牧草生产以及企业销售环境正在逐步向好，销售的地区以及销售规模逐步扩大。若牧草种植受到自然灾害或者病虫害，将直接影响公司的牧草产量，进而对公司的经营造成不利影响。

应对措施：

- 1、公司在遴选土地资源时就充分考虑该地区历史受灾数据，充分评估自然灾害频次和程度，全公司基地分散度比较高，可预防大面积同时受灾情况。
- 2、各基地相应增加购买农业保险，可以一定程度上弥补自然灾害可能带来的危害和损失。

三、市场竞争加剧的风险

我国牧草业行业参与竞争的各类主体现在相对较少，行业竞争程度较低。但是随着草牧业未来行业的发展，国内与国际之间的牧草类公司之间的竞争将更加激烈，本身资源规模较小、实力不强的牧草类公司将逐步被市场淘汰，具有核心竞争能力的企业将逐步成长为占有相对垄断地位的市场领导者。若主要客户因行业景气周期的波动等因素导致生产经营状况发生重大不利变化，将对公司的产品销售及正常生产经营产生不利影响，公司存在销售客户相对集中的风险。

应对措施：

1、公司不断强化自身的技术、土地储备、品牌、资金、团队经验的优势，进一步开发新产品，增强公司核心竞争能力，进一步和中小饲草供应商产生差异和区隔，使得客户忠诚度及美誉度进一步提升。

四、市场客户相对集中的风险

公司的下游客户主要集中于畜牧业的大中型奶牛养殖场，若主要客户因行业景气周期的波动等因素导致生产经营状况发生重大不利变化，将对公司的产品销售及正常生产经营产生不利影响，公司存在销售客户相对集中的风险。

应对措施

1、大力度发展新客户和优质客户，进一步降低客户集中度，减少了经营风险。

五、人员流失的风险

现阶段牧草行业在我国处于高速发展期，新牧草类公司的不断涌现增加了市场的压力，同时，客户需求的不不断变化也促进了牧草类公司服务质量的提升。草牧行业具有客户黏性强、占用资金较多、销售渠道不确定性等特点，使得优秀从业人员的重要性尤为突出。如果在未来牧草类公司经营过程中，公司的经营管理团队和核心业务人员不能适应牧草类公司的企业文化和管理模式，可能会出现人才流失的风险，从而不利于公司长期稳定发展。

应对措施：

1、公司逐步提升员工社保、公积金福利，公司通过加强企业文化建设增强员工归属感、荣誉感，团队更加稳定，企业人才吸引力不断增强。

2、公司作为新三板挂牌企业，通过更加规范的公司管理和有效的激励政策，可以增强员工对企业的信心，有效激励了员工的积极性。

六、税收优惠及政府补助政策变化的风险

若国家针对农牧行业的税收优惠政策及政府补助政策发生重大变化，将对公司的生产经营产生较大不利影响。未来，公司将通过继续扩大业务规模，充分发挥农业集约化的优势和深化农牧结合合作模式，提高盈利水平、增强持续经营的能力，减小相应政策变化对公司经营的影响。

应对措施：

1、公司已向兰西县国家税务局申请享受企业所得税备案，并得到批复，自 2015 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日免征企业所得税。

2、公司已向兰西县国家税务局申请享受企业增值税备案，并得到批复，自 2014 年起免征企业增值税。

3、密切关注各级政府的税收及补贴政策，由公司专人对接政府政策部门，争取更多的符合政策的政府补助或补贴。

七、经营用地租赁风险

公司及子公司的农作物种植用地均通过租赁或承包方式取得。公司属于农业种植企业，对种植用地的依赖性很高，如果租赁期限内政府对该租赁土地进行重新规划，或者租赁期限未到期出租方提前收回土地，将对公司生产经营造成重大不利影响。

应对措施：

- 1、公司组织专人充分与土地承租方以及当地政府及土地部门进行密切的沟通，目前未有租赁期限内政府对该租赁土地进行重新规划，或者租赁期限未到期出租方提前收回土地的情况。

八、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为张飞，直接及间接持有公司 40.83%的股份表决权，并担任公司董事长兼总经理。公司控制权高度集中，若实际控制人利用其控股地位，通过形式表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能会损害公司和其他股东的利益。有限公司阶段，公司的股权集中，法人治理结构较为简单。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过完整的经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善。

应对措施：

- 1、公司设立股份公司时建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定完善了包括重大投资、对外担保、关联交易等管理制度和内控体系，公司严格遵守相关制度，有效保护中小股东的知情权、参与权、质询权和表决权，保证公司的持续规范运营，避免实际控制人不当控制的风险。

九、公司治理风险

在股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过完整的经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善。

应对措施：

- 1、自股份公司成立以来，公司严格按照公司治理规范的要求，必要的事项经过股东大会、董事会、监事会的审议，并及时在股转公司网站进行披露。
- 2、管理层加强了公司内部控制制度的学习，提高自我规范管理的意识，并在主办券商及其他机构的协助与督导下，严格按相关规则运作，提高公司规范化水平。定期对大股东占款等事项做核查。

（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	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	五.二.(三)
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.(四)
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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	35,000,000.00	23,823,875.14
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-

6. 其他	-	-
-------	---	---

(三) 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
孙钢及其配偶张婷	关联担保	4,300,000.00	已事后补充履行	2018 年 4 月 27 日	2018-015
中国百货纺织品有限公司	关联担保	50,000,000.00	已事前及时履行	2018 年 9 月 18 日	2018-045

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易主要是公司董事长兼总经理张飞、副总经理孙钢及其配偶张婷为公司的经营及发展需求所提供的关联担保，不存在损害公司及公司股东利益的行为，公司独立性未受到关联交易的影响，对公司财务情况和生产经营成果无影响。

(四) 承诺事项的履行情况

- 1、未来若存在因为社会保险或住房公积金管理机构要求等任何原因出现需公司补缴社会保险或住房公积金以及滞纳金之情形或被相关部门处罚，公司实际控制人张飞已作出无条件支付所有需补缴的社会保险或住房公积金、应缴纳的滞纳金及罚款款项的承诺。
- 2、公司实际控制人张飞出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：本人或本人控制的其他企业均不生产、开发任何与股份公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。
- 3、兰西惠风、大辉牧业、兰西和畅分别出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：本公司或本公司控制的其他企业均不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构；如本公司或本公司控制的其他企业进一步拓展业务和业务范围，或股份公司进一步拓展业务和业务范围，本公司或本公司控制的其他企业将不与股份公司现有或拓展后的业务或业务相竞争；若与股份公司或其下属子公司拓展后的业务产生竞争，则本公司或本公司控制的其他企业将以停止经营相竞争的业务，或者将相竞争的业务纳入到股份公司经营，或者将相竞争的业务或业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。
- 4、公司全体股东于 2016 年 3 月 10 日签署《股东关于关联交易及不占用公司资金的承诺函》，承诺自股份公司成立之日起，本人不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为本人进行违规担保。自股份公司成立之日起，本人不与公司发生非公允的关联交易。如果本人与公司之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按正常的商业条件进行，并按公司章程及《关联交易管理办法》严格履行审批程序。
- 5、公司全体董事、监事、高级管理人员于 2016 年 3 月 10 日签署《关于避免同业竞争的承诺书》，自本承诺出具之日起本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

6、公司控股股东张飞及董事、监事、高级管理人员分别作出书面承诺：承诺将尽可能的避免和减少其与股份公司之间的关联交易，对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东、债权人的合法权益。

7、公司全体董监高声明和承诺：在公司任职期间不存在独立于公司以外以个人名义开展同公司同类业务的情形，不存在使用个人银行卡收取公司货款而未入账的情形；个人承诺，在将来任职期间，不从事同公司相同或者相似的业务，不使用个人银行卡收取公司货款。

本报告期内未发现违反上述承诺的情况。

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	20,182,804	36.04%	5,000,000	25,182,804	33.58%
	其中：控股股东、实际控制人	3,096,075	5.53%	-1,800,000	1,296,075	1.73%
	董事、监事、高管	1,664,194	2.97%		1,664,194	2.22%
	核心员工			0		
有限售条件股份	有限售股份总数	35,817,196	63.96%	14,000,000	49,817,196	66.42%
	其中：控股股东、实际控制人	23,905,811	42.69%		23,905,811	31.87%
	董事、监事、高管	8,292,587	14.81%		8,292,587	11.06%
	核心员工			0		
总股本		56,000,000	-	19,000,000	75,000,000	-
普通股股东人数		25				

(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	张飞	27,001,886	-1,800,000	25,201,886	33.60%	23,905,811	1,296,075
2	中商控股集团 有限公司		14,000,000	14,000,000	18.67%	14,000,000	-
3	兰西惠风企业管理咨询中心 (有限合伙)	5,428,196		5,428,196	7.23%	3,618,798	1,809,398
4	朱绪章		4,820,000	4,820,000	6.43%		4,820,000
5	闫宏昌	3,318,551		3,318,551	4.42%	3,313,914	4,637
合计		35,748,633	17,020,000	52,768,633	70.35%	44,838,523	7,930,110
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：张飞为兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）的普通合伙人，除此以外其他股东之间没有关联关系。							

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

张飞直接持有公司 33.60%的股份，为公司第一大股东。现任股份公司董事长兼总经理，对经营决策能够产生重大影响，是公司控股股东。

张飞，男，出生于 1974 年 10 月，内蒙古包头人，中国国籍，无境外永久居住权，2014 年 6 月毕业于北京大学光华管理学院，硕士学历。1999 年 7 月至 2003 年 3 月，就职于上海创信市场调查公司哈尔滨办事处任办事处主任；2003 年 3 月至 2007 年 10 月，就职于哈尔滨市场调查有限公司任经理；2007 年 10 月至 2011 年 5 月，就职于黑龙江创信市场研究有限公司任经理；2008 年 10 月至 2011 年 5 月，就职于哈尔滨维度信息技术有限公司任经理；2014 年 4 月至 2016 年 3 月就职于黑龙江大辉牧业有限公司任经理；2015 年 4 月至 2016 年 2 月，就职于中友艾禾草业有限责任公司任经理、董事；2016 年 3 月至今，就职于中友艾禾草业有限责任公司任董事；2015 年 11 月至 2016 年 3 月，就职于兰西和畅企业管理咨询中心（有限合伙），任执行事务合伙人；2015 年 11 月至今就职于兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙），任执行事务合伙人；2011 年 5 月至 2014 年 1 月就职于艾禾有限任经理；2014 年 1 月至 2016 年 3 月就职于艾禾有限任执行董事兼经理；2016 年 3 月至今任股份公司董事长兼总经理，任期至 2019 年 3 月。

公司控股股东、实际控制人在报告期内未发生变化。

(二) 实际控制人情况

张飞直接持有公司 33.60%的股份；公司股东兰西惠风持有公司 7.23%的股份，张飞为兰西惠风唯一执行事务合伙人，能够代表兰西惠风行使相应表决权，张飞实际支配公司股份表决权为 40.83%。张飞持有公司股份的比例已经超过百分之四十，依其所享有的表决权已足以对公司董事会、股东大会的决议产生重大影响，对公司重大事项拥有否决权；报告期内为中商艾享董事长兼总经理，对经营决策能够产生重大影响，因此认定张飞为公司实际控制人。

公司实际控制人在报告期内未发生变化。

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

单位：元/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	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2016年12月30日	2017年3月31日	3.00	14,800,000	44,400,000.00	7	0	1	0	0	否
2017年8月25日	2018年4月16日	4.20	19,000,000	79,800,000.00	0	0	2	0	0	否

募集资金使用情况：

2017 年第一次股票发行的募集资金的主要用途为补充公司流动资金，用于扩大生产经营、市场拓展、偿还对外借款等。与公开的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形，不存在募集资金用途变更。内容详见《2017 年年度募集资金存放与实际使用情况专项报告》（编号为：2018-016）

2018 年 4 月完成挂牌以来第二次股票发行，本次股票发行的募集资金的主要用途为补充公司经营资金，偿还对外借款等。与公开的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形，不存在募集资金用途变更。内容详见《2018 年年度募集资金存放与实际使用情况专项报告》（编号为：2019-019）

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

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
抵押借款	海尔融资租赁（中国）有限公司	15,000,000.00	10.93%	2017.9.16-2018.3.15	否
保证借款	华夏银行呼和浩特分行营业部	1,100,000.00	5.83%	2018.1.22-2019.1.22	否
保证借款	中国银行股份有限公司呼和浩特市玉泉支行	2,150,000.00	6.09%	2018.2.9-2019.2.8	否
保证借款	中国银行股份有限公司呼和浩特市玉泉支行	1,050,000.00	6.09%	2018.4.4-2019.4.3	否
保证借款	中国银行股份有限公司呼和浩特市玉泉支行	1,100,000.00	6.09%	2018.4.23-2019.4.22	否
保证借款	包商银行股份有限公司呼和浩特林格尔支行	2,300,000.00	9.00%	2018.5.18-2019.5.17	否
保证借款	内蒙古银行股份有限公司营业部	9,900,000.00	5.66%	2018.11.13-2019.11.12	否
合计	-	32,600,000.00	-	-	-

