



庆东农科

NEEQ:831552

黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司

Heilongjiang Provincial Agricultural Biotechnology-East Sunshine Co., Ltd.



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



2018年5月16日辽宁省朝阳市党委班子在肇东市市长、公司董事长陪同下参观公司。



2018年6月6日加拿大麦肯公司哈尔滨分公司高管班子成员到我公司洽谈合作。



2018年7月18日国家绿办主任陈兆云及工作人员、湖南绿办主任、山东绿办主任，黑龙江省绿办主任及工作人员到公司参观考察。



2018年11月14日绥化科技局局长等领导到公司参观考察

目 录

第一节	声明与提示.....	6
第二节	公司概况.....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	13
第五节	重要事项.....	24
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.....	29
第九节	行业信息.....	32
第十节	公司治理及内部控制.....	33
第十一节	财务报告.....	37

释义

释义项目		释义
公司、本公司、庆东农科	指	黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司
股东会、股东大会	指	黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司监事会
三会	指	黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司
会计所	指	中准会计师事务所（特殊普通合伙人）
《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》
《公司章程》	指	《黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期、本年度	指	2018年1月1日—2018年12月31日
上期、上年、上年度	指	2017年1月1日—2017年12月31日
庆东集团	指	庆东油田建筑安装集团股份有限公司
庆东饲料	指	肇东市庆东伟业饲料有限公司

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。

公司负责人宋清晖、主管会计工作负责人桂进及会计机构负责人（会计主管人员）陈淑敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中准会计师事务所（特殊普通合伙人）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其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【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
实际控制人及其近亲属控制不当风险	公司实际控制人宋清晖持有公司 47.72%的股份，宋清晖妻子耿晓艳持有公司 9.09%股份，宋清晖之女宋科洁持有公司 12.71%股份，宋清晖之子宋金阳持有公司 11.58%的股份，宋清晖之子宋东欣持有公司 9.26%的股份，宋清晖之女宋海燕持有公司 4.63%的股份。宋清晖及其近亲属合计持有公司股份 95%。宋清晖作为公司的最大股东和实际控制人，与其近亲属控制公司绝大部分股份，可能利用控股股东和主要决策者的地位，对重大投资、关联交易、人事任免、公司战略等重大事项施加影响，公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标的可能性。因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。
公司产品销售存在明显的季节性	公司主营业务为研发、生产及销售多肽生物有机肥，并辅以销售无机掺混肥，且面向市场主要为黑龙江省区域。由于气候条件限制，黑龙江省的农作物一般为一年一季，导致公司有机肥产品销售存在明显的季节性。
核心技术人员流失，技术失密风险	公司的发展对技术人员要求较高，核心技术人员对公司业务的发展起着关键作用，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司的长远发展奠定了良好基础。虽然截至目前，公司未发生过核心技术人员流失的情况，但是，随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺也将加剧。一旦核

	心技术人员离开公司或公司核心技术人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。
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	黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Heilongjiang Provincial Agricultural Biotechnology-East Sunshine Co., Ltd.
证券简称	庆东农科
证券代码	831552
法定代表人	宋清晖
办公地址	黑龙江省肇东市肇昌公路 11 公里北侧

二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李世东
职务	董事会秘书
电话	04557997234
传真	04557997234
电子邮箱	3057607@qq.com
公司网址	www.hljqdnk.com
联系地址及邮政编码	黑龙江省肇东市肇昌公路 11 公里北侧 151100
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	公司档案室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 1 月 21 日
挂牌时间	2014 年 12 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C26 化学原料和化学品制造业-C2624 肥料制造-C2625 有机肥料及微生物肥料制造.
主要产品与服务项目	公司主要致力于研发、生产及销售多肽活性生物有机肥，并辅以销售无机掺混肥。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	43,185,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	0
控股股东	宋清晖
实际控制人及其一致行动人	宋清晖

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	912312006952379439	否
注册地址	黑龙江省肇东市肇昌公路 11 公里 北侧	否
注册资本（元）	43,185,000	否

五、中介机构

主办券商	东北证券
主办券商办公地址	北京市西城区锦什坊街 28 号恒奥中心 D 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中准会计师事务所（特殊普通合伙人）
签字注册会计师姓名	蔡伟、张言伟
会计师事务所办公地址	北京市海淀区首体南路 22 号 4 层

六、自愿披露

适用 不适用

七、报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	29,612,878.96	22,649,470.49	30.74%
毛利率%	27.31%	28.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-615,736.19	-749,227.85	17.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-689,935.94	-796,360.88	13.36%
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）	-2.32%	-2.75%	-
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）	-2.6%	-2.93%	-
基本每股收益	-0.01	-0.02	-17.34%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	83,354,950.54	82,921,811.67	0.52%
负债总计	57,142,154.31	56,093,279.25	1.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,212,796.23	26,828,532.42	-2.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.61	0.62	-2.30%
资产负债率%（母公司）	66.95%	65.94%	-
资产负债率%（合并）	68.55%	67.65%	-
流动比率	55.24%	51.37%	-
利息保障倍数			-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	5,060,816.60	261,775.52	1,833.27%
应收账款周转率	2.27	1.97	-
存货周转率	0.91	0.81	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	0.52%	-2.39%	-
营业收入增长率%	30.74%	27.61%	-
净利润增长率%	17.82%	92.57%	-

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	43,185,000	43,185,000	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	87,293.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	87,293.82
所得税影响数	13,094.07
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	74,199.75

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
应收票据及应收账款	-	3,056,478.85	-	-

款				
应收账款	3,056,478.85	-	-	-
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-
其他应收款	511,707.92	511,707.92	-	-
固定资产	39,107,349.14	39,107,349.14	-	-
固定资产清理	-	-	-	-
应付票据及应付账款	-	1,579,936.30	-	-
应付账款	1,579,936.30	-	-	-
应付利息	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	52,191,612.33	52,191,612.33	-	-
管理费用	4,107,795.66	2,875,566.31	-	-
研发费用	-	1,232,229.35	-	-

注：根据财政部《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），本公司对适用项目应用新财务报表列报格式，并对比较报表相应列报数据进行调整。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

报告期内公司主营业务未发生变化。公司有 9 项专利技术，自成立以来公司主要致力于研发、生产及销售多肽活性生物有机肥，并辅以销售有机+无机复混肥。主要为生产绿色及有机农业农资企业及农户、农业合作社、实验基地等领域的客户提供一站式服务解决方案。且面向市场主要为黑龙江省区域农户，黑龙江省的农作物一般为一年一季，导致公司生物有机肥产品销售存在明显的季节性，报告期内公司根据当地气候条件限制，主要采取“集中采购”加“计划式生产”的模式生产各类生物有机肥及有机+无机复混肥，主要通过向农业企业及政府投标、向各类农业合作社销售产品获取收入、利润和现金流。报告期内，公司主要客户为农村专业合作社和农户，销售为代销和直销。

报告期内，公司的商业模式并没有发生变化。

报告期后截至本报告出具日，公司商业模式没发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司营业收入为 2,961.29 万元，同比增加 30.74%；主要是公司 2018 年加大生物有机肥及有机无机掺混肥的推广及使用，增加了产品销量，使得营业收入增加。总资产 8335.50 万元，同比增加 0.52%；归属挂牌公司股东的净利润为-61.57 万元，同比增加 17.82%；主要有两方面的原因：一是 2018 年生物有机肥及有机无机掺混肥的销量提升增加了利润；二是 2018 年公司新增工业固体废物回收利用项目增加了利润。

2018 年公司严格按照董事会制定的经营目标，拓展和完善销售市场，注重风险防控，不断提升企业核心竞争力，促进企业持续有序发展。

(二) 行业情况

一是国家各种利好政策不断，行业发展迎来机遇期

化肥工业在近 30 年获得了飞速发展，至今已经占据了 80%的肥料市场份额，可谓速度惊人。化肥为养活快速膨胀的人口功不可没，但是，高强度的掠夺性种植引发耕地质量不断下降，而化肥对于改善耕地质量并无有效的方法，不合理的施肥甚至会加剧耕地退化。

数字显示，目前中国的中低产田占比达到 65%，从根本上而言，没有健康的土壤，就不可能有可持续的粮食安全。因而，在化肥之外寻找替代产品便成为必然。

中国农业大学教授李季表示，目前，中国 26%耕地土壤的有机质小于 1%，有机碳小于 1%的耕地占 44.8%。

有机质代表的是土壤肥力，与粮食产量正相关。由于有机肥投入过少、有机质下降，由此引发另一个新问题，就是化肥的报酬效应递减。

数据显示，1975 年，一公斤化肥可产出 25 谷粒，到 2008 年，这个数字降低到 8~9 公斤。油料和棉花也是如此，一公斤化肥的产出量降幅达到 50%左右。

换言之，短短 30 年，化肥对粮食生产的报酬效应较之前降低了一半之多。

纵观全球发达农业国家，大幅提高有机肥的使用比重是普遍现象，绝大多数都超过了一半这个分水岭。

资料显示，欧美国家肥料结构中，有机肥的地位举足轻重，在美国，有机肥料占比 46%；英国占 57%；德国占 60%；法国占 37%；澳大利亚占 55%；加拿大占 60%；韩国占 48%；日本更是达到非常高的 76%。

习总书记强调：减少化肥农药使用量，增加有机肥使用量。

在全国生态环境保护大会上，习总书记强调：要细化打好污染防治攻坚战的重大举措，尊重规律，坚持底线思维。各级党委、各部门党组（党委）要把污染防治放在各项工作的重要位置，要坚持源头防治，调整农业投入结构，减少化肥农药使用量，增加有机肥使用量。

必须坚持绿水青山就是金山银山，贯彻创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，加快形成节约资源和保护环境的空间格局、产业结构、生产方式、生活方式，给自然生态留下休养生息的时间和空间。

我国化肥施用与粮食增长的关系是人们普遍关心的问题，近年人们注意到我国化肥消费量增加的速度大大快于粮食增产的速度！现如今，我们只知化肥越用越多，产量越来越低！

因为我们都忽略了土壤有机质。有机质是建立土壤和作物养分供给重要桥梁，自 20 世纪 60 年代开始，我国化肥行业逐步发展起来，而有机肥作为我国农民长期施用的肥料因其自身的劣势而逐步被化肥产品所取代！

据前瞻产业研究院《2013-2017 年中国有机肥料行业产销需求与投资预测分析报告》最新统计数据显示，中国有机肥施用量占肥料总投入量的比例，从 1949 年的 99.9%到 1990 年的 37.4%，2000 年降至 30.6%，2003 年降至 25%。目前，该比重已经降至 8%-10%左右。

然而，有机肥用量的逐年减少加剧了土壤有机质和氮磷钾养分吸收率的亏缺及吸收，导致我们现在化肥用量不断增加产量却不见增长！这也是需要重视有机肥施用的重要原因。

过去为了保供给，化肥用量确实过多。这不仅带来成本的增加，也给生态环境带来了一些影响。现在的

化肥减量，包括开展有机肥替代化肥！现在我国要推行农业绿色发展，改善农业环境和农产品品质，有机肥替代（部分）化肥就是一项重大措施。

农业农村部长韩长赋：有机肥替代化肥是方向

2017年2月5日，2017年中央一号文件发布，首次提到将“开展有机肥替代化肥试点”。2月10日，农业部印发《开展果菜茶有机肥替代化肥行动方案》。《方案》提出的目标是：2017年选择100个果菜茶重点县（市、区）开展有机肥替代化肥示范，创建一批果菜茶知名品牌，集成一批可复制、可推广、可持续的有机肥替代化肥的生产运营模式。到2020年，果菜茶优势产区化肥用量减少20%以上，果菜茶核心产区和知名品牌生产基地（园区）化肥用量减少50%以上。

2018年中央1号文件明确提出“加强农村突出环境问题综合治理。”

2019年中央1号文件明确提出“加快推进粮食安全保障立法进程。”

针对以上这些情况，我们迫切需要在在今后的肥料管理和使用中做好下面几点：

- 1、土壤有机质的亏缺已是一个近乎全国性的严重的问题，重视有机质补充的研究和有机肥的施用势在必行。
- 2、有机肥施用量的减少对土壤结构、土壤微生物区系、土壤微生态环境的影响还需要进一步研究。
- 3、农民施肥的重心应从单一化肥施用转型到有机无机结合，有机肥为主化肥为辅！
- 4、氮肥的过量施用在一些地区已引起重视。从监测结果来看，在不少地区磷肥的过量施用和磷素的积累可能带来的影响也须引起足够的重视。可通过增施有机肥提高其利用率减少其投入量。

