



帝益肥

NEEQ : 832467

帝益生态肥业股份公司



帝益生态肥业股份公司



— 2019 —

半年度报告

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	11
第五节 股本变动及股东情况	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、帝益肥有限公司	指	帝益生态肥业股份公司
股东大会	指	帝益生态肥业股份公司股东大会
董事会	指	帝益生态肥业股份公司董事会
监事会	指	帝益生态肥业股份公司监事会
管理层	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
宁陵子公司、中利丰肥业有限公司	指	本公司全资子公司,原名帝益肥业(宁陵)生态保护工程有限公司,2018年5月更名为中利丰肥业有限公司
精配农业,郑州精配农业科技有限公司	指	本公司全资子公司,于2018年7月份设立
农欣科技有限公司	指	农欣科技有限公司,原帝益云电子商务有限公司,本公司全资子公司
《公司章程》	指	《帝益生态肥业股份公司章程》
元、万元	指	中国的法定货币单位,人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
主办券商	指	中原证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》、《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘新领、主管会计工作负责人赵云云及会计机构负责人（会计主管人员）郑江保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。 2、报告期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司的原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	帝益生态肥业股份公司
英文名称及缩写	DiyiFertilizer Ecological Co.,Ltd.
证券简称	帝益肥
证券代码	832467
法定代表人	刘新领
办公地址	郑州市二七区马寨产业聚集区东方路 12 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	程一鸣
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0371-55693398
传真	0371-55693399
电子邮箱	695046447@qq.com
公司网址	http://www.diyifei.com
联系地址及邮政编码	郑州市二七区马寨产业聚集区东方路 12 号, 450001
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010-02-09
挂牌时间	2015-05-19
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C2624-复混肥料制造
主要产品与服务项目	新型功能肥料的研发、生产、销售等业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	54,400,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	刘新领
实际控制人及其一致行动人	刘新领、陈岩

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	914101005516064557	否

注册地址	郑州市二七区马寨产业聚集区东方路 12 号	否
注册资本（元）	54,400,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	中原证券
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	87,987,549.17	46,872,278.36	87.72%
毛利率%	18.05%	25.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,331,005.51	1,332,050.25	74.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,383,749.77	-458,618.05	619.77%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	3.32%	1.98%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.39%	-0.68%	-
基本每股收益	0.04	0.02	100.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	149,338,648.79	158,144,106.59	-5.57%
负债总计	77,929,858.47	89,066,321.78	-12.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	71,408,790.32	69,077,784.81	3.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.31	1.27	3.15%
资产负债率%（母公司）	41.78%	47.28%	-
资产负债率%（合并）	52.18%	56.32%	-
流动比率	0.88	0.85	-
利息保障倍数	3.03	2.15	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,613,007.30	-7,665,002.24	134.09%
应收账款周转率	32.93	50.58	-
存货周转率	1.69	1.01	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.57%	3.51%	-
营业收入增长率%	87.72%	-18.63%	-
净利润增长率%	74.99%	154.33%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	54,400,000	54,400,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司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）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-98,954.03
非经常性损益合计	-98,954.03
所得税影响数	-46,209.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-52,744.26

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 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

帝益生态肥业股份公司是一家有耕地土壤修复、保水松土、减肥养地核心专利技术并集高塔复合肥、专用测土配方肥、生态肥、有机肥及新型肥料研发、生产与销售为一体的高新技术企业。公司具备完善的研发、生产与销售服务体系、多项原创性专利技术和复混肥料生产许可资格、上百种肥料正式登记证等业务资源，可为全国不同地域、不同土壤环境的终端用户提供适应各种作物生长及施肥要求的新型功能性肥料的生产、销售及配套指导等服务。公司主要采用区域经销商代理销售的方式进行业务推广和产品销售，同时采用业务经理分区域管理的方式，对经销商和最终用户提供售后指导和咨询等售后服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化，但公司正在逐步进行商业模式的调整和细化，积极探索新的营销模式，进一步精耕细作市场。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018年以来化肥行业主要原材料价格继续上行，支撑化肥产品价格上涨；同时环保督查导致行业开工率降低，供需格局改善，主流化肥产品价格高位企稳，行业内企业盈利能力提升或减亏明显，全行业财务风险有所改善。但我国化肥行业形势依旧严峻，行业产能供大于求的总体格局并未改变；行业政策方面，2019年淘汰化肥行业落后产能、推动行业整合仍持续推进，关税和增值税下调对行业形成一定程度的利好。

2019年上半年，公司在经历2018年销售体系和产品策略的调整后，在营业收入和盈利能力上取得了显著的效果。报告期内，实现营业收入87,987,549.17元，上年同期46,872,278.36元，同比增长87.72%，实现归属于挂牌公司股东的净利润2,331,005.51元，上年同期1,332,050.25元，同比增长74.99%。经营活动产生的现金流量净额2,613,007.30元，上年同期-7,665,002.24元，同比增长134.09%。

三、 风险与价值

一、环保整治力度加大，公司机遇与挑战并存

随着国家对环保的要求不断提高及社会对环境保护意识的不断增强，政府可能会颁布新的法律法规，提高环保标准，增加排污治理成本，公司在新投资建设的项目中，也可能因为配套的环保设施投入或运营成本较大，从而导致公司生产经营成本提高，在一定程度上削弱公司的竞争力，影响收益水平。

措施：公司将继续推进生产技术改造，优化化肥生产工艺，降低能耗，使各项指标达到环保排放标准；公司生产与销售部门加强沟通，建立存货机制，尽量降低因环评督查对生产的影响；积极进行新型生态肥料的研发，实施化肥生产的绿色化。

二、原材料价格波动风险

公司生产复合肥的成本中有70%以上系原材料成本，因此，原材料价格的波动，对复合肥成本的影响较大。公司一直致力于打造的复合肥产业链，即为了规避原材料的价格波动带来的不利影响，增强公司的抗风险能力，保证公司持续稳定的盈利，但仍不排除因原材料价格波动对公司生产成本造成影响的风险。

措施：公司下设农欣科技有限公司，涉及原材料销售贸易，已与贵州翁福集团、安徽六国化工股份有限公司、四川汇力农资、河南晋开化工等国内知名原材料生产厂商建立合作关系，改善了生产旺季时因原材料涨价、缺货等原因引起的成本上涨情况。