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
张飞	董事长兼总经理	男	1974 年 10 月	硕士	2016 年 3 月 6 日-2019 年 3 月 6 日	是
康占成	董事	男	1975 年 9 月	初中	2016 年 3 月 6 日-2019 年 3 月 6 日	否
庞瀛	董事	男	1975 年 1 月	硕士	2018 年 9 月 3 日-2019 年 3 月 6 日	否
王海春	董事	女	1984 年 3 月	本科	2016 年 3 月 6 日-2019 年 3 月 6 日	否
邹征	董事、财务负责人	男	1977 年 5 月	本科	2016 年 3 月 6 日-2019 年 3 月 6 日	是
崔巍	监事会主席	男	1967 年 2 月	本科	2018 年 9 月 3 日-2019 年 3 月 6 日	否
崔建波	监事	男	1970 年 4 月	大专	2016 年 3 月 6 日-2019 年 3 月 6 日	是
苏美凤	监事	女	1978 年 11 月	本科	2018 年 9 月 3 日-2019 年 3 月 6 日	否
李冬木	董事会秘书	男	1975 年 5 月	本科	2016 年 3 月 6 日-2019 年 3 月 6 日	是
孙钢	副总经理	男	1978 年 4 月	大专	2016 年 3 月 6 日-2019 年 3 月 6 日	是
王余其	副总经理	男	1975 年 12 月	硕士	2016 年 3 月 6 日-2019 年 3 月 6 日	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、监事、高级管理人员与控股股东、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
张飞	董事长兼总经理	27,001,886	-1,800,000	25,201,886	33.60%	0.00
庞瀛	董事	0.00		0.00	0.00%	0.00
王海春	董事	2,714,098		2,714,098	3.62%	0.00
康占成	董事	2,608,432		2,608,432	3.48%	0.00
孙钢	副总经理	915,000		915,000	1.22%	0.00
李冬木	董事会秘书	184,000		184,000	0.25%	0.00
王余其	副总经理	100,000		100,000	0.13%	0.00
邹征	董事	66,700		66,700	0.09%	0.00
崔建波	监事	50,000		50,000	0.07%	0.00
崔巍	监事会主席	0.00		0.00	0.00%	0.00
苏美凤	监事	0.00		0.00	0.00%	0.00
合计	-	33,640,116	-1,800,000	31,840,116	42.46%	0.00

(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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
闫宏昌	董事	离任	无	个人原因
徐静坤	监事	离任	财务经理	个人原因
赵丽莹	监事	离任	无	个人原因
庞瀛	无	新任	董事	选举产生
崔巍	无	新任	监事	选举产生
苏美凤	无	新任	监事	选举产生

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

1、庞瀛，男，出生于 1975 年 1 月，中国国籍，无境外永久居住权，2001 年 3 月毕业于东北大学，硕士研究生学历，2001 年 4 月至 2003 年 2 月，就职于中华财务会计咨询有限公司任职员；2003 年 2 月至 2011 年 5 月，就职于中化化肥有限公司任职员；2011 年 5 月至 2014 年 10 月，就职于中化化肥有限公司，任战略发展部副总经理；2014 年 10 月至 2015 年 3 月，就职于中化化肥有限公司，任企业管理部副总经理；2015 年 3 月至 2018 年 8 月，就职于中商企业集团公司，任战略投资发展部总经理；2015 年 9 月至今，就职于中商农产品交易中心有限公司，任董事会秘书；2017 年 10 月至今，就职于中商投资管理有限公司，任董事长；2017 年 12 月至今，就职于中商资本管理有限公司，任董事长；2018 年 8 月至今，就职于中商控股集团有限公司，任副总经理。

2、崔巍，男、出生于 1967 年 2 月，中国国籍，无境外永久居住权，1988 年 6 月毕业于中国地质大学，学士学历，1988 年 6 月至 1993 年 7 月，就职于宁夏土畜产进出口公司任业务员；1993 年 7 月至 1998 年 3 月，就职于宁夏土畜产进出口公司任业务部经理；1998 年 3 月至 2002 年 5 月，就职于中外建市政公用公司，任业务部经理；2002 年 5 月至 2005 年 9 月，就职于上海实宏纸业有限公司，任采购部经理；2005 年 9 月至 2011 年 4 月，就职于北京德里维尔电子有限公司，任副经理；2011 年 4 月至 2013 年 2 月，就职于华星氟科（张家港）销售公司，任副经理；2013 年 2 月至 2014 年 2 月，就职于中商企业集团有限公司，任职员；2014 年 2 月至 2015 年 5 月，就职于中商企业集团公司，任风法部副经理；2015 年 5 月至今，就职于中诚草业有限责任公司，任职董事长。

3、苏美凤、女、出生于 1978 年 11 月，中国国籍，无境外永久居住权，2000 年 6 月毕业于北京工商大学，学士学历，2000 年 7 月至 2002 年 12 月，就职于中商企业集团公司，任会计；2002 年 12 月至 2009 年 12 月，就职于北京盈商通贸易发展有限公司，任会计；2009 年 12 月至 2012 年 6 月，就职于中商企业集团公司，任会计；2012 年 6 月至 2013 年 4 月，就职于中国百货纺织品公司，任财务负责人；2013 年 4 月至 2014 年 7 月，就职于中商企业集团公司，任会计；2014 年 7 月至今，中商企业集团公司风法部副经理；2014 年 12 月至今，北京盈商通贸易发展有限公司，任董事；2015 年 5 月至今，就职于中诚草业有限责任公司，任监事。

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	30
生产人员	16	18
销售人员	19	28
技术人员	13	12
财务人员	9	13
员工总计	73	101

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	7
本科	31	35
专科	25	40
专科以下	15	19
员工总计	73	101

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：报告期内公司员工由73人增长到101人，增加28人，其中本科生比例提升幅度为13%。

2、人才引进：公司本着人才就是资本，人才胜于资本的用人理念，进行人才引进。报告期内，公司各类人才的主要来源有以下四个途径：

（1）高校毕业生：报告期内，公司持续开展校园招聘活动，积极引进应届高校毕业生。

（2）自主培养：通过技能培训、师带徒培训和岗位轮换等方法培养公司发展所需要的技术型人才。并依据人才战略规划目标需求，全面推进人才培养。

（3）社会招聘：根据公司战略发展需要，适时引进行业内优秀中高级经营管理人才提升了经营团队的整体素质与管理水平。

3、薪酬政策：公司根据劳动法的相关规定，结合企业经营业绩及外部环境、行业水平、物价水平等市场因素，按照各系统的业务特点初步建立了兼具内部公平性和外部竞争力的薪酬体系，设置了对应的岗位薪资等级。公司推行目标责任制管理模式，每年会组织各系统依据年度预算制定相应的绩效考核办法，在保证公开、公平、公正的原则下，根据目标完成情况实行绩效考核。绩效考核结果作为兑现当年绩效奖金的依据。同时，公司根据国家法律、法规的相关规定依法为员工缴纳五险一金。

4、培训计划：公司每年1月份起由人力资源部下发并执行本年度培训计划。公司培训项目主要包括新员工入职培训、在职人员技能与综合素养培训、一线员工操作技能培训、管理者能力与素养提升培训等，通过不同形式、不同课题、不同对象的多方位全覆盖的培训与交流学习，有序、有效的提升了公司员工的整体素质。

5、报告期内，不存在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》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关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。本年度新建立了《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

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 2018 年末，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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部控制体系，能够保证股东和投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，尤其是中小股东充分行使其合法权利。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司根据《公司法》、《公司章程》及其相关的法律法规完善了公司的内控制度，并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》《信息披露管理办法》等制度，报告期内，公司重要的人事变动、对外投资等事项均按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

一、2018 年 4 月进行了一次公司章程修改：

1、将公司章程第五条修改为：公司注册资本为人民币 7500 万元。

2、将公司章程第十八条修改为：公司股份总数 7500 万股，每股面值 1 元，公司的股本结构为 7500 万

股，无其他种类股票。

二、2018 年 6 月进行了年内第二次公司章程修改：

1、公司章程原第一章第一条和第二条中的“黑龙江艾禾生态科技股份有限公司”改为“中商艾享生态科技股份有限公司”。

（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	3	审议通过了变更公司名称、变更公司董事、公司拟为子公司提供担保等议案
监事会	2	审议通过了 2017 年度报告、2018 年度半年报告、2017 年半年度募集资金存放与实际使用情况报告等事项。
股东大会	3	审议通过了 2017 年度报告、修订公司章程、2018 年度半年报告等事项。

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

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，合法、合规、真实、有效，符合有关非上市公众公司治理的规范性文件要求。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司不断改善规范公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，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》、中国证监会、全国中小企业股份转让系统相关规定的要求不存在差异。

报告期内的所有股东会都有6人以上的除实际控制人以外的股东参加。日常工作中通过建立董事会微信群等形式增强日常信息沟通。

报告期内，公司管理层暂未引入职业经理人。

（四） 投资者关系管理情况

公司通过全国股转系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）及时按照相关法律法规的要求充分进行信息披露，保护投资者权益。

在日常生活中，建立了通过电话、电子邮件、公司官网、现场接待等与投资者互动交流的有效途径，确保公司与潜在投资者之间畅通的沟通渠道。

(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**

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司控股股东为自然人，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立情况。公司独立从事生产经营，对控股股东和其他关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的采购、生产、销售系统，不依赖控股股东和其他关联企业。

2、人员分开情况。公司设有独立的人力资源部门，人员、薪酬管理完全独立，并制定了各级人员的绩效考核制度。本公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定经选举产生和聘任，未在控股股东及其下属企业担任任何职务。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均在公司专职工作并领取薪酬。

3、机构独立情况。公司设立了健全的组织机构体系，独立运作，与控股股东之间不存在隶属关系；公司与控股股东及其关联企业的办公机构和生产经营场所完全分开，不存在混合经营，合署办公情况。

4、财务独立情况。公司设立有专门财务部门，具有独立的会计核算和财务管理制度，独立进行财务决策。公司配备了专门财务人员，不存在在控股股东及其控制的其他企业兼职情况。公司独立开立银行帐户，独立财务收支和独立纳税。

5、资产完整情况。本公司合法拥有与经营有关的资产，拥有独立完整的研发、生产、机械设备及配套土地资源，本公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被控股股东及其关联方控制和占用情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》及配套指引等法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，建立了一套完善的内部控制制度。公司内部控制制度具有较强的针对性、合理性和有效性，并且得到了较好的贯彻和执行，在采购、生产、销售等各个环节、关联交易、对外担保、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证。报告期内，未发现公司存在内部控制设计和执行的重大缺陷，在公司未来经营发展中，公司将结合自身发展实际需要，进一步完善内部控制制度，增强内部控制的执行力，使之适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步规范公司信息披露制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性和准确性、完整性、及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究，结合公司实际情况，公司制定了《信息披露管理制度》等有关规范性制度，报告期内制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息，公司信息披露责任人及公司管理层领导严格遵守上述制度。

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	中汇会审[2019]1459 号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	中国杭州钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 6 层
审计报告日期	2019 年 4 月 18 日
注册会计师姓名	潘玉忠、于晓波
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文： 中汇会审[2019]1459 号 中商艾享生态科技股份有限公司全体股东： 一、 审计意见 我们审计了中商艾享生态科技股份有限公司（以下简称中商艾享公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。 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，公允反映了中商艾享公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于中商艾享公司，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 中商艾享公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 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 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，管理层负责评估中商艾享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中商艾享公司、终止运营或别无其他现实的选择。 中商艾享公司治理层（以下简称治理层）负责监督中商艾享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，就可能导致对中商艾享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中商艾享公司不能持续经营。

（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。

（六）就中商艾享公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

（本页无正文）

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘玉忠

中国·杭州

中国注册会计师：于晓波

报告日期：2019 年 4 月 18 日

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	五、（一）	3,562,737.72	91,011,219.16
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	五、（二）	273,747,265.33	173,946,086.40
其中：应收票据			
应收账款	五、（二）	273,747,265.33	173,946,086.40
预付款项	五、（三）	32,633,556.76	11,627,274.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	18,519,420.25	16,015,847.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	13,851,147.50	1,378,472.28
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	五、（六）	176,753.70	322,174.96
流动资产合计		342,490,881.26	294,301,074.40
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	五、（七）	14,479,390.07	13,512,538.58
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	五、（八）	22,661,338.75	18,592,419.98
在建工程	五、（九）	-	2,800,000.00
生产性生物资产	五、（十）	4,525,230.62	538,055.78
油气资产			
无形资产	五、（十一）	1,555.68	3,888.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十二）	2,608,960.77	2,884,034.99
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,276,475.89	38,330,938.29
资产总计		386,767,357.15	332,632,012.69
流动负债：			
短期借款	五、（十三）	15,357,286.30	27,429,848.17
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	五、（十四）	84,125,414.58	33,375,503.41
其中：应付票据			
应付账款	五、（十四）	84,125,414.58	33,375,503.41
预收款项	五、（十五）	399,655.00	440,573.55
合同负债			
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（十六）	1,523,372.52	962,533.98
应交税费	五、（十七）	373,037.53	403,068.87
其他应付款	五、（十八）	5,327,315.42	98,262,540.13
其中：应付利息	五、（十八）	24,536.42	350,897.33
应付股利			
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		107,106,081.35	160,874,068.11
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	五、（十九）	-	1,074,214.20
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		-	1,074,214.20
负债合计		107,106,081.35	161,948,282.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十）	75,000,000.00	56,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十一）	114,928,073.24	54,374,973.24