下一步，农业农村部将会同有关部门，结合实施畜禽粪污资源化利用试点、果菜茶有机肥替代化肥试点等项目，通过以奖代补方式，支持规模养殖场和粪污集中处理服务设施建设，优先扶持利用畜禽养殖废弃物和农作物秸秆等专业从事有机肥生产的企业和社会化服务组织，引导种养大户、农民合作社、龙头企业等新型农业经营主体生产经营有机肥。

根据市场分析和人们对绿色食品的追求，未来发展生物有机肥、专用肥和中、微量元素肥料以及缓释肥料的需求将会出现高速增长势头，前景十分看好。所以说企业研制21世纪无污染绿色生态系列肥料的市场发展前景特别巨大，50年内市场看好。

1、竞争优势

公司是一家拥有自有知识产权、自主品牌、自主核心技术的企业。公司重视研发投入，打造产品的核心竞争能力，目前共取得9项专利；目前公司具备生产生物有机肥的核心技术，且公司的QD生物有机肥高于行业平均水平。主导产品有100%的自主知识产权，有稳定的研发及销售团队，通过不断地技术投入和产品开发满足终端用户的差异化需求，在销售产品的同时为用户提供咨询及配套服务。并组织研发、质量、生产、采购部门的人员快速响应客户需求并做出系统的解决方案。目前公司两种产品凭借自身优势，得到行业及地区间认可，使得公司的产品存在较大的利润空间。上游原材料供给方企业众多、市场竞争充分、议价能力不强，其成本可控。下游最终客户使用公司产品后，利润丰厚，成为公司忠实客户，因此，公司取得较大的利润空间。

2、竞争劣势

目前，公司的无机掺混肥低于行业平均水平，导致公司产品的综合水平维持在行业平均水平，导致公司的利润空间缩小。2017年公司有机无机掺混肥改进生产方式，已经初见成效，预计公司整体盈利能力将进一步提高。

综上所述，生物有机肥是将来农业的主要生产资料，是一个值得投资的庞大产业，是一项收益率极高的朝阳产业。

(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	2,701,415.10	3.24%	21,172.76	0.03%	12,658.92%
应收票据与应收账款	4,433,575.11	5.32%	3,056,478.85	3.69%	45.05%
预付款项	142,686.23	0.17%	1,096,744.00	1.32%	-86.99%
存货	23,607,768.78	28.32%	23,197,232.15	27.97%	1.77%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	37,370,273.13	44.83%	39,107,349.14	47.16%	-4.44%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
其他流动资产	278,898.68	0.33%	930,052.17	1.12%	-70.01%
应付账款	873,960.31	1.05%	1,579,936.3	1.91%	-44.68%
预收款项	888,750.8	1.07%	682,164.80	0.82%	30.28%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本年货币资金增加了 12,658.92%，是本期赊销减少、经营活动现金流增加所致。
- 2、应收账款：本年应收账款增加 45.05%，因本年销售增加，报告期内的部分客户应收肥款没有到合同约定回收期所致。
- 3、预收款项：本年预收款项增加 30.28%，是本期预收货款增加所致。
- 4、应付账款：本年应付账款减少 44.68%，是本期支付工程款所致。
- 5、其他流动资产：本年其他流动资产减少 70.01%，主要原因是本年新增应税收入“固体废弃物处理收入”的同时销项税额增加，致使本年留抵进项税额同比减少。

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	29,612,878.96	-	22,649,470.49	-	30.74%
营业成本	21,526,950.22	72.69%	16,304,548.03	71.99%	32.03%
毛利率%	27.31%	-	28.01%	-	-
管理费用	4,052,562.96	13.69%	2,875,566.31	12.70%	40.93%
研发费用	1,247,929.72	4.21%	1,232,229.35	5.44%	1.27%
销售费用	2,300,004.04	7.77%	2,179,678.77	9.62%	5.52%
财务费用	-7,559.88	-0.03%	-1,994.47	-0.01%	-279.04%
资产减值损失	511,658.02	1.73%	2,999.35	0.01%	16,958.96%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	52,322.57	0.18%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-650,707.44	-2.20%	-808,209.76	-3.57%	-19.49%
营业外收入	35,202.27	0.12%	78,992.50	0.35%	-55.44%
营业外支出	231.02	0.001%	20,010.59	0.09%	-98.85%
净利润	-615,736.19	-2.08%	-749,227.85	-3.31%	17.82%

项目重大变动原因：

1、营业收入和营业成本：公司 2018 年加大生物有机肥及有机无机掺混肥的推广及应用，销量同比增加；本年其他业务收入及其他业务成本变动较大，2018 年公司新增工业固体废物回收利用项目，新增收入。因此，营业收入同比增加 30.74%的同时，营业成本同比增加 32.03%。

2、管理费用：本年管理费用同比增加 40.93%，主要是本年修理费、折旧摊销及存货盘亏较上年增加所致。

3、财务费用：本年财务费用同比减少 279.04%，主要是本年营业收入同比增加，销售商品、提供劳务收到的现金增加，银行存款利息收入增加所致。

4、资产减值损失：本年资产减值损失同比增加 16,958.96%，主要是本年计提坏账准备高于去年同期所致。

5、营业外收入：本年营业外收入减少 55.44%，主要是去年出售废品收入计入营业外收入，本年出售废品收入按核算要求计入其他业务收入所致。

6、营业外支出：本年营业外支出同比减少 98.85%，主要是去年公司发生公益性捐赠支出扶贫资金

2 万元用于帮助贫困农户，而本年未发生所致。

(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	25,499,955.34	21,650,777.26	17.78%
其他业务收入	4,112,923.62	998,693.23	311.83%
主营业务成本	18,984,926.11	15,398,045.85	23.29%
其他业务成本	2,542,024.11	906,502.18	180.42%

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%
厂区多肽活性有机肥	7,948,984.94	31.17%	6,174,480.40	27.26%
掺混肥	17,550,970.40	68.83%	15,434,296.86	68.14%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

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%
东北	25,499,955.34	100%	25,499,955.34	95.41%

收入构成变动的原因：

本期我公司主打产品是生物有机肥、有机无机掺混肥料、无机掺混肥料，由于无机掺混肥料在肥料市场占有较大的市场份额，逐步改变农民习惯使用无机掺混肥料传统观念的同时，加大生物有机肥及有机无机掺混肥的推广及应用，打造绿色有机肥料，将生物有机肥与无机掺混肥料结合，增加了销售收入，扩大了市场占有份额。另外，本年我公司其他业务收入变动较大，本期我公司新增工业固体废物回收利用项目，开辟了新的创收渠道。

(3) 华主要客户情况

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	海伦市农业技术推广中心	4,232,212.00	14.29%	否
2	麦肯食品（哈尔滨）有限公司	2,481,680.00	8.38%	否
3	王兴敏	1,092,061.00	3.69%	否
4	北大荒黑土薯业有限公司克山农场淀粉分公司	844,464.00	2.85%	否

5	北大荒黑土薯业九三分公司	727,401.00	2.46%	否
合计		9,377,818.00	31.67%	-

注：截止报告期末，公司应收账款余额为 4,433,575.11 元，较上年同期增长 45.05%，公司前五大客户合计应收账款余额为 2,125,578.00 元，占报告期末应收账款总额 47.94%，客户账龄均在项目实施期以内，且能够保证在项目结束之时正常回款，未构成实质性风险。

(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	黑龙江爱农复合肥料有限公司	6,866,224.00	35.31%	否
2	营口德地农资有限公司	4,414,357.80	22.70%	否
3	吉林新力源化工股份有限公司	2,409,500.00	12.39%	否
4	石家庄市冀鲁肥业有限公司	1,346,212.90	6.92%	否
5	黑龙江鑫荷包装有限公司	999,935.70	5.14%	否
合计		16,036,230.40	82.46%	-

截止报告期末，公司应付账款余额为 873,960.31 元，较上年同期减少 44.68%，公司前五大供应商合计应付账款余额为 13,788.70 元，占报告期末应付账款总额 1.58%，供应商应付账款均属正常采购业务应付款，均按合同约定在付款期正常付款，未构成实质性风险。

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	5,060,816.60	261,775.52	1,833.27%
投资活动产生的现金流量净额	-2,380,574.26	-588,820.00	-304.30%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额报告期内变动较大原因是公司于 2018 年营业收入同比增加 30.74%，本期公司加大生物有机肥及有机无机掺混肥的推广及应用，销量同比增加；另外本期公司新增工业固体废物回收利用项目，开辟了新的创收渠道。销售收入增加的同时，扩大了市场占有率，同时报告期内的净利润也较去年增加了 17.82%；针对公司客户小而散的特点，从 2016 年开始公司不再对 5 万元以下客户赊销，公司奉行“客户至上，质量为本”的方针，不断开发大客户，针对合作三年的或通过风险核查的大客户按合同情况给与分期付款政策，本期销售按合同约定的分期回款较好。

2、投资活动产生的现金流量净额报告期内变动较大原因是①本期公司新增工业固体废物回收利用项目，需要购置环保车辆及铲车，增加了固定资产投资，②本期支付以前年度所欠工程款，使得本年的投资活动产生的现金流量净额比上年减少 304.30%。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

庆东饲料公司系我公司全资子公司，主要从事饲料的研发、生产及销售，目前庆东饲料公司仍处于

饲料研发期间，尚未正式投入生产销售。本期净资产 258.91 万元，净利润-0.86 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

根据财政部《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)，本公司对适用项目应用新财务报表列报格式，并对比较报表相应列报数据进行调整。

①合并财务报表

按新格式列报 2017 年度比较数据		2017 年度财务报表列报数据	
应收票据及应收账款	3,056,478.85	应收票据	-
		应收账款	3,056,478.85
其他应收款	511,707.92	应收利息	-
		应收股利	-
		其他应收款	511,707.92
固定资产	39,107,349.14	固定资产	39,107,349.14
		固定资产清理	-
应付票据及应付账款	1,579,936.30	应付票据	-
		应付账款	1,579,936.30
其他应付款	52,191,612.33	应付利息	-
		应付股利	-
		其他应付款	52,191,612.33
管理费用	2,875,566.31	管理费用	4,107,795.66
研发费用	1,232,229.35		

②母公司财务报表

按新格式列报 2017 年度比较数据		2017 年度财务报表列报数据	
应收票据及应收账款	3,056,478.85	应收票据	-
		应收账款	3,056,478.85

其他应收款	458,275.52	应收利息	-
		应收股利	-
		其他应收款	458,275.52
固定资产	36,640,536.57	固定资产	36,640,536.57
		固定资产清理	-
应付票据及应付账款	1,575,936.30	应付票据	-
		应付账款	1,575,936.30
其他应付款	52,702,457.57	应付利息	-
		应付股利	-
		其他应付款	52,702,457.57
管理费用	2,724,042.98	管理费用	3,956,272.33
研发费用	1,232,229.35		
(2) 会计估计变更			
本报告期会计估计未发生变更。			

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司为响应国家产业政策，积极开展科技创新，将传统的营销与互联网有机结合。为地区经济建设、农民脱贫致富、社会公益事业等奉献自己的力量。同时，公司积极聘用员工，提升员工薪酬水平，提升员工凝聚力和公司的发展活力。在追求公司效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应该履行的社会责任，做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司研发废弃资源综合利用业（2018年投资 120 万元为哈尔滨市麦肯公司处理再利用资源）。变废为宝，减少废弃资源对环境的污染，是国家“十三五规划”提出的“保障食品安全”的践行者。公司着眼三农，服务三农，立足高科技，打造绿色品牌，造福于人类，产品适用于粮食作物、蔬菜等经济作物。公司坚持科学发展、可持续发展思想，保护职工利益，积极开展安全清洁的生产，保护环境。热衷于社会公益事业，预计未来五年为东北三省的土壤修复事业贡献力量；尽全力做到一个企业应尽的社会责任。

