



惠利股份

NEEQ:837230

新疆惠利灌溉科技股份有限公司

XinJiang HuiLi Irrigation Technology CO.,LTD



半年度报告

2019

# 目 录

声明与提示 .....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 重要事项 .....	16
第五节 股本变动及股东情况.....	21
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	24
第七节 财务报告 .....	28
第八节 财务报表附注 .....	39

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、惠利股份	指	新疆惠利灌溉科技股份有限公司
联众天信	指	新疆生产建设兵团联众天信股权投资合伙企业
中合信泰	指	北京中合信泰投资顾问有限公司
新希望、新希望投资	指	北京新希望产业投资中心（有限合伙）
诺尔灌溉	指	内蒙古诺尔灌溉有限公司
诺尔农业	指	内蒙古诺尔农业开发有限公司
惠民农业	指	广西惠民民生现代农业开发有限公司
惠民科技	指	广西惠民民生科技有新公司
巴州惠利	指	巴州惠利灌溉科技有限公司
河北惠利	指	河北惠利灌溉科技有限公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
股东大会	指	新疆惠利灌溉科技股份有限公司股东大会
董事会	指	新疆惠利灌溉科技股份有限公司董事会
监事会	指	新疆惠利灌溉科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会的统称
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《新疆惠利灌溉科技股份有限公司章程》
关联关系	指	依据《企业会计准则第 36 号——关联方披露》所确定的公司关联方与公司之间内在联系。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
关联关系	指	《企业会计准则第 36 号——关联方披露》
节水灌溉	指	用尽量少的水投入，满足作物对水的需求的一种灌溉模式。
内镶式滴灌带	指	把扁平形状的滴头镶在管带内壁上的一体化滴灌带。
迷宫式滴灌带	指	迷宫流道及滴孔一次真空整体热压成型的滴管带。
PVC	指	聚氯乙烯
PE	指	聚乙烯
滴灌	指	是利用塑料管道将一定数量的水和养分通过毛管上的孔口或滴头送到作物根部进行局部灌溉。
微灌	指	是按照作物需求，通过管道系统与安装在末级管道上的灌水器，将水和作物生长所需的养分以较小的流量，均匀、准确地直接输送到作物根部附近土壤的一种灌水方法。

## 声明与提示

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

公司负责人尹强、主管会计工作负责人李春及会计机构负责人（会计主管人员）李春保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	证券部档案室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
	2、报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	新疆惠利灌溉科技股份有限公司
英文名称及缩写	XinJiang HuiLi Irrigation Technology CO.,LTD
证券简称	惠利股份
证券代码	837230
法定代表人	尹强
办公地址	新疆石河子北泉镇工业园区 389 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	周莉薇
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0993-2257858
传真	0993-2257858
电子邮箱	zhouliwei@xjhlgg.net
公司网址	http://www.xjhlgg.net
联系地址及邮政编码	新疆石河子北泉镇北泉路 389-12 号；邮编：832000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	证券部档案室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 3 月 9 日
挂牌时间	2016 年 5 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-29 橡胶和塑料制品业-292 塑料制品业-2922 塑料板、管、型材制造
主要产品与服务项目	从事节水农业设施及器材（管材、灌溉带、过滤器、滴头、各类连接管件）的生产和销售，节水灌溉工程的设计、施工安装，节水灌溉农业技术开发和推广等业务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	75,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张学堂、尹强
实际控制人及其一致行动人	张学堂、尹强

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	916590017922798030	否
注册地址	新疆石河子北泉镇工业园区 389 号	否
注册资本（元）	75,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	61,844,115.71	53,220,770.93	16.2%
毛利率%	-7.07%	23.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,555,536.81	2,543,145.98	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,949,348.22	2,135,106.17	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-8.68%	1.47%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-8.92%	1.24%	-
基本每股收益	-0.1941	0.0339	-

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	254,564,474.85	291,473,034.57	-12.66%
负债总计	93,869,746.16	116,219,634.14	-19.23%
归属于挂牌公司股东的净资产	160,398,516.39	174,954,053.20	-8.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	2.33	-8.15%
资产负债率%（母公司）	31.80%	28.98%	-
资产负债率%（合并）	36.87%	39.87%	-
流动比率	1.69	1.60	-
利息保障倍数	-9.17	3.52	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	48,789.45	-2,301,854.38	-102.12%
应收账款周转率	1.44	1.37	-
存货周转率	0.90	0.75	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-12.66%	-1.24%	-

营业收入增长率%	16.20%	26.82%	-
净利润增长率%	-626.91%	-36.38%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	75,000,000	75,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	28,060.53
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	492,834.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,543.85
<b>非经常性损益合计</b>	<b>458,351.18</b>
所得税影响数	64,539.77
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>393,811.41</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

惠利股份生产的节水灌溉产品主要面向农业灌溉及水利工程，所处行业为水利行业中的节水灌溉行业。公司从节水灌溉材料的研发、制造及销售起步，并逐步承接节水工程的设计、施工、安装及技术服务，现已发展成为滴灌系统综合提供商。经过多年的市场开拓和成功运作，公司确立了“产品+工程”的业务发展模式，即在研发、制造和销售滴灌带、滴灌管、过滤器等节水材料及设备的同时，承揽节水工程，为节水工程提供从材料和设备的供应，到节水工程的设计、施工、安装、技术服务的一站式整体解决方案。具体模式如下：

#### 1、直销+经销/代理

在国内市场，公司主要采取直销+经销/代理的方式面向各灌区、地方水利主管部门、农场等开展营销。直销主要面对的是对公客户（政府客户或者国营企事业单位）和公司传统销售区域或者较为成熟的客户区域；对于相对位置较为偏远或者市场还不是很成熟的区域公司采用经销/代理的经营模式，将公司和产品尽可能的打入该类市场。公司生产的节水灌溉设备、节水材料一部分直接销往终端用户，一部分用于公司承担的节水工程项目建设施工，间接实现销售。

#### 2、产品+工程

公司立足于丰富的节水灌溉产品，大面积承包国内外节水工程项目，从设计、施工、技术支持等方面，打造一站式“产品+工程”交钥匙工程。利用产品与工程技术优势，提升“惠利”品牌形象，实现增收。

#### 3、种植示范园区建设

利用产品与技术优势，建立种植示范园样板工程。通过示范带动周边市场，达到推广产品与技术的目的；同时，种植作物的销售可作为新的利润增长点。

种植示范园区建设流程：流转土地-滴灌系统建设-作物种植及滴灌技术应用管理-农产品销售。

盈利模式：公司将着力于打造现代农业示范基地从而带动节水器材的生产和销售，会增加农作物的种子、农产品及其他生物性资产的销售收入，同时提高当地市场滴灌产品及技术的推广与销售。

报告期内公司主要利润仍来源于节水器材的生产和销售，节水灌溉工程，公司计划以“现代农业示范基地+节水灌溉技术+节水产品”的经营模式，为客户提供示范，输出技术和产品。此次主营业务的增加可为公司创造除了节水产品之外的农业收入，并能为迅速打开当地节水市场做好示范效应，同时较大幅度提升公司经营规模和盈利能力。

商业模式变化情况：

□适用 √不适用

## 二、 经营情况回顾

报告期内：

1、公司实现营业收入 61,844,115.71 元，较上年同期增长 16.20%。

其中，母公司新疆惠利完成的南疆尉犁县 9 万余亩滴灌工程建设，部分工程已完成验收并确认了收入，促进营收增长。

2、公司实现净利润-14,558,671.74 元。

新疆惠利完成的 9 万余亩滴灌工程，目前大部分工程正处于验收中，尚未全额确认收入，但期间成本已经确认，导致新疆公司在报告期内出现亏损。

此外，广西“双高”基地 2019 年糖料蔗收购价较 2017-2018 年同期降低 10 元/吨；而农药，化肥等原材料价格上涨，人工成本增加等原因，也造成了广西惠民公司业绩下降。