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十二）	1,111,508.97	1,111,508.97
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十三）	88,621,693.59	59,197,248.17
归属于母公司所有者权益合计		279,661,275.80	170,683,730.38
少数股东权益			
所有者权益合计		279,661,275.80	170,683,730.38
负债和所有者权益总计		386,767,357.15	332,632,012.69

法定代表人：张飞

主管会计工作负责人：邹征

会计机构负责人：邹征

(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		2,021,885.68	68,618,190.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十二、（一）	47,593,490.55	39,829,284.67
其中：应收票据			
应收账款	十二、（一）	47,593,490.55	39,829,284.67
预付款项		12,393,122.31	1,548,858.64
其他应收款	十二、（二）	106,378,751.68	75,101,372.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货		84,535.57	280,222.13
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		30,314.37	41,841.66
流动资产合计		168,502,100.16	185,419,769.95
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（三）	31,479,390.07	30,512,538.58
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		10,841,899.94	11,408,450.84

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,555.68	3,888.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		760,076.10	1,239,742.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,082,921.79	43,164,620.58
资产总计		211,585,021.95	228,584,390.53
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		12,961,819.30	3,676,003.10
其中: 应付票据			
应付账款			
预收款项		124,560.00	89,273.55
合同负债			
应付职工薪酬		251,510.25	387,420.39
应交税费		236,457.54	240,126.76
其他应付款		7,289,076.16	102,701,503.80
其中: 应付利息		-	341,058.57
应付股利			
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		20,863,423.25	107,094,327.60
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		20,863,423.25	107,094,327.60
所有者权益:			

股本		75,000,000.00	56,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		114,928,073.24	54,374,973.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,111,508.97	1,111,508.97
一般风险准备			
未分配利润		-317,983.51	10,003,580.72
所有者权益合计		190,721,598.70	121,490,062.93
负债和所有者权益合计		211,585,021.95	228,584,390.53

(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	五、(二十四)	351,495,763.80	239,951,153.15
其中：营业收入	五、(二十四)	351,495,763.80	239,951,153.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		328,897,150.35	219,610,858.93
其中：营业成本	五、(二十四)	294,757,900.04	200,782,977.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二十五)	255,613.17	131,150.44
销售费用	五、(二十六)	3,926,077.52	2,463,813.65
管理费用	五、(二十七)	14,618,380.20	9,572,665.84
研发费用			
财务费用	五、(二十八)	1,948,595.85	3,639,702.29
其中：利息费用	五、(二十八)	2,050,724.67	3,712,604.27
利息收入	五、(二十八)	216,093.85	210,006.67
资产减值损失	五、(二十九)	13,390,583.57	3,020,549.43
信用减值损失			

加：其他收益	五、（三十）	6,473,529.50	9,210,300.00
投资收益（损失以“－”号填列）	五、（三十一）	966,851.49	1,106,369.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、（三十一）	966,851.49	1,106,369.29
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五、（三十二）	21,830.31	—
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		30,060,824.75	30,656,963.51
加：营业外收入	五、（三十三）	533,805.00	2,533,353.88
减：营业外支出	五、（三十四）	587,936.55	1,280,854.08
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		30,006,693.20	31,909,463.31
减：所得税费用	五、（三十五）	582,247.78	115,518.06
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		29,424,445.42	31,793,945.25
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）		29,424,445.42	31,793,945.25
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		29,424,445.42	31,793,945.25
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		29,424,445.42	31,793,945.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		29,424,445.42	31,793,945.25
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（元/股）	十三、（二）	0.40	0.59
（二）稀释每股收益（元/股）	十三、（二）	0.40	0.59

法定代表人：张飞

主管会计工作负责人：邹征

会计机构负责人：邹征

(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	十二、(四)	76,377,101.37	53,917,705.22
减：营业成本	十二、(四)	73,479,716.63	45,621,471.64
税金及附加		105,572.87	58,220.30
销售费用		1,885,208.60	1,409,342.04
管理费用		6,872,794.34	3,470,509.69
研发费用			
财务费用		-14,555.27	682,633.97
其中：利息费用		92,533.17	859,349.05
利息收入		204,501.65	195,364.48
资产减值损失		4,699,456.51	19,357.50
信用减值损失			
加：其他收益		102,270.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、(五)	966,851.49	1,106,369.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十二、(五)	966,851.49	1,106,369.29
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,830.31	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,560,140.51	3,762,539.37
加：营业外收入		15,528.96	2,261,348.27
减：营业外支出		521,763.13	206,639.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,066,374.68	5,817,247.76
减：所得税费用		255,189.55	36,954.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,321,564.23	5,780,293.62
（一）持续经营净利润		-10,321,564.23	5,780,293.62
（二）终止经营净利润			
五、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			
六、综合收益总额		-10,321,564.23	5,780,293.62
七、每股收益:			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(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		235,160,749.67	174,861,612.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	8,705,304.11	25,960,159.30
经营活动现金流入小计		243,866,053.78	200,821,772.05
购买商品、接受劳务支付的现金		269,540,616.17	234,024,413.11
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		12,073,965.61	8,792,993.34
支付的各项税费		1,008,269.64	283,346.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十六)	17,978,116.04	25,969,845.54
经营活动现金流出小计		300,600,967.46	269,070,598.17
经营活动产生的现金流量净额	五、(三十七)	-56,734,913.68	-68,248,826.12
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	-
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		30,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,107,355.68	4,877,956.27
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		5,107,355.68	4,877,956.27
投资活动产生的现金流量净额		-5,077,355.68	-4,877,956.27
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		21,000,000.00	103,200,000.00
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,600,000.00	59,604,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十六)	26,410,000.00	64,000,000.00
筹资活动现金流入小计		80,010,000.00	226,804,000.00
偿还债务支付的现金		44,672,561.87	35,970,151.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,033,087.12	3,553,633.38
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	五、(三十六)	58,940,563.09	41,199,720.00
筹资活动现金流出小计		105,646,212.08	80,723,505.21
筹资活动产生的现金流量净额		-25,636,212.08	146,080,494.79
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	五、(三十七)	-87,448,481.44	72,953,712.40
加:期初现金及现金等价物余额	五、(三十七)	91,011,219.16	18,057,506.76
六、期末现金及现金等价物余额	五、(三十七)	3,562,737.72	91,011,219.16

法定代表人: 张飞

主管会计工作负责人: 邹征

会计机构负责人: 邹征

(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		66,585,666.31	42,047,866.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		87,967,688.81	65,306,096.90

经营活动现金流入小计		154,553,355.12	107,353,963.75
购买商品、接受劳务支付的现金		63,438,558.53	52,746,981.05
支付给职工以及为职工支付的现金		4,819,732.16	2,840,916.38
支付的各项税费		461,657.00	65,429.34
支付其他与经营活动有关的现金		133,829,770.42	113,543,323.34
经营活动现金流出小计		202,549,718.11	169,196,650.11
经营活动产生的现金流量净额		-47,996,362.99	-61,842,686.36
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	-
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		30,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,066,451.87	152,402.69
投资支付的现金			
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		2,066,451.87	152,402.69
投资活动产生的现金流量净额		-2,036,451.87	-152,402.69
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		21,000,000.00	103,200,000.00
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		-	64,000,000.00
筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	167,200,000.00
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		362,926.60	491,485.58
支付其他与筹资活动有关的现金		37,200,563.09	41,199,720.00
筹资活动现金流出小计		37,563,489.69	41,691,205.58
筹资活动产生的现金流量净额		-16,563,489.69	125,508,794.42
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		-66,596,304.55	63,513,705.37
加: 期初现金及现金等价物余额		68,618,190.23	5,104,484.86
六、期末现金及现金等价物余额		2,021,885.68	68,618,190.23

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
一、上年期末余额	56,000,000.00				54,374,973.24				1,111,508.97		59,197,248.17	170,683,730.38
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	56,000,000.00				54,374,973.24				1,111,508.97		59,197,248.17	170,683,730.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,000,000.00				60,553,100.00						29,424,445.42	108,977,545.42
（一）综合收益总额											29,424,445.42	29,424,445.42
（二）所有者投入和减少资本	19,000,000.00				60,553,100.00							79,553,100.00
1．股东投入的普通股	19,000,000.00				60,553,100.00							79,553,100.00
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												
1. 提取盈余公积												
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	75,000,000.00				114,928,073.24				1,111,508.97		88,621,693.59	279,661,275.80

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	41,200,000.00				24,966,453.24				533,479.61		27,981,332.28		94,681,265.13
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	41,200,000.00				24,966,453.24				533,479.61		27,981,332.28		94,681,265.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	14,800,000.00				29,408,520.00				578,029.36		31,215,915.89		76,002,465.25
（一）综合收益总额											31,793,945.25		31,793,945.25
（二）所有者投入和减少资本	14,800,000.00				29,408,520.00								44,208,520.00
1. 股东投入的普通股	14,800,000.00				29,408,520.00								44,208,520.00
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								578,029.36		-578,029.36		
1. 提取盈余公积								578,029.36		-578,029.36		
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	56,000,000.00				54,374,973.24			1,111,508.97		59,197,248.17		170,683,730.38

法定代表人：张飞

主管会计工作负责人：邹征

会计机构负责人：邹征

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	56,000,000.00				54,374,973.24				1,111,508.97		10,003,580.72	121,490,062.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	56,000,000.00				54,374,973.24				1,111,508.97		10,003,580.72	121,490,062.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,000,000.00				60,553,100.00						-10,321,564.23	69,231,535.77
（一）综合收益总额											-10,321,564.23	-10,321,564.23
（二）所有者投入和减少资本	19,000,000.00				60,553,100.00							79,553,100.00
1. 股东投入的普通股	19,000,000.00				60,553,100.00							79,553,100.00
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												
1. 提取盈余公积												

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	75,000,000.00				114,928,073.24				1,111,508.97		-317,983.51	190,721,598.70

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债			收益						
一、上年期末余额	41,200,000.00				24,966,453.24				533,479.61		4,801,316.46	71,501,249.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	41,200,000.00				24,966,453.24				533,479.61		4,801,316.46	71,501,249.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	14,800,000.00				29,408,520.00				578,029.36		5,202,264.26	49,988,813.62
（一）综合收益总额											5,780,293.62	5,780,293.62
（二）所有者投入和减少资本	14,800,000.00				29,408,520.00							44,208,520.00
1. 股东投入的普通股	14,800,000.00				29,408,520.00							44,208,520.00
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									578,029.36		-578,029.36	
1. 提取盈余公积									578,029.36		-578,029.36	
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	56,000,000.00				54,374,973.24				1,111,508.97		10,003,580.72	121,490,062.93

中商艾享生态科技股份有限公司

财务报表附注

2018 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

中商艾享生态科技股份有限公司(以下简称中商艾享公司或本公司)系于2016年2月1日经黑龙江艾禾牧业有限公司股东会批准,在黑龙江艾禾牧业有限公司的基础上整体变更,于2016年3月1日在黑龙江省绥化市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为91231222574209567E的《企业法人营业执照》。公司注册地:兰西县天润坤成亚麻综合市场27号楼10号商服。法定代表人:张飞。公司现有注册资本为人民币7500万元,总股本为7500万股,每股面值人民币1元。。其中:有限售条件的流通股份49,817,196股;无限售条件的流通股份25,182,804股。公司股票于2016年8月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

中商艾享生态科技股份有限公司前身黑龙江艾禾牧业有限公司(以下简称有限公司)成立于2011年05月12日,由自然人卢志国、曹飞、刘凯、闫宏昌、康占成、杨文凯、甄艳萍、倪伟8位自然人共同出资组建的有限公司,成立时注册资本1200万元,其中卢志国出资292万元,占注册资本的24.34%;曹飞出资250万元,占注册资本的20.83%;刘凯出资250万元,占注册资本的20.83%;闫宏昌出资220万元,占注册资本的18.33%;康占成出资100万元,占注册资本的8.33%;杨文凯出资60万元,占注册资本的5%;甄艳萍出资20万元,占注册资本的1.67%;倪伟出资8万元,占注册资本的0.67%。该次出资分两期缴足,成立时除卢志国未缴纳认缴的注册资本外,其余全部以货币资金缴足,该次出资经黑龙江立信会计师事务所有限责任公司审验,并于2011年5月10日出具黑立信会验字(2011)第002号《验资报告》。