未来，公司将继续响应国家和地方号召，充分发挥公司作为向日葵肥业龙头企业的优势，从产业扶贫、精准扶贫的思路出发，积极助力扶贫事业，践行公司社会责任。

三、持续经营评价

公司虽然连续多年亏损，但是公司的经营结果每年都处于逐步减亏状态，同时公司也在采取一系列的措施积极改善。截至本报告出具日，公司仍能正常经营与发展。持续经营能力不存在重大问题。

2018 年公司营业收入同比增加 30.74%；公司 2018 年加大生物有机肥及有机无机掺混肥的推广及应用，产品销量同比增加；另外 2018 年公司新增工业固体废物回收利用项目，开辟了新的创收渠道，使

得营业收入增加。总资产同比增加 0.52%；归属挂牌公司股东的净利润为-61.57 万元，同比增加 17.82%；主要有两方面的原因：一是 2018 年生物有机肥及有机无机掺混肥的销量增加创造了利润；二是 2018 年公司新增工业固体废物回收利用项目增加了利润，因此公司持续经营能力没有影响。

本年货币资金增加了 12658.92%，应收账款增加 45.05%，主要是本年销量增加，报告期内的部分客户应收肥款未到合同约定回收期所致。

公司的产品虽在行业内处领先水平，但由于市场竞争激烈，公司销售渠道狭窄，故短期内仍然不能获得较高的利润。2018 年公司加大生产有机肥及有机无机掺混肥的推广及应用，不断拓宽销售渠道，在肇东市设立多个乡级直营店，发展经济人队伍，现在销售渠道正在逐步打开并见成效。

公司目前虽处于亏损状态，但行业发展势头良好，核心业务人员队伍稳定；公司管理层、核心业务人员、尽职尽责，土地和设备所有权明晰，主导产品符合国家产业政策，原材料来源有充分保障、市场开拓良好，各项业务指标相对稳健，不存在重大业务风险；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；各方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力；没有影响公司持续经营的事项发生。

截至本报告出具日，公司仍能正常经营与发展。持续经营能力不存在重大问题。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、实际控制人及其近亲属控制不当风险

公司实际控制人宋清晖持有公司 47.72%的股份，宋清晖妻子耿晓艳持有公司 9.09%股份，宋清晖之女宋科洁持有公司 12.71%股份，宋清晖之子宋金阳持有公司 11.58%的股份，宋清晖之子宋东欣持有公司 9.26%的股份，宋清晖之女宋海燕持有公司 4.63%的股份。宋清晖及其近亲属合计持有公司股份 95%。宋清晖作为公司的最大股东和实际控制人，与其近亲属控制公司绝大部分股份，可能利用控股股东和主要决策者的地位，对重大投资、关联交易、人事任免、公司战略等重大事项施加影响，公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标的可能性。因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。

应对措施：为了减少实际控制人控制不当对公司的风险，公司通过完善法人治理结构来规范实际控制人的行为，通过《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易制度》、《对外投资及融资制度》等制度安排，完善公司经营与重大事项的决策机制。此外，公司实际控制人还作出了避免同业竞争的有效承诺，从而降低公司实际控制人利用职务之便侵害公司及未来中小股东利益的可能性。

2、公司产品销售存在明显的季节性 公司主营业务为研发、生产及销售多肽生物有机肥，并辅以销售无机掺混肥，且面向市场主要为黑龙江省区域。由于气候条件限制，黑龙江省的农作物一般为一年一季，导致公司有机肥产品销售存在明显的季节性。

应对措施：为了弥补有机肥销售的季节性，公司正在努力扩大销售区域，将产品往中部及南部省份推广。

3、核心技术人员流失，技术失密风险 公司的发展对技术人员要求较高，核心技术人员对公司业务的发展起着关键作用，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。目前，公司已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司的长远发展奠定了良好基础。虽然截至目前，公司未发生过核心技术人员流失的情况，但是，随着行业竞争的日趋激烈，行业内竞争对手对核心技术人才的争夺也将加剧。一旦核心技术人员离开公司或公司核心技术人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，给公司的生产经营和发展造成不利影响。

应对措施：为了充分发挥人才的功能，公司将为人才创造更好的发挥空间，在给研发工作支持的基础上，根据工作业绩给与更优惠的经济保证，使其为公司创造更高的经济价值。

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

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 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

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	-	-
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）	40,000,000.00	7,814,554.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

(三) 承诺事项的履行情况

为避免与股份公司之间的同业竞争、关联交易及资金占用，股份公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员于 2014 年 7 月 26 日出具了《避免同业竞争的承诺函》，关联交易严格按照《公司法》、《公司章程》、《财务制度》进行核查审批，

截止本报告出具之日无同业竞争情况出现。公司不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用或为其担保的情况。也无违反相关政策的关联交易情况。

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	24,827,500	57.49%	1,400,000	26,227,500	60.73%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,152,250	11.93%	0	5,152,250	11.93%	
	董事、监事、高管	5,717,500	13.24%	1,926,000	7,643,500	17.70%	
	核心员工	0	0%	-	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,357,500	42.51%	-1,400,000	16,957,500	39.27%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,456,750	35.79%	0	15,456,750	35.79%	
	董事、监事、高管	18,357,500	42.51%	-1,400,000	16,957,500	39.27%	
	核心员工	0	0%	-	0	0%	
总股本		43,185,000	-	0	43,185,000	-	
普通股股东人数							15

(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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	宋清晖	20,609,000	0	20,609,000	47.72%	15,456,750	5,152,250
2	宋科洁	5,490,000	0	5,490,000	12.71%	0	5,490,000
3	宋金阳	5,000,000	0	5,000,000	11.58%	0	5,000,000
4	宋东欣	4,000,000	0	4,000,000	9.26%	0	4,000,000
5	耿晓艳	2,001,000	1,926,000	3,927,000	9.09%	1,500,750	2,426,250
合计		37,100,000	1,926,000	39,026,000	90.36%	16,957,500	22,068,500

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

前五名股东间相互关系说明上述股东中，宋科洁是宋清晖和耿晓艳之女、宋金阳是宋清晖和耿晓艳之子、宋东欣是宋清晖之子，宋科洁、宋金阳、宋东欣、之间是兄弟姐妹关系。宋清晖和耿晓艳是夫妻关系，除前述关联关系之外，公司第 6 大股东宋海燕是宋清晖之女，宋科洁、宋金阳、宋东欣、宋海燕之间是兄弟姐妹关系。

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

宋清晖先生基本情况如下：1954年生，中国国籍，无境外居留权，住所：黑龙江省肇东市，身份证号码：23230319540327****。黑龙江大学工商管理专业硕士，高级工程师，无党派人士。宋清晖先生1968年至1970年辽宁省任北票市交通局养路段工人、工长，1970年至1972年任北票市龙潭乡农中副校长，1972年至1977年任北票市金矿矿长，1977年至1978年任北票市林场厂长，1978年至1982年任黑龙江省肇东市明久乡酒厂厂长，1982年至1993年任肇东市建筑工程公司副经理，1993年至1996年任庆东实业有限公司总经理，1996年至今任庆东油田集团董事长。2010年公司设立之日起至2014年7月担任公司执行董事、总经理。现任公司董事长，庆东油田集团董事长，庆东井下作业董事长、总经理，庆东建材执行董事、总经理。黑龙江庆东油田节能设备股份有限公司董事。宋清晖先生现兼任黑龙江省企业家协会副会长、黑龙江省私营企业家协会副会长、肇东市人大常委会，是第十届全国人大代表，被国务院授予“全国劳动模范”，被国务院体改办授予“卓越人物奖”，被中国企业家协会授予“中国杰出企业家”称号，被黑龙江省人民政府授予“黑龙江知名企业家”称号。

报告期内，公司控股股东、实际控制人没有发生变化。

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

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
宋清晖	董事长	男	1954年3月	本科	2017.8.16-2020.8.16	否
耿晓艳	董事	女	1969年7月	本科	2017.8.16-2020.8.16	是
桂进	董事、总经理	男	1966年10月	博士	2018.7.27-2020.8.16	是
宋福强	董事	男	1969年3月	博士	2017.8.16-2020.8.16	是
宋明泽	董事	男	1976年11月	本科	2017.8.16-2020.8.16	否
王志刚	监事会主席	男	1966年7月	高中	2017.8.16-2020.8.16	是
张士兴	监事	男	1943年12月	大学	2017.8.16-2020.8.16	否
张占胜	监事	男	1989年1月	大专	2017.8.16-2020.8.16	是
李世东	董事会秘书、 副总经理	男	1982年12月	本科	2017.8.16-2020.8.16	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

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:

截止本报告出具之日上述人员中，宋清晖与耿晓艳是夫妻关系，宋明泽是宋清晖侄子，除此之外公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员之间无其他法定关联关系。

(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
宋清晖	董事长	20,609,000	0	20,609,000	47.72%	0
耿晓艳	董事	2,001,000	1,926,000	3,927,000	9.09%	0
张士兴	监事	65,000	0	65,000	0.15%	0
合计	-	22,675,000	1,926,000	24,601,000	56.96%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
桂进		新任	总经理、董事	公司发展
王宇	财务总监	离任	-	个人
王新伟	总经理	离任	-	个人
平文祥	董事	离任		个人

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

桂进先生简历：桂进，男，加拿大国籍，博士。1989.7-1993.12，中国科学院遗传研究所分子遗传实验室，实验助理，1993.12-1996.6，加拿大萨斯喀彻温大学癌症研究中心，硕士研究生及实验助理，1996.9-2001.10，加拿大女皇大学癌症研究中心实验室，博士研究生及实验助理，2001.10-2003.4，美国阿谱塔斯（Aptus Pharmaceuticals）制药公司，科学家，2003.5-2004.5，美国瑞福金（Ravgen Inc）生物技术公司，高级科学家，2004.5-2005.4，美国奥瑞金（Origene Technologies Inc.）生物技术公司，高级科学家，2005.4-2015.3，杜邦公司先锋种子分公司，业务拓展经理，2015.3-2018.6 兰西未名公社生物经济有限公司，产业化副总经理。2018年7月入职庆东农科董事、总经理。

二、员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	13	11
生产人员	9	9
销售人员	12	12
技术人员	13	13
财务人员	4	4
员工总计	51	49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	0	0
本科	12	11
专科	12	12
专科以下	25	24
员工总计	51	49

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定发放。为不断增强公司的竞争能力，减少员工流动性，提高员工的素质和能力，满足公司及员工个人发展的需要，公司对新进员工进行上岗培训，对中高层管理人员进行管理素质、业务流程、经营策略、激励考核等培训。公司实行全员聘用制，无需承担离退休职工的费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	2	2
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

无

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业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，已经建立了《信息披露管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并且及时修订《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等各项规章制度，不断完善公司法人治理结构，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。截止报告期末，公司治理情况基本符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《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。

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

报告期内公司严格遵守法律法规，规范地召集、召开股东大会，股份公司设立后，公司提高了规范治理的意识和能力，改善了公司治理环境及内部控制体系。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够保护股东与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，确保所有股东特别是中小股东行使其合法权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对对外担保、对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《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。

4、公司章程的修改情况

修改公司章程第二章第十一条。

修改前：第十一条 经营范围：有机肥、复混肥制造、微生物肥料制造、酒精污泥、工业固体废物回收利用（依法经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。修改后：第十一条 经营范围：有机肥、复混肥制造、微生物肥料制造、**其他肥料制造**、酒精污泥及工业固体废物回收利用（依法经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。具体内容以工商变更登记为准。