3、报告期末公司总资产为 254,564,474.85 元，归属于挂牌公司股东净资产 160,398,516.39 元，分别比上年同期下降 12.66%和下降 8.32%。基于公司报告期内净利润的下降，公司总资产与净资产也同比下降。

4、报告期内现金及现金等价物净增加额为-11,140,515.84 元，较上年同期现金及现金等价物净增加额 5,651,040.36 元有所下降，其中经营活动产生的现金流量净额 48,789.45 元较上期-2301854.38 元增加 2,350,643.83 元，筹资活动产生的现金流量净额-11,204,916.29 元较上年 9,203,732.46 元减少 20,408,189.75 元，主要是本期银行贷款收到的现金为 1000 万，归还贷款支出的现金为 2000 万，而去年同期银行贷款收到的现金为 2000 万，归还贷款支出的现金为 1000 万。

报告期内，公司主营业务、主要产品和服务、商业模式没有变化，核心团队稳定。

## 三、 风险与价值

### 1、行业竞争加剧风险

由于国家大力倡导建设节水型社会，并不断加大对节水农业的投入，节水产业面临良好的发展机遇，市场前景广阔。受此预期推动，许多投资者通过各种渠道进入节水灌溉行业。近年来新设立的节水灌溉产品生产企业数量不断增加，但绝大多数新设企业规模较小、产品技术含量较低、无自主知识产权，随着行业内生产厂家数量不断增加，行业竞争将不断加剧。同时，国家开放外资进入国内节水产品市场，允许外国节水企业在国内设立合资企业从事节水产品的生产，在推动行业发展的同时，也加剧了行业竞争。

应对措施：

(1) 建立技术壁垒：在公司现有产品与技术基础上，通过科技创新，提升市场竞争力，不断推出“高、新、精”产品与技术，同时，加强知识产权保护，构建专利池，形成强有力的技术壁垒，始终保持行业竞争优势，实现稳步增长；

(2) 建立品牌壁垒：加强品牌管理，提高“惠利”品牌知名度，有效形成品牌壁垒，在行业中赢得竞争优势；

(3) 提高客户体验度：利用公司产品丰富的优势，为客户量身打造一站式灌溉工程服务，提高客户定制体验度，增强公司行业竞争力。

## 2、产业政策退出风险

我国节水灌溉工程大多采取政府补贴方式，然而随着我国节水灌溉规模快速增长，节水灌溉依靠政府补贴的模式将会逐渐退出，未来的趋势是市场化运行，由农户或者农业龙头企业采取招标的形式选取节水灌溉企业来进行节水灌溉工程的施工，因此节水灌溉的成本将会越来越多地由农户或农业龙头企业承担。如果国家逐渐取消财政补贴政策，节水灌溉设备生产企业将面临推广难度上升的风险。

### 应对措施：

(1) 公司将密切关注国家政策动态，及时调整经营策略，顺应国家有关节水灌溉政策、规范方面的变化，降低政策风险带来的不利影响；同时，在现有产品与技术基础上，深化上下游产业链，拓展新的利润增长点；

(2) 依靠科技创新，提高生产效率，降低生产成本；依靠管理创新，降低管理成本；加大回收应收账款力度，降低财务成本；通过多方的共同协作，降低公司整体运行成本，提高利润空间，逐步减小该项风险；

(3) 拓展融资渠道，保障在产业政策退出时，能有足够的资金保证产品生产及节水灌溉工程化服务。

## 3、原材料采购成本上升风险

公司生产节水灌溉产品所需主要原料为聚氯乙烯和聚乙烯，属于石油化工产品。若石油化工产品价格未来大幅上涨，将使公司生产成本上升，而原材料成本在公司产品成本结构中占比较大，因此原材料成本上升可能会对公司产品销售和公司经营产生不利影响。

应对措施：由于原料价格由市场需求决定，随着原料价格的上涨，产品的价格也将上调。公司为了更好的稳定产品价格，创造出高利润，已开发出新的产品加工设备如全自动一出四滴灌带成型装置（图1），从优化加工工艺，降低次品率等方向入手，严格按照 ISO：9001-2008 质量管理体系的要求，对产品生产严格把关，保证产品品质的同时，实现利润最大化。

#### 4、新产品研发失败风险

新产品研发风险主要体现为研发失败、监管部门审批未通过等。公司每年都会投入大量的研发费用，用于实现研发产品，并推向市场化。如果公司投入大量资金进行研发而未实现产品化，会对公司的经营业绩带来较大影响。

##### 应对措施：

(1) 在新产品研发立项之前，公司研发部将调研国内外专利数据库、期刊文献等技术资料，对项目进行专业评估，确定其是否可行，避免重复研究与无效研究，有效缩短研发周期；

(2) 在项目进行过程中，公司与科研院所合作，聘请专业技术指导，共同推进研发工作，实现产学研一体化发展，力求将研发风险降至最低。

#### 5、经营成果受季节性影响的风险

公司业务活动和季节相关，受气温、农作物耕种情况以及节水灌溉材料本身的物理属性影响。节水灌溉行业具有一定的季节性。由于北方地区冬季严寒无法从事节水工程施工,加之农作物种植的季节性特点等,一般每年的 11 月下旬至次年的 3 月上旬为节水材料销售及节水工程施工的淡季。从 3 月中下旬开始，北方地区土地解冻，开始玉米、棉花、葡萄、蔬菜等农作物的种植,进入节水材料销售和节水工程施工的旺季。

由于公司对生产设备不断进行技术改造，公司的产能逐年提高。公司产品的销售和节水工程的承接具有一定的季节性，每年的 11 月下旬至次年 3 月上旬为销售和施工淡季，产能利用率的全年分布也不均匀，在淡季公司的产能利用率下降，而在旺季受产能限制无法满足业务发展需要，公司的经营成果存在一定的随季节性波动的风险。

##### 应对措施：

(1) 在现有产品基础上，增加产品类别，利用不同产品销售时点的差异性进行加工生产，如在销售淡季进行滴灌用无压过滤器的生产，该设备主要用于开阔水域水质过滤，以其独创的过滤与清洗同步进行的有效运行机制，在泵前实现水质过滤，尤其适用于水质条件恶劣的水库、水渠、沉砂池中。该设备可全年生产，以备旺季所需。此外，秋季作物收割后，可将滴灌带回收，造粒成生产原料，一方面为滴灌带生产提供充足的原料，另一方面，有效的调配人员进行加工生产；

(2) 在淡季，加强人员的技术、技能培训，以及对新产品、新技术的集中普及，为次年旺季销售打下人员基础。

#### 6、核心人员流失的风险

公司的技术研发不可避免地依赖专业人才，特别是核心技术人员，公司目前拥有稳定的研发团队，

为了保持公司的技术研发优势，公司在收益分配、职务提升等方面向核心技术人员倾斜、加强与科研机构 and 国内外同行的交流，建立了对核心人员的激励机制。尽管如此，随着企业和地区间人才竞争的日趋激烈，人才流动的可能性不断增加，如果公司无法引进更多合适的人才，或现有的核心人才流失，将给公司未来的经营和发展带来不利影响。