有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
卢志国	292.00	24.34			自然人
曹飞	250.00	20.83	250.00	27.53	自然人
刘凯	250.00	20.83	250.00	27.53	自然人
闫宏昌	220.00	18.33	220.00	24.23	自然人
康占成	100.00	8.33	100.00	11.02	自然人
杨文凯	60.00	5.00	60.00	6.61	自然人
甄艳萍	20.00	1.67	20.00	2.20	自然人
倪伟	8.00	0.67	8.00	0.88	自然人
合计	1,200.00	100.00	908.00	100.00	

2013年12月11日,根据有限公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定,同意吸收张飞为有限公司新股东,原股东卢志国将其持有的有限公司24.34%股权转让给自然人张飞,原股东卢志国未实缴注册资本292万元由张飞负责缴足,本次出资经黑龙江金誉达会计师事务所有限公司审验,并于2013年12月11日出具龙誉会验资(2013)ZD0060号《验资报告》。

本次股权变更后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
张飞	292.00	24.34	292.00	24.34	自然人
曹飞	250.00	20.83	250.00	20.83	自然人

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
刘凯	250.00	20.83	250.00	20.83	自然人
闫宏昌	220.00	18.33	220.00	18.33	自然人
康占成	100.00	8.33	100.00	8.33	自然人
杨文凯	60.00	5.00	60.00	5.00	自然人
甄艳萍	20.00	1.67	20.00	1.67	自然人
倪伟	8.00	0.67	8.00	0.67	自然人
合计	1,200.00	100.00	1,200.00	100.00	

2014年7月10日, 根据有限公司股东会决议和公司章程修正案规定, 同意将公司注册资本由1200万元增加至2400万元, 各股东按原持股比例同比增资。本次出资经黑龙江容大会计师事务所审验, 并于2015年8月18日出具编号为黑容大会验字[2015]第048号的《验资报告》。

本次增资后, 有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
张飞	584.00	24.34	584.00	24.34	自然人
曹飞	500.00	20.83	500.00	20.83	自然人
刘凯	500.00	20.83	500.00	20.83	自然人
闫宏昌	440.00	18.33	440.00	18.33	自然人
康占成	200.00	8.33	200.00	8.33	自然人
杨文凯	120.00	5.00	120.00	5.00	自然人
甄艳萍	40.00	1.67	40.00	1.67	自然人
倪伟	16.00	0.67	16.00	0.67	自然人
合计	2,400.00	100.00	2,400.00	100.00	

2015年3月2日, 根据有限公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定, 同意有限公司吸收曹日森为有限公司新股东, 原股东曹飞将其持有的有限公司20.83%股权转让给曹日森; 原股东刘凯将其持有的有限公司10.415%股权转让给张飞。

本次股权变更后, 有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
张飞	834.00	34.75	834.00	34.75	自然人
曹日森	500.00	20.83	500.00	20.83	自然人
闫宏昌	440.00	18.33	440.00	18.33	自然人
刘凯	250.00	10.42	250.00	10.42	自然人
康占成	200.00	8.33	200.00	8.33	自然人
杨文凯	120.00	5.00	120.00	5.00	自然人
甄艳萍	40.00	1.67	40.00	1.67	自然人
倪伟	16.00	0.67	16.00	0.67	自然人
合计	2,400.00	100.00	2,400.00	100.00	

2015年11月10日, 根据有限公司第六届股东会决议和公司章程修正案规定, 同意有限公司注册资本由2400万元增加至3481.081万元; 同意吸收王海春、苏都娜、王楚和兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)为有限公司新股东, 新股东王海春、苏都娜、王楚和兰西惠风

企业管理咨询中心（有限合伙）以货币出资2000万元，其中：新增注册资本1081.081万元，剩余款项918.919万元计入资本公积，本次增资分两期缴足，该增资款截至2015年11月26日已全部缴足。两期实际出资经黑龙江容大会计师事务所审验，并于2015年11月19日和2015年11月27日出具编号为黑容大会验字[2015]第062号和黑容大会验字[2015]第064号《验资报告》。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张飞	834.00	23.96	834.00	23.96	自然人
兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）	540.5405	15.53	540.5405	15.53	有限合伙
曹日森	500.00	14.36	500.00	14.36	自然人
闫宏昌	440.00	12.64	440.00	12.64	自然人
王海春	270.2703	7.76	270.2703	7.76	自然人
刘凯	250.00	7.18	250.00	7.18	自然人
康占成	200.00	5.74	200.00	5.74	自然人
苏都娜	162.1622	4.66	162.1622	4.66	自然人
杨文凯	120.00	3.45	120.00	3.45	自然人
王楚	108.108	3.11	108.108	3.11	自然人
甄艳萍	40.00	1.15	40.00	1.15	自然人
倪伟	16.00	0.46	16.00	0.46	自然人
合计	3,481.081	100.00	3,481.081	100.00	

2015年12月15日，根据有限公司第七届股东会决议和公司章程修正案规定，同意有限公司注册资本由3481.081万元增加至4102.7026万元，张飞以货币出资1150万元，其中新增注册资本621.6216万元，剩余款项528.3784万元计入资本公积，该增资款已于2015年12月21日缴足。本次增资经黑龙江容大会计师事务所审验，并于2015年12月22日出具编号为黑容大会验字[2015]第072号《验资报告》。

本次增资后，有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张飞	1,455.6216	35.48	1,455.6216	35.48	自然人
兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）	540.5405	13.18	540.5405	13.18	有限合伙
曹日森	500.00	12.19	500.00	12.19	自然人
闫宏昌	440.00	10.72	440.00	10.72	自然人
王海春	270.2703	6.59	270.2703	6.59	自然人
刘凯	250.00	6.09	250.00	6.09	自然人
康占成	200.00	4.87	200.00	4.87	自然人
苏都娜	162.1622	3.95	162.1622	3.95	自然人
杨文凯	120.00	2.92	120.00	2.92	自然人
王楚	108.108	2.64	108.108	2.64	自然人
甄艳萍	40.00	0.98	40.00	0.98	自然人
倪伟	16.00	0.39	16.00	0.39	自然人
合计	4,102.7026	100.00	4,102.7026	100.00	

根据张飞、曹日森、闫宏昌等 12 名股东共同签署《黑龙江艾禾生态科技股份有限公司（筹）发起人协议》及公司章程约定，经有限公司 2016 年 2 月 20 日董事会决议通过，公司全体股东作为发起人，将公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计后的净资产折合股份整体变更为股份有限公司，公司折股后总股本为 4,120.00 万元。各发起人在股份公司中的持股比例与整体变更前各股东的出资比例相同。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次实收资本变更情况出具了瑞华验字[2016] 01610003 号验资报告。2016 年 3 月 1 日，公司完成了工商变更登记，公司取得了绥化市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91231222574209567E 的《企业法人营业执照》，企业名称为：黑龙江艾禾生态科技股份有限公司。

本次股权变更后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
张飞	1,461.7586	35.48	1,461.7586	35.48	自然人
兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）	542.8196	13.18	542.8196	13.18	有限合伙
曹日森	502.1080	12.19	502.1080	12.19	自然人
闫宏昌	441.8551	10.72	441.8551	10.72	自然人
王海春	271.4098	6.59	271.4098	6.59	自然人
刘凯	251.0540	6.09	251.0540	6.09	自然人
康占成	200.8432	4.87	200.8432	4.87	自然人
苏都娜	162.8459	3.95	162.8459	3.95	自然人
杨文凯	120.5059	2.92	120.5059	2.92	自然人
王楚	108.5638	2.64	108.5638	2.64	自然人
甄艳萍	40.1686	0.98	40.1686	0.98	自然人
倪伟	16.0675	0.39	16.0675	0.39	自然人
合计	4,120.00	100.00	4,120.00	100.00	

2017 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行方案〉的议案》，公司定向增发股份 1,480 万股，2017 年 3 月 17 日收到全国中小企业股份转让系统文件《关于黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函 1563 号），确认公司本次股票发行 1,480 万股。根据公司的申请，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司已完成新增股份登记，公司总股本由 4,120 万股增加至 5,600.00 万股。公司于 2017 年 4 月 19 日取得了绥化市工商行政管理局核发的《企业惹人营业执照》。

本次定向增发已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）验资，报告文号：中天运[2017] 验字第 90008 号。

本次定向增发后，公司注册资本为 5600 万元，各股东持股情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
张飞	2,700.18	48.22	2,700.18	48.22	自然人
兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）	542.82	9.69	542.82	9.69	有限合伙
曹日森	502.11	8.97	502.11	8.97	自然人
闫宏昌	441.86	7.89	441.86	7.89	自然人
王海春	271.41	4.84	271.41	4.84	自然人
康占成	260.84	4.66	260.84	4.66	自然人

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比 例 (%)	股东性质
刘凯	251.05	4.48	251.05	4.48	自然人
苏都娜	212.85	3.8	212.85	3.8	自然人
杨文凯	120.51	2.15	120.51	2.15	自然人
王楚	108.56	1.94	108.56	1.94	自然人
孙钢	91.50	1.63	91.50	1.63	自然人
甄艳萍	40.17	0.72	40.17	0.72	自然人
李冬木	18.40	0.33	18.40	0.33	自然人
倪伟	16.07	0.29	16.07	0.29	自然人
王余其	10.00	0.18	10.00	0.18	自然人
邹征	6.67	0.12	6.67	0.12	自然人
崔建波	5.00	0.09	5.00	0.09	自然人
合计	5,600.00	100	5,600.00	100	

2017年9月10日召开2017年第二次临时股东大会，大会审议通过了《关于公司增加经营范围并修订公司章程》的议案，公司经营范围变更后为：饲草、粗饲料（包含青贮玉米、苜蓿、羊草、麦秸、稻秸等）的种植、加工、销售；农牧业种养植（不含种子、种苗生产）及技术服务；农牧业机械租赁、销售、服务；农牧产品初加工和销售；农业生产资料（包含肥料、种子、地膜、农药）销售；饲料原料（包含玉米、豆粕等）销售；饲料添加剂（包含青贮添加剂、舔砖等）销售；粪污环保处理；饲料研发、生产；农田水利设施施工。农作物秸秆的制作加工销售（玉米秸秆，水稻秸秆，小麦秸秆等）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2017 年9月10日，第二次临时股东大会审议通过了《黑龙江艾禾生态科技股份有限公司2017年第二次股票发行方案的议案》，中商艾享公司定向增发股份1,900万股，2018年3月7日收到全国中小企业股份转让系统文件《关于黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函（2018）858号），确认中商艾享公司本次股票发行1,900万股。根据中商艾享公司的申请，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司已完成新增股份登记，中商艾享公司总股本由5,600万股增加至7,500万股。中商艾享公司于2018年5月29日取得了绥化市工商行政管理局核发的《营业执照》。

本次定向增发已经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了报告文号为中准验资[2018]2005号验资报告。

本次定向增发后，中商艾享公司注册资本为7500万元，各股东持股情况如下：

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额 (万元)	实际持股比 例 (%)	股东性质
张飞	2,520.19	33.6025	2,520.19	33.6025	自然人
中商控股集团有限公司	1,400.00	18.6667	1,400.00	18.6667	企业法人
兰西惠风企业管理咨询中心 (有限合伙)	542.82	7.2376	542.82	7.2376	有限合伙
朱绪章	482.00	6.4267	482.00	6.4267	自然人
闫宏昌	331.85	4.4247	331.85	4.4247	自然人
曹日森	291.41	3.8854	291.41	3.8854	自然人
王海春	271.41	3.6188	271.41	3.6188	自然人

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例(%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
康占成	260.84	3.4779	260.84	3.4779	自然人
苏都娜	212.85	2.8379	212.85	2.8379	自然人
北京禹源资产管理有限公司	200.00	2.6667	200.00	2.6667	企业法人
任天坤	158.00	2.1067	158.00	2.1067	
刘凯	151.05	2.0141	151.05	2.0141	自然人
杨文凯	120.51	1.6067	120.51	1.6067	自然人
徐望欣	110.00	1.4667	110.00	1.4667	自然人
王楚	108.56	1.4475	108.56	1.4475	自然人
孙钢	91.50	1.2200	91.50	1.2200	自然人
杨春美	80.00	1.0667	80.00	1.0667	自然人
甄艳萍	40.17	0.5356	40.17	0.5356	自然人
陶显军	40.00	0.5333	40.00	0.5333	自然人
黑龙江哈银大恒科创产业投 资中心(有限合伙)	30.70	0.4093	30.70	0.4093	有限合伙
李冬木	18.40	0.2453	18.40	0.2453	自然人
倪伟	16.07	0.2142	16.07	0.2142	自然人
王余其	10.00	0.1333	10.00	0.1333	自然人
邹征	6.67	0.0889	6.67	0.0889	自然人
崔建波	5.00	0.0667	5.00	0.0667	自然人
合计	7,500.00	100.00	7,500.00	100.00	

