

广东新维生物科技股份有限公司
审计报告

CAC 证审字[2019]0007 号

天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120190726253947

报告编号：CAC证审字[2019]0007号

报告单位：广东新维生物科技股份有限公司

报备日期：2019-07-26

报告日期：2019-07-18

签字注师：庾自斌 廖坤

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

关于广东新维生物科技股份有限公司
审计报告及财务报表
(2017 年 1 月 1 日至 2019 年 3 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 财务报表	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、所有者权益变动表	8-13
5、财务报表附注	14-101
三、 签字注册会计师及事务所执业资质证明	

审计报告

CAC证审字[2019]0007号

广东新维生物科技股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了广东新维生物科技股份有限公司及其子公司（以下简称新维生科）合并财务报表，包括2019年03月31日、2018年12月31日和2017年12月31日的合并资产负债表，2019年1-3月、2018年度和2017年度的合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则财务报告编制基础的规定编制，公允反映了新维生科2019年03月31日、2018年12月31日和2017年12月31日的合并财务状况以及2019年1-3月、2018年度和2017年度的合并经营成果和合并现金流量。

（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“注册会计师对合并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，我们独立于新维生科，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）管理层和治理层对合并财务报表的责任

新维生科管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则财务报告编制基础的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制合并财务报表时，管理层负责评估新维生科的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新维生科终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新维生科财务报告过程。

（四）注册会计师对合并财务报表审计的责任

我们的目标是对合并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合并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：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的合并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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见[如果注册会计师结合财务报表审计对内部控制的有效性发表意见，应当删除“但目的并非对内部控制的有效性发表意见”的措辞。]。

（3）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。

（4）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，就可能导致对新维生科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合并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新维生科不能持续经营。

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

（6）就新维生科中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟

通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 天津

中国注册会计师：

（签名并盖章）



中国注册会计师：

（签名并盖章）

2019年7月18 日



资产负 债 表（资 产）

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 广东新维生物科技股份有限公司

资 产	注 释 号	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
流动资产:							
货币资金	一	7,744,843.46	7,712,565.70	2,085,827.67	2,054,672.17	468,453.91	410,517.16
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	二	16,097,146.44	15,811,059.56	16,656,243.56	16,348,810.93	14,361,937.88	14,247,315.01
应收账款							
应收款项融资	三	402,295.08	1,293,742.24	1,048,620.94	1,961,591.58	1,488,024.14	1,486,539.14
预付款项	四	1,783,578.88	1,358,022.01	1,612,948.52	1,181,592.95	1,430,551.28	1,017,598.21
其他应收款	五	4,850,447.38	4,850,447.38	5,868,838.77	5,868,838.77	5,251,927.63	5,251,927.63
存货							
合同资产							
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	六	508,725.34	502,572.85	914,211.14	911,049.22	640,617.60	607,873.33
流动资产合计		31,387,036.58	31,528,409.74	28,186,690.60	28,326,555.62	23,641,512.44	23,021,770.48
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							
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	七	2,075,439.46	1,530,869.36	1,827,390.58	1,251,404.69	2,245,559.58	1,554,246.54
在建工程							
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产	八	215,192.79	215,192.79	240,013.95	240,013.95	290,880.17	290,880.17
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	九	15,327.45		15,327.45			
递延所得税资产	十	785,351.73	428,219.87	868,196.91	457,416.68	1,025,828.88	574,203.92
其他非流动资产	十一	190,290.56	179,617.69	214,263.71	208,927.27	137,329.65	135,821.45
非流动资产合计	十二	8,808.52		17,617.05		52,851.16	
资产总计		3,290,410.51	8,376,949.71	3,182,809.65	7,401,812.59	3,752,449.44	6,555,152.08
		34,677,447.09	39,905,359.45	31,369,500.25	35,728,368.21	27,393,961.88	29,576,922.56

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



李伟群

myho 2024

myho 2024

资产负 债 表（负 债 和 所 有 者 权 益）

编制单位：广东新维生物科技股份有限公司

单位：人民币元

注 释 号	2019年3月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：						
短期借款	2,500,000.00	2,500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00		
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	2,160,188.00	2,974,380.65	2,089,737.61	2,678,676.04	2,888,509.58	3,121,421.42
预收款项	1,650,233.58	1,650,233.58	3,751,777.32	3,751,777.32	793,257.19	793,257.19
合同负债						
应付职工薪酬	639,004.43	485,596.89	447,173.50	316,732.60	422,944.80	316,309.32
应交税费	11,395.86	9,793.07	36,453.17	15,369.89	18,694.39	18,648.29
其他应付款	286,475.12	283,962.38	477,033.86	420,515.12	487,448.43	482,304.43
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	7,247,296.99	7,903,966.57	7,802,175.46	8,183,070.97	4,610,854.39	4,731,940.65
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	1,195,881.26	1,032,918.39	1,310,194.18	1,087,010.98	1,801,749.24	1,262,419.95
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	1,195,881.26	1,032,918.39	1,310,194.18	1,087,010.98	1,801,749.24	1,262,419.95
负债合计	8,443,178.25	8,936,884.96	9,112,369.64	9,270,081.95	6,412,603.63	5,994,360.60
所有者权益（或股东权益）：						
实收资本（或股本）	25,000,000.00	25,000,000.00	24,600,000.00	24,600,000.00	23,090,000.00	23,090,000.00
其他权益工具						
其中：优先股						
永续债						
资本公积	4,619,723.55	4,619,723.55	2,019,723.55	2,019,723.55		
减：库存股						
其他综合收益						
专项储备						
盈余公积	97,030.87	97,030.87	97,030.87	97,030.87	47,233.22	47,233.22
一般风险准备						
未分配利润	-3,482,485.58	1,251,720.07	-4,459,623.81	-258,468.16	-2,155,874.97	445,328.74
归属于母公司所有者权益合计	26,234,268.84	30,968,474.49	22,257,130.61	26,458,286.26	20,981,358.25	23,582,561.96
少数股东权益						
所有者权益合计	26,234,268.84	30,968,474.49	22,257,130.61	26,458,286.26	20,981,358.25	23,582,561.96
负债和所有者权益总计	34,677,447.09	39,905,359.45	31,369,500.25	35,728,368.21	27,393,961.88	29,576,922.56

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

利润表

编制单位：广东新维生物科技股份有限公司 单位：人民币元 会企02表 2017年度

项 目	注 册 号	2019年1-3月		2018年度		2017年度	
		合 并	母 公 司	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
一、营业收入	二十四	9,723,768.28	9,723,768.28	26,269,011.82	26,205,917.74	18,888,867.89	18,739,247.65
减：营业成本	二十五	5,873,349.12	5,882,461.49	15,639,525.99	15,956,660.02	10,883,911.86	10,779,691.71
税金及附加	二十六	10,667.68	9,809.79	84,129.00	65,612.75	47,339.79	40,514.12
销售费用	二十七	1,047,059.65	1,047,059.65	3,652,618.45	3,652,618.45	2,095,233.12	2,095,233.12
管理费用	二十八	1,357,855.88	832,272.96	5,914,804.43	3,995,447.56	6,027,259.10	4,198,744.83
研发费用	二十九	342,401.95	342,401.95	1,313,717.31	1,313,717.31	978,204.53	978,204.53
财务费用		72,724.47	66,451.43	348,990.28	306,218.87	263,114.60	210,637.53
其中：利息费用		63,980.83	59,056.32	266,037.01	225,123.19	228,898.42	178,424.59
利息收入		179.54	173.07	599.00	576.59	1,084.69	1,060.43
加：其他收益	三十			526,864.77	526,864.77	35,000.00	5,000.00
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）	三十一	174,051.48	195,397.23	-487,504.09	-487,372.16	-302,300.64	-312,943.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	三十二						
资产减值损失（损失以“-”号填列）							
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
二、营业利润（亏损以“-”号填列）							
加：营业外收入							
减：营业外支出							
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	三十三	1,193,761.01	1,738,708.24	-645,412.96	955,135.39	-1,673,495.75	127,278.27
减：所得税费用	三十四	6,560.80		27,748.17	27,579.99	1,706.94	1,118.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	三十五	1,200,321.81	1,738,708.24	-622,759.64	981,020.54	-1,722,150.77	50,351.16
（一）按经营持续性分类：							
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		223,183.58	228,520.01	6,883.56	10,711.80	33,873.20	30,962.48
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		977,138.23	1,510,188.23	-629,643.20	970,308.74	-1,756,023.97	47,083.53
（二）按所有权归属分类：							
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		977,138.23	1,510,188.23	-629,643.20	970,308.74	-1,756,023.97	47,083.53
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							
五、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（现金流量套期损益的有效部分）							
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							
六、综合收益总额		977,138.23	1,510,188.23	-629,643.20	970,308.74	-1,756,023.97	47,083.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		977,138.23		-629,643.20		-1,756,023.97	
归属于少数股东的综合收益总额							
七、每股收益：							
（一）基本每股收益		0.04		-0.03			
（二）稀释每股收益		0.04		-0.03			

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人： 44070410024547

现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位: 广东新维生物科技股份有限公司

项 目	注释 号	2019年1-3月		2018年度		2017年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
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		9,317,255.86	9,310,695.06	29,454,974.32	29,272,282.04	17,070,578.37	16,524,334.47
收到的税费返还							
收到其他与经营活动有关的现金		6,740.34	173.07	533,495.97	533,305.38	37,791.59	7,179.33
经营活动现金流入小计		9,323,996.20	9,310,868.13	29,988,470.29	29,805,587.42	17,108,369.96	16,531,513.80
购买商品、接受劳务支付的现金		5,004,514.47	4,839,655.16	18,987,738.45	20,696,794.46	19,724,756.24	20,639,955.28
支付给职工以及为职工支付的现金		1,555,669.07	1,186,537.04	6,032,116.88	4,292,355.01	4,901,487.14	3,387,621.43
支付的各项税费		148,284.85	122,705.38	663,959.27	497,004.92	1,426,438.95	1,337,546.81
支付其他与经营活动有关的现金		835,761.94	660,601.51	4,645,653.27	3,750,371.78	4,188,695.79	3,238,111.51
经营活动现金流出小计		7,544,230.33	6,809,499.09	30,329,467.87	29,236,526.17	30,241,378.12	28,603,235.03
经营活动产生的现金流量净额		1,779,765.87	2,501,369.04	-340,997.58	569,061.25	-13,133,008.16	-12,071,721.23
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		389,067.16	397,937.43	289,927.67	143,377.61	1,286,358.87	1,227,437.78
投资支付的现金					1,244,050.00		1,425,100.00
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		10,000.00	10,000.00	15,327.45			
投资活动现金流出小计		399,067.16	1,186,937.43	305,255.12	1,387,427.61	1,286,358.87	2,652,537.78
投资活动产生的现金流量净额		-399,067.16	-1,186,937.43	-305,255.12	-1,387,427.61	-1,286,358.87	-2,652,537.78
三、筹资活动产生的现金流量:							
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	3,000,000.00	1,905,415.56	1,905,415.56	13,801,400.00	13,801,400.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金							
取得借款收到的现金		1,500,000.00	1,500,000.00	3,600,000.00	3,600,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金				690,028.00	690,028.00	2,803,077.20	2,803,077.20
筹资活动现金流入小计		4,500,000.00	4,500,000.00	6,195,443.56	6,195,443.56	16,604,477.20	16,604,477.20
偿还债务支付的现金				2,600,000.00	2,600,000.00		
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		220,356.32	155,211.48	1,272,447.79	1,073,552.88	2,065,243.13	1,805,959.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		220,356.32	155,211.48	3,872,447.79	3,673,552.88	2,065,243.13	1,805,959.09
五、现金及现金等价物净增加额		4,279,643.68	4,344,788.52	2,322,995.77	2,521,890.68	14,539,234.07	14,798,518.11
期初现金及现金等价物余额		-1,326.60	-1,326.60	-59,369.31	-59,369.31	-13,671.55	-13,671.55
期末现金及现金等价物余额		5,659,015.79	5,657,893.53	1,617,373.76	1,644,155.01	106,195.49	60,587.55
六、期末现金及现金等价物余额		2,085,827.67	2,054,672.17	488,453.91	410,517.16	362,258.42	349,929.61
法定代表人: 李国祥		7,744,843.46	7,712,565.70	2,085,827.67	2,054,672.17	488,453.91	410,517.16