三、农业消费升级

农业需求上，化肥使用量零增长、有机肥替代等将影响化肥投入；农业供给侧结构性改革，化肥需求品种将发生改变；实行轮作休耕试点，播种面积将减少。

措施：由于基础肥料产能过剩、品种发展不平衡、产品同质化严重等问题，化肥行业整体盈利能力较差、市场竞争日趋激烈。“减施增效”、“有机肥替代”等政策催生化肥市场产生新格局的趋势不会变。未来环境友好、肥料利用率高、或具有土壤修复功能的高效生态肥料将迎来巨大发展空间。公司致力于新型功能肥料的研发、生产，技术水平和产品竞争力，在细分行业处于国内领先地位，是行业技术研发的骨干力量。公司在推进转型变革的同时，仍需巩固保水松土功能复混肥料、掺混肥料、水溶肥料、生物有机肥料的的优势地位。通过产品分类与组合，逐步形成清晰的品牌规划，将“帝益肥”、“精配”、“添鸿运”、“菜农乐”作为战略品牌，以功能肥、套餐肥、水溶肥、生物肥、有机肥等新产品为重点，以普通复合肥为补充，形成公司高中低端产品全覆盖。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司积极履行社会责任，认真落实各项工作，尽全力做到对股东负责、对客户和供应商负责、对员工负责，公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，认真遵守法律、法规、政策的要求，依法纳税，将社会责任意识融入到发展实践中，支持地区经济发展、与社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
刘新领、陈岩	为公司向银行贷款提供担保	19,000,000.00	已事前及时履行	2018-06-29	2018-044
刘新领、陈岩	为公司向银行贷款提供担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2019-01-07	2019-005
刘新领、陈岩、刘秦岭	为公司向银行贷款提供担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2019-06-05	2019-023

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

上述关联交易的发生有助于公司从银行取得贷款和补充公司流动资金，解决公司业务和经营发展的资金需求，促进公司健康稳定发展。对公司的主营业务、财务状况、经营成果、持续经营能力和损益状况亦不会构成重大不利影响，不存在损害公司和其它股东利益的情况。

(二) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
宁陵子公司土地	抵押	11,977,849.75	11.72%	2018年6月，公司在交通银行股份有限公司郑州高新技术开发区支行取得短期借款1,470.00万元，中利丰肥业有限公司、陈岩提供连带责任保证，同时中利丰肥业有限公司以厂房豫（2017）宁陵县不动产权第0000252号作抵押担保。其中570.00万元借款合同期限为2018年6月27日至2019年6月26日，900.00万元借款合同期限为2018年7月17日至2019年7月16日。保证期间为主债务履行期限届满之日起两年。
总计	-	11,977,849.75	11.72%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	14,399,500	26.47%	4,569,750	18,969,250	34.87%
	其中：控股股东、实际控制人	7,263,000	13.35%	4,551,000	11,814,000	21.72%
	董事、监事、高管	7,500	0.01%	18,750	26,250	0.05%
	核心员工	-	-	-	-	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,000,500	73.53%	-4,569,750	35,430,750	65.13%
	其中：控股股东、实际控制人	39,873,000	73.30%	-4,521,000	35,352,000	64.99%
	董事、监事、高管	97,500	0.18%	-97,500	-	34.87%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		54,400,000	-	0	54,400,000	-
普通股股东人数						59

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘新领	37,538,000		37,538,000	69.00%	28,153,500	9,384,500
2	陈岩	9,598,000	30,000	9,628,000	17.70%	7,198,500	2,429,500
3	郑州市二七政通产业发展引导基金有限公司	5,882,000		5,882,000	10.81%	0	5,882,000
4	郑州领新企业管理咨询中心（有限合伙）	1,036,000		1,036,000	1.90%	0	1,036,000
5	程一鸣	105,000		105,000	0.19%	78,750	26,250
合计		54,159,000	30,000	54,189,000	99.60%	35,430,750	18,758,250

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

1、刘新领与陈岩系夫妻关系；2、刘新领系郑州领新企业管理咨询中心（有限合伙）执行合伙人。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为刘新领、陈岩，报告期内无变动。简要情况如下：

刘新领：男，1974年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，北京大学总裁（CEO）高级研修班（第二期）结业。第十五届郑州市人大代表，河南省青年企业家协会副会长，中国植物营养与肥料学会理事，河南省土壤学会副理事长，河南省肥料协会副理事长、河南省农业生产资料流通协会常务副会长。曾获“河南省十佳科技型创新企业家”、“2016年最具社会责任感企业家”称号。1994年7月至1998年10月，任职于郑州工业品公司；1998年12月至2004年7月，任河南辅仁药业集团有限公司营销总监；2004年8月至2014年5月任郑州瑞基科研农化有限公司执行董事兼总经理；2012年12月至2014年8月任郑州帝益种业有限责任公司执行董事兼总经理；2010年2月至2014年9月任有限公司执行董事兼总经理；2014年10月至今，任公司董事长、总经理，为公司法定代表人。2016年11月至今，任郑州帝益包装材料有限公司法定代表人、执行董事。

陈岩：女，1987年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。中原工学院广播影视职业学院（现已合并至河南艺术职业学院）肄业。2006年8月至2010年1月任职于郑州瑞基科研农化有限公司财务部；2010年2月至2014年9月任有限公司监事；现任公司董事。2016年10月至今，为郑州速帝食品有限公司控股股东，任监事。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘新领	董事长、总经理	男	1974年4月	本科	2017.11.10-2020.11.9	是
陈岩	董事	女	1987年7月	中专	2017.11.10-2020.11.9	是
陈晨	董事	男	1985年11月	大专	2017.11.10-2020.11.9	是
李丰格	董事	女	1978年11月	本科	2017.11.10-2020.11.9	是
谢少石	董事	男	1992年3月	本科	2017.11.10-2020.11.9	是
杨红亮	监事会主席	男	1977年8月	大专	2019.06.20-2020.11.9	是
王秀莉	股东监事	女	1981年1月	大专	2017.11.10-2020.11.9	是
叶智慧	职工监事	男	1971年2月	大专	2019.06.20-2020.11.9	是
程一鸣	副总经理、董事会秘书	女	1979年8月	本科	2017.11.10-2020.11.9	是
赵云云	财务负责人	女	1987年3月	大专	2019.01.07-2020.11.9	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、总经理刘新领与董事陈岩是夫妻关系。陈晨与陈岩是兄妹关系。