应对措施：

公司为稳定核心技术（业务）人员，与核心（业务）人员签订保密协议，并采取如下措施：

（1）建立科学合理的工作绩效考核体系，为核心技术（业务）人员提供行业内具有竞争力的薪酬待遇，并给予充分的发展空间和提升能力的机会；

（2）对于为公司发展做出特别贡献的核心技术（业务）人员实施项目奖金奖励等措施；

（3）加强企业文化建设，创造和谐的工作环境，提升高级管理人员及核心技术（业务）人员对企业的认同感与归属感。

#### 7、对赌协议部分条款尚未解除或失效的风险

2012年7月，惠利有限第四次增资及第二次股权转让前，新希望、联众天信与公司股东张学堂、尹强之间签订《增资协议》，《补充协议》中存在业绩承诺、股权回购等条款安排，同时，公司于2015年底签订相关协议。

公司实际控制人与新希望投资之间有关公司股份回购的对赌约定系股东之间就股份附条件转让的约定，公司对此不承担任何责任和义务；截至目前，新希望投资要求公司实际控制人回购公司股份的条件未成熟，若今后发生公司实际控制人回购投资者股份的情形，则会增加实际控制人的持股数量，不会改变公司的实际控制权。公司实际控制人有能力履行该约定，但会造成大股东回购所持股权，实际控制人控制的股份增加情况，这将增加实际控制人不当控制及公司治理的风险。

应对措施：

公司不断规范完善法人治理结构，提高治理水平，进一步完善业务体系，提高盈利水平，以减少大股东回购所持股权，导致实际控制人不当控制及公司治理的风险。

#### 8、应收账款较高导致的坏账风险

客户主要为政府水利部门，资金来源于水利财政拨款，审批程序多，还款时间较长，应收账款余额较高。应收账款较大的原因是公司按照与业主方结算金额确认相应的应收账款，结算与回款存在时间差，导致公司应收账款金额和占比均较大。虽然应收账款余额较大，但公司客户一般是政府各级水务部门、建设兵团和具有雄厚实力、信誉良好的大型农场主，资金回收保障较高，应收账款发生坏账的风险较小。但是，随着应收账款余额的增长，并不排除个别项目在未来可能出现呆坏账金额大于已计提坏账准备的

情况，对公司盈利水平造成不利影响。

应对措施：

公司制订了较完善的应收账款回收管理制度并加强管理和监督，通过在签订单的同时附带部分回款、边施工边回款、将回款日常化等措施来加大货款催收力度。另外，通过探索改进工程款结算方式、运用法律手段对逾期应收账款进行追缴等多种措施加快公司的资金回笼，以保证应收账款的安全性，避免大额应收账款难以收回导致坏账损失的情形。

公司定期根据客户的信用期的交易情况进行信用评估。根据信用等级评估结果，公司选择经认可且信用等级良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保公司不会面临重大坏账风险。

#### 9、非经常性损益数额较大的风险

报告期内，非经常性损益为 393,811.41 元，公司未来如果不再获得政府补助，对公司业绩不会形成较大影响。

应对措施：

在政策允许的情况下，保障已有“双高”基地建设规模。同时，积极争取广西当地更好的“双高”基地建设项目。

#### 10、税收优惠政策变化风险

目前公司主要执行国家税务总局公告 2012 年《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》的政策：自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70% 以上的企业，经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。同时，公司取得高新技术企业证书（GR201265000018），有效期为 2015/7/1 至 2018/7/1，此外，国家也对高新技术企业认定管理办法制定新政策，如果未来国家调整相关税收优惠政策，现有的税收优惠有可能丧失，将对公司未来经营业绩、现金流产生不利影响。

应对措施：

（1）积极响应国家税收优惠政策，根据其变化做出经营调整；

（2）依靠产品、技术、商业模式等方面的创新与发展，积极应对，提高公司盈利水平，减少对税收优惠丧失后的不利影响。

#### 11、受各区域节水灌溉行业环境变化产生的风险

在整体节水灌溉行业趋势的影响下，各地区部门的节水灌溉工程政策及各地当地节水灌溉工程项目招投标的变化均产生较大的影响，同时，市场竞争秩序不规范，出现节水工程项目中标数量减少的趋势。公司受各区域节水灌溉行业环境的影响，短期内收入处于微利状态，如未能采取更有效的应对措

施，将持续影响公司的财务业绩。

应对措施：

(1) 在现有市场范围内，通过提供一站式工程化服务，全面打造“交钥匙”样板工程，提升公司市场竞争力。

(2) 拓展新的市场，包括南方水资源丰富区域以及中亚国外市场，将节水灌溉提升为高效精准灌溉，依靠技术抢占新兴市场。

(3) 在产品与技术基础上，进一步完成示范基地建设，以样板工程为先导，引导当地工程化实施，同时种植成果可作为新的利润增长点。

#### 12、公司研发支出资本化金额费用化对报告期公司损益影响的风险

将来公司若开发支出研发的成果不能为企业带来任何经济利益，该开发支出将计入损益，届时将会相应减少公司的净利润。由于本公司存在开发支出，未来存在由于开发支出损失而导致财务利润下降的风险。

应对措施：

(1) 加强研发立项审核，依据公司《研发管理制度》的要求，加强立项审核措施，并对项目进行专利分析及市场预测，进行研发投入预算，保证项目研发的有效性。

(2) 严格按照研发项目预算实施，设立项目独立台账，定期进行项目核算，确保经费使用正常。

(3) 与有实力的科研院所合作，加快新产品转化进程，缩短研发周期，实现新产品经济价值。

## 四、 企业社会责任

### (一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### (二) 其他社会责任履行情况

公司积极履行企业应尽的义务，承担社会责任。公司在不断为股东创造价值的同时，也积极承担对员工、客户、社会等的责任。公司每年为大学生提供志愿者实践、实习机会，成为石河子大学化工学院的实习基地。公司今后将根据自身的经营情况，加强参与国家的扶贫工作，为社会发展做出自己相应的贡献。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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

### 二、 重要事项详情

#### (一) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016/5/30	-	挂牌	限售承诺	公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况,在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%;所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述	正在履行中

					人员离职后六个月内,不得转让其所持有的本公司股份。	
实际控制人或控股股东	2016/5/30	-	挂牌	限售承诺	挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制,每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一,解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的,该股票的管理按照前款规定执行,主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的,后续持有人应继续执行股票限售规定。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/5/30	-	挂牌	关于固定资产情况的承诺	公司的控股股东和实际控制人尹强、张学堂出具承诺,如公司因租赁房屋权利瑕疵而受到相关部门的处罚,以及公司因在土地使用权证在办理途中而受到相关部门的处罚,则由其承担责任,与公司无关。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/5/30	-	挂牌	关于公司社保方面的承诺	公司的控股股东和实际控制人张学堂、尹强家族承诺,如公司因社保方	正在履行中

					面的问题而受到相关部门的处罚,则由其承担责任,与公司无关。	
实际控制人或控股股东	2015/9/30	-	挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动,或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
董监高	2015/9/30	-	挂牌	同业竞争承诺	将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动,或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益,或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权,或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/5/30	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或转移公司资金、资产及其他资源。	正在履行中
董监高	2016/5/30	-	挂牌	资金占用承诺	不占用或转移公司资金、资产及其他资源。	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、在公司《公开转让说明书》“第一节基本情况”之“二、股票挂牌情况”之“（二）股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺”中披露，持有公司股份的董事、监事及高级管理人员张学堂、尹强、任奎东、刘家新作出股份自愿锁定的承诺：

公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让。上述人员离职后六个月内，不得转让其所持有的本公司股份。

挂牌公司控股股东及实际控制人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个月以内控股股东及实际控制人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。