(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	1、审议《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》等；2、审议《提名桂进先生为公司董事候选人》等；3、审议 2018 年半年报等。
监事会	2	1、审议《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》等；2、审议 2018 年半年报等。
股东大会	2	1、审议 2017 年年报及 2018 年度日常性关联交易等；2、审议《提名桂进先生为公司董》等。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司进一步增强和提高了规范治理的意识和能力，改善了公司治理环境及内部控制体系。公司的治理机制及相关制度是依据《公司法》、《公司章程》和《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层尽职尽责、相互制约的科学有效的工作机制。整体而言，公司目前的治理环境有利于治理机制的建立和执行，公司的治理机制健全。公司建立的治理机制得到了有效执行，保障了公司经营管理的正常进行，对经营风险可以起到有效的控制作用，也能保证财务报告的可靠性。公司将在今后的工作中进一步改进、充实和完善内部控制制度，为公司健康稳定的发展奠定基础。报告期内，公司未引进职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》及公司的《公司章程》、《信息披露管理制度》等相关法律法规及指引，真实、准确、完整、及时、地编制并披露定期报告与临时公告，确保投资者及时了解公司经营状况及财务指标等信息。公司邮箱、电话、传真均保持畅通，给予投资者以耐心的解答，记录投资者提出的意见和建议，认真做好投资者管理工作，促进企业规范运作水平的不断提升公司。公司明确了董事会秘书为投资者关系管理的负责人、信息披露负责人。公司与投资者建立了良好的沟通渠道，积极做好投资者来访接待工作，并积极参与股份转系统公司、券商及投资机构举办的推介活动，便于投资者关注并及时了解公司，提升公司的知名度。也使公司高层对资本市场有了更深入的认识。

(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

公司与控股股东及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，公司有完整的研发、设计、销售及售后服务系统，具有独立完整的业务体系及完全自主经营的能力。

(一) 业务独立 公司自成立以来，一直从事的生物有机肥、有机-无机掺混肥研发、生产和销售。公司拥有完整的业务体系，具有自主经营能力，独立承担风险与责任。公司在报告期内不存在任何关联采购，具备独立面向市场的能力。

(二) 资产独立 公司具有开展经营活动所需的固定资产及无形资产。公司设立及历次增资的股东出资已足额到位，公司与控股股东及实际控制人之间的资产产权界定清晰，发行人对公司资产具有完整的控制支配权。

(三) 人员独立 公司正式员工的劳动、人事、工资报酬及相应的社会保障独立管理，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开。公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司董事会作出人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均与公司签订劳动合同，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪。由于公司生产性质具有一定的季节性，在生产旺季，需要一部分临时性劳务员工补充生产，公司与上述人员约定，按照工作量并不低于当地规定的最低工作标准向其支付佣金，此类员工不是公司正式员工，不影响公司独立性。

(四) 财务独立 公司设立独立的财务会计部门，并已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》要求建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立健全了相应的内部管理制度，独立作出财务决策。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

(五) 机构独立 公司设有股东大会、董事会、监事会，各项规章制度完善，相关机构及人员能够依法行使经营管理职权。公司已建立了适应自身发展需要的职能机构，各部门具有独立的管理制度，治理结构完善。公司的机构与控股股东及其控制的其他企业分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情形。公司完全拥有机构设置自主权，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司已按《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》要求建立了独立、完整、规范的财务会计核算体系和财务管理制度，并建立健全了相应的内部管理制度，并能够有效执行，能满足公司当前发展需要。同时，公司将根据其发展需要，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

上年度报告期公司已经建立了年报信息披露重大差错责任追究制度，并且公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，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机制。本报告期内公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 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	中准审字（2019）2133 号
审计机构名称	中准会计师事务所（特殊普通合伙人）
审计机构地址	北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层
审计报告日期	2018-04-19
注册会计师姓名	蔡伟、张言伟
会计师事务所是否变更	否
审计报告正文：	

审 计 报 告

中 准 审 字 [2019] 2133 号

黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司（以下简称庆东农科公司）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了庆东农科公司 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，我们独立于庆东农科公司，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

庆东农科公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括庆东农科公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

庆东农科公司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，管理层负责评估庆东农科公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督庆东农科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。

(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，就可能导致对庆东农科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庆东农科公司不能持续经营。

(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) 就庆东农科公司中实体或业务活动中财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发布审计意见。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。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蔡伟

中国·北京

中国注册会计师：张言伟

二〇一九年四月十九日

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	附注六、1	2,701,415.10	21,172.76
结算备付金		-	-

拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	附注六、2	4,433,575.11	3,056,478.85
其中：应收票据		-	-
应收账款	附注六、2	4,433,575.11	3,056,478.85
预付款项	附注六、3	142,686.23	1,096,744.00
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	附注六、4	402,809.23	511,707.92
其中：应收利息		-	-
其中：应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	附注六、5	23,607,768.78	23,197,232.15
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	附注六、6	278,898.68	930,052.17
流动资产合计		31,567,153.13	28,813,387.85
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	附注六、7	37,370,273.13	39,107,349.14
在建工程	附注六、8	-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	附注六、9	14,217,502.75	14,591,908.87
开发支出	附注六、10	-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	附注六、11	200,021.53	409,165.81
递延所得税资产	附注六、12	-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		51,787,797.41	54,108,423.82
资产总计		83,354,950.54	82,921,811.67
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-

拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	附注六、13	873,960.31	1,579,936.30
其中：应付票据		-	-
其中：应付账款	附注六、13	873,960.31	1,579,936.30
预收款项	附注六、14	888,750.80	682,164.80
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	附注六、15	632,939.82	688,813.50
应交税费	附注六、16	1,092,706.05	950,752.32
其他应付款	附注六、17	53,653,797.33	52,191,612.33
其中：应付利息		-	-
其中：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		57,142,154.31	56,093,279.25
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		57,142,154.31	56,093,279.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、18	43,185,000.00	43,185,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	附注六、19	2,091,143.63	2,091,143.63
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	附注六、20	-19,063,347.40	-18,447,611.21
归属于母公司所有者权益合计		26,212,796.23	26,828,532.42
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		26,212,796.23	26,828,532.42
负债和所有者权益总计		83,354,950.54	82,921,811.67

法定代表人：宋清晖主管会计工作负责人：桂进会计机构负责人：陈淑敏

(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		2,680,852.21	20,831.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	附注十二、1	4,433,575.11	3,056,478.85
其中：应收票据		-	-
其中：应收账款	附注十二、1	4,433,575.11	3,056,478.85
预付款项		142,686.23	1,096,744.00
其他应收款	附注十二、2	402,809.23	458,275.52
其中：应收利息		-	-
其中：应收股利		-	-
存货		23,591,774.39	23,181,237.76
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		278,898.68	930,052.17
流动资产合计		31,530,595.85	28,743,619.45
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	附注十二、3	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		35,193,326.21	36,640,536.57
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-

油气资产		-	-
无形资产		14,217,502.75	14,591,908.87
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		191,889.81	352,243.53
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		54,602,718.77	56,584,688.97
资产总计		86,133,314.62	85,328,308.42
流动负债：			
短期借款		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款		869,960.31	1,575,936.30
其中：应付票据		-	-
其中：应付账款		869,960.31	1,575,936.30
预收款项		586,186.00	379,600.00
应付职工薪酬		593,714.01	649,587.69
应交税费		1,062,589.95	921,071.45
其他应付款		54,551,085.24	52,702,457.57
其中：应付利息		-	-
其中：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		5,833.18	40,833.22
流动负债合计		57,669,368.69	56,269,486.23
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		57,669,368.69	56,269,486.23
所有者权益：			
股本		43,185,000.00	43,185,000.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		2,232,227.72	2,232,227.72
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		-16,953,281.79	-16,358,405.53
所有者权益合计		28,463,945.93	29,058,822.19
负债和所有者权益合计		86,133,314.62	85,328,308.42

(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	附注六、21	29,612,878.96	22,649,470.49
其中：营业收入		29,612,878.96	22,649,470.49
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本	附注六、21	30,315,908.97	23,457,680.25
其中：营业成本		21,526,950.22	16,304,548.03
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	附注六、22	684,363.89	864,652.91
销售费用	附注六、23	2,300,004.04	2,179,678.77
管理费用	附注六、24	4,052,562.96	2,875,566.31
研发费用	附注六、25	1,247,929.72	1,232,229.35
财务费用	附注六、26	-7,559.88	-1,994.47
其中：利息费用		-	-
利息收入		13,337.00	9,683.74
资产减值损失	附注六、27	511,658.02	2,999.35
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、28	52,322.57	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-650,707.44	-808,209.76
加：营业外收入	附注六、29	35,202.27	78,992.50
减：营业外支出	附注六、30	231.02	20,010.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-615,736.19	-749,227.85
减：所得税费用	附注六、31	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-615,736.19	-749,227.85
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）		-615,736.19	-749,227.85
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		-615,736.19	-749,227.85
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		-	-
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-615,736.19	-749,227.85
归属于母公司所有者的综合收益总额		-615,736.19	-749,227.85
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		-0.01	-0.02
(二)稀释每股收益		-	-

法定代表人：宋清晖主管会计工作负责人：桂进会计机构负责人：陈淑敏

(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	附注十二、 4	29,256,408.75	22,300,049.68
减：营业成本	附注十二、 4	21,253,490.12	16,031,850.43
税金及附加		682,419.65	861,932.20
销售费用		2,300,004.04	2,179,678.77
管理费用		3,984,089.48	2,724,042.98
研发费用		1,247,929.72	1,232,229.35
财务费用		-7,579.79	-1,851.66
其中：利息费用		-	-
利息收入		13,306.91	9,510.93
资产减值损失		478,225.62	-209,852.18
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		52,322.57	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-629,847.52	-517,980.21
加：营业外收入		35,202.27	78,992.50
减：营业外支出		231.01	20,010.59
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-594,876.26	-458,998.30
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-594,876.26	-458,998.30
（一）持续经营净利润		-594,876.26	-458,998.30
（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		-	-
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
六、综合收益总额		-594,876.26	-458,998.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

(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		29,898,993.09	23,292,763.79
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	附注六、32 (1)	7,810,433.09	7,041,986.51
经营活动现金流入小计		37,709,426.18	30,334,750.30
购买商品、接受劳务支付的现金		20,315,325.30	15,924,240.31
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		2,926,961.90	3,261,588.57
支付的各项税费		877,776.50	1,011,477.15
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、32 (2)	8,528,545.88	9,875,668.75
经营活动现金流出小计		32,648,609.58	30,072,974.78
经营活动产生的现金流量净额		5,060,816.60	261,775.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,380,574.26	588,820.00
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		2,380,574.26	588,820.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,380,574.26	-588,820.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
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		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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	附注六、33 (2)	2,680,242.34	-327,044.48
加：期初现金及现金等价物余额		21,172.76	348,217.24
六、期末现金及现金等价物余额		2,701,415.10	21,172.76

法定代表人：宋清晖主管会计工作负责人：桂进会计机构负责人：陈淑敏

(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		29,498,225.09	22,892,763.79
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,832,395.67	7,440,813.70
经营活动现金流入小计		37,330,620.76	30,333,577.49
购买商品、接受劳务支付的现金		20,315,325.30	15,924,240.31
支付给职工以及为职工支付的现金		2,926,961.90	3,261,576.57
支付的各项税费		864,249.69	1,011,477.15

支付其他与经营活动有关的现金		8,183,488.55	9,869,478.75
经营活动现金流出小计		32,290,025.44	30,066,772.78
经营活动产生的现金流量净额		5,040,595.32	266,804.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,380,574.26	588,820.00
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		2,380,574.26	588,820.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,380,574.26	-588,820.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计			
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		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		2,660,021.06	-322,015.29
加：期初现金及现金等价物余额		20,831.15	342,846.44
六、期末现金及现金等价物余额		2,680,852.21	20,831.15

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益													
	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	43,185,000.00	-	-	-	2,091,143.63	-	-	-	-	-	-18,447,611.21	-	26,828,532.42	
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	43,185,000.00				2,091,143.63						-18,447,611.21	-	26,828,532.42	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-615,736.19	-	-615,736.19	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-615,736.19	-	-615,736.19	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	43,185,000.00				2,091,143.63						-19,063,347.40		26,212,796.23

项目	上期												少数 股东 权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益													
	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	43,185,000.00				2,091,143.63							-17,698,383.36		27,577,760.27

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	43,185,000.00				2,091,143.63						-17,698,383.36		27,577,760.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-749,227.85		-749,227.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-749,227.85	-	-749,227.85
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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	43,185,000.00	-	-	-	2,091,143.63	-	-	-	-	-	-18,447,611.21	-	26,828,532.42

法定代表人：宋清晖 主管会计工作负责人：桂进 会计机构负责人：陈淑敏

(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	43,185,000.00				2,232,227.72						-16,358,405.53	29,058,822.19
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	43,185,000.00				2,232,227.72						-16,358,405.53	29,058,822.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-594,876.26	-594,876.26