(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
刘新领	董事、总经理	37,538,000	0	37,538,000	69.00%	0
陈岩	董事	9,598,000	30,000	9,628,000	17.70%	0
程一鸣	副总经理、董事会秘书	105,000	0	105,000	0.19%	0
合计	-	47,241,000	30,000	47,271,000	86.89%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input 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
叶志璇	财务负责人	离任	无	个人原因
赵云云	会计主管	新任	财务负责人	新任
谢春起	监事会主席	离任	无	个人原因
杨红亮	工厂技术总监	新任	监事会主席	选举当选
吕培伦	监事	离任	无	个人原因
叶智慧	营销总监	新任	监事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 □不适用

赵云云女士，中国国籍，无境外永久居住权，1987年3月20日出生，大专学历，2009年3月至2013年6月任郑州瑞基科研农化有限公司财务，2013年7月至2014年9月任职于郑州帝益生态农业科技工程有限责任公司财务部；2014年9月至2019年7月1日任公司财务部副经理；2019年7月1日至今任公司财务总监。

杨红亮，男，1977年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1997年毕业于中牟农校，专科学历。1998年9月至2010年1月任河南心连心化肥有限公司车间主任；2010年2月至2019年6月20日任公司车间主任、生产厂长、技术总监；2019年6月20日至今任公司监事会主席。

叶智慧，男，1971年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1989年毕业于四川成都农业专科学校，专科学历。1988年9月至1992年1月任四川第一棉纺厂职工；1992年2月至2006年6月任上海美特期邦威销售经理；2010年9月至2012年12月任成都新都化工有限公司销售经理；2013年1月至2014年12月任四川周记化肥有限公司销售副总经理，2015年1月至2019年6月20日至任公司销售副总经理；2019年6月20日至今任公司监事。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	15
财务人员	13	13
生产人员	78	80
销售人员	60	55
技术人员	47	47
员工总计	214	210

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	2	2
本科	68	66
专科	67	65
专科以下	75	75

员工总计	214	210
------	-----	-----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人才引进，为了突破公司人才瓶颈，公司为了引进各项高端人才，与郑州大学、河南农业大学、信阳农业高等专科学校、开封农业高等专科学校等相应对口学院建立了长期的战略合作关系，定期引入该校品学兼优的毕业生，为公司的人才储备奠定了良好基础。

2、培训，公司制定了严格的年度培训计划，切实按照培训计划定期对员工进行安全、技能等专题培训，有效提升了员工的整体素质，以适应公司不断发展的需要。

3、招聘，根据公司不同层次人才的需求，公司开展了多个人才招聘渠道，通过现场招聘与网络招聘等方式，保证了公司人才引进的及时性和准确性。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	5,138,546.49	10,894,377.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	五、2	2,637,044.95	2,390,326.73
其中：应收票据			
应收账款	五、2	2,637,044.95	2,390,326.73
应收款项融资			
预付款项	五、3	21,556,755.22	12,776,549.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,213,860.75	682,366.81
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	37,718,050.80	47,526,238.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	579,208.96	1,144,097.21
流动资产合计		68,843,467.17	75,413,955.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	67,036,736.84	69,006,675.39
在建工程			47,672.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	11,921,533.50	12,053,935.94
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	1,475,728.69	1,570,777.75
递延所得税资产	五、11	61,182.59	51,089.80
其他非流动资产			
非流动资产合计		80,495,181.62	82,730,151.29
资产总计		149,338,648.79	158,144,106.59
流动负债：			
短期借款	五.12	33,300,000.00	39,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、13	21,423,017.77	23,850,624.62
其中：应付票据			
应付账款	五、13	21,423,017.77	23,850,624.62
预收款项	五、14	10,031,108.36	9,457,770.05
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	1,345,237.60	1,070,290.86
应交税费	五、16	263,199.17	523,585.18
其他应付款	五、17	11,567,295.57	15,164,051.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		77,929,858.47	89,066,321.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		77,929,858.47	89,066,321.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、18	54,400,000.00	54,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	10,742,932.42	10,742,932.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	953,996.26	953,996.26
一般风险准备			
未分配利润	五、21	5,311,861.64	2,980,856.13
归属于母公司所有者权益合计		71,408,790.32	69,077,784.81
少数股东权益			
所有者权益合计		71,408,790.32	69,077,784.81
负债和所有者权益总计		149,338,648.79	158,144,106.59

法定代表人：刘新领

主管会计工作负责人：赵云云

会计机构负责人：郑江

（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		4,212,935.99	3,988,263.48
交易性金融资产			
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			
应收账款	十、1	9,031,411.27	1,865,120.38
应收款项融资			
预付款项		31,479,567.39	49,161,651.67
其他应收款	十、2	1,345,304.61	511,790.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,336,880.44	16,856,929.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		16,573.92	43,756.49
流动资产合计		65,422,673.62	72,427,512.06
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、3	35,000,000.00	35,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,788,345.75	18,989,398.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		70,840.57	76,086.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		18,287.94	16,666.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		52,877,474.26	54,082,150.63
资产总计		118,300,147.88	126,509,662.69
流动负债：			

短期借款		33,300,000.00	39,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,185,706.16	4,384,528.33
预收款项		488,351.80	665,394.30
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		281,507.32	514,238.32
应交税费		35,030.70	232,219.20
其他应付款		11,132,349.60	15,013,936.04
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		49,422,945.58	59,810,316.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		49,422,945.58	59,810,316.19
所有者权益：			
股本		54,400,000.00	54,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,742,932.42	10,742,932.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		953,996.26	953,996.26

一般风险准备			
未分配利润		2,780,273.62	602,417.82
所有者权益合计		68,877,202.30	66,699,346.50
负债和所有者权益合计		118,300,147.88	126,509,662.69

法定代表人：刘新领

主管会计工作负责人：赵云云

会计机构负责人：郑江

(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		87,987,549.17	46,872,278.36
其中：营业收入	五、22	87,987,549.17	46,872,278.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		85,542,958.90	47,313,077.31
其中：营业成本	五、22	72,102,184.35	35,010,281.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、23	624,523.26	518,524.23
销售费用	五、24	4,690,589.70	6,461,468.10
管理费用	五、25	3,122,058.37	2,665,978.79
研发费用	五、26	3,610,240.89	2,067,293.22
财务费用	五、27	1,348,666.16	698,921.05
其中：利息费用		1,154,600.95	696,447.91
利息收入		5,808.95	6,880.51
信用减值损失			
资产减值损失	五、28	44,696.17	-109,389.68
加：其他收益			1,441,800.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,444,590.27	1,001,001.05
加：营业外收入	五、29	94,465.99	362,027.82
减：营业外支出	五、30	193,420.02	13,159.52
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,345,636.24	1,349,869.35
减：所得税费用	五、31	14,630.73	17,819.10
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		2,331,005.51	1,332,050.25
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
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		2,331,005.51	1,332,050.25
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.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			
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,331,005.51	1,332,050.25
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.04	0.02
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘新领