报告期内，未发现控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员有违背该承诺的事项。

2、在公司《公开转让说明书》“第二节公司业务”之“三、关键资源要素”之“（二）固定资产情况”中披露，公司的控股股东和实际控制人尹强、张学堂出具承诺，如公司因租赁房屋权利瑕疵而受到相关部门的处罚，以及公司因在土地使用权证在办理途中而受到相关部门的处罚，则由其承担责任，与公司无关。

报告期内，未发现股东有违背该承诺的事项。

3、在公司《公开转让说明书》“第二节公司业务”之“三、关键资源要素”之“（七）公司人员结构以及核心技术人员情况”中披露，公司的控股股东和实际控制人张学堂、尹强家族承诺，如公司因社保方面的问题而受到相关部门的处罚，则由其承担责任，与公司无关。

报告期内，未发现股东有违背该承诺的事项。

4、在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“五、同业竞争情况”之“（二）关于避免同业竞争”的承诺中披露，控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员于 2015 年 9 月 30 日出具《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的活动；并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

报告期内，未发现控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员有违背该承诺的事项。

5、在公司《公开转让说明书》“第三节公司治理”之“六、报告期内，公司资金被占用或为控股股东、

实际控制人及其控制企业提供担保情况”之“(三)防止关联方占用资金、资产和其他资源的安排”中披露，公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员均作出相关承诺，不占用或转移公司资金、资产及其他资源。

报告期内，未发现控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员有违背该承诺的事项。

(二) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
新(2017)沙湾县不动产权第0000125号、新(2017)沙湾县不动产权第0000128号、新(2017)沙湾县不动产权第0000126号、新(2017)沙湾县不动产权第0000127号、新(2017)沙湾县不动产权第0000137号、师国用(2013)出字第1450070号、石房权证市字第00273169号、石房权证市字第00273175号、石房权证市字第00273176号、石房权证市字第00273177号、石房权证市字第00273174号、石房权证市字第00273168号、石房权证市字第00273170号、石房权证市字第00273171号、石房权证市字第00273172号、石房权证市字第00273173号、师国用(2013)出字第1450057号、师国用(2013)出字第1450058号	抵押	16,521,054.24	6.49%	银行借款
合计	-	16,521,054.24	6.49%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	59,925,000	79.90%	-375,000	59,550,000	79.40%
	其中：控股股东、实际控制人	27,050,000	36.07%	0	27,050,000	36.07%
	董事、监事、高管	5,025,000	6.70%	-375,000	4,650,000	6.20%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,075,000	20.10%	375,000	15,450,000	20.60%
	其中：控股股东、实际控制人	10,950,000	14.60%	0	10,950,000	14.60%
	董事、监事、高管	15,075,000	20.10%	375,000	15,450,000	20.60%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		75,000,000	-	0	75,000,000	-
普通股股东人数		11				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张学堂	23,400,000	0	23,400,000	31.20%	0	23,400,000
2	尹强	14,600,000	0	14,600,000	19.46%	10,950,000	3,650,000
3	北京新希望产业投资中心（有限合伙）	12,000,000	0	12,000,000	16.00%	0	12,000,000
4	新疆生产建设兵团联众天信股权投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000	0	8,000,000	10.67%	0	8,000,000
5	刘家新	5,000,000	0	5,000,000	6.67%	3,750,000	1,250,000
合计		63,000,000	0	63,000,000	84%	14,700,000	48,300,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

惠利股份自然人股东张学堂和尹强系连襟关系，除此之外，普通股前五名或持股 10%及以上股东间不存在关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

张学堂，男，1951年生，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1969年至1971年在石河子145团16连工作；1971年至1972年在石河子145团青年营工作；1972年至1980年在石河子总场机枪连工作；1980年至1988年在石河子145团砖厂工作；1988年至1997年在石河子老街塑料厂工作；1997年至2003年在石河子老街民族路自主创业；2003年至2007年在沙湾县惠利公司工作；2007年至2011年10月在石河子市惠利工贸有限责任公司工作，任采购部主任；2011年10月至2012年11月在新疆惠利灌溉科技有限公司工作，任采购部主任；2012年11月至今在新疆惠利灌溉科技股份有限公司工作，任采购部主任。

尹强，男，1964年生，中国国籍，无境外永久居留权，高级政工师，硕士学历，上海财经大学EMBA硕士学位，清华大学投融资与资本运作高级研修班结业。1984年至1994年在昌吉州新疆毛纺厂中学任教；1994年至1999年在昌吉州华光包装容器股份有限公司担任副总经理；1999年至2003年在昌吉州自办公司创业；2003年至2007年在沙湾县惠利公司工作，担任总经理；2007年至2011年10月在石河子市惠利工贸有限责任公司工作，担任总经理；2011年10月至2012年11月在新疆惠利灌溉科技有限公司工作，担任董事长；2012年11月至今在新疆惠利灌溉科技股份有限公司工作，任新疆惠利灌溉科技股份有限公司董事长。

报告期内，公司控股股东无变化。

### (二) 实际控制人情况

惠利股份自然人股东张学堂和尹强系连襟关系。报告期末，张学堂、尹强共同持有公司38,000,000.00份股份，占总股本的50.66%。此外，从股份公司来看，尹强担任公司的法人及董事长，张学堂、尹强对公司的经营方针、投资计划、经营计划等拥有实质影响力，对公司生产经营起决定性作用。因此，可认定张学堂、尹强为公司控股股东及共同实际控制人。此外，张学堂、尹强签订了《一致行动协议》，双方同意：在本协议有效期内，作为一致行动人行使股东权利、承担股东义务，参与公司的重大决策；在向股东大会、董事会行使提案权或在股东大会、董事会上行使表决权时，均应与尹强方保持一致意见；在任一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会、董事会

提出议案之前，或在行使股东大会或董事会等事项的表决权之前，一致行动人内部先对相关议案或表决事项进行协调，直至达成一致意见。如有不同意见的，应以尹强方意见为准；除关联交易需要回避表决的情形外，在参加公司股东大会、董事会行使表决权时，按照各方事先协调所达成的一致意见行使表决权。如有不同意见的，应以尹强方意见为准。

实际控制人情况与控股股东一致，报告期内实际控制人无变动情况。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
尹强	董事长、总经理	男	1964年5月	硕士研究生	2019.5.19-2022.5.19	是
刘秀珍	董事、副总经理	女	1953年3月	初中	2019.5.19-2022.5.19	是
李惟谨	董事	男	1982年3月	硕士研究生	2019.5.19-2022.5.19	否
张静	董事、副总经理	女	1975年11月	本科	2019.5.19-2022.5.19	是
杨亭海	董事、副总经理	男	1979年7月	中专	2019.5.19-2022.5.19	是
周莉薇	董事	女	1983年1月	硕士研究生	2019.6.19-2022.5.19	是
周莉薇	董事会秘书	女	1983年1月	硕士研究生	2019.5.31-2022.5.19	是
王卫军	监事会主席	男	1971年12月	大专	2019.5.31-2022.5.19	是
刘利萍	监事	女	1986年10月	本科	2019.5.19-2022.5.19	是
王建萍	职工代表监事	女	1975年10月	大专	2019.5.19-2022.5.19	是
李春	财务总监	女	1981年1月	本科	2019.5.31-2022.5.19	是
<b>董事会人数:</b>						6
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						6

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

惠利股份控股股东、实际控制人张学堂和尹强系连襟关系，刘秀珍系张学堂的配偶，张静系张学堂的长女，杨亭海系张学堂次女的配偶。除此以外，董事、监事、高管人员及控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
尹强	董事长、总经理	14,600,000	0	14,600,000	19.46%	0
刘秀珍	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
李惟谨	董事	0	0	0	0.00%	0
张静	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
杨亭海	董事、副总经理	500,000	0	500,000	0.67%	0
周莉薇	董事、董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
王卫军	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
刘利萍	监事	0	0	0	0.00%	0