2018年5月18日,黑龙江艾禾生态科技股份有限公司召开股东会,会议作出决议,变更公司名称为“中商艾享生态科技股份有限公司”。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设经营管理部、生产技术部、财务管理部、综合管理部等主要职能部门。同时公司现有三个子公司分别是河北艾禾农业科技有限公司、呼和浩特市友邦草业有限公司、孙吴艾禾草业有限公司,河北艾禾农业科技有限公司下设有河北艾禾农业科技有限公司正阳分公司,呼和浩特市友邦草业有限公司下设有呼和浩特市友邦草业有限公司宁夏分公司。

本公司属农业行业,主要产品为青贮玉米、苜蓿干草、苜蓿青贮、燕麦干草、燕麦青贮、羊草等粗饲料。

本财务报表及财务报表附注已于2019年4月17日经公司董事会批准报出。

(二) 合并范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共3家,详见附注六“在其他主体中的权益”。

本公司截至财务报表日下辖3户企业,为便于报告阅读,各企业的名称及简称对照如下:

序号	企业名称	简称
1	河北艾禾农业科技有限公司	河北艾禾
2	呼和浩特市友邦草业有限公司	友邦草业

序号	企业名称	简称
3	孙吴艾禾草业有限公司	孙吴艾禾

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)进行确认和计量,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)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素,认为本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用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。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,本公司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,取得控制权日,按照下列步骤进行会计处理:

(1) 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。

(2) 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(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

(3) 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确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日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;对于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,首先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。

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;(4)一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,属于“一揽子交易”的,本公司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,在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,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,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中,处置后的剩余股权根据长期股权投资准则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确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益应全

部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

购买日之前持有的股权投资,采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的,将该股权投资的公允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,原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内,同时调整合并资产负债表的期初数,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的,则不调整合并资产负债表期初数;以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司,则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外,其余一并转入当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则

第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注三(十四)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额, 作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业, 是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营, 是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

1. 确认本公司单独所持有的资产, 以及按本公司份额确认共同持有的资产;
2. 确认本公司单独所承担的负债, 以及按本公司份额确认共同承担的负债;
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
5. 确认单独所发生的费用, 以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务, 下同)或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本公司仅确认因该项交易产生的损益中属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 对于由本公司向共同经营投出或者出售资产的情况, 本公司全额确认损失; 对于本公司自共同经营购买资产的情况, 本公司按承担的份额确认该损失。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产, 并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，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：1) 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；2) 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。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

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。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

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。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。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

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。取得时按照公允价值(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)和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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,按成本计量。

在该金融资产终止确认处置时,将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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。

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。金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该项金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和;(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和;(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和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,其分类与前述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。对于此类金融负债,按照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。

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

金融负债全部或者部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的

账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或者承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5. 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

(1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2)在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

6. 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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具,其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外,其余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。

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

8. 金融资产的减值准备

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,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。

表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据,包括下列可观察到的情形:(1)发行方或债务人发生严重财务困难;(2)债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组;(5)因发行方发生重大财务困难,导致金融资产无法在活跃市场继续交易;(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来,单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,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。测试结果表明其发生了减值的,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;短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。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,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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资,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。对于以成本计量的权益工具投资,公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化,判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时,将该权益工具投资的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益,发生的减值损失一经确认,不予转回。

9. 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。

(十) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括:活跃市场中有类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等];第三层次输入值,是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将应收中前五名确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的,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;经单独进行减值测试未发生减值的,将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司之实际控制人及其控制的其他单位的关联方款项	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。
押金、保证金、备用金组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金; (2) 因经营、开发项目需要以工程款作抵押的施工借款; (3) 员工备用金	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。

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
0-6 个月 (含 6 个月)	0	0
7-12 个月 (含 12 个月)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 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

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、应收利息、长期应收款等),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。

5. 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。

(十二) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本,通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货,以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质

和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 农产品领用和发出时按加权平均法计价,原材料等领用和发出时按先进先出法计价。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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,除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外,本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定,其中:

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

(2)需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十三) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(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,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1)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;

(2)出售极可能发生,即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,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。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的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时,先抵减处置组商誉的账面价值,再根据处置组中适用《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》(以下简称第 42 号准则)计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时,首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值,再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益;划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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第 42 号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,转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号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,同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十四) 长期股权投资的确认和计量

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,包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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,其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下, 由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表, 并相应享有实质性的参与决策权, 投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定, 达到对被投资单位施加重大影响。

(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下, 在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见, 从而可以对被投资单位施加重大影响。

(3) 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性, 进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

(4) 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下, 管理人员有权力主导被投资单位的相关活动, 从而能够对被投资单位施加重大影响。

(5) 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料, 表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时, 不限于是否存在上述一种或多种情形, 还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资, 即对联营企业投资。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的, 合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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金融工具确认和计量准则核算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, 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确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的, 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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; 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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分, 按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3) 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: 以支付现金取得的, 按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本; 以发行权益性证券取得的, 按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本, 与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定; 在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的

长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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,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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。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,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当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

采用权益法核算的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,其差额应当计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后,被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照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,并据以确认投资损益和其他综合收益等。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;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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。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,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	15	5	6.33
小型机械设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
大型机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

说明:

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

(1)在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司;

(2)本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权;

(3)即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;

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

(5)租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用,计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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。

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。

中商艾享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。

(十六) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时, 按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧, 待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整, 但不再调整原已计提的折旧。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的, 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。

在建工程减值准备一旦计提, 不得转回。

(十七) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时, 开始资本化: 1) 资产支出已经发生; 2) 借款费用已经发生; 3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化: 若符合资本化条件的资产在购建或者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, 暂停借款费用的资本化; 中断期间发生的借款费用确认为当期费用, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序, 则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化: 当所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的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用 (包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销), 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定应予资本化的利息金额; 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率 (加权平均利率), 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用, 在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 予以资本化; 在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

(十八) 生物资产的确认和计量

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物, 包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的, 才能予以确认: (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产; (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业; (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产按照成本计量。

3. 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
苜蓿草	6	0	16.67

注：根据苜蓿生长年限、经济产量效益综合考虑，本公司预计苜蓿预计使用寿命为 6 年，按照 6 年进行摊销。

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4. 生物资产的收获与处置

(1) 自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获或出售后发生的管护费等后续支出，计入当期损益。

(2) 自行营造的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

5. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照消耗性生物资产类别的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备；按照单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备。

(十九) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定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。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现

阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	3	预计受益期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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,以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认,在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用的确认和摊销

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

预付经营租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用,按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十二) 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。

根据流动性,职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,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,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付,且财务影响重大的,则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日,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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按

照离职后福利处理。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1. 预计负债包括对外提供担保、未决诉讼、产品质量保证及维修、重组义务、亏损性合同以及固定资产和矿区权益弃置义务等或有事项产生的预计负债。

当与上述或有事项(指过去的交易或事项形成的,其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项)相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 企业应当按照规定的项目以及确认标准,合理地预计各项很可能发生的负债。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同,则最佳估计数应按该范围的上、下限金额的平均数确定;如果所需支出不存在一个连续的范围,或者虽存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同,则最佳估计数应按如下方法确定:

- (1) 或有事项涉及单个项目时,最佳估计数按最可能发生的金额确定;
- (2) 或有事项涉及多个项目时,最佳估计数按各种可能发生的金额及相关概率计算确定。

3. 企业清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不应当超过预计负债的账面价值。

4. 每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

5. 产生预计负债的主要情况

(1) 对外提供担保

企业对外担保预计负债的确认。担保若涉及诉讼已被判决败诉,则应按照国家法院判决应承担的损失金额,确认为预计负债。若经上一级法院裁定暂缓执行,或由上一级法院发回重审,应当在资产负债表中,根据已有判决结果合理估计可能产生的损失金额,确定预计负债;若法院尚未判决,应向本案聘请的律师或企业法律顾问咨询,估计败诉的可能性,及败诉后的损失金额,并取得有关的书面意见。如果败诉可能性大于胜诉,且损失金额能够合理估计的,应当在资产负债表中将其损失确认为预计负债。

(2) 未决诉讼

有关未决诉讼、未决仲裁,经咨询律师或法律顾问,若胜诉可能性很少,而且能估计其经济损失,其损失确认为预计负债。

(3) 产品质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(4) 亏损性合同

① 如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销,企业通常就不存在现时义务,不应确认预计负债;如果与亏损合同相关的义务不可撤销,企业就存在了现时义务,同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的,通常应当确认预计负债。

② 待执行合同变为亏损合同时,合同存在标的资产的,应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失,如果预计亏损超过该减值损失,应将超过部分确认为预计负债;合同不存在标的资产的,亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时,应当确认为预计负债。

(5) 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。

(6) 固定资产和矿区权益弃置义务

弃置费用通常是指根据国家法律和行政法规、国际公约等规定,企业承担的环境保护和生态恢复等义务所确定的支出,如核电站核设施等的弃置和恢复环境义务。弃置费用的金额与其现值比较,通常相差较大,需要考虑货币时间价值,对于这些特殊行业的特定固定资产,企业应当按照现值计算确定应计入固定资产成本的金额和相应的预计负债。

(二十四) 收入确认原则

1. 收入的确认和计量的一般原则

(1) 销售商品收入确认和计量的一般原则

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认:

- ①公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;
- ②公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③收入的金额能够可靠地计量;
- ④相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务收入的确认和计量的一般原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 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交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度,采用的方法:已完工作的测量结果[已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例];

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

- ①相关的经济利益很可能流入企业;
- ②收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- ①利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

收入主要来源为销售玉米青贮、燕麦青贮和苜蓿草,根据产品销售原则确认收入的实现。同时满足下列条件时,按照销售合同或协议约定的应收价款金额确认销售收入:①产品已发出,经客户检验合格,将产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的产品实施有效控制;③收入的金额能够可靠地计量,即客户对产品进行过磅称重,并对合同约定的各项指标(如干物质含量、含棒率等)

进行检验确定产品的销售单价,由客户向公司出具产品销售的结算单或磅单后确认收入金额;
④相关的经济利润很可能流入公司;⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(二十五) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助,是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为:

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产,或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的,划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助,划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助: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。

2. 政府补助的确认时点

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)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;

(2)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;

(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)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量;为非货币性资产的,按公允价值计量;非货币性资产公允价值不能可靠取得的,按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法具体会计处理如下:

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益;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。

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司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;用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为: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。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1)企业合并;(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

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

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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,转回减记的金额。

2. 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。

(二十七) 租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

融资租赁的确认条件见本附注三(十五)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人:公司出租资产收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八) 重大会计判断和估计说明

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. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 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。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值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。

3. 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。

4. 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。

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。

6. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(二十九) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1)执行《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。

此项会计政策变更,未对本公司 2018/2017 年度财务报表的损益项目产生影响。

2)执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定:企业作为个人所得税的扣缴义务人,根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费,应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列;企业实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

此项会计政策变更,未对本公司 2018/2017 年度财务报表的损益项目、现金流量表项目产生影响。

(2)本期公司无自行变更会计政策事项

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(三十) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据
增值税	销售自产农产品、草饲料收入免征增值税;机械租赁收入、青贮剂销售收入、青贮压榨加工服务收入按照 17%、16%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴

税 种	计税依据
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
企业所得税	从事农业项目所得免征企业所得税；其他服务项目所得，按应纳税所得额的 25%计缴企业所得税

（二）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》（中华人民共和国主席令第 63 号）企业所得税法第二十七条、《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）规定，中商艾享公司及各子公司从事农、林、牧、渔服务业项目，其所得免征企业所得税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第 538 号）文件规定，中商艾享公司及子公司孙吴艾禾草业有限公司、河北艾禾农业科技有限公司和呼和浩特市友邦草业有限公司销售自产农业产品免征增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121 号）文件规定，中商艾享公司及子公司河北艾禾农业科技有限公司和呼和浩特市友邦草业有限公司销售饲料产品免征增值税，2015 年已备案，其中艾禾生态公司于 2015 年 6 月 1 日备案，河北艾禾农业科技有限公司于 2015 年 3 月 20 日备案，呼和浩特市友邦草业有限公司于 2015 年 10 月 29 日备案。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,613.00	6,544.00
银行存款	3,557,124.72	91,004,675.16
合 计	3,562,737.72	91,011,219.16

2. 期末无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

（二）应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	-	-	-
应收账款	289,574,337.45	15,827,072.12	273,747,265.33
合 计	289,574,337.45	15,827,072.12	273,747,265.33

续上表:

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	-	-	-
应收账款	176,863,684.83	2,917,598.43	173,946,086.40
合 计	176,863,684.83	2,917,598.43	173,946,086.40

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	289,574,337.45	100.00	15,827,072.12	5.47	273,747,265.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	289,574,337.45	100.00	15,827,072.12	5.47	273,747,265.33

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	176,863,684.83	100.00	2,917,598.43	1.65	173,946,086.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	176,863,684.83	100.00	2,917,598.43	1.65	173,946,086.40

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内分项	-	-	-
0-6 个月	207,184,160.14	-	-
7-12 个月	12,631,005.41	631,550.28	5.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计	219,815,165.55	631,550.28	0.29
1-2 年	65,894,121.37	13,178,824.27	20.00
2-3 年	3,696,705.93	1,848,352.97	50.00
3 年以上	168,344.60	168,344.60	100.00
小 计	289,574,337.45	15,827,072.12	5.47