主管会计工作的负责人: 李国祥

会计机构负责人: 李国祥

合并所有者权益变动表

编制单位：广东新康生物科技股份有限公司 2019年1-3月 单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	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	少数股东 权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	24,600,000.00				2,019,723.55				97,030.87		-4,459,623.81		22,257,130.61
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	24,600,000.00				2,019,723.55				97,030.87		-4,459,623.81		22,257,130.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	400,000.00				2,600,000.00						977,138.23		3,977,138.23
（一）综合收益总额											977,138.23		977,138.23
（二）所有者投入和减少资本	400,000.00				2,600,000.00								3,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	400,000.00				2,600,000.00								3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	25,000,000.00				4,619,723.55				97,030.87		-3,482,485.58		26,234,268.84

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：广东新德生物科技股份有限公司 2018年度 单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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		
一、上年期末余额	23,050,000.00					47,233.22			23,097,233.22
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	23,050,000.00					47,233.22			23,097,233.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,510,000.00	2,019,723.55				49,797.65			3,576,520.40
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本	1,510,000.00	355,415.56							1,865,415.56
1. 所有者投入的普通股	1,510,000.00	355,415.56							1,865,415.56
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						97,030.87			97,030.87
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）		1,624,307.99				-47,233.22			1,577,074.77
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他		1,624,307.99				-47,233.22			1,577,074.77
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	24,560,000.00	2,019,723.55				97,030.87			26,676,754.42

法定代表人： 主管会计工作的负责人： 会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东新德生物科技股份有限公司 2017年度 单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	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	
一、上年期末余额	9,288,600.00								47,233.22	-399,851.00	8,935,982.22
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	9,288,600.00								47,233.22	-399,851.00	8,935,982.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,801,400.00									-1,756,023.97	12,045,376.03
（一）综合收益总额										-1,756,023.97	-1,756,023.97
（二）所有者投入和减少资本	13,801,400.00										13,801,400.00
1. 所有者投入的普通股	13,801,400.00										13,801,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	23,090,000.00								47,233.22	-2,155,874.97	20,981,358.25

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：广东新健生物科技股份有限公司 2019年1-3月 单位：人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	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	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	24,600,000.00				2,019,723.55				97,030.87	-258,468.16	26,458,286.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	24,600,000.00				2,019,723.55				97,030.87	-258,468.16	26,458,286.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	400,000.00				2,600,000.00					1,510,188.23	4,510,188.23
（一）综合收益总额										1,510,188.23	1,510,188.23
（二）所有者投入和减少资本	400,000.00				2,600,000.00						3,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	400,000.00				2,600,000.00						3,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	25,000,000.00				4,619,723.55				97,030.87	1,251,720.07	30,968,474.49

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

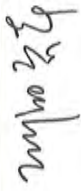
会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

项 目	实收资本 (或股本)	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	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	23,090,000.00								47,233.22	445,328.74	23,582,561.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	23,090,000.00								47,233.22	445,328.74	23,582,561.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,510,000.00				2,019,723.55				49,797.65	-703,796.90	2,875,724.30
（一）综合收益总额										970,308.74	970,308.74
（二）所有者投入和减少资本	1,510,000.00				395,415.56						1,905,415.56
1. 所有者投入的普通股	1,510,000.00				395,415.56						1,905,415.56
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									97,030.87	-97,030.87	
2. 对所有者（或股东）的分配									97,030.87	-97,030.87	
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转					1,624,307.99				-47,233.22	-1,577,074.77	
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他					1,624,307.99				-47,233.22	-1,577,074.77	
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	24,600,000.00				2,019,723.55				97,030.87	-258,468.16	26,458,286.26

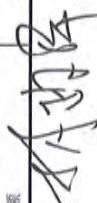
法定代表人： 

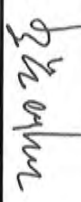
主管会计工作的负责人： 

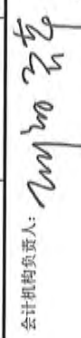
会计机构负责人： 

母公司所有者权益变动表

项 目	2017年度									
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	9,288,600.00							47,233.22	398,245.21	9,734,078.43
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	9,288,600.00							47,233.22	398,245.21	9,734,078.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,801,400.00								47,083.53	13,848,483.53
（一）综合收益总额									47,083.53	47,083.53
（二）所有者投入和减少资本	13,801,400.00									13,801,400.00
1. 所有者投入的普通股	13,801,400.00									13,801,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	23,090,000.00							47,233.22	445,328.74	23,582,561.96

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

广东新维生物科技股份有限公司
财务报表附注
2017年1月1日-2019年3月31日
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一)公司概况

公司名称: 广东新维生物科技股份有限公司

注册地址: 江门市江海区科苑西路37号一幢二楼(自编202-205房)

营业期限: 无固定期限

股本: 人民币25,000,000.00元

法定代表人: 林政纬

(二)公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质: 制造业

公司经营范围: 研发、生产、加工、销售:水溶化肥、复混肥料、有机肥料、微生物肥料;销售:化肥、有机肥料、微生物肥料、土壤改良剂(不含危险化学品)、农产品、农业机械、园艺产品;生物技术、生物防治技术、农业技术的咨询及交流服务;农业技术的推广、开发服务、农业技术的转让及服务;货物进出口、技术进出口。

(三)公司历史沿革

广东新维生物科技股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)的前身为江门市智虎实业有限公司(以下简称“有限公司”),成立于2013年11月04日,经江门市江海区市场监督管理局核准登记,统一社会信用代码为:914407040812459227,法定代表人为杨芳珍,设立时注册资本为200.00万元人民币。具体情况如下:

1、2013年11月04日 成立

2013年11月04日,成立时认缴注册资本为人民币200.00万元整,其中股东杨芳珍认缴60.00万元,占比30.00%;胡志军认缴140.00元,占比70.00%。实际出资200万元,均以货币出资,占注册资本的100.00%,其中股东杨芳珍实际缴纳出资额为60.00万元,

占注册资本比例为 30.00%；股东胡志军实际缴纳出资额 140.00 万元，占注册资本比例为 70.00%。以上出资业经江门市红叶会计师事务所有限公司“江红所内验字[2013]第 310 号”《验资报告》审验。公司成立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额 (万元)	认缴出资比例(%)	实际出资金额 (万元)	占实收资本比例(%)
杨芳珍	60.00	30.00	60.00	30.00
胡志军	140.00	70.00	140.00	70.00
合 计	200.00	100.00	200.00	100.00

2、2016 年 04 月 05 日 第一次增资

2016 年 04 月 05 日，有限公司股东会议通过，增加注册资本 2,000.00 万元，其中深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)认缴 1,000.00 万元，占注册资本比例的 45.45%；深圳瑞柯鑫投资合伙企业(有限合伙)认缴 1,000.00 万元，占注册资本比例的 45.45%，其中股东深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)实际缴纳出资额为 728.86 万，占注册资本比例为 33.13%。股东深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)出资 413.85 万元业经广东天健会计师事务所有限公司“天健莞验字[2016]0064 号”《验资报告》审验。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资 金额(万元)	认缴出资 比例(%)	实际出资 金额(万元)	占实收资 本比例(%)
杨芳珍	60.00	2.74	60.00	6.46
胡志军	140.00	6.36	140.00	15.07
深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)	1,000.00	45.45	728.86	78.47
深圳瑞柯鑫投资合伙企业(有限合伙)	1,000.00	45.45		
合 计	2,200.00	100.00	928.86	100.00

3、2017 年 04 月 26 日 第二次增资

2017 年 04 月 26 日，有限公司股东会议通过，增加注册资本 109.00 万元，其中李景钦认缴 100.00 万元，占注册资本比例的 4.33%；深圳瑞柯鑫投资合伙企业(有限合伙)认缴 9.00 万元，占注册资本比例的 0.39%。本次增资，股东深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)增资 586.15 万元，实际缴纳出资额为 1,000.00 万元，占注册资本比例为 43.31%；股东深圳瑞柯鑫投资合伙企业(有限合伙)实际缴纳出资额为 1,009.00 万元，占注册资本比例为 43.70%，股东李景钦实际缴纳出资额为 100.00 万元，占注册资本比例为 4.33%。以上出资业经广东天健会计师事务所有限公司“天健莞验字[2017]0029 号”《验资报告》审验。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资	认缴出资	实际出资	占实收资
------	------	------	------	------

	金额(万元)	比例(%)	金额(万元)	本比例(%)
杨芳珍	60.00	2.60	60.00	2.60
胡志军	140.00	6.06	140.00	6.06
深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)	1,000.00	43.31	1,000.00	43.31
深圳瑞柯鑫投资合伙企业(有限合伙)	1,009.00	43.70	1,009.00	43.70
李景钦	100.00	4.33	100.00	4.33
合 计	2,309.00	100.00	2,309.00	100.00

4、根据 2018 年 01 月 28 日的股东会决议，江门市智虎实业有限公司整体变更为股份有限公司，由有限公司原股东以其拥有的截止 2017 年 08 月 31 日止经审计的净资产 24,714,307.99 元（其中实收资本 23,090,000.00 元，盈余公积-法定盈余公积 47,233.22 元，未分配利润 1,577,074.77 元），折合为公司股本 23,090,000.00 元（股份 23,090,000 股，每股面值 1 元），其余净资产 1,624,307.99 元作为资本公积（股本溢价）。以上出资经广东天健会计师事务所有限公司进行审验，并出具“天健莞验字[2018]0068 号”的《验资报告》

5、2018 年 08 月 14 日 第三次增资

2018 年 08 月 14 日，广东新维生物科技股份有限公司股东会议通过，增加注册资本 151.00 万元，其中张兴华认缴 20.00 万元，占注册资本比例的 0.81%；张玲认缴 10.00 万元，占注册资本比例的 0.41%；林静认缴 10.00 万元，占注册资本比例的 0.41%；林镇秋认缴 30.00 万元，占注册资本比例的 1.22%；江门市诚维投资合伙企业（有限合伙）认缴 81.00 万元，占注册资本比例的 3.29%。本次增资，股东张兴华实际缴纳出资额为 22.00 万元，其中计入股本 20.00 万元，占注册资本比例为 0.81%，计入资本公积 2.00 万；股东张玲实际缴纳出资额为 11.00 万元，其中计入股本 10.00 万元，占注册资本比例为 0.41%，计入资本公积 1.00 万元；股东林静实际缴纳出资额为 11.00 万元，其中计入股本 10.00 万元，占注册资本比例为 0.41%，计入资本公积 1.00 万元；股东林镇秋实际缴纳出资额为 33.00 万元，其中计入股本 30.00 万元，占注册资本比例为 1.22%，计入资本公积 3.00 万元；股东江门市诚维投资合伙企业（有限合伙）实际缴纳出资额为 89.10 万元，其中计入股本 81.00 万元，占注册资本比例为 3.29%，计入资本公积 8.10 万元；股东深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)实际缴纳出资额为 105,853.43 元，计入资本公积 105,853.43 元；股东胡志军实际缴纳出资额为 14,819.48 元，计入资本公积 14,819.48 元；股东杨芳珍实际缴纳出资额为 6,351.21 元，计入资本公积 6,351.21 元；股东深圳瑞柯鑫投资合伙企业(有限合伙)实际缴纳出资额为 106,806.1 元，计入资本公积 106,806.1 元；股东李景钦实际缴纳出资额为