王建萍	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
李春	财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计	-	15,100,000	0	15,100,000	20.13%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
任忠光	董事	换届	无	换届
任奎东	董事、副总经理	换届	无	换届
刘家新	董事、总经理	换届	无	换届
蒋清敏	监事会主席	换届	无	换届
张志文	监事	换届	法务主任	换届
王永东	董事会秘书	换届	无	换届
沈永新	财务总监	换届	无	换届
尹强	董事长	新任	董事长、总经理	换届
张静	常务副总	新任	董事、副总经理	换届
杨亭海	生产总监	新任	董事、副总经理	换届
周莉薇	证券事务代表	新任	董事、董事会秘书	换届
王卫军	综合部主任、生产厂长	新任	综合部主任、监事会主席	换届
刘利萍	综合部副主任	新任	综合部副主任、监事	换届
李春	财务部主任	新任	财务总监	换届

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

张静，女，1975年生，中国国籍，无境外永久居留权。2003年1月至2007年3月在沙湾县惠利有限责任公司工作，任职销售经理；2007年3月至2011年11月在石河子市惠利工贸有限责任公司担任销售经理；2011年11月至2012年11月在新疆惠利灌溉科技有限公司工作，担任副总经理；2012年11月至今在新疆惠利灌溉科技股份有限公司工作，任职常务副总。

杨亭海，男，1979年生，中国国籍，无境外永久居留权。2005年3月至2007年3月在沙湾县惠利有限责任公司工作；2007年3月至2011年10月在石河子市惠利工贸有限责任公司担任生产厂长；2011年10月至2012年11月在新疆惠利灌溉科技有限公司工作，担任生产厂长；2012年11月至今在新疆惠

利灌溉科技股份有限公司工作，任生产总监。

李春，女，1981年生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年3月至2013年2月在西斯尔（广州）建材有限公司就职，担任财务主管；2013年3月至2013年7月在新疆广石冶金（工业）有限公司就职，担任财务经理；2013年8月至今在新疆惠利灌溉科技股份有限公司就职，担任财务部主任。

周莉薇，女，1983年生，中国国籍，无境外居留权，硕士学历，工程师。2009年至2011年10月在石河子市惠利工贸有限责任公司工作，任公司研发部主任；2011年10月至2012年8月在新疆惠利灌溉科技有限公司工作，任公司研发部主任；2012年8月至2012年11月在新疆惠利灌溉科技有限公司工作，任公司监事，研发部主任；2012年11月至2016年11月在新疆惠利灌溉科技股份有限公司工作，任研发部主任兼非职工代表监事；2016年11月至今在新疆惠利灌溉科技股份有限公司，任研发部主任兼证券事务代表。

王卫军，男，1971年生，中国国籍，无境外永久居留权，大专毕业。1991年12月至1994年5月在新疆军区克州军区分区服役；1994年5月至6年1996年5月提干在南疆军区教导大队学习，1997年6月年至2005年5月在南疆军区警卫连任职，2005年5月至2008年3月在南疆军区气象室任主任，2008年4月至2012年4月在阿克苏军分区沙雅县人武部任副部长。2012年4月退役。2013年11月在新疆惠利灌溉科技股份有限公司任办公室主任；2014年6月至2012年6月在新疆惠利灌溉科技股份有限公司担任生产工会主席；2019年2月20日兼任新疆惠利灌溉科技股份有限公司生产厂长至今。

## 二、 员工情况

### （一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	13	13
生产人员	83	68
销售人员	22	21
技术人员	3	3
财务人员	13	13
采购人员	4	4
员工总计	138	122

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	22	20
专科	35	30

专科以下	77	68
员工总计	138	122

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

报告期内，公司广西“双高”基地所需种植人员有所减少，其余岗位员工数量基本持平。因此，报告期内员工数量有所减少。

公司一直重视员工的培训、考核工作，根据公司业务发展和技术更新的需要，制订了一系列培训计划，给员工提供学习的平台和机会，提高其业务能力；此外，新员工的入职培训、公司规章制度培训、礼仪培训等常规培训，行政人事部根据本部门的入职情况定期组织。薪酬政策方面，公司实施全员劳动合同制，向员工支付的薪酬包括薪金、绩效及奖金，并依照相关法律、法规及社保保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育等社保保险以及住房公积金。此外，公司建立了良性的职位晋升通道，让每位员工都能看到自己可上升的空间。报告期内，公司逐步完善考核评价体系，以做到公平、合理、公正。报告期内，公司员工的工资依据公司工资管理办法发放。

报告期内，无需公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	4,006,582.30	16,530,127.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	39,371,330.90	46,812,886.27
其中：应收票据	六、2（1）		
应收账款	六、2（2）	39,371,330.90	46,812,886.27
应收款项融资			
预付款项	六、3	38,151,132.18	21,184,645.58
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	7,383,911.64	7,212,927.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	61,539,203.95	86,262,811.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	696,025.87	696,025.87
<b>流动资产合计</b>		<b>151,148,186.84</b>	<b>178,699,423.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	43,991,953.35	47,483,228.72
在建工程	六、8	6,096,734.80	5,914,916.62
生产性生物资产	六、9	22,901,956.54	28,282,494.82
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	23,091,708.61	23,995,258.21
开发支出	六、11	2,443,269.50	2,328,714.18
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	4,890,665.21	4,768,998.37
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		103,416,288.01	112,773,610.92
<b>资产总计</b>		254,564,474.85	291,473,034.57
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	40,000,000.00	50,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、14	29,706,727.67	49,560,464.08
其中：应付票据	六、14（1）	1,539,037.62	2,922,066.76
应付账款	六、14（2）	28,167,690.05	46,638,397.32
预收款项	六、15	4,820,916.40	4,049,525.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,571,506.20	1,193,798.91
应交税费	六、17	2,058,328.62	2,706,612.75
其他应付款	六、18	11,322,459.86	4,010,991.14
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		89,479,938.75	111,521,392.23
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、19	4,389,807.41	4,698,241.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		4,389,807.41	4,698,241.91
<b>负债合计</b>		93,869,746.16	116,219,634.14
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、20	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、21	52,955,103.00	52,955,103.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、22	4,936,848.25	4,936,848.25
一般风险准备			
未分配利润	六、23	27,506,565.14	42,062,101.95
归属于母公司所有者权益合计		160,398,516.39	174,954,053.20
少数股东权益		296,212.30	299,347.23
<b>所有者权益合计</b>		160,694,728.69	175,253,400.43
<b>负债和所有者权益总计</b>		254,564,474.85	291,473,034.57

法定代表人：尹强      主管会计工作负责人：李春      会计机构负责人：李春

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,839,423.53	3,750,328.46
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期		-	

损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	17,322,178.69	23,685,323.57
应收款项融资			
预付款项		8,080,772.25	2,335,976.93
其他应收款	十二、2	56,213,102.09	54,026,146.68
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,940,680.58	7,981,665.90
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			
<b>流动资产合计</b>		99,396,157.14	91,779,441.54
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	69,438,000.00	69,438,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,449,694.82	17,229,546.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		19,183,659.15	20,038,585.41
开发支出		2,443,269.50	2,328,714.18
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,362,148.82	2,391,014.95
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		109,876,772.29	111,425,861.06
<b>资产总计</b>		209,272,929.43	203,205,302.60
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,000,000.00	40,000,000.00
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		1,539,037.62	2,922,066.76
应付账款		22,408,076.35	8,372,636.08
预收款项			60,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		911,622.86	629,026.00
应交税费		1,715.91	481,058.56
其他应付款		7,305,970.68	1,726,818.97
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>62,166,423.42</b>	<b>54,191,606.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,389,807.41	4,698,241.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,389,807.41</b>	<b>4,698,241.91</b>
<b>负债合计</b>		<b>66,556,230.83</b>	<b>58,889,848.28</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,955,103.00	52,955,103.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,602,446.74	4,602,446.74
一般风险准备			
未分配利润		10,159,148.86	11,757,904.58
<b>所有者权益合计</b>		<b>142,716,698.60</b>	<b>144,315,454.32</b>