主管会计工作负责人：赵云云

会计机构负责人：郑江

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十、4	29,834,081.29	38,192,929.04
减：营业成本	十、4	22,890,551.30	27,561,619.01
税金及附加		154,159.69	106,253.59
销售费用		181,323.66	5,647,494.93
管理费用		1,200,938.15	1,037,220.28
研发费用		1,876,895.82	1,710,296.11
财务费用		1,343,446.12	696,479.26
其中：利息费用		1,154,600.95	696,447.91
利息收入		2,323.85	6,028.24
加：其他收益			1,441,800.00
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		10,812.57	-95,283.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,175,953.98	2,970,649.10
加：营业外收入		300.61	243,907.67
减：营业外支出		20.68	3,159.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,176,233.91	3,211,397.25
减：所得税费用		-1,621.89	14,292.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,177,855.80	3,197,104.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			

(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		2,177,855.80	3,197,104.76
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘新领

主管会计工作负责人：赵云云

会计机构负责人：郑江

(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		95,574,549.00	47,678,615.37
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	182,205.44	3,849,826.46
经营活动现金流入小计		95,756,754.44	51,528,441.83
购买商品、接受劳务支付的现金		74,375,136.48	43,470,443.63
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			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,628,289.20	5,852,978.64
支付的各项税费		1,522,743.40	873,563.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	12,617,578.06	8,996,458.45
经营活动现金流出小计		93,143,747.14	59,193,444.07
经营活动产生的现金流量净额		2,613,007.30	-7,665,002.24
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		1,524,812.00	3,060,248.67
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,524,812.00	3,060,248.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,524,812.00	-3,060,248.67
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		14,300,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,300,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	34,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,144,025.84	696,447.91
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		21,144,025.84	35,196,447.91
筹资活动产生的现金流量净额		-6,844,025.84	4,803,552.09
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		-5,755,830.54	-5,921,698.82
加：期初现金及现金等价物余额		10,894,377.03	12,761,076.59
六、期末现金及现金等价物余额		5,138,546.49	6,839,377.77

法定代表人：刘新领

主管会计工作负责人：赵云云

会计机构负责人：郑江

(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		24,428,887.65	36,349,096.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		87,498.46	3,591,714.83
经营活动现金流入小计		24,516,386.11	39,940,811.40
购买商品、接受劳务支付的现金		7,673,873.60	31,592,035.51
支付给职工以及为职工支付的现金		2,078,895.65	3,774,050.76
支付的各项税费		955,105.97	456,615.81
支付其他与经营活动有关的现金		6,517,812.54	6,712,235.11
经营活动现金流出小计		17,225,687.76	42,534,937.19
经营活动产生的现金流量净额		7,290,698.35	-2,594,125.79
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		222,000.00	72,068.97
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		222,000.00	72,068.97
投资活动产生的现金流量净额		-222,000.00	-72,068.97
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		14,300,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		14,300,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	34,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,144,025.84	696,447.91
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,144,025.84	35,196,447.91

筹资活动产生的现金流量净额		-6,844,025.84	4,803,552.09
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		224,672.51	2,137,357.33
加：期初现金及现金等价物余额		3,988,263.48	5,205,037.05
六、期末现金及现金等价物余额		4,212,935.99	7,342,394.38

法定代表人：刘新领

主管会计工作负责人：赵云云

会计机构负责人：郑江

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

(1)公司基本情况

帝益生态肥业股份公司(以下简称“帝益肥”或“本公司”)是一家在河南省注册股份有限公司,成立于 2010 年 2 月,由刘新领、陈岩共同发起设立,并经郑州市市场监督管理局核准登记。公司于 2015 年 5 月 19 日挂牌新三板,目前是新三板创新层公司。

本公司前身为原郑州帝益生态农业科技工程有限责任公司,2014 年 9 月 5 日在该公司基础上改组为股份有限公司。

(2)企业注册地及总部地址、组织形式

公司注册地及总部地址:郑州市二七区马寨产业聚集区东方路 12 号

公司组织形式:股份有限公司(非上市)

注册号/统一社会信用代码:914101005516064557

公司法定代表人:刘新领

(3)所处行业

复合肥制造业

(4)经营范围

复混肥料、有机肥料、微生物肥料、水溶肥料、土壤调理剂、水稻苗床调理剂的生产及销售;农业种植技术咨询、技术推广、技术服务;机械设备的销售、租赁;环保技术服务;土壤质量监测服务;化肥、农药的质量监测服务;销售及网上销售:化肥、种子、预包装食品、初级农产品、农副产品。

(5)主要产品或提供的劳务

生产与销售复混肥料

(6)财务报表批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十五次会议于 2019 年 7 月 19 日批准。

2、合并财务报表范围

(1)子公司

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
中利丰肥业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
农欣科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
郑州精配农业科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。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、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点,确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策,具体会计政策参见附注三、15、附注三、18、附注三、19、附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中,以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本;初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在合并财务报表中,合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量;合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2)非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日,取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉,按成本扣除累计减值准备进行后续计量;对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3)企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

(1)合并范围

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

(2)合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致,公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示;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所有者权益中所享有的份额,其余仍冲减少数股东权益。

(3)购买子公司少数股东股权

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

(4)丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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账面价值的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1)共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- A、确认单独所持有的资产,以及按其份额确认共同持有的资产;
- B、确认单独所承担的负债,以及按其份额确认共同承担的负债;
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- E、确认单独所发生的费用,以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(2)合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、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。

9、外币业务

本公司发生外币业务,按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日,对外币货币性项目,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,计入当期损益;对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;对以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,计入当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1)金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的,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,且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,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。

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。

(2)金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类: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、可供出售金融资产。金融资产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,相关交易

费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产,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。

持有至到期投资

持有至到期投资,是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失,均计入当期损益。

应收款项

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,包括应收票据、应收账款和其他应收款等(附注三、12)。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产,是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入,计入当期损益。

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

(3)金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的,相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债,按照公允

价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

(4)金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

(5)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,本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据,是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响,且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据,包括下列可观察到的情形:

- ①发行方或债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,导致金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,包括:
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化;
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌,如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)是指,权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值,减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值,按照该金融资产原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,如有客观证据表明其已发生减值,确认减值损失,计入当期损益。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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后,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,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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值,原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,计入当期损益。该转出的累计损失,为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时,将该金融资产的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。发生的减值损失一经确认,不得转回。

(6)金融资产转移

金融资产转移,是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

(7)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。

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进

行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:期末余额达到 50 万元(含 50 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项,再按组合计提坏账准备。

(2)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值,如涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项,已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3)按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项(包括单项金额重大和不重大的应收款项)以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项,按以下信用风险特征组合计提坏账准备:

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方	合并范围内关联方之间的往来发生坏账风险极低,故不计提坏账准备

对账龄组合,采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

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	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80

13、存货

(1)存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品等。

(2)发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3)存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4)存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5)低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

(1)初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资:同一控制下企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本;非同一控制下企业合并取得的长期股权投资,按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资:支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本;发行权益性证券取得的长期股权投资,以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2)后续计量及损益确认方法

对子公司的投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件;对联营企业和合营企业的投资,采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,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,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

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;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(其他资本公积)。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,并按照本公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的,在转换日,按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和,作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理,公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价

值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销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。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排,其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排;如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50%的表决权股份时,一般认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策,不形成重大影响;本公司拥有被投资单位 20%(不含)以下的表决权股份时,一般不认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策,形成重大影响。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,本公司计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

(1)固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,并且该固定资产的成本能够可靠地计量时,固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
办公设备	5	5	19.00
其他	4-5	5	19.00-23.75

其中,已计提减值准备的固定资产,还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时,确认为融资租入固定资产:

- ①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5)每年年度终了,本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

(6)大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用,有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分,计入固定资产成本,不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间,照提折旧。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的

借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,暂停借款费用的资本化;正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量,并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的,自无形资产可供使用时起,采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法,在预计使用年限内摊销;无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销;使用寿命不确定的无形资产,不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	
软件	10	直线法	

本公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,与以前估计不同的,调整原先估计数,并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的,将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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,才能予以资本化,即: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;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;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;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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件,通过技术可行性及经济可行性研究,形成项目立项后,进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等(存货、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值,按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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,每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

(1)职工薪酬的范围

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

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

(2)短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付,且财务影响重大的,则该负债将以折现后的金额计量。

(3)离职后福利

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(4)辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益: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;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5)其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提

存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入

(1)一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

生的成本能够可靠地计量。

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时,本公司确认收入。

(2)具体方法

本公司销售的产品主要为化肥产品,收入确认的具体方法是:公司以销售发货、客户签收作为收入确认时点,当产品发出,相关的收入成本能够可靠计量时确认销售收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额 1 元计量。

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;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务,采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时,初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息,如果财政将贴息资金拨付给贷款银行,以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益,在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司,贴息冲减借款费用。

26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

- (1)商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;
- (2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

- (1)该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;
- (2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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。

27、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中,在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金,本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用,计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中,在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金,本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益;发生的初始直接费用,计入当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①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),本公司对财务报表格式进行了以下修订:

A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”;

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”;

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”;

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”;

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目;

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”;

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下,将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

②根据财政部《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》,本公司作为个人所得税的扣缴义务人,根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费在“其他收益”中填列。

本公司实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

(2)重要会计估计变更

本期本公司不存在重要会计估计变更的情况。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	9、10、13和16
城市维护建设税	应纳流转税额	5和7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15和25
资源税	实际取用水量	2.2元/立方
环境保护税	污染当量	4.8元/当量

按执行不同企业所得税税率纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率%
本公司	15
中利丰肥业有限公司	25
农欣科技有限公司	25
郑州精配农业科技有限公司	25

2、税收优惠及批文

根据《关于公示河南省 2017 年第二批拟认定高新企业名单的通知》，本公司于 2017 年 12 月 1 日取得高新技术企业证书，证书号为 GR201,741,001,052，有效期三年，2019 年本公司享受企业所得税 15% 的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	49,367.36	29,820.36
银行存款	5,089,179.13	10,864,556.67
其他货币资金		
合 计	5,138,546.49	10,894,377.03

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	2,637,044.95	2,390,326.73
合 计	2,637,044.95	2,390,326.73

(1) 应收账款

① 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,802,493.97	100.00	165,449.02	5.90	2,637,044.95
其中：账龄组合	2,802,493.97	100.00	165,449.02	5.90	2,637,044.95

合并范围内关联方往来组合

组合小计 2,802,493.97 100.00 165,449.02 5.90 2,637,044.95

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

合计 2,802,493.97 100.00 165,449.02 5.90 2,637,044.95

应收账款按种类披露(续)

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	2,540,783.13	100.00	150,456.40	5.92	2,390,326.73
其中:账龄组合	2,540,783.13	100.00	150,456.40	5.92	2,390,326.73
合并范围内关联方往来组合					
组合小计	2,540,783.13	100.00	150,456.40	5.92	2,390,326.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,540,783.13	100.00	150,456.40	5.92	2,390,326.73

②账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,603,138.47	92.89	130,156.92	5.00	2,472,981.55
1至2年	45,790.00	1.63	4,579.00	10.00	41,211.00
2至3年	153,565.50	5.48	30,713.10	20.00	122,852.40
3年以上					
合计	2,802,493.97	100.00	165,449.02	5.90	2,637,044.95

续

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	2,274,718.33	89.53	113,735.92	5.00	2,160,982.41
1至2年	164,924.80	6.49	16,492.48	10.00	148,432.32
2至3年	101,140.00	3.98	20,228.00	20.00	80,912.00
3年以上					
合计	2,540,783.13	100.00	150,456.40	5.92	2,390,326.73

③本期计提坏账准备金额 14,992.62 元

④本期无核销的应收账款情况

⑤按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例%	坏账准备 期末余额
淮阳县农牧局	755,102.00	26.94	37,755.10
宁陵县福万家农业科技有限公司	536,883.60	19.16	26,844.18
原阳县立可峰种植专业合作社	329,831.87	11.77	16,491.59
四川鑫云河生态农业科技有限公司	187,792.00	6.70	9,389.60
孟州市粮农种植专业合作社	187,116.60	6.68	9,355.83
合 计	1,996,726.07	71.25	99,836.30