10,585.34 元，计入资本公积 10,585.34 元。综上所述，截止 2018 年 12 月 10 日，本次增资已全部实缴，其中增加股本 1,510,000.00 元，资本公积 318,415.56 元，以上出资业经东莞市真广会计师事务所(普通合伙)“真广验字[2019]0001 号”《验资报告》审验。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资 金额(万元)	认缴出资 比例(%)	实际出资 金额(万 元)	占实收资 本比例(%)
杨芳珍	60.00	2.44	60.00	2.44
胡志军	140.00	5.69	140.00	5.69
深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)	1,000.00	40.65	1,000.00	40.65
深圳瑞柯鑫投资合伙企业(有限合伙)	1,009.00	41.02	1,009.00	41.02
李景钦	100.00	4.07	100.00	4.07
林镇秋	30.00	1.22	30.00	1.22
林静	10.00	0.41	10.00	0.41
张兴华	20.00	0.81	20.00	0.81
张玲	10.00	0.41	10.00	0.41
江门市诚维投资合伙企业(有限合伙)	81.00	3.28	81.00	3.28
合 计	2,460.00	100.00	2,460.00	100.00

6、2019 年 03 月 25 日 第四次增资

2019 年 03 月 1 日，广东新维生物科技股份有限公司股东会议通过，增加注册资本 40.00 万元，深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）认缴 40.00 万元，占注册资本比例的 1.60%。本次增资，股东深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）实际缴纳出资额为 300.00 万元，其中计入股本 40.00 万元，占注册资本比例为 1.60%，计入资本公积 260.00 万元。综上所述，截止 2019 年 3 月 25 日，本次增资已全部实缴，其中增加股本 400,000.00 元，资本公积 2,600,000.00 元，以上出资业经东莞市真广会计师事务所(普通合伙)“真广验字[2019]0007 号”《验资报告》审验。本次增资后，公司股权结构如下：

股东名称	认缴出资 金额(万元)	认缴出资 比例(%)	实际出资 金额(万元)	占实收资 本比例(%)
杨芳珍	60.00	2.40	60.00	2.40
胡志军	140.00	5.60	140.00	5.60
深圳坤伟投资合伙企业(有限合伙)	1,000.00	40.00	1,000.00	40.00
深圳瑞柯鑫投资合伙企业(有限合伙)	1,049.00	41.96	1,049.00	41.96

李景钦	100.00	4.00	100.00	4.00
林镇秋	30.00	1.20	30.00	1.20
林静	10.00	0.40	10.00	0.40
张兴华	20.00	0.80	20.00	0.80
张玲	10.00	0.40	10.00	0.40
江门市诚维投资合伙企业(有限合伙)	81.00	3.24	81.00	3.24
合 计	2,500.00	100.00	2,500.00	100.00

二、公司主要会计政策

(一)财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）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。

(二)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2019年3月31日、2018年12月31日和2017年12月31日的财务状况及2019年1-3月、2018年度和2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(三)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。

(四)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。

(五)记账本位币

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

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司在合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并

按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

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

(七)合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部

分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八)编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

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

(九)金融工具的确认和计量

1、2019年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：1) 以摊余成本计量的金融资产；2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；3) 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；4) 以摊余成本计量的金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

2) 金融资产的后续计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 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，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

3) 金融负债的后续计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

③ 不属于上述1)或2)的财务担保合同，以及不属于上述1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

④ 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

4) 金融资产和金融负债的终止确认

① 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

A. 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

B. 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

② 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：1) 终止确认部分的账面价值；2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融工具减值

1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初、技术咨询服务始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- ① 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化；
- ② 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ③ 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ④ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ⑤ 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收备用金组合		
其他应收款——其他款项组合		

3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

① 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失

率对照表, 计算预期信用损失

② 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

③ 对于单项风险特征明显的应收款项, 根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力), 按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; 2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2、2017年度和2018年度

(1) 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(包括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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类: 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)、其他金融负债。

(2) 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时, 按照公允价值计量; 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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；2) 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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；2) 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，按照成本计量；3) 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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；2) 未放弃对该金融资产控制的，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。

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

1) 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；

2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(5) 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

3) 可供出售金融资产

① 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- A. 债务人发生严重财务困难；
- B. 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；
- C. 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；
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- E. 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- F. 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

② 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

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

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

(十) 应收款项坏账准备

1、2019 年度

详见本财务报表附注二(九)5(3) 金融工具减值之说明。

2、2017年度和2018年度

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

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

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

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司将金额为人民币 10 万元以上（含 10 万元）的应收账款和金额为人民币 10 万元以上（含 10 万元）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项（或其他标准）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
关联方组合	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
合并范围内组合	不计提坏账准备
其他组合(保证金、押金、备用金、社保和公积金)	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80

5年以上	100	100
(3)单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项		
单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。	
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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	

(十一)外币业务折算

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

(十二)存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、发出商品、自制半成品、在产品等种类；

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法；

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，

若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

(十三)长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

(1)企业合并中形成的长期股权投资

①、如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

A、属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

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

②、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

(2)其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

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

2、后续计量及损益确认：

(1)后续计量

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

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

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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

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

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

(2) 损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至

零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

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

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

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

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

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

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

(2)长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十四)固定资产

1、 固定资产的确认条件：

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 固定资产的计价方法：

(1)购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2)自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3)投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

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

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

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

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

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

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

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
机器设备	10、3	9.50、31.67
运输设备	5、4	19.00、23.75
专用设备	5、3	19.00、31.67
办公设备	5、3	19.00、31.67

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

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

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

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

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五)在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

(1)长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

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

(3)其他足以证明在建工程已发生减值的情形;

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

(十六)借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化:

(1)资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2)借款费用已经发生;

(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法：

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十七)无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

(1)初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2)后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	5	合同使用期限
商标	1	合同使用期限
专利技术	120	政策规定

3、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产减值准备原则：

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

(1)某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2)某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3)某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4)其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

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

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

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

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十八)商誉

1、商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可收回金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

(十九)长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

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

3、摊销年限：

项目	摊销年限	依据
装修费	3、5年	根据实际使用期限
展览厅	5年	根据实际使用期限

(二十)职工薪酬

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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

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

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

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

(二十一)预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (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本公司;
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法:

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十二)收入确认原则

公司主要销售海藻肥系列、大量元素水溶肥系列、腐植酸系列、微量元素水溶肥系列、氨基酸系列等肥料产品。公司的收入确认,根据销售合同和客户需求发货,并将货物运送到双方约定的交货地点,经客户验收后确认收入。

1、销售商品收入确认和计量原则:

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;

与交易相关的经济利益能够流入本公司;

相关的收入和成本能够可靠地计量。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则:

本公司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;

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按照相同金额结转劳务成本。

(2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(二十三)政府补助的会计处理

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益和冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益和冲减相关成本。

3、与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4、政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(二十五)融资租赁

融资租赁的会计处理

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

2、融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十六)公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(二十七)关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、本公司的母公司；
- 2、本公司的子公司；
- 3、与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、主要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

- 1、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

(1) 财政部于 2017 年、2018 年和 2019 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》

《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》

《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》

《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》(统称“解释第 9-12 号”)

《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号) 及相关解读

本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订，对会计政策相关内容进行调整，自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融准则的财务报表格式。

本公司采用上述企业会计准则和格式的对报告期内金额并未产生影响。

(2)财务报表列报

2018年12月31日受影响的合并资产负债表项目:

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	16,656,243.56	-16,656,243.56	
应收票据			
应收账款		+16,656,243.56	16,656,243.56
其他应收款	1,612,948.52		1,612,948.52
合 计	18,269,192.08		18,269,192.08

2018年12月31日受影响的母公司资产负债表项目:

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	16,348,810.93	-16,348,810.93	
应收票据			
应收账款		+16,348,810.93	16,348,810.93
其他应收款	1,181,592.95		1,181,592.95
合 计	17,530,403.88		17,530,403.88

2018年度受影响的合并利润表项目:

合并利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
资产减值损失	487,504.09	-975,008.18	-487,504.09
合 计	487,504.09	-975,008.18	-487,504.09

2018年度受影响的母公司利润表项目:

母公司利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
资产减值损失	487,372.16	-974,744.32	-487,372.16
合 计	487,372.16	-974,744.32	-487,372.16

2017年12月31日受影响的合并资产负债表项目:

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
固定资产	2,245,559.58	-2,245,559.58	
固定资产清理			
固定资产		+2,245,559.58	2,245,559.58

应付利息			
应付股利			
其他应付款	487,448.43	-487,448.43	
其他应付款		+487,448.43	487,448.43
长期应付款	1,801,749.24	-1,801,749.24	
专项应付款			
长期应付款		+1,801,749.24	1,801,749.24
合 计	23,215,755.99		23,215,755.99

2017年12月31日受影响的母公司资产负债表项目:

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
固定资产	1,554,246.54	-1,554,246.54	
固定资产清理			
固定资产		+1,554,246.54	1,554,246.54
应付利息			
应付股利			
其他应付款	482,304.43	-482,304.43	
其他应付款		+482,304.43	482,304.43
长期应付款	1,262,419.95	-1,262,419.95	
专项应付款			
长期应付款		+1,262,419.95	1,262,419.95
合 计	21,685,305.56		21,685,305.56

2017年度受影响的合并利润表项目:

合并利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
管理费用	7,005,463.63	-1,028,942.32	5,976,521.31
研发费用		+1,028,942.32	1,028,942.32
资产减值损失	302,300.64	-604,601.28	-302,300.64
合 计	7,307,764.27	-604,601.28	6,703,162.99

2017年度受影响的母公司利润表项目:

母公司利润表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
----------	-----	------------------	-----

管理费用	5,176,949.36	-1,028,942.32	4,148,007.04
研发费用		+1,028,942.32	1,028,942.32
资产减值损失	313,943.54	-627,887.08	-313,943.54
合 计	5,490,892.90	-627,887.08	4,863,005.82

3、会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

四、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

按 10%提取盈余公积金	10%
--------------	-----

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%、13%、11%、10%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

说明：根据 2018 年 4 月 4 日发布的《财政部 国家税务总局关于调整增值税税率的通 知》（财税〔2018〕32 号），纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。从 2018 年 5 月开始，公司销售产品收入按 16% 和 10% 增值税率计征。

其他主体企业所得税税率纳税

纳税主体名称	所得税税率
广州昇维生物科技有限公司	25%
广州友维生物科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

2017 年 11 月 9 日本公司获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201744001638，有效期为 3 年，故 2017 年至 2019 年本公司企业所得税减按 15.00% 税率计缴。

六、合并财务报表项目注释

(一)货币资金

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	76,169.20	61,304.68	56,030.50
银行存款	7,668,674.26	2,024,522.99	412,423.41
合 计	7,744,843.46	2,085,827.67	468,453.91

(二)应收账款

1、明细情况

(1)应收账款分类披露

种 类	2019年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,337,289.19	100.00	1,240,142.75	7.15	16,097,146.44
合 计	17,337,289.19	100.00	1,240,142.75	7.15	16,097,146.44

续

种 类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,070,437.79	100.00	1,414,194.23	7.83	16,656,243.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	18,070,437.79	100.00	1,414,194.23	7.83	16,656,243.56

续

种 类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,273,446.99	100.00	911,509.11	5.97	14,361,937.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

种 类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合 计	15,273,446.99	100.00	911,509.11	5.97	14,361,937.88

2、应收账款种类说明

(1) 2019年3月31日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

2018年12月31日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

2017年12月31日单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

(2) 2019年3月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2018年12月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2017年12月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019年3月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	11,983,310.37	69.12	599,165.52
1-2年	4,298,185.32	24.79	429,818.53
2-3年	1,055,793.50	6.09	211,158.70
合 计	17,337,289.19	100.00	1,240,142.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	10,622,084.85	58.78	531,104.24
1-2年	6,065,805.94	33.57	606,580.59
2-3年	1,382,547.00	7.65	276,509.40
合 计	18,070,437.79	100.00	1,414,194.23

续

账龄	2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	12,316,711.71	80.64	615,835.58
1-2年	2,956,735.28	19.36	295,673.53
合 计	15,273,446.99	100.00	911,509.11

3、本期计提或转回的坏账准备情况：

2019年1-3月转回坏账准备金额 -174,051.48 元。2018年计提坏账准备金额 502,685.12 元。2017年计提坏账准备金额 376,657.63 元。