负债和所有者权益合计		209,272,929.43	203,205,302.60
------------	--	----------------	----------------

法定代表人：尹强

主管会计工作负责人：李春

会计机构负责人：李春

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		61,844,115.71	53,220,770.93
其中：营业收入	六、24	61,844,115.71	53,220,770.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		76,874,481.67	50,279,553.09
其中：营业成本	六、24	66,216,974.36	40,556,870.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、25	392,502.32	441,764.77
销售费用	六、26	1,243,203.08	1,476,318.65
管理费用	六、27	6,697,331.49	6,657,391.10
研发费用	六、28		30,650.48
财务费用	六、29	1,606,344.89	824,816.26
其中：利息费用		1,629,627.25	796,267.54
利息收入		34,714.18	15,362.75
信用减值损失	六、30	565,603.79	
资产减值损失	六、30	152,521.74	291,740.94
加：其他收益	六、31	492,834.50	398,699.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	28,060.53	88,108.52
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-14,509,470.93	3,428,025.91
加：营业外收入	六、34	90,392.71	0.19
减：营业外支出	六、35	152,936.56	7,662.93
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-14,572,014.78	3,420,363.17

减：所得税费用	六、36	-13,343.04	657,338.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-14,558,671.74	2,763,024.65
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-3,134.93	219,878.67
2.归属于母公司所有者的净利润		-14,555,536.81	2,543,145.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.1941	0.0339
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.1941	0.0339

法定代表人：尹强      主管会计工作负责人：李春      会计机构负责人：李春

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
----	----	------	------

<b>一、营业收入</b>	十二、4	13,407,875.52	7,060,815.78
减：营业成本	十二、4	9,990,854.43	6,881,422.24
税金及附加		201,721.69	161,402.15
销售费用		763,468.40	851,709.25
管理费用		3,239,806.72	2,724,782.79
研发费用			30,650.48
财务费用		1,166,400.43	795,747.78
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		492,834.50	398,699.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-115,993.65	972,120.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		27,176.37	88,108.52
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,550,358.93	-2,925,970.27
加：营业外收入		300.00	0.01
减：营业外支出		19,830.66	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,569,889.59	-2,925,970.26
减：所得税费用		28,866.13	164,333.26
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,598,755.72	-3,090,303.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,598,755.72</b>	<b>-3,090,303.52</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：尹强

主管会计工作负责人：李春

会计机构负责人：李春

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,177,764.24	43,918,008.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	24,886,800.78	28,245,203.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>79,064,565.02</b>	<b>72,163,211.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		51,648,314.58	37,222,093.93
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,911,509.51	4,883,370.49
支付的各项税费		1,268,232.35	1,246,813.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	22,187,719.13	31,112,788.14

经营活动现金流出小计		79,015,775.57	74,465,066.04
经营活动产生的现金流量净额		48,789.45	-2,301,854.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		35,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		35,300.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,689.00	1,250,837.72
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,689.00	1,250,837.72
投资活动产生的现金流量净额		15,611.00	-1,250,837.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,204,916.29	796,267.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,204,916.29	10,796,267.54
筹资活动产生的现金流量净额		-11,204,916.29	9,203,732.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-11,140,515.84	5,651,040.36
加：期初现金及现金等价物余额		13,608,060.52	3,740,631.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,467,544.68	9,391,671.38

法定代表人：尹强

主管会计工作负责人：李春 会计机构负责人：李春

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,370,376.28	8,174,079.04
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		14,463,084.19	6,365,689.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		42,833,460.47	14,539,768.77
购买商品、接受劳务支付的现金		23,412,517.78	7,405,220.43
支付给职工以及为职工支付的现金		2,103,933.80	2,001,123.23
支付的各项税费		668,560.36	167,443.47
支付其他与经营活动有关的现金		6,207,958.03	12,639,310.19
<b>经营活动现金流出小计</b>		32,392,969.97	22,213,097.32
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		10,440,490.50	-7,673,328.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		25,300.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		25,300.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,250.00	53,900.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,250.00	53,900.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		24,050.00	-53,900.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		992,416.29	796,267.54
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		20,992,416.29	10,796,267.54
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-10,992,416.29	9,203,732.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-527,875.79	1,476,503.91
加：期初现金及现金等价物余额		828,261.70	1,145,487.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		300,385.91	2,621,991.02

法定代表人：尹强

主管会计工作负责人：李春

会计机构负责人：李春

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	√是 □否	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市（新三板企业参照适用）的企业自 2019 年 01 月 01 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

##### 2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司业务活动和季节相关，受气温、农作物耕种情况以及节水灌溉材料本身的物理属性影响。节水灌溉行业具有一定的季节性。由于北方地区冬季严寒无法从事节水工程施工,加之农作物种植的季节性特点等,一般每年的 11 月下旬至次年的 3 月上旬为节水材料销售及节水工程施工的淡季。从 3 月中下旬开始，北方地区土地解冻，开始玉米、棉花、葡萄、蔬菜等农作物的种植,进入节水材料销售和节水工程

施工的旺季。

由于公司对生产设备不断进行技术改造，公司的产能逐年提高。公司产品的销售和节水工程的承接具有一定的季节性，每年的 11 月下旬至次年 3 月上旬为销售和施工淡季，产能利用率的全年分布也不均匀，在淡季公司的产能利用率下降，而在旺季受产能限制无法满足业务发展需要，公司的经营成果存在一定的随季节性波动的风险。

## 二、 报表项目注释

### 新疆惠利灌溉科技股份有限公司

#### 2019 半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

新疆惠利灌溉科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为石河子市惠利工贸有限责任公司，于 2012 年 11 月 6 日由张学堂、尹强等股东共同发起设立的股份有限公司。公司企业法人营业执照统一社会信用代码：916590017922798030，并于 2016 年 5 月 30 日在全国中小企业股份转让系统中挂牌，股票代码：837230。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 7500 万股，注册资本为 7500 万元，注册地址：新疆石河子北泉镇工业园区 389 号，法定代表人：尹强。

##### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属橡胶和塑料制品行业。

公司经营范围：节水灌溉用塑料制品、过滤器、滴灌膜、农用地膜、滴灌塑料零件、农林牧渔专用仪器仪表的生产与销售。节水材料研发和循环利用；节水灌溉高新技术的开发和推广；节水灌溉计算机系统服务；农业节水灌溉工程施工（具体经营项目以水利部门核发的资质证书为准）。机电产品、五金交电、化工产品、农副产品的销售。货物与技术的进出口业务。自营和代理各类商品的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。开展边境小额贸易业务。

本公司主要从事节水农业设施及器材（管材、灌溉带、过滤器、滴头、各类连接管件）的生产和销售，节水灌溉工程的设计、施工安装，节水灌溉农业技术开发和推广等业务。

##### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 25 日批准报出。

##### (四) 合并报表范围

本公司 2019 半年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

#### 二、财务报表的编制基础

## 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2019 半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事喷码机等生产销售及售后服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”各项描述。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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