(一) 综合收益总额																							-594,876.26	-594,876.26
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	43,185,000.00				2,232,227.72						-16,953,281.79	28,463,945.93

项目	上期											
	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	43,185,000.00				2,232,227.72						-15,899,407.23	29,517,820.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	43,185,000.00				2,232,227.72						-15,899,407.23	29,517,820.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-458,998.30	-458,998.30
（一）综合收益总额											-458,998.30	-458,998.30
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（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	43,185,000.00				2,232,227.72							-16,358,405.53	29,058,822.19

黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为肇东市庆东肥业有限责任公司(以下简称“庆东肥业公司”)成立于 2010 年 1 月 21 日, 成立时注册资本人民币 100 万元, 由宋清晖和宋科洁父女二人共同出资设立, 宋科洁为宋清晖之女。公司地址位于黑龙江省肇东市。根据 2014 年 12 月 9 日全国中小企业股份转让系统文件(股转系统函[2014]2285 号), 同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2014 年 12 月 24 日全国中小企业股份转让系统核定公司证券简称: 庆东农科, 证券代码: 831552。公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理股份初始登记, 登记的股份数量为 43,185,000 股。

1、营业执照信息

统一社会信用代码: 912312006952379439; 名称: 黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司; 类型: 股份有限公司; 住所: 黑龙江省肇东市肇昌公路 11 公里北侧; 法定代表人: 宋清晖; 注册资本: 肆仟叁佰壹拾捌万伍仟圆整; 成立日期: 二〇一〇年一月二十一日; 营业期限: 长期; 经营范围: 有机肥、复混肥、微生物肥料、其他肥料、生物菌剂的研发生产制造及销售; 土壤治理; 酒精污泥及工业固体废物回收利用(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)。核准机关: 绥化市工商行政管理局; 核准日期: 2018 年 12 月 01 日。

2、所处行业

本公司所属行业为化肥制造行业。

3、主要产品

公司主要产品是多肽活性生物有机肥、有机—无机复混肥、掺混肥、微生物菌肥等。

4、历史沿革

(1) 2010 年 1 月, 公司由宋清晖、宋科洁发起设立, 注册资本 100.00 万元。股东及出资比例:

股东名称	出资额(万元)	出资比例
宋清晖	51.00	51%
宋科洁	49.00	49%
合计	100.00	100%

公司设立时的注册资本由黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司审验, 并出具了黑龙江顺

达会验字【2010】第 008 号验资报告。

(2) 2010 年 7 月, 公司增资 900.00 万元, 注册资本由 100.00 万元增加到 1,000.00 万元。

变更情况及变更后股东及出资比例为:

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	增资后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例 (%)		出资额(万元)	出资比例 (%)
宋清晖	51.00	51.00	900.00	951.00	95.10
宋科洁	49.00	49.00		49.00	4.90
合计	100.00	100.00	900.00	1,000.00	100.00

以上变更已经黑龙江龙顺达会计师事务所有限责任公司审验, 并出具了黑龙顺达会验字

【2010】第 046 号验资报告。

(3) 2013 年 11 月 4 日, 公司增资 1,500.00 万元, 注册资本由 1,000.00 万元增加到 2,500.00

万元。变更情况及变更后股东及出资比例为:

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	增资后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例 (%)		出资额(万元)	出资比例 (%)
宋清晖	951.00	95.10	1,150.00	2,101.00	84.04
宋科洁	49.00	4.90		49.00	1.96
宋金阳			350.00	350.00	14.00
合计	1,000.00	100.00	1,500.00	2,500.00	100.00

宋科洁、宋金阳分别为宋清晖的女儿和儿子。

公司以上变更已经黑龙江鸿程会计师事务所有限责任公司审验, 并出具了黑鸿会师内验字

【2013】第 Z026 号验资报告。

(4) 2013 年 11 月 25 日, 公司增资 710.00 万元, 注册资本由 2,500.00 万元增加到 3,210.00

万元。变更情况及变更后股东及出资比例为:

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	增资后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例 (%)		出资额(万元)	出资比例 (%)
宋清晖	2,101.00	84.04	380.00	2,481.00	77.29
宋科洁	49.00	1.96	330.00	379.00	11.81
宋金阳	350.00	14.00		350.00	10.90
合计	2,500.00	100.00	710.00	3,210.00	100.00

以上变更已经黑龙江鸿程会计师事务所有限责任公司审验, 并出具了黑鸿会师内验字【2013】

第 Z030 号验资报告。

(5)2013年11月至12月,公司增资920.00万元,注册资本由3,210.00万元增加到4,130.00万元。变更情况及变更后股东及出资比例为:

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	增资后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例(%)		出资额(万元)	出资比例(%)
宋清晖	2,481.00	77.29	180.00	2,661.00	64.43
宋科洁	379.00	11.81	170.00	549.00	13.29
宋金阳	350.00	10.90	150.00	500.00	12.10
宋东欣			200.00	200.00	4.84
王晓雪			100.00	100.00	2.42
索英来			120.00	120.00	2.92
合计	3,210.00	100.00	920.00	4,130.00	100.00

以上变更已经黑龙江鸿程会计师事务所有限责任公司审验,并出具了黑鸿会师内验字【2013】第Z033号验资报告。

(6)2014年3月19日,公司增资20.00万元,注册资本由4,130.00万元增加到4,150.00万元。变更情况及变更后股东及出资比例为:

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	增资后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例(%)		出资额(万元)	出资比例(%)
宋清晖	2,661.00	64.43		2,661.00	64.12
宋科洁	549.00	13.29		549.00	13.23
宋金阳	500.00	12.10		500.00	12.05
宋东欣	200.00	4.84		200.00	4.82
王晓雪	200.00	2.42		200.00	2.41
索英来	120.00	2.92	20.00	140.00	3.37
合计	4,130.00	100.00	20.00	4,150.00	100.00

上述变更已在黑龙江省肇东市工商行政管理局办理了变更登记。

(7)2014年3月27日至31日,公司增资168.50万元,注册资本由4,150.00万元增加到4,318.50万元。变更情况及变更后股东及出资比例为:

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	增资后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例(%)		出资额(万元)	出资比例(%)
宋清晖	2,661.00	64.12		2,661.00	61.62

宋科洁	549.00	13.23		549.00	12.71
宋金阳	500.00	12.05		500.00	11.58
宋东欣	200.00	4.82		200.00	4.63
索英来	140.00	3.37		140.00	3.24
王晓雪	100.00	2.41		100.00	2.32
王双军			100.00	100.00	2.32
王哲			35.00	35.00	0.81
吴文玲			20.00	20.00	0.46
张士兴			6.50	6.50	0.15
赵晓英			5.00	5.00	0.12
陈淑艳			1.00	1.00	0.02
冯海莲			1.00	1.00	0.02
合计	4,150.00	100.00	168.50	4,318.50	100.00

上述变更已在黑龙江省肇东市工商行政管理局办理了变更登记。

(8) 2014年5月24日,宋清晖与宋东欣签订了《股权转让协议》,约定宋清晖将其所持公司出资额200万元人民币(占注册资本的4.63%)无偿转让给宋东欣;同日,宋清晖与宋海燕签订了《股权转让协议》,约定宋清晖将其所持公司出资额200万元人民币(占注册资本的4.63%)无偿转让给宋海燕。

2014年5月31日,公司召开股东会并作出决议,同意股东宋清晖将其持有公司的出资额200万元人民币(占注册资本的4.63%),无偿转让给宋东欣;同意股东宋清晖将其持有公司的出资额200万元人民币(占注册资本的4.63%),无偿转让给宋海燕;公司其他股东放弃对本次转让股权的优先购买权。变更情况及变更后股东及出资比例为:

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	变更后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例(%)		出资额(万元)	出资比例(%)
宋清晖	2,661.00	61.62	-400.00	2,261.00	52.36
宋科洁	549.00	12.71		549.00	12.71
宋金阳	500.00	11.58		500.00	11.58
宋东欣	200.00	4.63	200.00	400.00	9.26
宋海燕			200.00	200.00	4.63

索英来	140.00	3.24		140.00	3.24
王晓雪	100.00	2.32		100.00	2.32
王双军	100.00	2.32		100.00	2.32
王哲	35.00	0.81		35.00	0.81
吴文玲	20.00	0.46		20.00	0.46
张士兴	6.50	0.15		6.50	0.15
赵晓英	5.00	0.12		5.00	0.12
陈淑艳	1.00	0.02		1.00	0.02
冯海莲	1.00	0.02		1.00	0.02
合计	4,318.50	100.00		4,318.50	100.00

2014年6月26日，肇东市工商行政管理局核准了上述股权转让事项。

(9) 2014年7月4日，公司召开股东会并作出决议，同意庆东肥业公司整体变更设立为股份有限公司，以2014年3月31日经审计后的庆东肥业公司净资产44,497,227.72元，按1.03:1的比例折合为股份公司股本4,318.50万元，变更前后各股东的持股比例不变。

2014年7月25日，黑龙江省绥化市工商行政管理局核准了上述变更事项并核发了营业执照。

(10) 2017年2月22日，宋清晖与耿晓艳签订了《股权转让协议》，约定宋清晖将其所持公司出资额200.10万元人民币（占注册资本的4.63%）无偿转让给耿晓艳。变更情况及变更后股东及出资比例为：

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	变更后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例(%)		出资额(万元)	出资比例(%)
宋清晖	2,261.00	52.36	-200.10	2,060.90	47.73
宋科洁	549.00	12.71		549.00	12.71
宋金阳	500.00	11.58		500.00	11.58
宋东欣	400.00	9.26		400.00	9.26
耿晓艳			200.10	200.10	4.63
宋海燕	200.00	4.63		200.00	4.63
索英来	140.00	3.24		140.00	3.24
王晓雪	100.00	2.32		100.00	2.32

王双军	100.00	2.32		100.00	2.32
王哲	35.00	0.81		35.00	0.81
吴文玲	20.00	0.46		20.00	0.46
张士兴	6.50	0.15		6.50	0.15
赵晓英	5.00	0.12		5.00	0.12
陈淑艳	1.00	0.02		1.00	0.02
冯海莲	1.00	0.02		1.00	0.02
合计	4,318.50	100.00		4,318.50	100.00

(11) 2018年11月14日耿晓艳与索英来、王晓雪签订股权转让协议，约定索英来将其所持公司出资额92.6万元人民币（占注册资本的2.14%）、王晓雪将其所持公司出资额100万元人民币（占注册资本的2.32%）转让给耿晓艳。变更情况及变更后股东及出资比例为：

投资者名称	原股权结构		出资变动额 (万元)	变更后的股权结构	
	出资额(万元)	出资比例(%)		出资额(万元)	出资比例(%)
宋清晖	2,060.90	47.73		2,060.90	47.73
宋科洁	549.00	12.71		549.00	12.71
宋金阳	500.00	11.58		500.00	11.58
宋东欣	400.00	9.26		400.00	9.26
耿晓艳	200.10	4.63	192.60	392.70	9.09
宋海燕	200.00	4.63		200.00	4.63
王双军	100.00	2.32		100.00	2.32
索英来	140.00	3.24	-92.60	47.40	1.10
王哲	35.00	0.81		35.00	0.81
吴文玲	20.00	0.46		20.00	0.46
张士兴	6.50	0.15		6.50	0.15
赵晓英	5.00	0.12		5.00	0.12
陈淑艳	1.00	0.02		1.00	0.02
冯海莲	1.00	0.02		1.00	0.02
王晓雪	100.00	2.32	-100.00		

合计	4,318.50	100.00	4,318.50	100.00
----	----------	--------	----------	--------

5、合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照

其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或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净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。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。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。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。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。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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该交易产生的损益中归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出售资产的情况，本公司全额确认该损失；

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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 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。

8、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

（3）外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得

的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

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。

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。（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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。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。

10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、长期应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

对合并报表范围内的关联方的应收款项，公司不计提坏账准备。其他所有应收款项按照以下原则计提坏账准备：

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	根据历史经验结算惯例、合同规定等情况，按信用风险特征划分不同的账龄组合，账龄越长，收回风险越大。

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备，计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1—2年（含2年）	20	20
2—3年（含3年）	60	60
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