4、2019年3月31日应收账款前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
昆明顺赛农业科技有限公司	货款	2,379,086.00	1年以内	21.42
		1,334,158.10	1-2年	
嘉兴市农实达农资有限公司	货款	1,809,778.50	1年以内	10.44
三亚弘盛农业开发有限公司	货款	1,361,682.15	1年以内	7.85
青州远扬农化有限公司	货款	1,023,740.00	1年以内	5.90
梧州市坤海农资服务部	货款	749,104.00	1年以内	4.32
合 计		8,657,548.75		49.93

2018年12月31日应收账款前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
昆明顺赛农业科技有限公司	货款	2,043,081.00	1年以内	20.69
		1,695,958.10	1-2年	
朝阳县柳城镇群丰农资门市部	货款	376,404.00	1年以内	9.34
		1,068,030.00	1-2年	
		242,850.00	2-3年	
三亚弘盛农业开发有限公司	货款	1,170,132.15	1年以内	6.48
嘉兴市农实达农资有限公司	货款	937,528.50	1年以内	5.19
成都扬浆农资有限公司	货款	358,800.00	1年以内	5.15
		391,349.99	1-2年	

		182,040.00	2-3 年	
合 计		8,466,173.74		46.85

2017年12月31日应收账款前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例%
昆明顺赛农业科技有限公司	货款	2,168,198.50	1 年以内	20.89
		1,022,759.60	1-2 年	
朝阳县柳城镇群丰农资门市部	货款	1,068,030.00	1 年以内	9.36
		362,050.00	1-2 年	
三亚弘盛农业开发有限公司	货款	1,283,577.34		8.40
嘉兴市农实达农资有限公司	货款	1,211,869.97	1 年以内	7.96
		3,373.00	1-2 年	
成都扬浆农资有限公司	货款	391,349.99	1 年以内	4.10
		235,600.00	1-2 年	
合 计		7,746,808.40		50.71

5、本报告期无应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

8、本期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

9、2019 年 1-3 月无实际核销的应收账款情况。

2018 年无实际核销的应收账款情况。

2017 年无实际核销的应收账款情况。

(三)预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 3 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	402,295.08	100.00	1,048,620.94	100.00	1,488,024.14	100.00
合 计	402,295.08	100.00	1,048,620.94	100.00	1,488,024.14	100.00

2、2019 年 3 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

项 目	2019 年 3 月 31 日	占预付账款 2019 年 3 月 31 日合计数比例(%)
-----	-----------------	-------------------------------

项 目	2019年3月31日	占预付账款 2019年3月31日合计数比例(%)
广州尚洁环保工程有限公司	297,000.00	73.83
深圳超群高科技有限公司	25,980.00	6.46
东莞市吉安包装容器有限公司	11,637.94	2.89
盈利机械(东莞)有限公司	11,400.00	2.83
江苏金旺包装机械科技有限公司	11,000.00	2.73
合 计	357,017.94	88.75

2018年12月31日预付款项金额前五名单位情况

项 目	2018年12月31日	占预付账款 2018年12月31日合计数比例(%)
广州富有进出口贸易有限公司	425,654.32	40.59
广州尚洁环保工程有限公司	198,000.00	18.88
江苏金旺包装机械科技有限公司	132,000.00	12.59
上海芳甸生物科技有限公司	105,335.16	10.05
河北萌帮水溶肥料股份有限公司	97,079.00	9.26
合 计	958,068.48	91.37

2017年12月31日预付款项金额前五名单位情况

项 目	2017年12月31日	占预付账款 2017年12月31日合计数比例(%)
广州富有进出口贸易有限公司	1,242,427.74	83.50
广东宇祥资产管理有限公司	100,384.00	6.75
上海芳甸生物科技有限公司	82,668.64	5.56
广州市志衡工业设备有限公司	24,052.00	1.62
广州市博研教育科技有限公司	10,000.00	0.66
合 计	1,459,532.38	98.09

3、本报告期内预付款项中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位和关联方情况。

(四)其他应收款

1、明细情况

(1)其他应收款按种类列示

种 类	2019年3月31日
-----	------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	1,783,578.88	100.00			1,783,578.88
合 计	1,783,578.88	100.00			1,783,578.88

续

种 类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,612,948.52	100.00			1,612,948.52
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	1,612,948.52	100.00			1,612,948.52

续

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,430,551.28	100.00			1,430,551.28
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	1,430,551.28	100.00			1,430,551.28

2、其他应收款种类说明

(1) 2019年3月31日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2018年12月31日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2017年12月31日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 2019年3月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2018年12月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2017年12月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款：

类别	2019年3月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
应收押金保证金组合	1,388,011.72	77.82	
应收备用金组合	326,506.96	18.31	
其他款项组合	69,060.20	3.87	
合 计	1,783,578.88	100.00%	

组合中，按其他分类方法计提坏账准备的其他应收款：

类别	2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
备用金、押金、保证金	1,544,518.24	96.76	
社保和住房公积金	68,430.28	4.24	
合 计	1,612,948.52	100.00	

续

类别	2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
备用金、押金、保证金	1,363,743.34	95.33	
社保和住房公积金	66,807.94	4.67	
合 计	1,430,551.28	100.00	

3、本期计提或转回的坏账准备情况：

2019年1-3月无计提或转回的坏账准备。

2018年无计提或转回的坏账准备。

2017年无计提或转回的坏账准备。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年3月31日
押金、保证金	1,388,011.72
备用金	326,506.96
社保和住房公积金	69,060.20
合 计	1,783,578.88

续

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
备用金、押金、保证金	1,544,518.24	1,363,743.34
社保和住房公积金	68,430.28	66,807.94
合 计	1,612,948.52	1,430,551.28

5、2019年3月31日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)
格上租赁有限公司佛山分公司	押金	640,000.00	1-2年	39.02
		56,000.00	2-3年	
关阳雄	押金	244,824.00	1年以内	13.73
汉德制造(中国)有限公司	押金	228,330.72	2-3年	12.80
于发	备用金	193,750.16	1年以内	10.86
广东中信融资租赁有限公司	押金	102,165.00	1-2年	5.73
合 计		1,465,069.88		82.14

2018年12月31日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)
格上租赁有限公司佛山分公司	押金	640,000.00	1-2年	43.15
		56,000.00	2-3年	
关阳雄	押金	244,824.00	1年以内	15.18
汉德制造(中国)有限公司	押金	228,330.72	2-3年	14.20
		700.00	1年以内	
于发	备用金	109,548.73	1年以内	6.79
广东中信融资租赁有限公司	押金	103,165.00	1-2年	6.40
合 计		1,382,568.45		85.72

2017年12月31日其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)
格上租赁有限公司佛山分公司	押金	640,000.00	1年以内	48.65
		56,000.00	1-2年	
汉德制造(中国)有限公司	押金	228,330.72	1-2年	15.96
广东中信融资租赁有限公司	押金	102,165.00	1年以内	7.14

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)
社保费	社保费	53,727.94	1年以内	3.76
陈建强	备用金	50,000.00	1年以内	3.50
合 计		1,130,223.66		79.01

6、本报告期内其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

7、其他应收款中无涉及政府补助的应收款项。

8、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、本公司报告期无以其他应收款为标的进行证券化的。

10、本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

11、2019 年 1-3 月无实际核销的其他应收款。

2018 年无实际核销的其他应收款。

2017 年无实际核销的其他应收款。

(五)存货

1、存货明细列示如下：

项目	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,365,197.40		4,365,197.40
库存商品	485,249.98		485,249.98
发出商品			
合 计	4,850,447.38		4,850,447.38

续

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,791,528.25		4,791,528.25
库存商品	1,067,691.37		1,067,691.37
发出商品	9,619.15		9,619.15
合 计	5,868,838.77		5,868,838.77

续

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	4,525,250.06		4,525,250.06
库存商品	722,191.99		722,191.99
发出商品	4,485.58		4,485.58
合 计	5,251,927.63		5,251,927.63

2、期末存货无减值迹象，未计提跌价准备。

3、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

(六)其他流动资产

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
待抵扣进项税	396,628.66	640,293.11	339,038.82
预缴所得税	102,096.68	273,918.03	301,578.78
理财产品	10,000.00		
合 计	508,725.34	914,211.14	640,617.60

(七)固定资产

1、明细情况

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	2,075,439.46	1,827,390.58	2,245,559.58
合 计	2,075,439.46	1,827,390.58	2,245,559.58

2、固定资产

(1)明细情况

项 目	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、2018年12月31日	570,309.17	1,677,850.08	67,275.78	426,071.22	2,741,506.25
2、本期增加金额			379,310.33		379,310.33
(1)购置			379,310.33		379,310.33
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					
4、2019年3月31日	570,309.17	1,677,850.08	446,586.11	426,071.22	3,120,816.58
二、累计折旧					
1、2018年12月31日	82,374.81	687,548.87	13,769.89	130,422.10	914,115.67
2、本期增加金额	14,765.30	89,943.46	6,224.42	20,328.27	131,261.45

项 目	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备	合计
(1)计提	14,765.30	89,943.46	6,224.42	20,328.27	131,261.45
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					
4、2019年3月31日	97,140.11	777,492.33	19,994.31	150,750.37	1,045,377.12
三、减值准备					
1、2018年12月31日					
2、本期增加金额					
(1)计提					
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					
4、2019年3月31日					
四、账面价值					
1、2019年3月31日	473,169.06	900,357.75	426,591.80	275,320.85	2,075,439.46
2、2018年12月31日	487,934.36	990,301.21	53,505.89	295,649.12	1,827,390.58

续

项 目	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、2017年12月31日	562,681.14	1,677,850.08	26,441.59	386,471.14	2,653,443.95
2、本期增加金额	7,628.03		40,834.19	39,600.08	88,062.30
(1)购置	7,628.03		40,834.19	39,600.08	88,062.30
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					
4、2018年12月31日	570,309.17	1,677,850.08	67,275.78	426,071.22	2,741,506.25
二、累计折旧					
1、2017年12月31日	24,495.21	327,805.37	3,482.84	52,100.95	407,884.37
2、本期增加金额	57,879.60	359,743.50	10,287.05	78,321.15	506,231.30
(1)计提	57,879.60	359,743.50	10,287.05	78,321.15	506,231.30
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					

项 目	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备	合计
4、2018年12月31日	82,374.81	687,548.87	13,769.89	130,422.10	914,115.67
三、减值准备					
1、2017年12月31日					
2、本期增加金额					
(1)计提					
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					
4、2018年12月31日					
四、账面价值					
1、2018年12月31日	487,934.36	990,301.21	53,505.89	295,649.12	1,827,390.58
2、2017年12月31日	538,185.93	1,350,044.71	22,958.75	334,370.19	2,245,559.58

续

项 目	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、2016年12月31日	2,953.00	626,474.65	10,000.00	12,502.98	651,930.63
2、本期增加金额	559,728.14	1,051,375.43	16,441.59	373,968.16	2,001,513.32
(1)购置	559,728.14	1,051,375.43	16,441.59	373,968.16	2,001,513.32
3、本期减少金额[注]					
(1)处置或报废					
4、2017年12月31日	562,681.14	1,677,850.08	26,441.59	386,471.14	2,653,443.95
二、累计折旧					
1、2016年12月31日	27.43	51,285.66		4,237.68	55,550.77
2、本期增加金额	24,467.78	276,519.71	3,482.84	47,863.27	352,333.60
(1)计提	24,467.78	276,519.71	3,482.84	47,863.27	352,333.60
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					
4、2017年12月31日	24,495.21	327,805.37	3,482.84	52,100.95	407,884.37
三、减值准备					
1、2016年12月31日					

项 目	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备	合计
2、本期增加金额					
(1)计提					
3、本期减少金额					
(1)处置或报废					
4、2017年12月31日					
四、账面价值					
1、2017年12月31日	538,185.93	1,350,044.71	22,958.75	334,370.19	2,245,559.58
2、2016年12月31日	2,925.57	575,188.99	10,000.00	8,265.30	596,379.86