3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 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 12,909,473.69 元；无以前已全额或大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回或转回的应收账款。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
石家庄君乐宝乳业有限公司	73,114,670.95	0-6 个月	25.33	-
	221,885.50	7-12 个月		11,094.275
三河市中鼎牧业有限公司	36,402,331.64	1-2 年	13.18	7,280,466.33
	1,752,501.18	2-3 年		876,250.59
黑河中兴牧业有限公司	11,629,565.58	0-6 个月	8.04	-
	584,247.89	7-12 个月		29,212.39
	11,081,077.20	1-2 年		2,216,215.44
内蒙古犇腾牧业有限公司	20,944,265.63	6 个月以内	7.23	-
内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司	14,063,974.10	0-6 个月	6.64	-
	2,878,059.25	7-12 个月		143,902.96
	2,284,551.92	1-2 年		456,910.38
小 计	174,957,130.84	-	60.42	11,014,052.37

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	32,208,833.95	98.70	11,627,274.32	100.00
1-2年	424,722.81	1.30	-	-
合 计	32,633,556.76	100.00	11,627,274.32	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
林甸县康丰农牧科技发展有限公司	11,227,925.31	1 年以内	34.41	预付采购款
威县洪阔农作物种植专业合作社	8,166,159.20	1 年以内	25.02	预付 2019 年地租
土默特右旗瑞荣农机农民专业合作社	3,346,409.76	1 年以内	10.25	预付采购款
兴平市天禾农业科技有限公司	3,200,000.00	1 年以内	9.81	预付采购款
土默特左旗钧泽种植养殖农民专业合作社	1,700,000.00	1 年以内	5.21	预付采购款
小 计	27,640,494.27		84.70	

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
黑龙江红兴隆农垦绿科食品有限公司	200,000.00	交易未完成
丁启	139,900.00	交易未完成
张珍利	78,738.81	交易未完成
合计	418,638.81	-

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	19,154,472.75	635,052.50	18,519,420.25
合 计	19,154,472.75	635,052.50	18,519,420.25

续上表:

项 目	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	16,392,583.40	376,736.12	16,015,847.28
合 计	16,392,583.40	376,736.12	16,015,847.28

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	19,154,472.75	100.00	635,052.50	3.32	18,519,420.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	19,154,472.75	100.00	635,052.50	3.32	18,519,420.25

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	126,412.50	0.77	126,412.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	16,266,170.90	99.23	250,323.62	1.54	16,015,847.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	16,392,583.40	100.00	376,736.12	2.30	16,015,847.28

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内分项	-	-	-
0-6 个月	6,292,124.16	-	-
7-12 个月	-	-	-
1 年以内小计	6,292,124.16	-	-
1-2 年	4,056.00	811.20	20.00
2-3 年	1,242,742.59	621,371.30	50.00
3 年以上	12,870.00	12,870.00	100.00
小 计	7,551,792.75	635,052.50	8.41

② 其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	11,602,680.00	-	-
小 计	11,602,680.00	-	-

3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 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 384,728.88 元; 无以前已全额或大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回或转回的其他应收款。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
孙吴县林业局	126,412.50

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
孙吴县林业局	保证金	126,412.50	协议约定苗存活率未达标, 款项无法收回	管理层审批	否
小 计		126,412.50			

核销说明: 孙吴县林业局其他应收款因无法按照协议完成苗种存活率, 以前年度已全额计提坏账, 本期确认无法收回, 予以核销。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	11,184,970.50	13,355,208.18
合作种植款	1,242,742.59	1,403,067.59
代垫款	468,914.86	1,088,974.30
政府补助	6,171,259.5	
其他	86,585.30	545,333.33
小 计	19,154,472.75	16,392,583.40

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
威县洪阔农作物种植专业合作社	保证金	6,699,390.00	0-6 个月	34.98	-
威县赵村镇人民政府	补助款	5,029,150.00	0-6 个月	26.26	-
土左旗国库中心	补助款	724,400.00	0-6 个月	3.78	-
内蒙古美天旺牧业有限公司	保证金	518,301.50	2-3 年	2.71	-
内蒙古福瑞丰年农业科技有限责任公司	保证金	480,000.00	1-2 年	2.51	-
小 计		13,451,241.50		70.24	-

(五) 存货

1. 明细情况

项	期末数	期初数
---	-----	-----

目	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备	
原材料	1,621,339.89	-	1,621,339.89	315,589.78	-
库存商品	11,640,638.61	96,381.00	11,544,257.61	831,822.50	-
消耗性生物资产	685,550.00	-	685,550.00	231,060.00	-
合计	13,947,528.50	96,381.00	13,851,147.50	1,378,472.28	-

2. 存货跌价准备 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
库存商品	-	96,381.00	-	-	96,381.00
小 计	-	96,381.00	-	-	96,381.00

3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

期末存货余额中无资本化利息金额。

(六) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
房租	45,510.24	17,508.31
物业取暖费	16,472.74	-
电话费	3,333.37	5,333.33
融资手续费	-	273,333.32
家具购置费	-	26,000.00
预缴税费	111,437.35	-

项 目	期末数	期初数
合 计	176,753.70	322,174.96

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(七) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	14,479,390.07	-	14,479,390.07	13,512,538.58		13,512,538.58
合 计	14,479,390.07	-	14,479,390.07	13,512,538.58		13,512,538.58

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 合营企业						
中诚草业有限责任公司	9,800,000.00	13,512,538.58	-	-	966,851.49	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 合营企业						
中诚草业有限责任公司	-	-	-	-	14,479,390.07	-

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	22,661,338.75	18,592,419.98
固定资产清理	-	-
合 计	22,661,338.75	18,592,419.98

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	2,779,111.73	-	3,098,350.00	-	-	5,877,461.73
小型机械设备	285,880.00	109,016.55		-	-	394,896.55
大型机器设备	29,769,222.29	3,821,992.00	500,000.00	-	-	34,091,214.29
运输设备	425,032.80	77,680.00	-	151,748.00	-	350,964.80
电子设备	159,342.79	86,637.37	-	-	-	245,980.16
办公设备及其他	83,324.00	95,138.00				178,462.00
合 计	33,501,913.61	4,190,463.92	3,598,350.00	151,748.00		41,138,979.53
(2)累计折旧		-	-	-	-	-
房屋及建筑物	352,596.57	325,800.21	-	-	-	678,396.78
小型机械设备	70,298.92	92,830.70	-	-	-	163,129.62
大型机器设备	14,152,466.08	3,097,196.13	-	-	-	17,249,662.21
运输设备	183,376.83	69,642.62		144,160.83		108,858.62
电子设备	97,294.90	70,971.45	-	-	-	168,266.35
办公设备及其他	53,460.33	55,866.87	-	-	-	109,327.20
合 计	14,909,493.63	3,712,307.98	-	144,160.83	-	18,477,640.78
(3)账面价值		-	-	-	-	-
房屋及建筑物	2,426,515.16	-	-	-	-	5,199,064.95
小型机械设备	215,581.08					231,766.93
大型机器设备	15,616,756.21	-	-	-	-	16,841,552.08
运输设备	241,655.97	-	-	-	-	242,106.18
电子设备	62,047.89	-	-	-	-	77,713.81
办公设备及其他	29,863.67	-	-	-	-	69,134.80
合 计	18,592,419.98	-	-	-	-	22,661,338.75

[注]本期折旧额3,712,307.98 元。本期增加中由在建工程转入的固定资产原值3,598,350.00元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值238,997.50元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
河北艾禾办公楼及农机库	4,550,600.00	4,328,892.96	未取得土地使用证	-
小 计	4,550,600.00	4,328,892.96		

(6) 期末无用于借款抵押的固定资产。

(九) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
50千瓦变压器安装工程	-	-	-	500,000.00	-	500,000.00
办公楼工程	-	-	-	2,300,000.00	-	2,300,000.00
合 计	-	-	-	2,800,000.00	-	2,800,000.00

2. 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
50 千瓦变压器安装工程	-	500,000.00	-	500,000.00	-	-
办公楼工程	-	2,300,000.00	798,350.00	3,098,350.00	-	-
小 计	-	2,800,000.00	798,350.00	3,598,350.00	-	-

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
50 千瓦变压器安装工程		100.00	-	-	-	自有资金
办公楼工程		100.00	-	-	-	自有资金
小 计	-	-	-	-	-	

(3) 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(4) 期末无用于借款抵押的在建工程。

(十) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培育	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值								
种植业	834,477.60	-	4,193,436.86	-	-	-	-	5,027,914.46

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培育	企业合并增加	其他	处置	其他	
合 计	834,477.60	-	4,193,436.86	-	-	-	-	5,027,914.46
(2) 累计折旧		计提	其他			处置	其他	
种植业	296,421.82	206,262.02	-	-	-	-	-	502,683.84
合 计	296,421.82	206,262.02	-	-	-	-	-	502,683.84
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
种植业	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
种植业	538,055.78	-	-	-	-	-	-	4,525,230.62
合 计	538,055.78	-	-	-	-	-	-	4,525,230.62

2. 期末不存在用于借款抵押、担保的生产性生物资产。
3. 期末生产性生物资产不存在减值迹象，故不需计提减值准备。

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
软件	23,800.00	-	-	-	-	-	-	23,800.00
合 计	23,800.00	-	-	-	-	-	-	23,800.00
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	19,911.04	2,333.28	-	-	-	-	-	22,244.32
合 计	19,911.04	2,333.28	-	-	-	-	-	22,244.32
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
软件	3,888.96	-	-	-	-	-	-	1,555.68

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
合 计	3,888.96	-	-	-	-	-	-	1,555.68

[注]本期无形资产摊销额 2,333.28 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产

(十二) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加		其他减少	期末数
红秀沟田间道路	36,820.83	-	36,820.83	-	-
办公室装修费	489,742.20	208,786.50	215,820.91		482,707.79
房租	750,000.00		300,000.00		450,000.00
机井	1,598,353.13	296,000.00	218,100.15		1,676,252.98
广告牌	9,118.83	-	9,118.83	-	-
合 计	2,884,034.99	504,786.50	779,860.72	-	2,608,960.77

(十三) 短期借款

1. 明细情况

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	-	14,000,000.00
保证借款	15,357,286.30	13,429,848.17
合 计	15,357,286.30	27,429,848.17

(1) 保证借款

贷款单位	借款余额	借款利率	保证人
中国银行股份有限公司呼和浩特市玉泉支行[注 1]	4,300,000.00	5.655%	孙钢, 张婷, 内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司
包商银行和林格尔支行[注 2]	983,512.73	9.00%	内蒙古子昂牧业有限责任公司, 石磊, 李寅娜
华夏银行呼和浩特成吉思汗大街支行[注 3]	173,773.57	5.829%	内蒙古赛科星繁育生物技术(集团)股份有限公司
内蒙古银行小企业金融服务中心[注 4]	9,900,000.00	5.655%	内蒙古赛科星繁育生物技术(集团)股份有限公司
小 计	15,357,286.30	-	-

[注 1]: 本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司从中国银行呼市玉泉支行借款, 2018 年 2 月 215 万元、2018 年 4 月 105 万元、2018 年 4 月 110 万元, 以上借款由内蒙古田

牧实业（集团）股份有限公司提供最高额 430 万元的连带责任保证担保，同时孙钢、张婷共同提供最高额 430 万元的连带责任保证担保。

[注 2]：本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司于 2018 年 5 月从包商银行和林格尔支行取得借款 230 万元，截至 2018 年 12 月 31 日借款余额为 983,512.73 元，该笔借款由内蒙古子昂牧业有限责任公司、石磊和李寅娜共同提供连带责任保证担保。

[注 3]：本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司于 2018 年 1 月从华夏银行呼和浩特成吉思汗大街支行取得借款 110 万元，截至 2018 年 12 月 31 日借款余额为 173,773.57 元，该笔借款由内蒙古赛科星繁育生物技术（集团）股份有限公司提供连带责任保证担保。

[注 4]：本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司于 2018 年 11 月从内蒙古银行小企业金融服务中心取得借款 990 万元，截至 2018 年 12 月 31 日借款余额为 990 万元，该笔借款由内蒙古赛科星繁育生物技术（集团）股份有限公司提供连带责任保证担保。

（十四）应付票据及应付账款

1. 明细情况

项 目	期 末数	期初数
应 付 票 据	-	-
应 付 账 款	84,125,414.58	33,375,503.41
合 计	84,125,414.58	33,375,503.41

2. 应付账款

（1）明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	83,269,672.77	32,710,860.69
1 至 2 年(含 2 年)	233,962.97	586,882.72
2 至 3 年（含 3 年）	559,018.84	77,760.00
3 年以上	62,760.00	-
合 计	84,125,414.58	33,375,503.41