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

（2）预付账款坏账准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，本公司对预付账款进行单项减值测试。若所订购的货物发生减值而导致预付款项发生减值，则按照所订购货物的可变现净值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。所订购货物的可变现净值的确认，按照本附注四、11（3）“存货可变现净值的确认”中所述的方法进行。

（3）应收票据和长期应收款等其他应收款项坏账准备的确认标准及计提方法

在资产负债表日，本公司对于应收票据和长期应收款等其他应收款项均进行单项减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如经减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

（4）坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货类别

存货主要包括原材料、委托加工物资、库存商品等

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

领用和发出时按加权平均法计价。其中，委托加工物资的成本包括材料成本及支付的加工成本，领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长

期股权投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原

计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

15、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	4	20	4.80
机器设备	4	5-10	19.20-9.60
运输设备	4	4	24.00
其他	4	3-5	32.00-19.20

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

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

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

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用资本化

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

等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

本报告期末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
土地使用权	50 年	权属证明

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、

相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履

行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行

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

24、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

(1) 销售商品的收入确认

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

本公司营业收入确认的具体方法：销售货物收入于交付货物时确认。

(2) 提供劳务的收入确认

①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

②如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

A 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

B 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

C 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

（3）让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

26、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府

补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

28、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、其他重要会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“划分为持有待售资产”相关描述。

(2) 回购股份

(3) 资产证券化

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《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），本公司对适用项目应用新财务报表列报格式，并对比较报表相应列报数据进行调整。2017 年度财务报表列报项目调整如下：

①合并财务报表

按新格式列报 2017 年度比较数据		2017 年度财务报表列报数据	
应收票据及应收账款	3,056,478.85	应收票据	
		应收账款	3,056,478.85
其他应收款	511,707.92	应收利息	
		应收股利	
		其他应收款	511,707.92
固定资产	39,107,349.14	固定资产	39,107,349.14
		固定资产清理	
应付票据及应付账款	1,579,936.30	应付票据	
		应付账款	1,579,936.30

其他应付款	52,191,612.33	应付利息	
		应付股利	
		其他应付款	52,191,612.33
管理费用	2,875,566.31	管理费用	4,107,795.66
研发费用	1,232,229.35		

②母公司财务报表

按新格式列报 2017 年度比较数据		2017 年度财务报表列报数据	
应收票据及应收账款	3,056,478.85	应收票据	
		应收账款	3,056,478.85
其他应收款	458,275.52	应收利息	
		应收股利	
		其他应收款	458,275.52
固定资产	36,640,536.57	固定资产	36,640,536.57
		固定资产清理	
应付票据及应付账款	1,575,936.30	应付票据	
		应付账款	1,575,936.30
其他应付款	52,702,457.57	应付利息	
		应付股利	
		其他应付款	52,702,457.57
管理费用	2,724,042.98	管理费用	3,956,272.33
研发费用	1,232,229.35		

(2) 会计估计变更

本报告期会计估计未发生变更。

31、重大会计判断和估计

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

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

在变更当期和未来期间予以确认。

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 可供出售金融资产减值

本公司在资产负债表日对可供出售金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的确认减值损失，计提减值准备。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益中的因公允价值下降形成的累计损失予以转出，计入当期损益。

(4) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(5) 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。

(6) 递延所得税资产

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

(7) 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。

(8) 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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	2018年4月30日之前为17%、11%，2018年5月1日之后为16%、10%。（税收优惠及批文见五、2、（1）（2））
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	见下表

报告期内不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率
黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴（税收优惠及批文见五、2、（3））。
肇东市庆东伟业饲料有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税【2008】56

号)的规定, 纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税, 本公司生产销售有机肥产品, 享受免征增值税的优惠政策。

(2) 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)的规定, 子公司庆东饲料公司生产的饲料属于免税饲料产品范围, 享受免征增值税的优惠政策。

(3)公司于2017年8月28日, 被认定为高新技术企业, 证书编号为GR201723000189, 有效期三年。根据《企业所得税法》的规定, 享受15%的企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	1,023.03	2,106.26
银行存款	2,700,392.07	19,066.50
合 计	2,701,415.10	21,172.76

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	4,433,575.11	3,056,478.85
合计	4,433,575.11	3,056,478.85

(1) 应收票据

无。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	6,711,544.40	48.41	6,711,544.40	100.00	
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	6,249,930.45	45.08	1,816,355.34	29.06	4,433,575.11
单项金额虽不重大的但经单项测试, 应单独计提坏账准备的应收账款	901,664.60	6.51	901,664.60	100.00	
合 计	13,863,139.45	100.00	9,429,564.34		4,433,575.11

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	6,711,544.40	55.13	6,711,544.40	100.00	
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	4,561,353.35	37.47	1,504,874.50	32.99	3,056,478.85
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的应收账款	901,664.60	7.40	901,664.60	100.00	
合计	12,174,562.35	100.00	9,118,083.50		3,056,478.85

②2018年12月31日单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额不重大但经单项测试单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黑龙江省建三江农垦昌平水稻专业合作社	5,595,844.40	5,595,844.40	100.00	债务单位负责人因单位诈骗被拘捕,债务单位无力偿还
龙兆福	1,115,700.00	1,115,700.00	100.00	债务人因涉嫌诈骗被拘捕,无力偿还
依兰县亿源粮食种植专业合作社	901,664.60	901,664.60	100.00	已起诉,并申请执行,但债务单位无力偿还
合计	7,613,209.00	7,613,209.00		

③按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含)	3,660,131.40	183,006.57	5.00
1至2年(含)	1,128,840.45	225,768.09	20.00
2至3年(含)	133,444.80	80,066.88	60.00
3年以上	1,327,513.80	1,327,513.80	100.00
合计	6,249,930.45	1,816,355.34	

(续)

账龄	年初余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含)	3,070,474.75	153,523.74	5.00
1 至 2 年 (含)	133,444.80	26,688.96	20.00
2 至 3 年 (含)	81,930.00	49,158.00	60.00
3 年以上	1,275,503.80	1,275,503.80	100.00
合计	4,561,353.35	1,504,874.50	

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 426,514.56 元；本年收回或转回坏账准备金额 115,033.72 元。

本年收回或转回的重要坏账：无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	与公司关系	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数比例 (%)	坏账准备年末余额
黑龙江省建三江农垦昌平水稻专业合作社	货款	非关联方	5,595,844.40	3 年以上	40.36	5,595,844.40
麦肯食品(哈尔滨)有限公司	货款	非关联方	1,281,114.00	1 年以内	9.24	64,055.70
龙兆福	货款	非关联方	1,115,700.00	3 年以上	8.05	1,115,700.00
依兰县亿源粮食种植专业合作社	货款	非关联方	901,664.60	3 年以上	6.5	901,664.60
北大荒黑土薯业有限公司克山农场淀粉分公司	货款	非关联方	844,464.00	1 年以内	6.09	42,223.20
合计			9,738,787.00		70.24	7,719,487.90

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含)	142,206.23	65.62		142,206.23
1 至 2 年 (含)	480.00	0.22		480.00
2 至 3 年 (含)				
3 年以上	74,020.00	34.16	74,020.00	
合计	216,706.23	100.00	74,020.00	142,686.23

(续)

账龄	年初余额
----	------

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内 (含)	1,051,744.00	93.43		1,051,744.00
1 至 2 年 (含)				
2 至 3 年 (含)	1,280.00	0.11	1,280.00	
3 年以上	72,740.00	6.46	27,740.00	45,000.00
合计	1,125,764.00	100.00	29,020.00	1,096,744.00

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	年末余额	账龄	比例 (%)
黑龙江爱农复合肥料有限公司	货款	非关联方	79,040.00	1 年以内	36.47
浙江嘉兴新竹机械制造有限公司	设备款	非关联方	45,000.00	3 年以上	20.77
中国石油天然气股份有限公司黑龙江肇东销售分公司	油款	非关联方	25,120.56	1 年以内	11.59
卢婧	货款	非关联方	15,000.00	3 年以上	6.92
王士威	租房款	非关联方	11,700.00	1 年以内	5.40
合计			175,860.56		81.15

(3) 期末账龄超过一年的大额预付款情况

债务单位	款项内容	年末余额	账龄	坏账准备	未结算的原因
浙江嘉兴新竹机械制造有限公司	设备款	45,000.00	3 年以上	45,000.00	无法取得联系
卢婧	货款	15,000.00	3 年以上	15,000.00	无法取得联系
黑龙江成福食品集团有限公司	货款	9,990.00	3 年以上	9,990.00	无法取得联系
合计		69,990.00		69,990.00	

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 45,000.00 元

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	402,809.23	511,707.92
合计	402,809.23	511,707.92

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	782,436.74	100.00	379,627.51	48.52	402,809.23
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	782,436.74	100.00	379,627.51	48.52	402,809.23

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	764,942.81	100.00	253,234.89	33.11	511,707.92
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	764,942.81	100.00	253,234.89	33.11	511,707.92

②按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含)	223,210.98	11,160.55	5.00
1 至 2 年 (含)	167,383.22	33,476.64	20.00
2 至 3 年 (含)	142,130.54	85,278.32	60.00
3 年以上	249,712.00	249,712.00	100.00
合 计	782,436.74	379,627.51	

(续)

账 龄	年初余额		
-----	------	--	--

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含)	282,837.27	14,141.86	5.00
1 至 2 年 (含)	212,393.54	42,478.71	20.00
2 至 3 年 (含)	182,744.20	109,646.52	60.00
3 年以上	86,967.80	86,967.80	100.00
合计	764,942.81	253,234.89	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 166,217.92 元；本年收回或转回坏账准备金额 39,825.30 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	639,857.69	646,398.09
保证金	130,000.00	102,678.64
个人保险	12,079.05	15,866.08
押金	500.00	
合计	782,436.74	764,942.81

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与公司关系	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数比例 (%)	坏账准备年末余额
王磊	备用金	非关联方	133,581.00	3-4 年	17.07	133,581.00
黑龙江泰合工程咨询有限公司	保证金	非关联方	110,000.00	1 年以内	14.06	5,500.00
雷学锋	备用金	非关联方	54,800.00	2-3 年	10.88	63,220.00
			30,340.00	3-4 年		
段德友	备用金	非关联方	39,096.00	1-2 年	9.72	30,008.85
			36,982.75	2-3 年		
杨文国	备用金	非关联方	72,103.90	1 年以内	9.22	3,605.20
合计			476,903.65		60.95	235,915.05

(6) 截止 2018 年 12 月 31 日无涉及政府补助的其他应收款。

(7) 本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,111,251.64		19,111,251.64
委托加工物资	28,784.56	28,784.56	
库存商品	4,614,416.27	117,899.13	4,496,517.14
合计	23,754,452.47	146,683.69	23,607,768.78

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,850,749.70		16,850,749.70
委托加工物资	28,784.56		28,784.56
库存商品	6,435,597.02	117,899.13	6,317,697.89
合计	23,315,131.28	117,899.13	23,197,232.15

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
委托加工物资		28,784.56				28,784.56
库存商品	117,899.13					117,899.13
合计	117,899.13	28,784.56				146,683.69

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
委托加工物资	山东宏信项目委托加工物资，项目已结束，无法与对方取得联系，收回该委托加工物资。		

(4) 存货年末余额中无借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	278,898.68	930,052.17
合计	278,898.68	930,052.17

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	41,067,689.16	9,707,950.92	2,631,453.14	370,250.00	53,777,343.22
2、本年增加金额	266,413.26		1,206,408.75	7,000.00	1,479,822.01
(1) 购置			1,206,408.75	7,000.00	1,213,408.75
(2) 在建工程转入	266,413.26				266,413.26
3、本年减少金额			159,897.00		159,897.00
(1) 处置或报废			159,897.00		159,897.00
(2) 转入在建工程					
4、年末余额	41,334,102.42	9,707,950.92	3,677,964.89	377,250.00	55,097,268.23
二、累计折旧					
1、年初余额	8,368,441.68	3,621,999.68	2,401,915.02	277,637.70	14,669,994.08
2、本年增加金额	2,029,204.31	930,484.20	198,201.87	52,611.76	3,210,502.14
(1) 计提	2,029,204.31	930,484.20	198,201.87	52,611.76	3,210,502.14
3、本年减少金额			153,501.12	0.00	153,501.12
(1) 处置或报废			153,501.12	0.00	153,501.12
(2) 转入在建工程					
4、年末余额	10,397,645.99	4,552,483.88	2,446,615.77	330,249.46	17,726,995.10
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	30,936,456.43	5,155,467.04	1,231,349.12	47,000.54	37,370,273.13
2、年初账面价值	32,699,247.48	6,085,951.24	229,538.12	92,612.30	39,107,349.14