经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （5）金融工具减值

本公司对于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权投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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，是指本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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合1：商业承兑汇票

应收票据组合2：银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1：账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司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。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：账龄组合

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预

期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

#### （7）金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （8）权益工具

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

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

### 10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值

的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上（含）或占应收款项账面余额 10% 以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征分组
无风险组合	质保金、备用金、有证据表明无坏账风险的政府应收款项及关联方应收款项具有类似信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	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计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

### ③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项和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，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

#### （3）坏账准备的转回

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

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、消耗性生物资产、农业生产物资、农业生产成本等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

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

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

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产

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

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

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

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

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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

成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

#### ③收购少数股权

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

#### ④处置长期股权投资

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

会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### **14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置

建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	25-50	5.00	1.90-3.80
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
电子及其他设备	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	平均年限法	10	5.00	9.50
办公家具	平均年限法	3-5	5.00	19.00-31.67

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

#### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

#### (5) 其他说明

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

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

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

### 16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 17、借款费用

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

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

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

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

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

### 18、生物资产会计政策披露

### （1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或出库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### （2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
甘蔗	5.00	0.00	20.00

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

类别	摊销年限	预计净残值率	摊销率 (%)
土地使用权	40-60	0.00	1.67-2.5
专利权	10	0.00	10.00
软件	5	0.00	20.00

## 20、长期待摊费用

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

## 21、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

### **23、预计负债**

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### **24、股份支付**

#### **（1）股份支付的会计处理方法**

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

#### **①以权益结算的股份支付**

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

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

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

#### **②以现金结算的股份支付**

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

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

#### **（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

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

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

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## 25、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

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

以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 26、收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

根据公司所处行业的特殊性，公司按照《企业会计准则第 15 号-建造合同》的要求，会计核算中设置“工程施工”、“工程结算”科目。“工程施工”科目核算实际发生的合同成本和合同毛利。实际发生的合同成本和确认的合同毛利记入本科目的借方，确认的合同亏损记入本科目的贷方。如果建造合同的结果能够可靠地估计，企业应根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。

根据《企业会计准则第 15 号-建造合同》的有关规定，企业进行合同建造发生时发生的人工费、材料费、机械使用费、以及施工现场发生的材料二次搬运费、生产工具和用具使用费、检验试验费等直接费用，以及发生的施工、生产单位管理人员的工资薪酬、物料消耗、办公费、差旅费、财产保险费、工程保修费、排污费等间接费等，在工程施工中反映。

期末工程施工余额反映尚未完工的建造合同成本和毛利，即累计已发生的工程成本和已确认的工程毛利大于累计已办理的工程结算的差额；累计已发生的工程成本和已确认的工程毛利小于累计已办理工程结算的差额在预收账款中反映。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 27、政府补助

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

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

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

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

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

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 29、租赁

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

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 30、终止经营

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

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市（新三板企业参照适用）的企业自 2019 年 01 月 01 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了财务报表。

#### (2) 会计估计变更

本报告期内未发生会计估计变更。

### 32、重大会计判断和估计

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

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

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

#### (1) 坏账准备计提

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

#### (2) 存货跌价准备

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

#### (3) 折旧和摊销

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

(4) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	应纳税所得额的15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
新疆惠利灌溉科技股份有限公司(本部)	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部国家税务总局关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》(财税〔2007〕83号)，公司生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品免征增值税。2007年8月16日收到石河子国税局的《减免税批准通知书》(石北国税减免字[2007]第5号)，自2007年7月1日起减征增值税，减征幅度为100%。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》财税〔2008〕81号有

关税收政策通知“对农民专业合作社向本社成员销售的农膜、种子、种苗、化肥、农药、农机，免征增值税”，广西惠利民生现代农业开发有限公司销售的甘蔗种子免征增值税。

(3) 根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告2012年第12号)第三条之规定以及《新疆维吾尔自治区国家税务局关于贯彻落实西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(新疆维吾尔自治区国家税务局自治区国税局公告2012年第2号)第二条之规定，新疆惠利灌溉科技股份有限公司(本部)按15%税率缴纳企业所得税。

(4) 根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第(一)项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条以及崇左市江州区国家税务总局《税务事项通知书》江国税通[2015]5号“企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、麻类、糖料、水果、坚果的种植……”的规定，广西惠利民生现代农业开发有限公司种植的甘蔗种子所得减免征收企业所得税。

(5) 根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第27条“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：(一)从事农、林、牧、渔业项目的所得；”内蒙古诺尔农业开发有限公司种植土豆、玉米、葵花所得免征企业所得税，根据《财政部国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》财税(2008)81号第一条“对农民专业合作社销售本社成员生产的农业产品，视同农业生产者销售自产农业产品免征增值税”、第三条“对农民专业合作社向本社成员销售的农膜、种子、种苗、化肥、农药、农机，免征增值税。”内蒙古诺尔农业开发有限公司销售土豆、玉米、葵花等上述产品免征增值税。上述免税事项已在税务局备案。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，年初指2019年1月1日，期末指2019年6月30日，本期指2019年1月1日至2019年6月30日，上期指2018年1月1日至2018年6月30日。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	63,697.80	124,066.68
银行存款	2,403,846.88	13,483,993.84
其他货币资金	1,539,037.62	2,922,066.76
合计	4,006,582.30	16,530,127.28

注：其他货币资金为公司开出应付票据而存入的履约保证金。

### 2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	39,371,330.90	46,812,886.27
合计	39,371,330.90	46,812,886.27

(1) 应收票据

期末无已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,837,585.94	3.40	1,837,585.94	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	51,853,150.35	95.82	12,481,819.45	24.07	39,371,330.90
其中：账龄组合	51,853,150.35	95.82	12,481,819.45	24.07	39,371,330.90
无风险组合					-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	425,173.64	0.79	425,173.64	100.00	-
合计	54,115,909.93	100.00	14,744,579.03	27.25	39,371,330.90

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	4,521,680.55	7.41	4,521,680.55	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	56,050,257.32	91.89	9,237,371.05	16.48	46,812,886.27
其中：账龄组合	56,050,257.32	91.89	9,237,371.05	16.48	46,812,886.27
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	425,173.64	0.70	425,173.64	100.00	
合计	60,997,111.51	100.00	14,184,225.24	23.25	46,812,886.27

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
张家口市盛华伟业管业有限公司	1,837,585.94	1,837,585.94	100.00	无法收回

合计	1,837,585.94	1,837,585.94	—	—
----	--------------	--------------	---	---

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,843,642.69	892,182.13	5.00
1 至 2 年	12,094,368.48	1,209,436.85	10.00
2 至 3 年	3,444,970.30	688,994.06	20.00
3 至 4 年	9,674,064.76	2,902,219.43	30.00
4 至 5 年	4,014,234.28	2,007,117.14	50.00
5 年以上	4,781,869.84	4,781,869.84	100.00
合计	51,853,150.35	12,481,819.45	24.07

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,941,095.79	1,347,054.79	5.00
1 至 2 年	7,928,064.98	792,806.50	10.00
2 至 3 年	10,096,997.66	2,019,399.53	20.00
3 至 4 年	7,450,762.82	2,235,228.85	30.00
4 至 5 年	1,580,909.38	790,454.69	50.00
5 年以上	2,052,426.69	2,052,426.69	100.00
合计	56,050,257.32	9,237,371.05	16.48

C、期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
蔚县水务局	425,173.64	425,173.64	100.00	无法收回
合计	425,173.64	425,173.64	—	—

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 560,353.79 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 20,588,607.79 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 38.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,258,487.26 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
崇左市江州区国土资源局	7,280,000.00	13.45	364,000.00