（2）账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
土默特左旗和瑞农机农民专业合作社	460,701.60	尚未结算
唐山鑫万达实业股份有限公司	140,000.00	尚未结算
梅军	98,317.24	尚未结算
黑龙江挂车制造有限责任公司	57,760.00	尚未结算
小 计	756,778.84	

（十五）预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

账 龄	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	399,655.00	440,573.55
合 计	399,655.00	440,573.55

2. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明
期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十六) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	957,834.45	11,724,886.97	11,159,348.90	1,523,372.52
(2) 离职后福利—设定提存计划	4,699.53	484,572.29	489,271.82	—
合 计	962,533.98	12,209,459.26	11,648,620.72	1,523,372.52

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	955,194.90	11,218,935.51	10,654,301.65	1,519,828.76
(2) 职工福利费	—	113,769.00	113,769.00	—
(3) 社会保险费	244.61	154,256.91	154,501.52	—
其中: 医疗保险费	—	132,022.11	132,022.11	—
工伤保险费	244.61	12,283.05	12,527.66	—
生育保险费	—	9,951.75	9,951.75	—
(4) 住房公积金	—	172,300.00	172,300.00	—
(5) 工会经费和职工教育经费	2,394.94	65,625.55	64,476.73	3,543.76
小 计	957,834.45	11,724,886.97	11,159,348.90	1,523,372.52

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	4,558.96	474,191.99	478,750.95	—
(2) 失业保险费	140.57	10,380.30	10,520.87	—
小 计	4,699.53	484,572.29	489,271.82	—

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的。

(十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
增值税	19,365.63	135,974.74
城市维护建设税	968.28	953.37
教育费附加	580.97	1,481.31
地方教育附加	387.31	527.94
印花税	43,080.60	42,833.06
企业所得税	291,530.22	115,518.06
代扣代缴个人所得税	16,227.56	105,780.39
其他	896.96	-
合 计	373,037.53	403,068.87

(十八) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	24,536.42	350,897.33
应付股利	-	-
其他应付款	5,302,779.00	97,911,642.80
合 计	5,327,315.42	98,262,540.13

2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	24,536.42	350,897.33

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	626,080.33	815,778.57
暂借款	4,670,000.00	36,889,909.40
往来款	-	60,190,172.83
其他	6,698.67	15,782.00
合 计	5,302,779.00	97,911,642.80

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
范成彬	20,000.00	对方未催收

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
玉泉区景琪科院种子经销部	10,000.00	合同未结束
小 计	30,000.00	

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
内蒙古盛宇农牧业科技发展有限公司	4,670,000.00	暂借款
小 计	4,670,000.00	

(十九) 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
未决诉讼	-	1,074,214.20	-
合 计	-	1,074,214.20	

(二十) 股本

1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,000,000.00	19,000,000.00	-	-	-	-	75,000,000.00

2. 本期股权变动情况说明

2017 年9月10日，第二次临时股东大会审议通过了《黑龙江艾禾生态科技股份有限公司2017年第二次股票发行方案的议案》，中商艾享公司定向增发股份1,900万股，2018年3月7日收到全国中小企业股份转让系统文件《关于黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函（2018）858号），确认中商艾享公司本次股票发行1,900万股。根据中商艾享公司的申请，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司已完成新增股份登记，中商艾享公司总股本由5,600万股增加至7,500万股。中商艾享公司于2018年5月29日取得了绥化市工商行政管理局核发的《营业执照》。本次定向增发已经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了报告文号为中准验资[2018]2005号验资报告。

(二十一) 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	54,374,973.24	60,553,100.00	-	114,928,073.24

2. 资本公积增减变动原因及依据说明

公司于2018年定向增发股份19,000,000.00股，实际募集资金净额79,553,100.00元，其中19,000,000.00元用于增加股本，剩余部分增加资本公积60,553,100.00元。

(二十二) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,111,508.97	-	-	1,111,508.97
合 计	1,111,508.97	-	-	1,111,508.97

(二十三) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	59,197,248.17	28,172,930.28
加：年初未分配利润调整	-	-191,598.00
调整后本年年初余额	59,197,248.17	27,981,332.28
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,424,445.42	31,793,945.25
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	-	578,029.36
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	88,621,693.59	59,197,248.17

(二十四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
营业收入合计	351,495,763.80	239,951,153.15
其中：主营业务收入	351,495,763.80	239,951,153.15
营业成本合计	294,757,900.04	200,782,977.28
其中：主营业务成本	294,757,900.04	200,782,977.28

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
石家庄君乐宝乳业有限公司	124,327,358.11	35.37
内蒙古犇腾牧业有限公司	21,335,135.40	6.07
内蒙古富源国际实业有限公司	18,952,322.18	5.39
内蒙古田牧实业（集团）股份有限公司	16,972,725.58	4.83

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
黑河中兴牧业有限公司	13,385,366.80	3.81
小 计	194,972,908.07	55.47

(二十五) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
印花税	201,983.29	124,632.36
城市维护建设税	16,124.68	1,553.65
教育费附加	8,963.35	2,978.66
地方教育附加	4,799.22	1,985.77
其他	23,742.63	-
合 计	255,613.17	131,150.44

(二十六) 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资薪酬	1,907,082.19	1,150,410.71
办公费	47,955.02	20,802.35
差旅费	830,580.81	554,704.12
车辆费用	610,721.56	427,183.17
业务招待费	339,820.19	247,557.40
广告宣传费	1,810.00	1,600.00
租赁费	32,028.82	21,155.00
运输费	116,312.97	-
折旧摊销	19,918.16	-
其他	19,847.80	40,400.90
合 计	3,926,077.52	2,463,813.65

(二十七) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	7,219,782.46	4,283,138.23
折旧及摊销	1,222,905.61	1,096,303.32

项 目	本期数	上年数
差旅费	685,517.32	359,984.45
聘请中介机构费	1,965,570.41	499,823.13
办公费	586,043.85	369,475.99
业务招待费	789,341.89	472,554.11
保险费	270,021.66	257,952.73
租赁费	505,333.10	419,695.77
车辆费	1,026,618.40	865,748.31
管护费	-	313,364.39
其他	347,245.50	634,625.41
合 计	14,618,380.20	9,572,665.84

(二十八) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	2,050,724.67	3,712,604.27
减：利息收入	216,093.85	210,006.67
手续费支出	113,965.03	137,104.69
合 计	1,948,595.85	3,639,702.29

(二十九) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	13,294,202.57	3,020,549.43
存货跌价准备	96,381.00	-
合 计	13,390,583.57	3,020,549.43

(三十) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
土地流转及饲草种植补贴	-	760,000.00	与收益相关	-
渤海粮仓建设示范工程项目资金	-	300,000.00	与收益相关	-
高产优质苜蓿示范建设项目资金	1,562,000.00	900,000.00	与收益相关	1,562,000.00
玉米生产者补贴	1,189,659.50	1,199,800.00	与收益相关	-

项 目	本期数	上年数	与资产相关/ 与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
大豆生产者补助	54,720.00	-	与收益相关	-
休耕补贴	3,667,150.00	6,050,500.00	与收益相关	
合 计	6,473,529.50	9,210,300.00		1,562,000.00

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十八)“政府补助”之说明。

(三十一) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	966,851.49	1,106,369.29
合 计	966,851.49	1,106,369.29

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
中诚草业有限责任公司	966,851.49	1,106,369.29	被投资单位经营收益增加
小 计	966,851.49	1,106,369.29	

(三十二) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	21,830.31	-	21,830.31
其中：固定资产	21,830.31	-	21,830.31
债务重组中因处置非流动资产产生的收益	-	-	-
合 计	21,830.31	-	21,830.31

(三十三) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	-	2,000,000.00	-
盘盈利得	1.54	0.17	1.54
保险赔款	426,500.00	-	426,500.00
其他	107,303.46	533,353.71	107,303.46
合 计	533,805.00	2,533,353.88	533,805.00

(三十四) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	72,864.42	6,639.88	72,864.42
对外捐赠	-	200,000.00	-
扣款支出	439,313.97	-	439,313.97
预计未决诉讼损失	-	1,074,214.20	-
其他	75,758.16	-	75,758.16
合 计	587,936.55	1,280,854.08	587,936.55

(三十五) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	582,247.78	115,518.06
合 计	582,247.78	115,518.06

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	29,588,983.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,397,245.93
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-6,814,998.15
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	582,247.78

(三十六) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	216,093.85	210,006.67
除税费返还外的其他政府补助	302,270.00	7,509,089.57
保证金	5,491,785.60	11,376,850.00

项 目	本期数	上年数
土地流转费补助款	-	6,070,900.00
个人往来及其他	2,695,154.66	793,313.06
合 计	8,705,304.11	25,960,159.30

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
销售费用、管理费用、财务费用等支付的现金	8,300,813.51	6,864,377.23
支付保证金	4,793,685.17	17,152,230.00
往来款及其他	4,883,617.36	1,953,238.31
合 计	17,978,116.04	25,969,845.54

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收哈尔滨慈阳建材销售有限公司的借款	-	12,000,000.00
收内蒙古盛宇农牧业科技发展有限公司借款	26,410,000.00	
收到个人借款	-	52,000,000.00
合 计	26,410,000.00	64,000,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
偿还兰西和畅牧业有限公司的借款	-	13,899,720.00
偿还内蒙古盛宇农牧业科技发展有限公司借款	21,740,000.00	
偿还个人借款	37,200,563.09	27,300,000.00
合 计	58,940,563.09	41,199,720.00

(三十七) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	29,424,445.42	31,793,945.25
加: 资产减值准备	13,390,583.57	3,020,549.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,918,570.00	3,178,101.71

项 目	本期数	上年数
无形资产摊销	2,333.28	6,088.72
长期待摊费用摊销	779,860.72	479,317.64
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)	-21,830.31	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	72,864.42	6,639.88
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	2,050,724.67	3,712,604.27
投资损失(收益以“-”号填列)	-966,851.49	-1,106,369.29
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	
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)	-12,569,056.22	-491,964.73
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-78,653,499.45	-138,918,306.03
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,163,058.29	30,070,567.03
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)		-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-56,734,913.68	-68,248,826.12
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		-
现金的期末余额	3,562,737.72	91,011,219.16
减:现金的期初余额	91,011,219.16	18,057,506.76
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	-87,448,481.44	72,953,712.40
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数
(1) 现金	3,562,737.72	91,011,219.16

项 目	期末数	期初数
其中：库存现金	5,613.00	6,544.00
可随时用于支付的银行存款	3,557,124.72	91,004,675.16
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	3,562,737.72	91,011,219.16

(三十八) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
苜蓿标准化示范区补助	2018	200,000.00	损益	其他收益	200,000.00
玉米生产者补助	2018	1,142,109.50	损益	其他收益	1,142,109.50
季节性休耕、节水补贴	2018	3,667,150.00	损益	其他收益	3,667,150.00
优质苜蓿补助	2018	1,362,000.00	损益	其他收益	1,362,000.00
玉米生产者补助	2018	47,550.00	损益	其他收益	47,550.00
大豆生产补助	2018	54,720.00	损益	其他收益	54,720.00
合 计		6,473,529.50			6,473,529.50

(1) 按照呼和浩特市推进标准化工作领导小组下发的《关于印发呼和浩特市推进标准化工作行动计划的方案》呼推发（2015）1号文件，本公司之子公司友邦草业公司2018年度收到苜蓿种植自治区级农业标准化示范区补助20万元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动有关，已全额计入2018年其他收益。

(2) 按照呼和浩特市财政局下发的《关于对2018年玉米生产者补贴资金发放有关事宜的通知》（呼财农〔2018〕14号）文件，本公司之子公司友邦草业公司2019年1月收到呼和浩特市财政局下发的2018年度玉米生产者补贴1,142,109.50元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动有关已全额计入2018年其他收益。

(3) 按照河北省农业厅等部门下发的《河北省2018年度耕地季节性休耕试点实施方案》冀农业种植发（2018）18号文件，本公司之子公司河北艾禾公司冬季未种植冬小麦而符合地下水超采综合治理农业项目实施方案通知中规定的季节性休耕和节水补贴的规定，经县级

政府部门复核，于 2019 年 1 月收到补助 3,667,150.00 元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(4) 按照河北畜牧兽医局发布《河北省畜牧兽医局关于组织申报 2018 年高产优质苜蓿示范建设项目的补充通知》冀牧医饲函 2018 年 13 号文件，本公司之子公司河北艾禾公司应收 2018 年度优质苜蓿补助 136.20 万元并于 2019 年 2 月收到优质苜蓿补助 136.20 万元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

(5) 本公司于 2018 年度收到玉米种植补助 47,550.00 元，大豆生产补助 54,720.00 元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动相关，已全额计入 2018 年其他收益。

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
呼和浩特市友邦草业有限公司	一级	呼和浩特市	呼和浩特市	农业	100.00	-	投资设立
孙吴艾禾草业有限公司	一级	孙吴县	孙吴县	农业	100.00	-	投资设立
河北艾禾农业科技有限公司	一级	邢台市	邢台市	农业	100.00	-	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中诚草业有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	农业	49.00	-	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
流动资产	114,174,180.85	59,559,367.29
其中：现金和现金等价物	732,265.66	1,294,283.67
非流动资产	4,698,362.90	6,124,877.59
资产合计	118,872,543.75	65,684,244.88
流动负债	43,062,768.10	38,107,635.54
非流动负债	46,260,000.00	-