(2) 本公司截止 2018 年 12 月 31 日闲置的固定资产情况：

本公司共有四辆运输设备暂时闲置未用，原值合计 257,626.60 元，其中欧铃牌自卸汽车两辆，原值共计 140,626.60 元；福田卸货车两辆，原值共计 117,000.00 元。上述四辆运输设备均已提足折旧。

(3) 本公司截止 2018 年 12 月 31 日无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司截止 2018 年 12 月 31 日通过经营租赁租出的固定资产情况：

公司将第三生产车间租赁给子公司肇东市庆东伟业饲料有限公司，2016 年 8 月 25 日肇东市庆东伟业饲料有限公司将此车间连同全自动化生产线设备租赁给山东质德农牧有限责任公司，车间原值为 2,460,474.80 元,设备原值为 2,676,459.06 元，房产和设备合计每年租金 40 万元，该租赁自 2016 年 8 月 25 日起至 2021 年 8 月 25 日止，租期为 5 年。

(5) 本公司截止 2018 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产。

(6) 本公司截止 2018 年 12 月 31 日无所有权或使用权受限制的固定资产。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区二期扩建工程	714,734.13	714,734.13		714,734.13	714,734.13	
原材料仓库						
合计	714,734.13	714,734.13		714,734.13	714,734.13	

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入资产金额	本年其他减少金额	年末余额
原材料仓库			266,413.26	266,413.26		
合计			266,413.26	266,413.26		

(续)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
原材料仓库		100.00%				自筹
合计						

注：本年原材料仓库工程已完工达到预定可使用状态，全部转入固定资产，金额为 266,413.26 元。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	17,066,681.13	17,066,681.13

项目	土地使用权	合计
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	17,066,681.13	17,066,681.13
二、累计摊销		
1、年初余额	2,474,772.26	2,474,772.26
2、本年增加金额	374,406.12	374,406.12
(1) 计提	374,406.12	374,406.12
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	2,849,178.38	2,849,178.38
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	14,217,502.75	14,217,502.75
2、年初账面价值	14,591,908.87	14,591,908.87

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 无使用寿命不确定的无形资产。

10、开发支出

(1) 费用化支出和资本化支出

项目	年初余额	本年增加		
		内部开发支出	其他	小计
资本化支出				

项 目	年初余额	本年增加		
		内部开发支出	其他	小计
费用化支出		1,247,929.72		1,247,929.72
合 计		1,247,929.72		1,247,929.72

(续)

项 目	本年减少				年末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	其他	小计	
资本化支出					
费用化支出		1,247,929.72		1,247,929.72	
合 计		1,247,929.72		1,247,929.72	

(2) 费用化支出明细

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
BT 芽孢杆菌菌剂的研制与优化		174,690.24			174,690.24	
光合菌菌株的分离与功能研究		206,087.85			206,087.85	
侧芽孢杆菌提纯		185,037.05			185,037.05	
优质、高效秸秆发酵腐熟剂筛选试验及自主产品研制		267,773.09			267,773.09	
生态有机专供生物有机肥在水稻种植上的应用		201,056.85			201,056.85	
绿色生态型生物有机肥在大豆作物上的应用		213,284.64			213,284.64	
合计		1,247,929.72			1,247,929.72	

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
车间及办公室装修	56,922.28		48,790.56		8,131.72
房屋装修	169,333.28		84,666.72		84,666.56
厂区道路维修	182,910.25		75,687.00		107,223.25
合计	409,165.81		209,144.28		200,021.53

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	—	—	—	—
可抵扣亏损	—	—	—	—
合计	—	—	—	—

(2) 本公司未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	10,744,629.67	10,232,971.65
可抵扣亏损	6,070,175.98	6,692,588.39
合计	16,814,805.65	16,925,560.04

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018年		362,772.86	
2019年	853,207.82	853,207.82	
2020年	516,225.26	516,225.26	
2021年	4,700,742.90	4,960,382.45	
2022年			
2023年			
合计	6,070,175.98	6,692,588.39	

13、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	873,960.31	1,579,936.30
合计	873,960.31	1,579,936.30

(1) 应付票据
无。

(2) 应付账款

①应付账款账龄情况

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	284,597.44	32.56	407,401.17	25.79
1-2年	10,300.00	1.18	64,200.00	4.06
2-3年	12,700.00	1.45	844,153.41	53.43
3年以上	566,362.87	64.81	264,181.72	16.72

合计	873,960.31	100.00	1,579,936.30	100.00
----	------------	--------	--------------	--------

②按收款方归集的年末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项性质	与公司关系	年末余额	账龄	占应付账款年末余额合计数比例(%)
黑龙江省大东建筑工程有限公司	工程款	非关联方	298,181.15	3年以上	34.12
肇东市汇通运输车队	运费	非关联方	230,089.92	3年以上	26.33
黑龙江龙骏汽车销售有限公司	购车款	非关联方	129,900.00	1年以内	14.86
肇东市燃料四商店	煤款	非关联方	80,958.00	1年以内	9.26
肇东市电业局	电费	非关联方	45,344.74	1年以内	5.19
合计			784,473.81		89.76

③账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	账龄	未偿还原因
黑龙江省大东建筑工程有限公司	298,181.15	3年以上	暂未结算
肇东市汇通运输车队	230,089.92	3年以上	暂未结算
内蒙古鲁能大雁能源集团有限公司	34,091.80	3年以上	暂未结算
肇东市辉宏家居装璜设计工作室	12,700.00	2-3年	暂未结算
合计	575,062.87		

14、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	账面金额	比例(%)	账面金额	比例(%)
一年以内(含)	839,225.80	94.43	632,639.80	92.74
一至二年(含)			5,100.00	0.75
二至三年(含)	5,100.00	0.57	44,425.00	6.51
三年以上	44,425.00	5.00		
合计	888,750.80	100.00	682,164.80	100.00

(2) 按收款方归集的年末余额前五名的预收账款情况

单位名称	款项性质	与公司关系	年末余额	账龄	占预收账款年末余额合计数比例(%)
海伦市农业技术推广中心	货款	非关联方	372,000.00	1年以内	41.86
山东质德农牧有限责任公司	房屋租金	非关联方	259,139.80	1年以内	29.16
海伦市农业局	货款	非关联方	192,000.00	1年以内	21.60

单位名称	款项性质	与公司关系	年末余额	账龄	占预收账款年末余额合计数比例(%)
李伟	货款	非关联方	23,600.00	3年以上	2.66
黄东波	货款	非关联方	12,500.00	3年以上	1.41
合计			859,239.80		96.69

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	688,813.50	3,166,737.52	3,222,611.20	632,939.82
二、离职后福利-设定提存计划		119,699.34	119,699.34	
合计	688,813.50	3,286,436.86	3,342,310.54	632,939.82

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20.00%、1.50%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	688,813.50	3,057,335.02	3,113,208.70	632,939.82
2、职工福利费		64,830.90	64,830.90	
3、社会保险费		41,468.64	41,468.64	
其中：医疗保险费		33,622.92	33,622.92	
工伤保险费		5,042.88	5,042.88	
生育保险费		2,802.84	2,802.84	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		3,102.96	3,102.96	
合计	688,813.50	3,166,737.52	3,222,611.20	632,939.82

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		116,393.00	116,393.00	
2、失业保险费		3,306.34	3,306.34	
合计		119,699.34	119,699.34	

16、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	25,755.25	25,755.25
营业税	4,208.33	4,208.33
城建税	2,087.99	2,087.99
教育费附加	893.24	893.24
地方教育附加费	595.48	595.48
印花税	29,513.92	26,176.92
土地使用税	267,460.02	283,616.35
房产税	762,191.82	607,418.76
合计	1,092,706.05	950,752.32

17、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	53,653,797.33	52,191,612.33
合计	53,653,797.33	52,191,612.33

(1) 应付利息

无。

(2) 应付股利

无。

(3) 其他应付款

①年末其他应付款按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	账面金额	比例(%)	账面金额	比例(%)
一年以内(含)	7,862,746.24	14.66	7,445,861.49	14.27
一至二年(含)	7,423,871.13	13.84	37,553,849.86	71.95
二至三年(含)	37,318,789.60	69.55	6,685,841.68	12.81
三年以上	1,048,390.36	1.95	506,059.30	0.97
合计	53,653,797.33	100.00	52,191,612.33	100.00

②按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
未付费用	512,451.76	80,714.70
收保证金	50,000.00	50,000.00

项目	年末余额	年初余额
临时借用资金	53,091,345.57	52,060,897.63
合计	53,653,797.33	52,191,612.33

③年末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄	占总额的比例(%)	款项性质
庆东油田建筑安装集团股份有限公司(注)	非合并关联方	7,814,554.00	1年以内	96.50	临时借用资金
		7,392,116.13	1-2年		
		36,571,802.24	2-3年		
刘艳峰	非关联方	414,897.06	3年以上	0.77	未付费用
河南省鼎诺农资连锁有限公司	非关联方	50,000.00	3年以上	0.09	保证金
肇东市财政国库收付中心	非关联方	29,400.00	1-2年	0.05	未付费用
徐凤春	非关联方	10,000.00	3年以上	0.02	未付费用
合计		52,282,769.43		97.43	

注：庆东油田建筑安装集团股份有限公司对公司不超过4000万元范围内借款无偿提供资金支持，不收取利息费。具体情况见本附注九5、关联方交易情况。

18、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)			年末余额
		股权转让	投资	小计	
宋清晖	20,609,000.00				20,609,000.00
宋科洁	5,490,000.00				5,490,000.00
宋金阳	5,000,000.00				5,000,000.00
宋东欣	4,000,000.00				4,000,000.00
耿晓燕	2,001,000.00	1,926,000.00		1,926,000.00	3,927,000.00
宋海燕	2,000,000.00				2,000,000.00
索英来	1,400,000.00	-926,000.00		-926,000.00	474,000.00
王晓雪	1,000,000.00	-1,000,000.00		-1,000,000.00	
王双军	1,000,000.00				1,000,000.00
王哲	350,000.00				350,000.00
吴文玲	200,000.00				200,000.00
张士兴	65,000.00				65,000.00
赵晓英	50,000.00				50,000.00
陈淑艳	10,000.00				10,000.00

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)			年末余额
		股权转让	投资	小计	
冯海莲	10,000.00				10,000.00
合计	43,185,000.00				43,185,000.00

注：本公司实收资本历次变更情况详见附注一、3“历史沿革”。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记的股份数量为 43,185,000 股，其中，有限售条件流通股数量为 16,957,500.00 股。

19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,171,143.63			1,171,143.63
其他资本公积	920,000.00			920,000.00
合计	2,091,143.63			2,091,143.63

20、未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润	-18,447,611.21	-17,698,383.36
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-18,447,611.21	-17,698,383.36
加：本年归属于母公司股东的净利润	-615,736.19	-749,227.85
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-19,063,347.40	-18,447,611.21

21、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,499,955.34	18,984,926.11	21,650,777.26	15,398,045.85
其他业务	4,112,923.62	2,542,024.11	998,693.23	906,502.18
合计	29,612,878.96	21,526,950.22	22,649,470.49	16,304,548.03

(1) 主营业务按行业类别列示如下

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
肥业	25,499,955.34	18,984,926.11	21,650,777.26	15,398,045.85
合计	25,499,955.34	18,984,926.11	21,650,777.26	15,398,045.85

(2) 主营业务按产品类别列示如下

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
多肽活性有机肥	7,948,984.94	4,822,620.37	6,174,480.40	2,433,682.86
生物肥			42,000.00	34,060.00
掺混肥	17,550,970.40	14,162,305.74	15,434,296.86	12,930,302.99
合计	25,499,955.34	18,984,926.11	21,650,777.26	15,398,045.85

(3) 主营业务按地区分项列示如下

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
华东			42,000.00	34,060.00
东北	25,499,955.34	18,984,926.11	21,608,777.26	15,363,985.85
合计	25,499,955.34	18,984,926.11	21,650,777.26	15,398,045.85