(2)期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3)截止2019年3月31日通过融资租赁租入以及售后租回的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	1,616,717.95	704,050.41		912,667.53	融资租赁
生产设备	518,945.23	83,896.15		435,049.08	售后租回

(4)无通过经营租赁租出的固定资产

(5)本公司报告期内固定资产无明显迹象表明已发生减值，未计提固定资产减值准备。

(八)无形资产

1、明细情况

项 目	软件	商标	专利技术	合计
一、账面原值				
1.2018年12月31日	322,717.32	53,660.38	48,543.69	424,921.39
2.本期增加金额				
(1)购置				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.2019年3月31日	322,717.32	53,660.38	48,543.69	424,921.39
二、累计摊销				
1.2018年12月31日	151,070.59	23,723.59	10,113.26	184,907.44
2.本期增加金额	15,145.30	8,462.27	1,213.59	24,821.16
(1)计提	15,145.30	8,462.27	1,213.59	24,821.16

3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2019年3月31日	166,215.89	32,185.86	11,326.85	209,728.60
三、减值准备				
1. 2018年12月31日				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2019年3月31日				
四、账面价值				
1. 2019年3月31日	156,501.43	21,474.52	37,216.84	215,192.79
2. 2018年12月31日	171,646.73	29,936.79	38,430.43	240,013.95

续

项 目	软件	商标	专利技术	合计
一、账面原值				
1.2017年12月31日	322,717.32	19,811.32	48,543.69	391,072.33
2.本期增加金额		33,849.06		33,849.06
(1)购置		33,849.06		33,849.06
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.2018年12月31日	322,717.32	53,660.38	48,543.69	424,921.39
二、累计摊销				
1.2017年12月31日	85,536.56	9,396.71	5,258.89	100,192.16
2.本期增加金额	65,534.03	14,326.88	4,854.37	84,715.28
(1)计提	65,534.03	14,326.88	4,854.37	84,715.28
3.本期减少金额				
(1)处置				
4. 2018年12月31日	151,070.59	23,723.59	10,113.26	184,907.44
三、减值准备				

1. 2017年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2018年12月31日				
四、账面价值				
1. 2018年12月31日	171,646.73	29,936.79	38,430.43	240,013.95
2. 2017年12月31日	237,180.76	10,414.61	43,284.80	290,880.17

续

项 目	软件	商标	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 2016年12月31日	302,906.00	5,230.19	48,543.69	356,679.88
2. 本期增加金额	19,811.32	14,581.13		34,392.45
(1) 购置	19,811.32	14,581.13		34,392.45
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2017年12月31日	322,717.32	19,811.32	48,543.69	391,072.33
二、累计摊销				
1. 2016年12月31日	10,096.87	871.70	404.53	11,373.10
2. 本期增加金额	75,439.69	8,525.01	4,854.36	88,819.06
(1) 计提	75,439.69	8,525.01	4,854.36	88,819.06
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2017年12月31日	85,536.56	9,396.71	5,258.89	100,192.16
三、减值准备				
1. 2016年12月31日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				

(1)处置				
4. 2017年12月31日				
四、账面价值				
1. 2017年12月31日	237,180.76	10,414.61	43,284.80	290,880.17
2. 2016年12月31日	292,809.13	4,358.49	48,139.16	345,306.78

2、本公司期末无形资产无用于抵押借款。

3、本期公司无内部研发形成的无形资产。

4、本期公司无土地使用权的无形资产。

(九)商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
一、初始确认金额合计	15,327.45			15,327.45
广州友维生物科技有限公司	15,327.45			15,327.45
二、减值准备合计				
广州友维生物科技有限公司				
三、账面价值合计	15,327.45			15,327.45
广州友维生物科技有限公司	15,327.45			15,327.45

续

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、初始确认金额合计		15,327.45		15,327.45
广州友维生物科技有限公司		15,327.45		15,327.45
二、减值准备合计				
广州友维生物科技有限公司				
三、账面价值合计		15,327.45		15,327.45
广州友维生物科技有限公司		15,327.45		15,327.45

(十)长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019年3月31日	其他减少的原因
装修费	410,780.23		53,648.37		357,131.86	
建设费	457,416.68		29,196.81		428,219.87	

合 计	868,196.91		82,845.18		785,351.73	
-----	------------	--	-----------	--	------------	--

续

项 目	2017年12月 31日	本期增加 额	本期摊销额	其他减少 额	2018年12月 31日	其他减少 的原因
装修费	451,624.96	99,285.00	140,129.73		410,780.23	
建设费	574,203.92		116,787.24		457,416.68	
合 计	1,025,828.88	99,285.00	256,916.97		868,196.91	

续

项 目	2016年12 月31日	本期增加 额	本期摊销额	其他减少 额	2017年12月 31日	其他减少的 原因
装修费	566,933.46		115,308.50		451,624.96	
建设费		583,936.19	9,732.27		574,203.92	
合 计	566,933.46	583,936.19	125,040.77		1,025,828.88	

(十一)递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
递延所得税资产：			
资产减值准备	190,290.56	214,263.71	137,329.65
合 计	190,290.56	214,263.71	137,329.65

(十二)其他非流动资产

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
未实现售后租回损益	8,808.52	17,617.05	52,851.16
合 计	8,808.52	17,617.05	52,851.16

(十三)短期借款

1、明细情况

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款	2,500,000.00	1,000,000.00	
合 计	2,500,000.00	1,000,000.00	

2、本账户期末余额中无逾期及展期借款情况

(十四)应付账款

1、明细情况

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
材料款	2,160,188.00	2,089,737.61	2,888,509.58
合 计	2,160,188.00	2,089,737.61	2,888,509.58

2、本账户期末余额中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

3、本报告期末无应付账款中欠关联方款项。

(十五)预收款项

1、预收款项列示：

账 龄	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预收货款	1,650,233.58	3,751,777.32	793,257.19
合 计	1,650,233.58	3,751,777.32	793,257.19

2、本账户期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

4、期末无预收关联方款项情况

5、本账户 2019 年 3 月 31 日无账龄超过 1 年的大额预收账款。

本账户 2018 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的大额预收账款。

本账户 2017 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的大额预收账款。

(十六)应付职工薪酬

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
一、短期薪酬	447,173.50	1,661,376.84	1,469,545.91	639,004.43
二、离职后福利-设定提存计划		86,123.16	86,123.16	
合 计	447,173.50	1,747,500.00	1,555,669.07	639,004.4

续

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	422,944.80	5,699,242.44	5,675,013.74	447,173.50
二、离职后福利-设定提存计划		357,103.14	357,103.14	
合 计	422,944.80	6,056,345.58	6,032,116.88	447,173.50

续

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	204,249.80	4,799,791.52	4,581,096.52	422,944.80
二、离职后福利-设定提存计划		320,390.62	320,390.62	
合 计	204,249.80	5,120,182.14	4,901,487.14	422,944.80

1、短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	447,173.50	1,549,446.86	1,357,615.93	639,004.43
二、职工福利费		26,490.80	26,490.80	
三、社会保险费		51,199.18	51,199.18	
其中：1、医疗保险费		45,350.82	45,350.82	
2、工伤保险		1,863.30	1,863.30	
3、生育保险		3,985.06	3,985.06	
四、住房公积金		34,240.00	34,240.00	
合 计	447,173.50	1,661,376.84	1,469,545.91	639,004.43

续

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	422,944.80	5,208,249.82	5,184,021.12	447,173.50
二、职工福利费		123,699.40	123,699.40	
三、社会保险费		208,333.22	208,333.22	
其中：1、医疗保险费		186,293.33	186,293.33	
2、工伤保险		6,341.50	6,341.50	
3、生育保险		15,698.39	15,698.39	
四、住房公积金		158,960.00	158,960.00	
合 计	422,944.80	5,699,242.44	5,675,013.74	447,173.50

续

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	204,249.80	4,247,534.28	4,028,839.28	422,944.80
二、职工福利费		218,755.68	218,755.68	

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
三、社会保险费		193,181.56	193,181.56	
其中：1、医疗保险费		167,347.91	167,347.91	
2、工伤保险		11,945.65	11,945.65	
3、生育保险		13,888.00	13,888.00	
四、住房公积金		140,320.00	140,320.00	
合 计	204,249.80	4,799,791.52	4,581,096.52	422,944.80

2、设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
1、基本养老保险		83,495.04	83,495.04	
2、失业保险费		2,628.12	2,628.12	
合 计		86,123.16	86,123.16	

续

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险		345,335.14	345,335.14	
2、失业保险费		11,768.00	11,768.00	
合 计		357,103.14	357,103.14	

续

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、基本养老保险		307,399.24	307,399.24	
2、失业保险费		12,991.38	12,991.38	
合 计		320,390.62	320,390.62	

(十七)应交税费

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税		17,016.70	
城市维护建设税	490.57	3,851.76	2,738.24
教育费附加	384.52	1,825.03	1,173.53
地方教育费附加	256.35	1,216.69	782.36
代扣代缴的个人所得税	8,139.85	11,309.89	13,495.96
印花税	2,124.57	1,233.10	504.30
合 计	11,395.86	36,453.17	18,694.39

(十八)其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
报销费用款	233,655.12	373,979.32	336,213.20
服务费	30,000.00		
装修工程款		83,054.54	81,293.23
运费	22,820.00	20,000.00	69,942.00
合 计	286,475.12	477,033.86	487,448.43

2、本账户期末余额中无应付持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

3、本报告期末无其他应付款中欠关联方款项。

(十九)长期应付款

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
融资租赁	1,457,868.07	1,619,168.07	2,359,752.86
减：未确认融资费用	261,986.81	308,973.89	558,003.62
合 计	1,195,881.26	1,310,194.18	1,801,749.24

(二十)股本

1、明细情况

项 目	2018年12月 31日	本次变动增减(+、-)					2019年3月 31日
		发行新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股本	24,600,000.00	400,000.00				400,000.00	25,000,000.00

续

项	2017年12月	本次变动增减(+、-)					2018年12月
---	----------	-------------	--	--	--	--	----------

目	31日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	31日
股本	23,090,000.00	1,510,000.00				1,510,000.00	24,600,000.00

续

项目	2016年12月31日	本次变动增减(+、-)					2017年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	9,288,600.00	13,801,400.00				13,801,400.00	23,090,000.00

注：股本增减变动详见附注一、(三)历史沿革之说明。

(二十一)资本公积

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
1、资本溢价(股本溢价)	2,019,723.55	2,600,000.00		4,619,723.55
(1)投资者投入的资本溢价	395,415.56	2,600,000.00		2,995,415.56
(2)净资产折股差额	1,624,307.99			1,624,307.99
合 计	2,019,723.55	2,600,000.00		4,619,723.55

续

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、资本溢价(股本溢价)		2,019,723.55		2,019,723.55
(1)投资者投入的资本溢价		395,415.56		395,415.56
(2)净资产折股差额		1,624,307.99		1,624,307.99
合 计		2,019,723.55		2,019,723.55

注：资本公积本期变动原因详见附注一、(三)历史沿革之说明。

(二十二)盈余公积

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
法定盈余公积	97,030.87			97,030.87
合 计	97,030.87			97,030.87

续

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	47,233.22	97,030.87	47,233.22	97,030.87
合 计	47,233.22	97,030.87	47,233.22	97,030.87

续

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	47,233.22			47,233.22
合 计	47,233.22			47,233.22

注：根据公司法规定，按母公司弥补以前年度亏损后净利润10%计提法定盈余公积。

本期增加数为当期计提法定盈余公积增加数，本期减少数为折股时的盈余公积。

(二十三)未分配利润

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
调整前上年末未分配利润	-4,459,623.81	-2,155,874.97	-399,851.00
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	-4,459,623.81	-2,155,874.97	-399,851.00
加：本期归属于公司所有者的净利润	977,138.23	-629,643.20	-1,756,023.97
减：提取法定盈余公积		97,030.87	
净资产折股		1,577,074.77	
期末未分配利润	-3,482,485.58	-4,459,623.81	-2,155,874.97

(二十四)营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
主营业务收入	9,723,768.28	26,269,011.82	18,888,867.89
主营业务成本	5,873,349.12	15,639,525.99	10,883,911.86