3、预付款项

(1)预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	20,136,633.25	93.41	11,159,163.01	87.34
1 至 2 年	409,242.98	1.90	1,382,919.02	10.82
2 至 3 年	845,181.49	3.92	225,571.47	1.77
3 年以上	165,697.50	0.77	8,895.60	0.07
合 计	21,556,755.22	100.00	12,776,549.10	100.00

(2)按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
河南汇力农资有限公司	2,505,308.51	11.62
中化化肥有限公司河南分公司	1,588,284.00	7.37
广东川农化肥有限责任公司	1,500,000.00	6.96
阳煤惠众农资烟台有限公司	1,449,680.00	6.72
新乡市鼎盛化肥有限公司	1,320,174.00	6.12
合 计	8,363,446.51	38.79

4、其他应收款

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,213,860.75	682,366.81
合 计	1,213,860.75	682,366.81

(1)其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中:账龄组合	1,341,909.87	100.00	128,049.12	9.54	1,213,860.75
合并范围内关联方往来组合					
组合小计	1,341,909.87	100.00	128,049.12	9.54	1,213,860.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,341,909.87	100.00	128,049.12	9.54	1,213,860.75

其他应收款按种类披露(续)

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中:账龄组合	780,712.38	100.00	98,345.57	12.60	682,366.81
合并范围内关联方往来组合					
组合小计	780,712.38	100.00	98,345.57	12.60	682,366.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	780,712.38	100.00	98,345.57	12.60	682,366.81

②账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	

1年以内	1,124,337.33	83.79	56,216.87	5.00	1,068,120.46
1至2年	25,822.54	1.92	2,582.25	10.00	23,240.29
2至3年	88,750.00	6.61	17,750.00	20.00	71,000.00
3年以上	103,000.00	7.68	51,500.00	50.00	51,500.00
合计	1,341,909.87	100.00	128,049.12	9.54	1,213,860.75

续

账龄	金额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	578,013.16	74.04	28,900.65	5.00	549,112.51
1至2年	10,949.22	1.40	1,094.92	10.00	9,854.30
2至3年	91,750.00	11.75	18,350.00	20.00	73,400.00
3年以上	100,000.00	12.81	50,000.00	50.00	50,000.00
合计	780,712.38	100.00	98,345.57	12.60	682,366.81

③本期计提坏账准备金额 29,703.55 元。

④本期无核销的其他应收款情况

⑤其他应收款按款项性质披露

项目	期末余额	期初余额
暂借款	1,104,506.81	530,583.10
保证金和押金	192,260.00	192,260.00
社会保险金	45,143.06	57,869.28
合计	1,341,909.87	780,712.38

5、存货

(1)存货分类

存货种类	期末数		期初数			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,400,882.04		26,400,882.04	31,665,509.27		31,665,509.27
库存商品	3,754,088.08		3,754,088.08	7,840,539.87		7,840,539.87
自制半成品	7,157,765.26		7,157,765.26	7,567,092.86		7,567,092.86
在产品	405,315.42		405,315.42	453,096.42		453,096.42
合计	37,718,050.80		37,718,050.80	47,526,238.42		47,526,238.42

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
进项税额	573,208.15	1,031,503.01
待抵扣进项税额		50,388.49
待摊费用		32,703.59
待认证进项税额	1,136.31	13,584.71
企业所得税		11,052.91
其他税款	4,864.50	4,864.50
合计	579,208.96	1,144,097.21

7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	67,036,736.84	69,006,675.39

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值:						
1. 期初余额	46,654,666.19	33,563,248.86	3,643,277.61	669,852.83	314,219.44	84,845,264.93
2. 本期增加金额		1,224,083.41		8,297.00	3,803.51	1,236,183.92
(1) 购置		1,176,411.00		8,297.00	3,803.51	1,188,511.51
(2) 在建工程转入		47,672.41				47,672.41
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		337,606.84				337,606.84
(1) 处置或报废		337,606.84				337,606.84
(2) 其他减少						
4. 期末余额	46,654,666.19	34,449,725.43	3,643,277.61	678,149.83	318,022.95	85,743,842.01
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,479,407.28	7,791,621.53	3,035,961.41	383,692.17	147,907.15	15,838,589.54
2. 本期增加金额	1,115,429.02	1,621,694.63	90,222.96	51,962.79	25,303.07	2,904,612.47
290(1) 计提	1,115,429.02	1,621,694.63	90,222.96	51,962.79	25,303.07	2,904,612.47
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额		36,096.84				36,096.84
(1) 处置或报废		36,096.84				36,096.84

(2)其他减少							
4.期末余额	5,594,836.30	9,377,219.32	3,126,184.37	435,654.96	173,210.22	18,707,105.17	
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1)计提							
(2)其他增加							
3.本期减少金额							
(1)处置或报废							
(2)其他减少							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	41,059,829.89	25,072,506.11	517,093.24	242,494.87	144,812.73	67,036,736.84	
2.期初账面价值	42,175,258.91	25,771,627.33	607,316.20	286,160.66	166,312.29	69,006,675.39	

8、在建工程

项 目	期末数			期初数		
在建工程				47,672.41		
①在建工程明细						
项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
锅炉				47,672.41		47,672.41

9、无形资产

(1)无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	12,725,683.00	104,912.62	12,830,595.62
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	12,725,683.00	104,912.62	12,830,595.62
二、累计摊销			
1.期初余额	747,833.25	28,826.43	776,659.68
2.本期增加金额	127,156.82	5,245.62	132,402.44
(1)计提	127,156.82	5,245.62	132,402.44

(2)其他增加			
3.本期减少金额			
4.期末余额	874,990.07	34,072.05	909,062.12
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	11,850,692.93	70,840.57	11,921,533.50
2.期初账面价值	11,977,849.75	76,086.19	12,053,935.94

10、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
绿化费	1,570,777.75		95,049.06		1,475,728.69

11、递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	293,498.14	61,182.59	248,801.97	51,089.80

12、短期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	33,300,000.00	39,000,000.00
保证借款		
合 计	33,300,000.00	39,000,000.00

说明:截至 2019 年 6 月 30 日,公司无逾期未偿还的短期借款。

13、应付票据及应付账款

项 目	期末数	期初数
应付票据		
应付账款	21,423,017.77	23,850,624.62
合 计	21,423,017.77	23,850,624.62

(1)应付账款

项目	期末数	期初数
材料款	11,289,318.89	12,555,768.64
工程款	9,877,931.6	11,156,031.68
运输款	34,748.00	35,648.00
其他	221,019.28	103,176.30
合计	21,423,017.77	23,850,624.62