(4) 公司前五名客户营业收入情况

2018 年度公司前五名客户营业收入情况：

客户名称	与公司关系	本年发生额	
		金额	比例(%)
海伦市农业技术推广中心	非关联方	4,232,212.00	14.29
麦肯食品（哈尔滨）有限公司	非关联方	2,481,680.00	8.38
王兴敏	非关联方	1,092,061.00	3.69
北大荒黑土薯业克山农场淀粉分公司	非关联方	844,464.00	2.85
北大荒黑土薯业九三分公司	非关联方	727,401.00	2.46
合计		9,377,818.00	31.67

22、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	17,160.11	1,333.33

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	10,145.16	571.43
地方教育费附加	6,763.44	380.95
土地使用税	387,752.04	581,628.00
房产税	242,528.94	265,759.00
印花税	15,874.20	9,790.20
车船税	4,140.00	5,190.00
合计	684,363.89	864,652.91

23、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	461,674.07	467,298.58
推广费	108,917.82	85,078.68
差旅费	85,415.00	71,804.40
运杂费	663,950.12	551,107.38
折旧	220,270.49	314,175.33
返利及提成	556,344.25	513,794.40
其他	203,432.29	176,420.00
合计	2,300,004.04	2,179,678.77

24、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	859,462.56	853,654.95
折旧、摊销	1,576,475.86	1,171,213.95
燃油、通行费	72,292.05	52,111.28
办公费	338,373.49	335,864.98
差旅费	93,911.97	74,829.80
中介服务费	303,536.17	211,200.00
修理费	461,907.73	22,087.54
招待费	54,569.71	93,868.45
税费	19,899.72	
保险	9,886.86	24,139.31
存货盘亏	178,244.92	24,535.05

项目	本年发生额	上年发生额
其他	84,001.92	12,061.00
合计	4,052,562.96	2,875,566.31

25、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	346,184.91	305,762.96
人工费用	485,581.41	396,498.33
社保	15,628.65	14,511.93
福利费	10,708.00	9,745.84
折旧	225,280.26	314,175.33
摊销	52,920.10	
差旅费	9,873.00	31,241.30
办公费	20,613.39	59,693.66
服务费	81,140.00	100,600.00
合计	1,247,929.72	1,232,229.35

26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	13,337.00	9,683.74
汇兑损失		
其他	5,777.12	7,689.27
合计	-7,559.88	-1,994.47

27、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	508,879.18	-856,522.49
存货跌价损失	2,778.84	859,521.84
合计	511,658.02	2,999.35

28、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失）	52,322.57		52,322.57

其中：固定资产处置利得（损失）	52,322.57	52,322.57
无形资产处置利得（损失）		
合计	52,322.57	52,322.57

29、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
罚款收入			
接受捐赠			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	20,000.00		20,000.00
其他	15,202.27	78,992.50	15,202.27
合计	35,202.27	78,992.50	35,202.27

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
黑龙江省绿色食品发展中心-绿色生资企业补贴款	20,000.00		与收益相关
合计	20,000.00		

30、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
在建工程处置损失		
捐赠支出		20,000.00
其他	231.02	10.59
合计	231.02	20,010.59

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	—	—
递延所得税费用	—	—
合计	—	—

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	-615,736.19	-749,227.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	-92,360.43	-112,384.18
子公司适用不同税率的影响	986.28	-27,794.05
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	196,835.62	342,727.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-45,161.32	-83,455.68
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	80,091.94	21,735.05
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
税法规定的额外可扣除费用	-140,392.09	-140,828.72
所得税费用		

32、合并现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及备用金	7,715,529.33	6,941,192.20
利息收入	13,337.00	9,683.74
政府补助	20,000.00	
其他	61,566.76	91,110.57
合计	7,810,433.09	7,041,986.51

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	231.01	20,010.59
付现费用	2,022,745.95	1,126,823.71
支付的其他往来款项	6,505,568.92	8,728,834.45
合计	8,528,545.88	9,875,668.75

33、合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-615,736.19	-749,227.85
加：资产减值准备	511,658.02	2,999.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,210,502.14	3,399,192.06
无形资产摊销	374,406.12	374,406.12
长期待摊费用摊销	209,144.28	177,608.03
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）	-52,322.57	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
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）	-410,536.63	-6,527,392.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-187,852.44	4,649,767.30
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,021,553.87	-1,065,576.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,060,816.60	261,775.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	2,701,415.10	21,172.76
减：现金的年初余额	21,172.76	348,217.24
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

补充资料	本年发生额	上年发生额
现金及现金等价物净增加额	2,680,242.34	-327,044.48

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	2,701,415.10	21,172.76
其中：库存现金	1,023.03	2,106.26
可随时用于支付的银行存款	2,700,392.07	19,066.50
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,701,415.10	21,172.76
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

34、所有权或使用权受限制的资产

公司本年无所有权或使用权受限制的资产。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
肇东市庆东伟业饲料有限公司	肇东市	肇东市	饲料制造	100		投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本年在子公司的所有者权益份额未发生变化。

八、与金融工具相关的风险

本公司的金融资产包括公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、预付账款和可供出售金融资产等；本公司的金融负债包括应付票据、应付账款和其他应付款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风

险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。另外，本公司对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司自有资金充裕，流动性风险对公司影响较小。

3、市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司期末虽有一定金额对外借款，但基准利率变动带来的风险不大。

(2) 外汇风险

外汇风险，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。本公司无外汇业务，因此外汇的变动不会对本公司造成风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	对本公司的持股比例（%）	与本公司的关系
宋清晖	47.73	控股股东、最终控制方

本公司控股股东及实际控制人为自然人宋清晖先生，没有母公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
庆东油田建筑安装集团股份有限公司	实际控制人宋清晖先生控制的其他企业
宋清晖	主要投资人，持股 47.73%，实际控制人
宋海丽	与主要投资者个人关系密切的家庭成员，实际控制人宋清晖先生的女儿
宋海燕	与主要投资者个人关系密切的家庭成员，实际控制人宋清晖先生的女儿
耿晓艳	主要投资人，持股 4.63%，实际控制人宋清晖先生的妻子

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

本公司本年未与关联方发生采购商品/接受劳务活动。

②出售商品/提供劳务情况

本公司本年未与关联方发生出售商品/提供劳务活动。

(2) 关联租赁情况

本公司本年未与关联方发生关联租赁活动。

(3) 关联担保情况

本公司本年未与关联方发生关联担保活动。

(4) 关联方资金拆借

项目	本年发生额	上年发生额
拆入：		
其他应付款		
庆东油田建筑安装集团股份有限公司		
年初余额	51,301,550.57	45,534,832.04
本年增加	7,814,554.00	7,392,116.13
本年减少	6,024,759.00	1,625,397.60
年末余额	53,091,345.57	51,301,550.57
宋海丽		
年初余额		60,000.00
本年增加		
本年减少		60,000.00
年末余额		
宋海燕		

项目	本年发生额	上年发生额
年初余额		1,976.40
本年增加		
本年减少		1,976.40
年末余额		
耿晓艳		
年初余额		25,390.00
本年增加		
本年减少		25,390.00
年末余额		

注：庆东油田建筑安装集团股份有限公司对公司不超过 4000 万元范围内借款无偿提供资金支持，不收取资金占用费。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联方交易内容	关联方交易类型	关联交易定价原则	本年发生额	上年发生额
庆东油田建筑安装集团股份有限公司	以固定资产清偿债务	以固定资产清偿债务	按公允价值定价	40,000.00	
合计				40,000.00	

(6) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	462,000.00	431,200.00

(7) 其他关联交易：无

6、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款		
庆东油田建筑安装集团股份有限公司	53,091,345.57	51,301,550.57
合计	53,091,345.57	51,301,550.57

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需列示的重大承诺事项及前期承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需列示的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 19 日，本公司无资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

母公司应收账款与合并应收账款相同，详见本附注六、2、应收账款。

2、其他应收款

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	603,430.74	100	200,621.51	33.25	402,809.23
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	603,430.74	100	200,621.51	33.25	402,809.23

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	565,936.81	100	107,661.29	19.02	458,275.52
单项金额虽不重大的但经单项测试,应单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	565,936.81	100	107,661.29	19.02	458,275.52

② 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含)	223,210.98	11,160.55	5.00
1 至 2 年 (含)	167,383.22	33,476.64	20.00
2 至 3 年 (含)	142,130.54	85,278.32	60.00
3 年以上	70,706.00	70,706.00	100.00
合计	603,430.74	200,621.51	

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含)	282,837.27	14,141.86	5.00
1 至 2 年 (含)	212,393.54	42,478.71	20.00
2 至 3 年 (含)	49,163.20	29,497.92	60.00
3 年以上	21,542.80	21,542.80	100.00
合计	565,936.81	107,661.29	

③ 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 112,785.52 元；本年收回或转回坏账准备金额 19,825.30 元。

④ 报告期内未发生核销其他应收款情况

⑤ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	460,851.69	467,392.09
保证金	130,000.00	82,678.64
个人保险	12,079.05	15,866.08
押金	500.00	
合计	603,430.74	565,936.81

⑥ 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与公司关系	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数比例 (%)	坏账准备年末余额
黑龙江泰合工程咨询有限公司	保证金	非关联方	110,000.00	1 年以内	18.23	5,500.00
雷学锋	备用金	非关联方	54,800.00	2-3 年	14.11	63,220.00

单位名称	款项性质	与公司关系	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数比例(%)	坏账准备年末余额
			30,340.00	3-4年		
段德友	备用金	非关联方	39,096.00	1-2年	12.61	30,008.85
			36,982.75	2-3年		
杨文国	备用金	非关联方	72,103.90	1年以内	11.95	3,605.20
于广武	备用金	非关联方	16,724.00	1年以内	11.06	10,836.20
			50,000.00	1-2年		
合计			410,046.65		67.96	113,170.25

⑦报告期内无涉及政府补助的应收款项。

⑧报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
肇东市庆东伟业饲料有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,000.00			5,000,000.00

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,499,955.34	18,984,926.11	21,650,777.26	15,398,045.85
其他业务	3,756,453.41	2,268,564.01	649,272.42	633,804.58
合计	29,256,408.75	21,253,490.12	22,300,049.68	16,031,850.43

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	87,293.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	87,293.82	
所得税影响额	13,094.07	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	74,199.75	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

2018 年度	加权平均净资产	每股收益
---------	---------	------

	收益率 (%)	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	-2.32	-0.0143	-0.0143
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.60	-0.0160	-0.0160

(续)

2017 年度	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-2.75	-0.0173	-0.0173
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.93	-0.0184	-0.0184

3、公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表项目

报表项目	年末数	年初数	变动金额	变动幅度 (%)	变动原因
货币资金	2,701,415.10	21,172.76	2,680,242.34	12,658.92	本期赊销减少、经营活动现金流增加
应付账款	873,960.31	1,579,936.30	-705,975.99	-44.68	本期支付前欠工程款及原辅材料款所致
预收款项	888,750.80	682,164.80	206,586.00	30.28	预收货款增加所致

(2) 利润表项目

报表项目	本年数	上年数	变动金额	变动幅度 (%)	变动原因
营业收入	29,612,878.96	22,649,470.49	6,963,408.47	30.74	主要是本期有机肥的销售收入及其他业务收入同比增加所致
营业成本	21,526,950.22	16,304,548.03	5,222,402.19	32.03	主要是本期有机肥的销售收入及其他业务收入同比增加，对应的成本增加所致。
财务费用	-7,559.88	-1,994.47	-5,565.41	279.04	本期银行存款增加利息收入增加所致
资产减值损失	511,658.02	2,999.35	508,658.67	16,958.96	本期计提坏账增加所致
营业外收入	35,202.27	78,992.50	-43,790.23	-55.44	本年政府补助较少所致
营业外支出	231.02	20,010.59	-19,779.57	-98.85	上期发生公益性捐赠支出、本期未发生所致

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 19 日决议批准报出。

法定代表人：宋清晖主管会计工作的负责人：桂进 会计机构负责人：陈淑敏

黑龙江省庆东阳光农业生物科技股份有限公司

2019 年 4 月 19 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：

公司档案室