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：(按品种分类)

项 目	2019年1-3月		
	营业收入	营业成本	毛利
大量元素水溶肥系列	2,489,721.66	1,497,258.92	992,462.74
海藻肥系列	3,404,795.89	2,161,503.91	1,243,291.98
腐植酸系列	1,463,944.48	898,165.46	565,779.02
微量元素水溶肥系列	2,044,749.88	1,138,824.16	905,925.72
氨基酸系列	314,556.37	172,643.65	141,912.72
其他系列	6,000.00	4,953.02	1,046.98
合 计	9,723,768.28	5,873,349.12	3,850,419.16

续

项 目	2018 年度		
	营业收入	营业成本	毛利
大量元素水溶肥系列	7,815,325.69	4,821,219.70	2,994,105.99
海藻肥系列	7,942,096.15	5,057,562.46	2,884,533.69
腐植酸系列	3,811,617.90	2,371,833.64	1,439,784.26
微量元素水溶肥系列	4,831,622.73	2,354,643.33	2,476,979.40
氨基酸系列	1,596,306.52	881,790.71	714,515.81
其他系列	272,042.83	152,476.15	119,566.68
合 计	26,269,011.82	15,639,525.99	10,629,485.83

续

项 目	2017 年度		
	营业收入	营业成本	毛利
大量元素水溶肥系列	6,444,750.86	3,720,428.62	2,724,322.24
海藻肥系列	4,531,637.87	2,701,489.78	1,830,148.09
腐植酸系列	3,749,084.87	2,228,912.57	1,520,172.30
微量元素水溶肥系列	2,557,011.88	1,149,166.72	1,407,845.16
氨基酸系列	698,727.10	390,664.92	308,062.18
其他系列	907,655.31	693,249.25	214,406.06
合 计	18,888,867.89	10,883,911.86	8,004,956.03

3、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019 年 1-3 月	
	营业收入总额	占公司营业收入的比例(%)
嘉兴市农实达农资有限公司	937,500.01	9.64
青州远扬农化有限公司	930,672.74	9.57
梧州市坤海农资服务部	734,727.27	7.56
三亚弘盛农业开发有限公司	583,227.26	6.00
成都市龙泉驿区界牌供销合作社爱国村一组农资门市	506,710.01	5.21
合 计	3,692,837.29	37.98

续

客户名称	2018 年度	
	营业收入总额	占公司营业收入的比例(%)

三亚弘盛农业开发有限公司	2,532,625.53	9.64
梧州市坤海农资服务部	1,929,087.93	7.34
昆明顺赛农业科技有限公司	1,856,708.83	7.07
嘉兴市农实达农资有限公司	1,533,076.88	5.84
双塔区五洲农业技术咨询中心	841,159.99	3.20
合 计	8,692,659.16	33.09

续

客户名称	2017 年度	
	营业收入总额	占公司营业收入的比例(%)
昆明顺赛农业科技有限公司	1,951,494.75	10.33
梧州市坤海农资服务部	1,467,449.66	7.77
三亚弘盛农业开发有限公司	1,395,518.63	7.39
嘉兴市农实达农资有限公司	1,075,675.86	5.69
朝阳县柳城镇群丰农资门市部	882,006.27	4.67
合 计	6,772,145.17	35.85

(二十五)税金及附加

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	3,895.56	35,845.11	21,034.06
教育费附加	1,669.53	15,362.17	9,014.59
地方教育费附加	1,113.02	10,241.47	6,009.74
印花税	3,989.57	22,680.25	11,281.40
合 计	10,667.68	84,129.00	47,339.79

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

(二十六)销售费用

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
工资社保公积金	566,523.72	1,606,928.28	623,760.14
差旅费	255,112.59	1,012,009.15	682,923.87
运输费	76,846.92	517,678.05	550,600.59
办公费	16,280.08	180,678.36	68,134.46
营销费用	51,087.13	191,910.17	90,128.32

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
业务招待费	78,096.00	141,340.44	69,782.78
广告费	3,113.21	2,074.00	9,902.96
合 计	1,047,059.65	3,652,618.45	2,095,233.12

(二十七)管理费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
工资社保公积金	704,821.33	2,818,463.24	3,075,120.55
办公费	47,664.26	590,613.74	361,091.74
折旧和摊销	204,422.06	662,326.75	396,651.19
车辆费用	24,518.06	162,267.65	205,926.49
差旅费	26,103.37	119,003.71	166,712.49
服务咨询费	143,078.35	489,836.69	524,018.42
业务招待费	25,992.00	45,790.50	44,741.77
广告费		520.00	79,900.00
物业管理费和租金	181,134.01	856,338.97	1,061,289.67
其他	122.44	169,643.18	111,806.78
合 计	1,357,855.88	5,914,804.43	6,027,259.10

(二十八)研发费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
直接人工	250,958.43	826,331.37	720,856.52
直接材料	33,118.73	142,102.33	239,111.80
折旧摊销	18,316.77	32,476.49	8,959.28
其他费用	40,008.02	312,807.12	9,276.93
合 计	342,401.95	1,313,717.31	978,204.53

(二十九)财务费用

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
利息支出	63,980.83	266,037.01	228,898.42
减：利息收入	179.54	599.00	1,084.69
汇兑损益	1,326.60	59,369.31	13,671.55
手续费	7,596.58	24,182.96	21,629.32

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
合 计	72,724.47	348,990.28	263,114.60

(三十)其他收益

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
创业补助			30,000.00
2017年小微补助		12,000.00	5,000.00
2017年科技型企业吸纳大学生就业补助		58,307.23	
2017年招用高校毕业生补助		6,557.54	
2017年高新企业通过和入库补助		450,000.00	
合 计		526,864.77	35,000.00

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

(三十一)信用减值损失

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
坏账损失	174,051.48		
合 计	174,051.48		

(三十二)资产减值损失

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
坏账损失		-487,504.09	-302,300.64
合 计		-487,504.09	-302,300.64

(三十三)营业外收入

项 目	2019年1-3月	计入当期非经常性损益的金额	2018年度	计入当期非经常性损益的金额	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
货款减免			21,706.37	21,706.37		
其他	6,560.80	6,560.80	6,041.8	6,041.8	1,706.90	1,706.90
合计	6,560.80	6,560.80	27,748.17	27,748.17	1,706.94	1,706.94

(三十四)营业外支出

项 目	2019年1-3月	计入当期非经常性损益的金额	2018年度	计入当期非经常性损益的金额	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金			1,551.04	1,551.04	50,361.96	50,361.96

其他			3,543.81	3,543.81		
合计			5,094.85	5,094.85	50,361.96	50,361.96

(三十五)所得税费用

1、所得税费用表

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	199,210.43	83,817.63	33,071.06
递延所得税调整	23,973.15	-76,934.07	802.14
合计	223,183.58	6,883.56	33,873.20

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-9月	2017年度	2016年度
利润总额	1,200,321.81	-622,759.64	-1,722,150.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	180,048.27	-93,413.95	-258,322.62
子公司的影响	96,028.33	236,738.79	317,923.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,234.00	11,351.92	84,320.64
研发费用加计扣除的影响	-38,520.22	-147,793.20	-110,048.01
所得税费用	223,183.58	6,883.56	33,873.20

(三十六)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	2019年1-3月	2018年度	2017年度
政府补助		526,864.77	35,000.00
利息收入	179.54	599.00	1,084.69
工伤保险基金		5,864.02	
其他	6,560.80	168.18	1,706.90
合 计	6,740.34	533,495.97	37,791.59

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
付现费用	647,031.31	3,760,036.50	3,055,414.84
手续费	7,596.58	24,182.96	21,629.32
租金和物业管理费	181,134.01	856,338.97	1,061,289.67
滞纳金和其他		5,094.84	50,361.96

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
合 计	835,761.94	4,645,653.27	4,188,695.79

3、支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
购买短期理财产品	10,000.00		
合 计	10,000.00		

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
关联方资金拆借		690,028.00	2,803,077.20
合 计		690,028.00	2,803,077.20

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
关联方资金拆借		690,028.00	1,694,201.00
融资租赁	220,356.32	582,419.79	371,042.13
合 计	220,356.32	1,272,447.79	2,065,243.13

(三十七)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	977,138.23	-629,643.20	-1,756,023.97
加：资产减值准备	-174,051.48	487,504.09	302,300.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	131,261.45	506,231.30	352,333.60
无形资产摊销	24,821.16	84,715.28	88,819.06
长期待摊费用摊销	82,845.18	256,916.97	125,040.77
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)	65,307.43	325,406.32	206,815.34
投资损失(收益以“-”号填列)			

补充资料	2019年1-3月	2018年度	2017年度
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	23,973.15	-76,934.06	802.14
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)	1,018,391.39	-616,911.14	-3,231,288.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,624,329.90	-2,883,888.18	-5,403,061.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,994,250.54	2,205,605.04	-3,818,745.64
其他			
经营活动产生的现金流量净额	1,779,765.87	-340,997.58	-13,133,008.16
2、现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	7,744,843.46	2,085,827.67	468,453.91
减: 现金的期初余额	2,085,827.67	468,453.91	362,258.42
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	5,659,015.79	1,617,373.76	106,195.49

2、现金及现金等价物的构成

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	7,744,843.46	2,085,827.67	468,453.91
其中: 库存现金	76,169.20	61,304.68	56,030.50
可随时用于支付的银行存款	7,668,674.26	2,024,522.99	412,423.41
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	7,744,843.46	2,085,827.67	468,453.91

3、其他

政府补助

(1)与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
创业补助	30,000.00	其他收益	《广州市人力资源和社会保障局 广州市财政局关于印发广州市创业带动就业补贴办法的通知》(穗人社发(2015) 57号)
2017年小微企业专利的补助	5,000.00	其他收益	《江门市知识产权局关于科技型小微企业专利创造的扶持办法》(江知(2015) 33号)
	12,000.00	其他收益	

项 目	金额	列报项目	说明
2017 年科技型企业吸纳大学生就业补助	58,307.23	其他收益	《江门市科学技术局 江门市人力资源和社会保障局 江门市经济和信息化局 江门市外事侨务局 江门市财政局关于激励创新型人才促进产业发展和创办科技型小微企业的奖励 暂行办法》(江科〔2017〕67号)
2017 年招用高校毕业生补助	6,557.54	其他收益	《转发财政部 人力资源社会保障部关于印发就业补助资金管理暂行办法的通知》(粤财社〔2018〕158号)
2017 年高新企业通过和入库补助	450,000.00	其他收益	《科技型中小企业评价办法》(国科发政〔2017〕115号)
小 计	561,864.77		

(2) 2019 年 1-3 月无计入当期损益的政府补助款。

2018 年度计入当期损益的政府补助金额为 526,864.77 元。

2017 年度计入当期损益的政府补助金额为 35,000.00 元。

七、企业合并及合并财务报表

(本节下列表式数据中的金额单位，除非特别注明外均为人民币万元)

(一)子公司情况

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
					直接	间接		
广州昇维生物科技有限公司	广州市	广州市	400.00	制造业	100.00		100.00	设立
广州友维科技有限公司	广州市	广州市	400.00	制造业	100.00		100.00	收购

(二)合并范围发生变更的说明

广东新维生物科技股份有限公司于 2018 年 6 月 30 日与蓝东生签订《股东转让股权合同书》，蓝东生同意将原出资 100.00 万元(占广州友维科技有限公司注册资本 100%)全部转让给广东新维生物科技股份有限公司，转让金额为 30.00 万元整。

截止 2018 年 5 月 31 日，广州友维生物科技有限公司经广东天健会计师事务所有限公司和广东正量土地房地产资产评估有限公司审验，并出具报告号为天健莞审字(2018)0730 号的审计报告和粤正量资评整体(2018)0001 号的资产评估报告。

(三)本期新纳入合并范围的主体

本期新纳入合并范围的子公司的经营实体

名称	2018 年 12 月 31 日 净资产	2018 年 6-12 月 净利润	2019 年 3 月 31 日 净资产	2019 年 1-3 月 净利润
广州友维生物科技有限公司	872,830.22	-355,892.33	1,220,843.43	-430,986.79