其中,账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
郑州琨茂农业科技有限公司	2,414,788.00	未到结算期
焦松峰	3,029,993.32	未到结算期
合计	5,444,781.32	

14、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	10,031,108.36	9,457,770.05

15、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,070,290.86	5,625,642.57	5,350,695.83	1,345,237.60
离职后福利-设定提存计划		332,503.61	332,503.61	
合计	1,070,290.86	5,958,146.18	5,683,199.44	1,345,237.60

(1)短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,009,675.44	5,028,860.17	4,736,399.17	1,302,136.44
职工福利费		330,193.08	326,993.08	3,200.00
社会保险费		169,605.39	169,605.39	-
其中:1.医疗保险费		122,983.76	122,983.76	-
2.工伤保险费		31,022.07	31,022.07	-
3.生育保险费		15,599.56	15,599.56	-
住房公积金		88,546.00	88,546.00	-
工会经费和职工教育经费	60,615.42	8,437.93	29,152.19	39,901.16
短期利润分享计划				
非货币性福利				
合计	1,070,290.86	5,625,642.57	5,350,695.83	1,345,237.60

(2)设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利				
其中:1.基本养老保险费		321,535.42	321,535.42	
2.失业保险费		10,968.19	10,968.19	
合计		332,503.61	332,503.61	

16、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税		181,868.62
土地使用税	125,523.32	125,523.33
房产税	107,841.51	107,841.51
企业所得税	9,509.14	64,622.44
印花税	15,155.20	11,602.90
城市维护建设税		9,000.01
资源税	5,170.00	8,965.00
环境保护税		7,732.80
教育费附加		3,857.14
地方教育费附加		2,571.43
个税		
合计	263,199.17	523,585.18

17、其他应付款

项目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,567,295.57	15,164,051.07
合计	11,567,295.57	15,164,051.07

(1)其他应付款

项目	期末数	期初数
往来暂借款	11,242,267.88	15,061,828.38
质保金	86,500.00	94,165.00
其他	238,527.69	8,057.69
合计	11,567,295.57	15,164,051.07

其中,账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	金 额	未偿还或未结转的原因
刘新领	10,257,800.00	未要求支付
鲁巧玲	500,000.00	未要求支付
陈岩	144,800.00	未要求支付
河南江河重工集团有限公司	5,000.00	质保金
合 计	10,907,600.00	

18、股本(单位:万股)

项 目	期初数	本期增减(+、-)					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	5,440.00						5,440.00

19、资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	10,742,932.42			10,742,932.42

20、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	953,996.26			953,996.26

21、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分 配比例
调整前 上期末未分配利润	2,980,856.13	986,711.85	
调整 期初未分配利润合计数(调增+,调减-)			
调整后 期初未分配利润	2,980,856.13	986,711.85	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	2,331,005.51	2,399,165.13	
减:提取法定盈余公积		405,020.85	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	5,311,861.64	2,980,856.13	

其中:子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额

22、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,958,787.87	72,102,184.35	46,856,078.85	34,991,909.77
其他业务	28,761.30		16,199.51	18,371.83
合 计	87,987,549.17	72,102,184.35	46,872,278.36	35,010,281.60

23、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	251,046.65	252,215.52
房产税	215,683.02	215,683.02
印花税	65,780.00	26,044.40
城市维护建设税	41,657.11	11,219.06
教育费附加	17,853.05	4,808.14
环境保护税	7,732.8	
地方教育费附加	11,902.03	3,205.45
资源税	7,288.60	
车船税	5,580.00	5,348.64
合 计	624,523.26	518,524.23

说明:各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

24、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费	2,239,494.25	2,086,276.33
职工薪酬	928,025.48	1,678,090.94
差旅费	812,431.51	651,671.59
广告费	256,468.94	743,157.37
招待费	266,425.00	338,785.67
折旧费	49,485.12	45,922.92
促销费	92,839.61	
其他	45,419.79	29,429.42
车辆费用		559,889.86

会务费		328,244.00
合 计	4,690,589.70	6,461,468.10

25、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,170,122.47	1,097,123.38
办公费	152,521.08	237,956.90
折旧	233,152.77	254,864.92
业务招待费	311,122.27	220,339.74
中介服务费	379,175.32	290,869.57
无形资产摊销	132,402.44	132,502.44
物业水电费	143,564.82	147,253.32
差旅费	456,777.79	
广告宣传费	9,549.06	
会议费	33,904.31	
其他	99,766.04	285,068.52
合 计	3,122,058.37	2,665,978.79

26、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,487,893.41	421,500.25
工资	1,518,584.74	1,189,009.49
差旅费	431,914.68	337,710.83
试验检验费	82,659.71	70,672.83
产品检测费	1,800.00	35,331.89
折旧费	46,014.40	9,279.93
办公费	2,539.00	135.00
会务费		1,530.00
其他	38,834.95	2,123.00
合 计	3,610,240.89	2,067,293.22

27、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	1,154,600.95	696,447.91
减:利息资本化		

利息费用	1,154,600.95	696,447.91
减:利息收入	5,808.95	6,880.51
手续费及其他	199,874.16	9,353.65
合 计	1,348,666.16	698,921.05

28、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	44,696.17	-109,389.68

29、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及罚款收入	8,560.00		8,560.00
毁损报废利得			
无法支付的款项	85,905.99		85,905.99
与日常经营业务不相关的政府补助		280,000.00	
其他		82,027.82	
合 计	94,465.99	362,027.82	94,465.99

30、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		10,000.00	
罚款、滞纳金、赔款支出			
无法收回的款项			
其他	12,599.68	3,159.52	12,599.68
非流动资产处置损失	180,820.34		180,820.34
合 计	193,420.02	13,159.52	193,420.02

31、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	24,723.52	
递延所得税费用	-10,092.79	17,819.10
合 计	14,630.73	17,819.10

32、现金流量表项目注释

(1)收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他收益(政府补助)		1,721,800.00
利息收入	5,808.95	6,880.51
营业外收入收到的现金	94,465.99	82,027.82
其他往来	81,930.50	2,039,118.13
合 计	182205.44	3,849,826.46

(2)支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用、研发费用支付现金	5,857,208.13	6,314,190.32
财务费用支付现金	199,874.16	9,353.65
营业外支出支付的现金	193,420.02	13,159.52
其他暂付款	6,367,075.75	769,754.96
保证金		1,890,000.00
合 计	12,617,578.06	8,996,458.45