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
负债合计	89,322,768.10	38,107,635.54
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	29,549,775.65	27,576,609.34
按持股比例计算的净资产份额	14,479,390.07	13,512,538.58
调整事项	-	-
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	14,479,390.07	13,512,538.58
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	61,225,527.98	29,052,418.27
所得税费用	-	-
净利润	1,973,166.31	2,257,896.50
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	1,973,166.31	2,257,896.50
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、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五相关项目。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。

（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并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系短期固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债	15,357,286.30	-	-	-	15,357,286.30

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 27.69% (2017 年 12 月 31 日：48.69%)。

八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

公司股东张飞先生直接持有公司 33.60%的股权，通过担任兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)执行事务合伙人间接持有公司 1.43%的股权，故张飞先生为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注六(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中国百货纺织品有限公司	本公司具有重大影响的投资方的全资子公司
中诚草业有限责任公司	本公司具有重大影响的投资方的控股公司
孙钢	高级管理人员
张婷	高级管理人员孙钢的配偶

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
中诚草业有限责任公司	采购青贮玉米	市场价格	23,605,457.70	5,108,358.65
中国百货纺织品有限公司	采购青贮玉米	市场价格	50,821,142.00	-
合 计			74,426,599.70	-

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
中诚草业有限责任公司	销售青贮剂、农机服务	市场价格	218,417.44	-
合 计			218,417.44	-

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张飞、兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）	中国百货纺织品有限公司	50,000,000.00	2018年9月18日	主合同履行完毕	否
孙钢、张婷	呼和浩特市友邦草业有限公司	4,300,000.00	2018年2月9日	2020年4月23日	否

(2) 关联担保情况说明

1) 公司实际控制人张飞先生自愿将其持有的公司股份（2300 万股）及其一致行动人兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）持有的公司股份（500 万股），合计 2800 万股股份质押给中国百货纺织品有限公司，以提供最高额不超过 5,000 万元的股权质押担保。

3) 孙钢系本公司高管、张婷系孙刚之妻，本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司从中国银行呼市玉泉支行借款，2018 年 2 月 215 万元、2018 年 4 月 105 万元、2018 年 4 月 110 万元，孙钢、张婷共同提供最高额 430 万元的连带责任保证担保。

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	5	5
在本公司领取报酬人数	5	5

报告期间	本期数	上年数
报酬总额(万元)	143.33	112.69

(三) 关联方应收应付款项

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 应付账款	中诚草业有限责任公司	19,285,457.70	3,208,358.65
	中国百货纺织品有限公司	33,279,878.75	-
(2) 其他应付款	中诚草业有限责任公司	-	900,000.00

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的租赁合同：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	28,700,521.68	25,533,925.68
资产负债表日后第 2 年	14,334,096.78	17,057,729.48
资产负债表日后第 3 年	14,334,096.78	10,549,832.48
以后年度	96,540,175.84	82,865,500.80
合 计	153,908,891.08	136,006,988.44

注：上述租赁费为本公司及子公司已签订的重大经营租赁合同，即重大承包地应缴纳的土地流转费，其中合同约定按照当年 800 斤小麦/亩价格计价的，本年按照实际缴纳的 944 元/亩测算；合同规定一定年限后调整价格但未明确调整幅度的，按照目前价格测算。

2. 募集资金使用情况

本公司于 2017 年 8 月 23 日召开的第一届董事会第十次会议上审议通过了《黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行方案》（公告编号：2017-026），该方案已于 2017 年 9 月 10 日在公司召开的 2017 年第二次临时股东大会上审议通过。本次股票发行经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2018]858 号）确认，公司向特定对象发行 19,000,000 股人民币普通股，每股面值 1 元，每股发行价格 4.2 元，募集资金总额 79,800,000.00 元。上述募集资金于 2018 年 1 月 15 日全部到账，并经中准会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具《验资报告》（中准验字[2018]2005 号）。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司募集资金具体使用明细如：

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
季节性经营资金	34,800,000.00	25,490,797.30
补充流动资金	15,000,000.00	32,496,975.97
偿还对外借款	30,000,000.00	21,837,176.09

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
合计	79,800,000.00	79,824,949.36

公司根据经营情况调度资金，实际使用募集资金情况与计划额度有所差异，其中在本次募集资金首次使用前公司已经自筹资金先行偿还部分对外借款及投入季节性经营资金，因此计划偿还对外借款和季节性经营资金有剩余额度，全部用于补充流动资金，不存在变更资金用途的情况。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后非调整事项

2019 年 1 月 29 日，本公司因筹备重大资产重组事项开始停牌，截至财务报告批准报出日，该重大资产重组事项尚未完成。

十一、其他重要事项

(一) 经营租入

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注九(一)1“已签订的尚未履行或尚未完全履行的租赁合同”之说明。

(二) 非公开发行股票

2017 年 9 月 10 日，第二次临时股东大会审议通过了《黑龙江艾禾生态科技股份有限公司 2017 年第二次股票发行方案的议案》，中商艾享公司定向增发股份 1,900 万股，2018 年 3 月 7 日收到全国中小企业股份转让系统文件《关于黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函(2018)858 号)，确认中商艾享公司本次股票发行 1,900 万股。根据中商艾享公司的申请，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司已完成新增股份登记，中商艾享公司总股本由 5,600 万股增加至 7,500 万股。中商艾享公司于 2018 年 5 月 29 日取得了绥化市工商行政管理局核发的《营业执照》。

本次定向增发已经中准会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了报告文号为中准验资[2018]2005 号验资报告。

(三) 其他

实际控制人张飞及其一致行动人兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
张飞	中国百货纺织品有限公司	至主合同履约完毕	23,000,000
兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)	中国百货纺织品有限公司	至主合同履约完毕	5,000,000

十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票 据	-	-	-	-	-	-
应收账 款	52,338,401.28	4,744,910.73	47,593,490.55	39,978,366.09	149,081.42	39,829,284.67
合 计	52,338,401.28	4,744,910.73	47,593,490.55	39,978,366.09	149,081.42	39,829,284.67

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计 提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,338,401.28	100.00	4,744,910.73	9.07	47,593,490.55
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	52,338,401.28	100.00	4,744,910.73	9.07	47,593,490.55

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计 提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,978,366.09	100.00	149,081.42	0.37	39,829,284.67
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	39,978,366.09	100.00	149,081.42	0.37	39,829,284.67

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内分项	-	-	-
0-6 个月	28,795,231.99	-	-
7-12 个月	805,083.19	40,254.16	5.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内小计	29,600,315.18	40,254.16	0.14
1-2 年	22,495,195.92	4,499,039.18	20.00
2-3 年	74,545.58	37,272.79	50.00
3 年以上	168,344.60	168,344.60	100.00
小 计	52,338,401.28	4,744,910.73	9.07

3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 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 4,595,829.31 元。

(4) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备期末 余额
黑河中兴牧业有限公司	11,629,565.58	0-6 个月	44.51	-
	584,247.89	7-12 个月		29,212.39
	11,081,077.20	1-2 年		2,216,215.44
大庆中鼎牧业有限责任公司	4,816,446.42	1-2 年	9.20	963,289.28
黑龙江龙佳生态牧业有限公司	3,797,025.24	0-6 个月	7.25	-
尚志汇源新生活牧业有限公司	60,333.00	7-12 个月	6.12	3,016.65
	3,144,274.30	1-2 年		628,854.86
青冈国粮牧业有限公司	2,717,910.00	1-2 年	5.19	543,582.00
小 计	37,830,879.63		72.27	4,384,170.62

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	金额	坏账准备	账面价值	金额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	106,392,432.88	13,681.20	106,378,751.68	75,107,807.62	6,435.00	75,101,372.62
合 计	106,392,432.88	13,681.20	106,378,751.68	75,107,807.62	6,435.00	75,101,372.62

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	106,392,432.88	100.00	13,681.20	0.01	106,378,751.68
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	106,392,432.88	100.00	13,681.20	0.01	106,378,751.68

续上表:

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	75,107,807.62	100.00	6,435.00	0.01	75,101,372.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	75,107,807.62	100.00	6,435.00	0.01	75,101,372.62

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	538,574.16	-	-
1-2 年	4,056.00	811.20	20.00
2-3 年	-	-	-
3 年以上	12,870.00	12,870.00	100.00
小 计	555,500.16	13,681.20	2.46

②其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	104,142,853.72	-	-
押金保证金组合	1,694,079.00	-	-
小 计	105,836,932.72	-	-

3) 期末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 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 7,246.20 元。

(4) 本期通过债务重组等其他方式收回的其他应收款

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金押金	1,694,079.00	1,558,000.00
关联方往来组合	104,142,853.72	72,154,262.49
代垫款	555,500.16	1,395,545.13
小 计	106,392,432.88	75,107,807.62

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质 或内容	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
河北艾禾农业科技有限公司	关联方往来款	53,467,698.46	1 年以内	50.26	-
呼和浩特市友邦草业有限公司	关联方往来款	50,675,155.26	1 年以内	47.63	-
牡丹江红星天野第六现代牧业有限公司	代垫款	464,858.86	0-6 个月	0.44	-
		4,056.00	1-2 年		811.2
内蒙古优然牧业有限责任公司托克托县分公司	保证金	400,000.00	0-6 个月	0.38	-
现代牧业(双城)有限公司	保证金	300,000.00	0-6 个月	0.28	-
小 计		105,311,768.58		98.99	811.2

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
河北艾禾农业科技有限公司	子公司	53,467,698.46	50.26
呼和浩特市友邦草业有限公司	子公司	50,675,155.26	47.63
小 计		104,142,853.72	97.89

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	17,000,000.00	-	17,000,000.00	17,000,000.00	-	17,000,000.00
对联营、合营企业投资	14,479,390.07	-	14,479,390.07	13,512,538.58	-	13,512,538.58
合 计	31,479,390.07	-	31,479,390.07	30,512,538.58	-	30,512,538.58

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
河北艾禾农业 科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-

被投资单位名称	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
呼和浩特市友邦草业有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
孙吴艾禾草业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
小 计	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	-	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合营企业	9,800,000.00	13,512,538.58	-	-	966,851.49	-
中诚草业有限责任公司	9,800,000.00	13,512,538.58	-	-	966,851.49	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合营企业	-	-	-	-	14,479,390.07	-
中诚草业有限责任公司	-	-	-	-	14,479,390.07	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
营业收入/成本合计	76,377,101.37	73,479,716.63	53,917,705.22	45,621,471.64
其中: 主营业务收入/成本	76,377,101.37	73,479,716.63	53,917,705.22	45,621,471.64

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
内蒙古富源国际实业有限公司	16,120,235.31	21.11
黑河中兴牧业有限公司	13,385,366.80	17.53
恒天然唐山牧场(香港)有限公司	7,742,956.24	10.14
现代牧业(集团)有限公司	6,977,894.43	9.14
黑龙江龙佳生态牧业有限公司	6,581,064.27	8.62
小 计	50,807,517.05	66.54

(五) 投资收益

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	966,851.49	1,106,369.29
合 计	966,851.49	1,106,369.29

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
中诚草业有限责任公司	966,851.49	1,106,369.29	被投资单位利润较去年有所下降

十三、补充资料

(一) 非经常性损益

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《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(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	21,830.31	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,562,000.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-54,131.55	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	1,529,698.76	-
减:所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-	-
非经常性损益净额	1,529,698.76	-
其中:归属于母公司股东的非经常性损益	1,529,698.76	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

2. 根据《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》对非经常性损益项目定义的界定,本公司将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目及原因说明如下:

项 目	金 额	原 因
季节性休耕、节水补贴	3,667,150.00	根据《关于印发2018年度河北省地下水超采综合治理农业项目实施方案的通知》,2018年取得补助款366.715万元。因文件规定该持续补助项目原则上不得变更,且2014、2015、2016、2017年均下

项 目	金 额	原 因
		达了相关文件,未来一定年限内将收到相应的补贴款,故将其界定为经常性损益
玉米、大豆生产者补助	1,244,379.50	根据呼和浩特财政局《关于对2017年玉米生产者补助资金发放通知》该文件说明补助在三年内保持不变

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	11.39	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.80	0.38	0.38

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	29,424,445.42
非经常性损益	2	1,529,698.76
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	27,894,746.66
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	170,683,730.38
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	79,553,100.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	11.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	258,319,628.09
加权平均净资产收益率	13=1/12	11.39%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	10.80%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	29,424,445.42
非经常性损益	2	1,529,698.76
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	27,894,746.66
期初股份总数	4	56,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	19,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	11
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	73,416,666.67
基本每股收益	13=1/12	0.40
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.38

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

中商艾享生态科技股份有限公司
2019 年 4 月 18 日

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：

公司董事会办公室