(四)非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
广州友维生物科技有限公司	2018年5月31日	30万元	100.00	购买	2018年5月31日	《股东转让股权合同书》和《补充说明》	582,129.55	-355,892.33

2、合并成本及商誉

项 目	广州友维生物科技有限公司
合并成本	300,000.00
—现金	300,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	284,672.55
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	15,327.45

合并成本公允价值的确定

公司应披露合并成本公允价值的确定方法。被合并净资产公允价值以经广东正量土地房地产资产评估有限公司所按资产基础法估值方法确定的估值结果确定。

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	广州友维生物科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	295,126.54	295,126.54
货币资金	6,328.60	6,328.60
应收账款	288,439.53	288,439.53
长期待摊费用	358.41	358.41
负债：	10,453.99	10,453.99

项 目	广州友维生物科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	295,126.54	295,126.54
应交税费	10,453.99	10,453.99
净资产：	284,672.55	284,672.55
股本（实收资本）	1,000,000.00	1,000,000.00
资本公积	839,976.17	839,976.17
未分配利润	-1,555,303.62	-1,555,303.62
减：少数股东权益		
取得的净资产	284,672.55	284,672.55

八、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人

本公司实际控制人是林政纬。

(二) 本公司子公司情况

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	
广州昇维生物科技有限公司	广州	广州	独资	100.00		设立
广州友维生物科技有限公司	广州	广州	独资	100.00		收购

2016年7月，本公司出资设立广州昇维生物科技有限公司。该公司于2016年7月11日完成工商设立登记，注册资本为人民币400.00万元，其中本公司出资人民币400.00万元，占其注册资本的100.00%。

2018年6月30日，本公司与蓝东生签订《股东转让股权合同书》受让广州隆合生物科技有限公司100%股权，并于2018年7月10日完成工商变更登记，该公司变更后改名为广州友维生物科技有限公司，注册资本为人民币400.00万元，其中本公司出资人民币120.10万元，占其注册资本的30.00%。

(三) 本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨芳珍	公司股东，持股2.60%
张斌	公司高管

(三) 关联担保

公司作为被担保方单位

担保对象	担保金额 (元)	担保期间	担保 类型	责任 类型	是否履行必 要决策程序
广东新维生物科技 股份有限公司	1,000,000.00	2018.9.30-2019.9.30	保证	连带	是
广东新维生物科技 股份有限公司	20,000,000.00	2019.01.01-2029.12.31	保证	连带	是

注：公司与中国建设银行股份有限公司江门分行签订小微企业快贷借款合同，贷款方将公司董事、总经理张斌列为共同借款人，该笔贷款直接进入公司银行账户，由公司进行使用，并负有偿付贷款本息义务，在公司无法偿付该笔贷款本息时，张斌负有清偿贷款本息的义务，实质上系张斌为该笔 100 万元贷款提供保证担保，担保期间自 2018 年 9 月 30 日至 2019 年 9 月 30 日。

林政纬、黄婉君与贷款方中国银行股份有限公司江门分行签订最高额保证合同，保证金额 20,000,000.00 元，主债权合同编号及名称编号为 ZDK475020120190099 的人民币循环借款合同，担保主债权期限为 2019 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日。

(五)关联方资金拆借

2018 年度(拆出)

关联方	期初数	本期收回	本期借出	期末数
张斌		690,028.00	690,028.00	
合 计		690,028.00	690,028.00	

2017 年度(拆出)

关联方	期初数	本期收回	本期借出	期末数
杨芳珍	1,102,876.20	1,703,077.20	600,201.00	
张斌	6,000.00	1,100,000.00	1,094,000.00	
合 计	1,108,876.20	2,803,077.20	1,694,201.00	

本公司与关联方相互之间的资金往来约定不支付利息。

九、承诺或有事项

截止本报告期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重大事项

截止本财务报表报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1、明细情况

(1)应收账款按种类列示

种 类	2019 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,008,510.82	100.00	1,197,451.26	7.04	15,811,059.56
合 计	17,008,510.82	100.00	1,197,451.26	7.04	15,811,059.56

(续)

种 类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,741,659.42	100.00	1,392,848.49	7.85	16,348,810.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	17,741,659.42	100.00	1,392,848.49	7.85	16,348,810.93

(续)

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,152,791.34	100.00	905,476.33	5.98	14,247,315.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	15,152,791.34	100.00	905,476.33	5.98	14,247,315.01

2、应收账款种类说明

(1) 2019年3月31日无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2018年12月31日无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

2017年12月31日无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 2019年3月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备。

2018年12月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备。

2017年12月31日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的。

(3) 信用风险特征组合中，采用账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款：

账龄	2019年3月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	11,983,310.37	70.45	599,165.52
1-2年	4,067,543.45	23.91	406,754.35
2-3年	957,657.00	5.64	191,531.40
合 计	17,008,510.82	100.00	1,197,451.26

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	10,391,442.98	58.57	519,572.15
1-2年	5,967,669.44	33.64	596,766.94
2-3年	1,382,547.00	7.79	276,509.40
合 计	17,741,659.42	100.00	1,392,848.49

续

账龄	2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	12,196,056.06	80.49	609,802.80
1-2年	2,956,735.28	19.51	295,673.53
合 计	15,152,791.34	100.00	905,476.33

3、本期计提或转回的坏账准备情况：

2019年1-3月转回坏账准备金额 -195,397.23 元。

2018年计提坏账准备金额 487,372.16 元。

2017年转计提坏账准备金额 370,624.85 元。

4、按欠款方归集的2019年3月31日前五名的应收账款情况

单位名称	期末数	占其应收账款期末的比例(%)	已计提坏账准备	账龄
昆明顺赛农业科技有限公司	2,379,086.00	21.83	118,954.30	1年以内
	1,334,158.10		133,415.81	1-2年
嘉兴市农实达农资有限公司	1,809,778.50	10.64	90,488.93	1年以内
三亚弘盛农业开发有限公司	1,361,682.15	8.01	68,084.11	1年以内
青州远扬农化有限公司	1,023,740.00	6.02	51,187.00	1年以内
梧州市坤海农资服务部	749,104.00	4.40	37,455.20	1年以内
合 计	8,657,548.75	50.90	499,585.34	

2018年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	期末数	占其应收账款期末的比例(%)	已计提坏账准备	账龄
昆明顺赛农业科技有限公司	2,043,081.00	21.07	102,154.05	1年以内
	1,695,958.10		169,595.81	1-2年
朝阳县柳城镇群丰农资门市部	376,404.00	9.51	18,820.20	1年以内
	1,068,030.00		106,803.00	1-2年
	242,850.00		48,570.00	2-3年
三亚弘盛农业开发有限公司	1,170,132.15	6.60	58,506.61	1年以内
嘉兴市农实达农资有限公司	937,528.50	5.28	46,876.43	1年以内
成都扬浆农资有限公司	358,800.00	5.25	17,940.00	1年以内
	391,349.99		39,135.00	1-2年
	182,040.00		36,408.00	2-3年
合 计	8,466,173.74	47.71	644,809.09	

2017年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	期末数	占其应收账款期末的比例(%)	已计提坏账准备	账龄
昆明顺赛农业科技有限公司	2,168,198.50	21.06	108,409.93	1年以内
	1,022,759.60		102,275.96	1-2年
朝阳县柳城镇群丰农资门市部	1,068,030.00	9.44	53,401.50	1年以内
	362,050.00		36,205.00	1-2年
三亚弘盛农业开发有限公司	1,283,577.34	8.47	64,178.87	1年以内

嘉兴市农实达农资有限公司	1,211,869.97	8.02	60,593.50	1年以内
	3,373.00		337.30	1-2年
成都扬浆农资有限公司	391,349.99	4.13	19,567.50	1年以内
	235,600.00		23,560.00	1-2年
合 计	7,746,808.40	51.12	468,529.55	

5、2019年3月31日应收账款中无持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

2018年12月31日应收账款中无持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

2017年12月31日应收账款中无持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

6、报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

8、报告期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

9、2019年1-3月、2018年度、2017年度无实际核销的应收账款

(二)其他应收款

1、明细情况

(1)其他应收款按种类列示

种 类	2019年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：其他应收款	1,358,022.01	100.00			1,358,022.01
合 计	1,358,022.01	100.00			1,358,022.01

续

种 类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,181,592.95	100.00			1,181,592.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

种 类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
合 计	1,181,592.95	100.00			1,181,592.95

续

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,017,598.21	100.00			1,017,598.21
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	1,017,598.21	100.00			1,017,598.21

2、其他应收款种类说明：

(1) 2019 年 3 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2018 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 2019 年 3 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2018 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款：

类别	2019 年 3 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
应收押金保证金组合	995,516.00	73.30	
应收备用金组合	308,225.21	22.70	
其他款项组合	54,280.80	4.00	
合 计	1,358,022.01	100.00	

组合中，按其他分类方法计提坏账准备的其他应收款：

类别	2018年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
备用金、押金、保证金	1,105,763.27	95.28	
社保和住房公积金	55,829.68	4.72	
合 计	1,181,592.95	100.00	

续

类别	2017年12月31日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
备用金、押金、保证金	959,932.73	94.33	
社保和住房公积金	57,665.48	5.67	
合 计	1,017,598.21	100.00	

3、本期计提或转回的坏账准备情况

2019年1-3月无计提或转回坏账准备。

2018年无计提或转回坏账准备。

2017年转回坏账准备金额56,681.31元。

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年3月31日
押金、保证金	995,516.00
备用金	308,225.21
社保和住房公积金	54,280.80
合 计	1,358,022.01

续

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
备用金、押金、保证金	1,125,763.27	959,932.73
社保和住房公积金	55,829.68	57,665.48
合 计	1,181,592.95	1,017,598.21

5、按欠款方归集的2019年3月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)
格上租赁有限公司佛山分公司	押金	640,000.00	2-3年	47.83

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)
关阳雄	押金	244,824.00	1-2 年	18.30
于发	备用金	193,750.16	1 年以内	14.48
张振	备用金	80,000.03	1 年以内	5.98
社保费	社保	46,760.80	1 年以内	3.49
合 计		1,205,334.99		90.08

2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)
格上租赁有限公司佛山分公司	押金	640,000.00	1-2 年	55.10
关阳雄	押金	244,824.00	1 年以内	21.08
于发	备用金	109,548.73	1 年以内	9.43
社保费	社保费	47,749.68	1 年以内	4.11
深圳世联君汇不动产运营管理股份有限公司	押金	24,400.00	1 年以内	2.10
合 计		1,066,522.41		91.82

2017 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)
格上租赁有限公司佛山分公司	押金	640,000.00	1 年以内	64.15
陈建强	备用金	50,000.00	1 年以内	5.01
社保费	社保费	48,145.48	1 年以内	4.83
马俊超	备用金	44,312.89	1 年以内	4.44
钟昌明	备用金	41,991.37	1 年以内	4.21
合 计		824,449.74		82.64

6、本报告期内其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

7、其他应收款中无涉及政府补助的应收款项。

8、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、本公司报告期无以其他应收款为标的进行证券化的。

10、本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

11、2019 年 1-3 月无实际核销的其他应收款。

2018年无实际核销的其他应收款。

2017年无实际核销的其他应收款。

(三)长期股权投资

项目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
广州昇维生物科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
广州友维生物科技有限公司	2,023,050.00	1,244,050.00	
合 计	6,023,050.00	5,244,050.00	4,000,000.00

(四)营业收入和营业成本

1、营业收入及营业成本按类别列示

项 目	2019年3月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
营业收入			
其中：主营业务收入	9,723,768.28	26,205,917.74	18,739,247.65
其他业务收入			
合 计	9,723,768.28	26,205,917.74	18,739,247.65
营业成本			
其中：主营业务成本	5,882,461.49	15,956,660.02	10,779,691.71
其他业务成本			
合 计	5,882,461.49	15,956,660.02	10,779,691.71