33、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	2,331,005.51	1,332,050.25
加:资产减值准备	44,696.17	-109,389.68
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,868,515.63	2,850,150.17
无形资产摊销	132,402.44	132,502.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,154,600.95	696,447.91
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)	-10,092.79	17,819.10

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)	9,808,187.62	-12,801,492.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-18,718,190.92	2,615,654.43
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	5,001,882.69	-2,398,743.88
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,613,007.30	-7,665,002.24

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	5,138,546.49	6,839,377.77
减:现金的期初余额	10,894,377.03	12,761,076.59
加:现金等价物的期末余额		
减:现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,755,830.54	-5,921,698.82

(2)现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	5,138,546.49	6,839,377.77
其中:库存现金	49,367.36	27,247.66
可随时用于支付的银行存款	5,089,179.13	6,812,130.11
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、期末现金及现金等价物余额	5,138,546.49	6,839,377.77
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		

六、关联方及关联交易

1、本公司最终控制方情况

本公司的最终控制方为刘新领、陈岩夫妇,合计持股 86.64%

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注一、2。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
郑州领新企业管理咨询中心(有限合伙)	同一控制人
郑州速帝食品有限公司	同一控制人
郑州天方食品集团有限公司	实际控制人的参股公司
刘新领	董事长/总经理
李丰格	董事
陈晨	董事
谢少石	董事
程一鸣	董事会秘书
赵云云	财务负责人
刘秦岭	生产公司总经理

4、关联交易情况

(1)关联方资金拆借情况

关联方资金拆入

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
刘新领	10,978,224.89		720,424.89	10,257,800.00
陈岩	3,314,800.00		3,170,000.00	144,800.00
合计	14,293,024.89		3,890,424.89	10,402,600.00

说明:本期不存在关联方资金拆出;刘新领委托陈岩代为支付帝益肥借款 330,000.00 元。

(2)关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额
刘新领、陈岩	本公司	19,000,000.00
刘新领、陈岩	本公司	10,000,000.00
刘新领、陈岩、刘秦岭	本公司	10,000,000.00
合计		39,000,000.00

5、关联方应收应付款项

(1)应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	刘新领	10,257,800.00	10,978,224.89
其他应付款	陈岩	144,800.00	3,314,800.00
合计		10,402,600.00	14,293,024.89

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日,本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日,本公司不存在应披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2019 年 7 月 19 日,本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日,公司无需披露的其他重要事项。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	期末数	期初数
应收票据		
应收账款	9,031,411.27	1,865,120.38
合计	9,031,411.27	1,865,120.38

(1)应收账款

①应收账款按种类披露

种类	期末数				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					

其中:账龄组合	1,293,809.67	14.18	90,014.81	6.96	1,203,794.86
合并范围内关联方组合	7,827,616.41	85.82			7,827,616.41
组合小计	9,121,426.08	100.00	90,014.81	0.99	9,031,411.27
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	9,121,426.08	100.00	90,014.81	0.99	9,031,411.27

应收账款按种类披露(续)

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款					
其中:账龄组合	1,222,137.30	62.70	84,068.09	6.88	1,138,069.21
合并范围内关联方组合	727,051.17	37.30			727,051.17
组合小计	1,949,188.47	100.00	84,068.09	4.31	1,865,120.38
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,949,188.47	100.00	84,068.09	4.31	1,865,120.38

②账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	1,094,454.17	84.59	54,722.71	5.00	1,039,731.46
1至2年	45,790.00	3.54	4,579.00	10.00	41,211.00
2至3年	153,565.50	11.87	30,713.10	20.00	122,852.40
3年以上					
合 计	1,293,809.67	100.00	90,014.81	6.96	1,203,794.86

续上表:

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	965,192.80	85.09	48,259.64	5.00	916,933.16
1至2年	155,804.50	9.04	15,580.45	10.00	140,224.05
2至3年	101,140.00	5.87	20,228.00	20.00	80,912.00
3年以上					

合 计	1,222,137.30	100.00	84,068.09	6.88	1,138,069.21
-----	--------------	--------	-----------	------	--------------

③本期计提坏账准备金额 5,946.72 元。

2、其他应收款

项 目	期 末 数	期 初 数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,345,304.61	511,790.19
合 计	1,345,304.61	511,790.19

(1)其他应收款

①其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期 末 数		净 额
			坏 账 准 备	计 提 比 例 %	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中:账龄组合	621,072.78	45.10	31,904.76	5.14	589,168.02
合并范围内关联方组合	756,136.59	54.90			756,136.59
组合小计	1,377,209.37	100.00	31,904.76	2.32	1,345,304.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,377,209.37	100.00	31,904.76	2.32	1,345,304.61

其他应收款按种类披露(续)

种 类	金 额	比例%	期 初 数		净 额
			坏 账 准 备	计 提 比 例 %	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中:账龄组合	538,829.10	100.00	27,038.91	5.02	511,790.19
合并范围内关联方组合					
组合小计	538,829.10	100.00	27,038.91	5.02	511,790.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

合 计	538,829.10	100.00	27,038.91	5.02	511,790.19
-----	------------	--------	-----------	------	------------

②账龄组合,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	604,050.24	97.26	30,202.51	5.00	573,847.73
1至2年	17,022.54	2.74	1,702.25	10.00	15,320.29
合 计	621,072.78	100.00	31,904.76	5.14	589,168.02

续上表:

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1年以内	536,879.88	99.64	26,843.99	5.00	510,035.89
1至2年	1,949.22	0.36	194.92	10.00	1,754.30
合 计	538,829.10	100.00	27,038.91	5.02	511,790.19

③本期计提坏账准备 4,865.85 元。

④其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
往来暂借款	1,360,051.34	513,129.10
社会保险金	16,648.03	25,190.00
保证金及押金	510.00	510.00
合 计	1,377,209.37	538,829.10

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,000,000.00		35,000,000.00	35,000,000.00		35,000,000.00

(1)对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中利丰肥业有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,524,081.29	22,583,998.52	38,192,929.04	27,561,619.01
其他业务	310,000.00	306,552.78		
合计	29,834,081.29	22,890,551.30	38,192,929.04	27,561,619.01

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助(与公司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)		计入其他收益中的政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-98,954.03	营业外收支净值
非经常性损益总额	-98,954.03	
减:非经常性损益的所得税影响数	-46,209.77	
非经常性损益净额	-52,744.26	
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-52,744.26	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.32	0.0428	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.39	0.0438	

帝益生态肥业股份公司

2019年7月19日