2、主营业务(按类别)

产品名称	2019年1-3月		
	营业收入	营业成本	毛利
大量元素水溶肥系列	2,489,721.66	1,499,581.88	990,139.78
海藻肥系列	3,404,795.89	2,164,857.44	1,239,938.45
腐植酸系列	1,463,944.48	899,558.94	564,385.54
微量元素水溶肥系列	2,044,749.88	1,140,591.02	904,158.86
氨基酸系列	314,556.37	172,911.50	141,644.87
其他系列	6,000.00	4,960.71	1,039.29
合 计	9,723,768.28	5,882,461.49	3,841,306.79

续

产品名称	2018年度		
	营业收入	营业成本	毛利

大量元素水溶肥系列	7,815,325.69	4,918,983.07	2,896,342.62
海藻肥系列	7,942,096.15	5,160,118.33	2,781,977.82
腐植酸系列	3,811,617.90	2,419,929.03	1,391,688.87
微量元素水溶肥系列	4,831,622.73	2,402,390.14	2,429,232.59
氨基酸系列	1,596,306.52	899,671.42	696,635.10
其他系列	208,948.75	155,568.03	53,380.72
合 计	26,205,917.74	15,956,660.02	10,249,257.72

续

产品名称	2017 年度		
	营业收入	营业成本	毛利
大量元素水溶肥系列	6,444,750.86	3,755,194.14	2,689,556.72
海藻肥系列	4,531,637.87	2,726,733.47	1,804,904.40
腐植酸系列	3,749,084.87	2,249,740.47	1,499,344.40
微量元素水溶肥系列	2,557,011.88	1,159,905.37	1,397,106.51
氨基酸系列	698,727.10	394,316.64	304,410.46
其他系列	758,035.07	493,801.62	264,233.45
合 计	18,739,247.65	10,779,691.71	7,959,555.94

3、报告期内前五名客户的营业收入情况

客户名称	2019 年 1-3 月	
	营业收入总额	占公司营业收入的比例(%)
嘉兴市农实达农资有限公司	937,500.01	9.64
青州远扬农化有限公司	930,672.74	9.57
梧州市坤海农资服务部	734,727.27	7.56
三亚弘盛农业开发有限公司	583,227.26	6.00
成都市龙泉驿区界牌供销合作社爱国村一组农资门市	506,710.01	5.21
合 计	3,692,837.29	37.98

续

客户名称	2018 年度	
	营业收入总额	占公司营业收入的比例(%)
三亚弘盛农业开发有限公司	2,532,625.53	9.66
梧州市坤海农资服务部	1,929,087.93	7.36

昆明顺赛农业科技有限公司	1,856,708.83	7.09
嘉兴市农实达农资有限公司	1,533,076.88	5.85
双塔区五洲农业技术咨询中心	841,159.99	3.21
合 计	8,692,659.16	33.17

续

客户名称	2017 年度	
	营业收入总额	占公司营业收入的比例(%)
昆明顺赛农业科技有限公司	1,951,494.75	10.41
梧州市坤海农资服务部	1,467,449.66	7.83
三亚弘盛农业开发有限公司	1,395,518.63	7.45
嘉兴市农实达农资有限公司	1,075,675.86	5.74
朝阳县柳城镇群丰农资门市部	882,006.27	4.71
合 计	6,772,145.17	36.14

(五)母公司现金流量表的补充资料

项 目	2019 年 1-3 月	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:			
净利润	1,510,188.23	970,308.74	47,083.53
加: 资产减值准备	-195,397.23	487,372.16	313,943.54
固定资产折旧	99,845.66	381,976.12	261,748.20
无形资产摊销	24,821.16	84,715.28	88,819.06
长期待摊费用摊销	29,196.81	116,787.24	9,732.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)			
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)			
公允价值变动损失 (收益以“-”填列)			
财务费用 (收益以“-”填列)	60,382.92	284,492.50	192,106.14
投资损失 (收益以“-”填列)			
递所得税资产的减少 (增加以“-”填列)	29,309.58	-73,105.82	-2,108.58
递延所得税负债的增加 (减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)	1,018,391.39	-616,911.14	-3,231,288.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	1,643,045.25	-3,531,091.15	-5,526,210.46

经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-1,718,414.73	2,464,517.32	-4,225,546.32
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,501,369.04	569,061.25	-12,071,721.23
2.现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	7,712,565.70	2,054,672.17	410,517.16
减:现金的期初余额	2,054,672.17	410,517.16	349,929.61
加:现金等价物的期末余额			
减:现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物的净增加额	5,657,893.53	1,644,155.01	60,587.55

十三、补充资料

(一)非经常性损益明细表

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
非流动性资产处置损益			
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		526,864.77	35,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
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期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			

项 目	2019年1-3月	2018年度	2017年度
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			
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	6,560.80	22,653.32	-48,655.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
合 计	6,560.80	549,518.09	-13,655.02
所得税影响额	984.12	82,427.71	-2,048.25
税后非经常性损益	5,576.68	467,090.38	-11,606.77
归属于公司的非经常性损益	5,576.68	467,090.38	-11,606.77

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。

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

(二)净资产收益率

(1)净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2019年1-3月	2018年度	2017年度
归属于公司全体股东的净利润	4.30	-2.96	-10.17
扣除非经常性损益后归属于公司全体股东的净利润	4.27	-5.15	-10.11

(2)每股收益

报告期利润	每股收益(元/股)			
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
	2019年1-3月	2019年1-3月	2018年	2018年
归属于公司普通股股东的净利润	0.04	0.04	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.04	0.04	-0.05	-0.05

(三)加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2019年1-3月	2018年度	2017年度
归属于公司普通股股东的净利润	1	977,138.23	-629,643.20	-1,756,023.97

非经常性损益	2	5,576.68	467,090.38	-11,606.70
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	971,561.55	-1,096,733.58	-1,744,417.27
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	22,257,130.61	20,981,358.25	8,935,982.22
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	第一次收到投资款	3,000,000.00	1,905,415.56	13,801,400.00
	收到投资款后次月起至报告期期末的累计月数		4.00	8.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8			
报告期月份数	9	3.00	12.00	12.00
加权平均净资产	10[注]	22,745,699.73	21,301,675.17	17,258,903.57
加权平均净资产收益率	11=1/10	4.30%	-2.96%	-10.17%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	12=3/10	4.27%	-5.15%	-10.11%

[注]10=4+1*0.5+5*6/19-7*8/19

(四)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2019年1-3月	2018年
归属于公司普通股股东的净利润	A	977,138.23	-629,643.20
非经常性损益	B	5,576.68	467,090.38
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	971,561.55	-1,096,733.58
期初股份总数	D	24,600,000.00	23,090,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F	400,000.00	1,510,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		4.00
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	3.00	12.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F × G/K-H × I/K-J	24,600,000.00	23,593,333.33

基本每股收益	$M=A/L$	0.04	-0.03
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.04	-0.05

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同

广东新维生物科技股份有限公司

二〇一九年七月十八日





会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：方文森
主任会计师：
经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：12010011
批准执业文号：津财会〔2007〕27号
批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

仅供报告使用
再次使用无效

证书序号：0000311

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八 年 四 月 日

中华人民共和国财政部制



BH 1539114

仅供报告使用
再次使用无效

营业执照

统一社会信用代码 911201166688390414

名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室
执行事务合伙人	王文森; 黄林; 龙晋; 史世利; 阴兆银; 王建国; 高绮云; 尹琳; 王勤; 姚志城; 姚运海; 刘俊
成立日期	2000年九月十九日
合伙期限	2000年09月19日至长期
经营范围	审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其它业务。(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)



登记机关



2017年02月15日

每年1月1日至6月30日, 应登录公示系统报送年度报告, 逾期列入经营异常名录



证书序号: 000445

仅供报告使用

再次使用无效

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：方文森

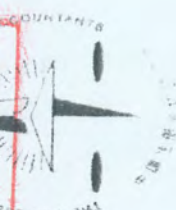


证书号：29

发证时间：八

证书有效期至：二〇二〇年八月三十日

仅供报告使用
再次使用无效



姓名: 莫自斌
性别: 男
出生日期: 1965-05-12
工作单位: 深圳恒瑞会计师事务所
Working unit:
身份证号码: 430600196505120003
License card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



莫自斌

430600040004

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

430600040004

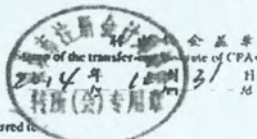
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 11 月 31 日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳恒瑞会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中恒信会计师事务所
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2014 年 12 月 31 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
年 月 日

截图 (Alt + A)



姓名: 廖坤
 性别: 男
 出生日期: 1988-08-14
 工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)深圳分所
 身份证号: 43112819880814007X
 执业证号: 43112819880814007X

仅供报告使用
 再次使用无效



年度检
 Annual Renew

本证书经
 This certificate
 this renewal



廖坤
 330000144901
 深圳市注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate

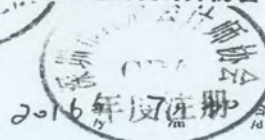
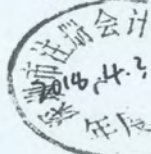
330000144901

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2015 年 12 月 31 日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中汇会计师事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙)深圳分所

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs

2017 年 11 月 30 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

中汇会计师事务所
 CPAs
 (特殊普通合伙)深圳分所

转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs

2017 年 11 月 30 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs

年 月 日

仅供报告使用
再次使用无效



姓名	庚自斌
性别	男
出生日期	1965-07-12
工作单位	深圳市注册会计师协会
身份证号	430625196507130031




年度检验登记
Annual Renewal Registration



庚自斌

430600040004

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

430600040004

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 1 月 1 日
Date of Issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳恒瑞会计师 事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华富会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2014 年 12 月 3 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
年 月 日

裁图(Alt + A)



证书序号: 000405

仅供报告使用
再次使用无效

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：方文森



证书号：29 发证时间：二〇二〇年八月三十日
证书有效期至：二〇二〇年八月三十日



BH 1539114

营业执照

仅供报告使用
再次使用无效

统一社会信用代码 911201166688390414

名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室
执行事务合伙人	王文森;黄庆林;龙馨;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤成志城;姚运海;刘文俊
成立日期	二〇〇〇年九月十九日
合伙期限	2000年09月19日至长期
经营范围	审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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)



登记机关

2017年 02月 15日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录



会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：方文森

主任会计师：

经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会〔2007〕27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000311

仅供报告使用
再次使用无效

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



姓名: 廖坤
 Sex: 男
 Date of birth: 1988-08-14
 工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)深圳分公司
 身份证号: 43112819880814001X



年度检
 Annual Renew

本证书经
 This certificate
 this renewal



廖坤

330000144901

深圳市注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate

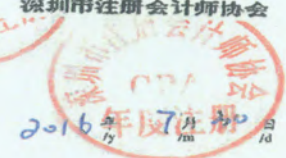
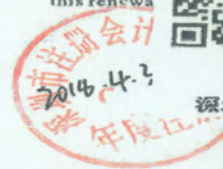
330000144901

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2015 12 31
 年 月 日



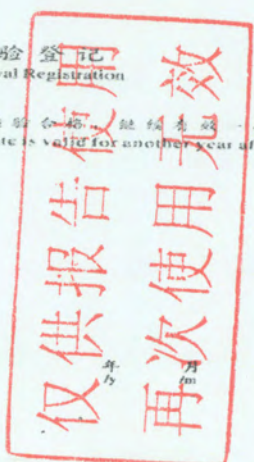
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

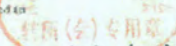
同意调出
 Agree the holder to be transferred from

中汇会计师事务所
 (特殊普通合伙) 深圳
 转出协会盖章

Stamp of the transfer out Institute of CPAs

2017 年 5 月 30 日
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



中汇会计师事务所
 (普通合伙) 深圳分公司
 转入协会盖章

Stamp of the transfer in Institute of CPAs

2017 年 11 月 30 日
 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer out Institute of CPAs

年 月 日
 年 月 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer in Institute of CPAs

年 月 日
 年 月 日