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
商都农机局（诺尔项目部）	3,910,479.84	7.23	1,355,907.92
广西天华高科技有限公司	3,843,000.00	7.10	988,900.00
石河子总场	2,871,033.34	5.31	865,584.73
新疆生产建设兵团第二师二十二团	2,684,094.61	4.96	2,684,094.61
合计	20,588,607.79	38.05	6,258,487.26

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	22,663,141.32	59.41	10,463,156.61	49.39
1至2年	7,894,033.93	20.69	10,144,064.97	47.88
2至3年	7,017,032.93	18.39	577,424.00	2.73
3年以上	576,924.00	1.51		
合计	38,151,132.18	100.00	21,184,645.58	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 16,542,199.83 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 43.36%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
田戈	7,577,607.16	19.86
南宁市广肥农资有限公司	3,736,350.00	9.79
巴州振新电力器材有限责任公司	2,400,000.00	6.29
王磊	2,028,242.67	5.32
巴州淦鑫电力器材有限公司	800,000.00	2.10
合计	16,542,199.83	43.36

### 4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	7,383,911.64	7,212,927.59
应收利息		
应收股利		
合计	7,383,911.64	7,212,927.59

#### (1) 其他应收款

##### ①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-		-		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,882,781.81	100.00	498,870.17	6.33	7,383,911.64
其中：账龄组合	5,420,021.68	68.76	498,870.17	9.20	4,921,151.51
无风险组合	2,462,760.13	31.24			2,462,760.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-		-		
合计	7,882,781.81	100.00	498,870.17	6.33	7,383,911.64

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,706,547.76	100.00	493,620.17	6.41	7,212,927.59
其中：账龄组合	5,018,021.68	65.11	493,620.17	9.84	4,524,401.51
无风险组合	2,688,526.08	34.89			2,688,526.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,706,547.76	100.00	493,620.17	6.41	7,212,927.59

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,802,000.00	90,100.00	5.00
1 至 2 年	3,336,681.68	333,668.17	10.00
2 至 3 年	100,000.00	20,000.00	20.00
3 至 4 年	180,340.00	54,102.00	30.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	5,420,021.68	498,870.17	9.20

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,103,000.00	55,150.00	5.00
1 至 2 年	3,633,681.68	363,368.17	10.00
2 至 3 年	100,000.00	20,000.00	20.00
3 至 4 年	180,340.00	54,102.00	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	5,018,021.68	493,620.17	9.84

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 5250.00 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	5,420,021.68	5,018,021.68
备用金、保证金及其他	2,462,760.13	2,688,526.08
合计	7,882,781.81	7,706,547.76

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
宋广伟	往来款	3,232,181.68	1-2 年	41.01	323,218.17
张成军	往来款	1,000,000.00	1 年以内	12.69	50,000.00
王磊	往来款	764,800.00	1 年	9.70	
尉犁县利华棉业有限责任公司	保证金	400,000.00	1 年以内	5.07	20,000.00
广西菲尔特农业开发有限公司	往来款	400,000.00	1 年以内	5.07	20,000.00
合计	—	5,796,981.68	—	73.54	413,218.17

## 5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,041,432.20	386,647.46	19,654,784.74
库存商品	26,930,717.66	2,950,166.06	23,980,551.60
周转材料	303,383.14	-	303,383.14
农业生产物资	16,265,918.61	-	16,265,918.61
消耗性生物资产	1,334,565.86	-	1,334,565.86
合计	64,876,017.47	3,336,813.52	61,539,203.95

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,977,873.40	223,827.74	18,754,045.66
库存商品	20,742,193.56	2,960,464.04	17,781,729.52
周转材料	509,935.14	-	509,935.14
农业生产物资	47,791,012.92	-	47,791,012.92
消耗性生物资产	1,426,087.82	-	1,426,087.82
合计	89,447,102.84	3,184,291.78	86,262,811.06

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	223,827.74	190,652.18	-	-	-	414,479.92
库存商品	2,960,464.04	-	-	38,130.44	-	2,922,333.60
合计	3,184,291.78	190,652.18	-	38,130.44	-	3,336,813.52

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	无法用于生产		存货已处理
库存商品	无法用于生产		存货已处理

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	696,025.87	693,116.78
预缴增值税	-	2,909.09
合计	696,025.87	696,025.87

## 7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	43,991,953.35	47,483,228.72
固定资产清理		
合计	43,991,953.35	47,483,228.72

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具家具及其他	合计
一、账面原值						
1、年初余额	39,416,598.76	28,738,954.07	5,377,510.83	2,242,649.18	4,329,662.08	80,105,374.92
2、本期增加金额	-	88,268.00	107,504.42	7,978.00	40,190.00	243,940.42
(1) 购置	-	88,268.00	107,504.42	7,978.00	40,190.00	243,940.42
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	214,729.24	888,271.22	254,567.52	30,234.00	748,687.97	2,136,489.95
(1) 处置或报废	214,729.24	888,271.22	254,567.52	30,234.00	748,687.97	2,136,489.95
4、期末余额	39,201,869.52	27,938,950.85	5,230,447.73	2,220,393.18	3,621,164.11	78,212,825.39
二、累计折旧						
1、年初余额	9,047,249.63	17,214,943.49	3,838,013.18	1,133,022.14	1,388,917.76	32,622,146.20
2、本期增加金额	1,485,694.87	1,214,533.69	413,266.69	111,723.95	395,483.66	3,620,702.86
(1) 计提	1,485,694.87	1,214,533.69	413,266.69	111,723.95	395,483.66	3,620,702.86
3、本期减少金额	776,239.55	774,296.04	219,632.87	18,557.88	233,250.68	2,021,977.02
(1) 处置或报废	776,239.55	774,296.04	219,632.87	18,557.88	233,250.68	2,021,977.02
4、期末余额	9,756,704.95	17,655,181.14	4,031,647.00	1,226,188.21	1,551,150.74	34,220,872.04
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	工具家具及其他	合计
四、账面价值						
1、年初账面价值	30,369,349.13	11,524,010.58	1,539,497.65	1,109,627.04	2,940,744.32	47,483,228.72
2 期末账面价值	29,445,164.57	10,283,769.71	1,198,800.73	994,204.97	2,070,013.37	43,991,953.35

②期末不存在暂时闲置的固定资产情况

③期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况

④期末不存在通过经营租赁租出的固定资产

⑤用于抵押的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	账面净值	抵押担保方式
房屋及建筑物	13,127,504.19	3,791,618.30	9,335,885.89	短期借款抵押

⑥期末未办妥产权证书的固定资产情况

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司下属子公司内蒙古诺尔灌溉有限公司所有的房屋建筑物“1 号车间”、“2 车间”的账面净值分别为 2,899,947.10 元和 1,968,981.01 元，合计账面净值金额 4,868,928.11 元，以上房屋建筑物的产权证书正在办理中。

## 8、在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地平整	74,123.00		74,123.00	74,123.00		74,123.00
繁育基地建设	2,984,000.00		2,984,000.00	2,984,000.00		2,984,000.00
新建厂房	3,038,611.80		3,038,611.80	2,856,793.62		2,856,793.62
合计	6,096,734.80		6,096,734.80	5,914,916.62		5,914,916.62

## 9、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1、年初余额	53,805,383.46	53,805,383.46
2、本期增加金额		
(1) 自行培育		
3、本期减少金额	14,034,616.28	14,034,616.28
(1) 其他	14,034,616.28	14,034,616.28
4、期末余额	39,770,767.18	39,770,767.18

项目	种植业	合计
二、累计折旧		
1、年初余额	25,522,888.64	25,522,888.64
2、本期增加金额	5,380,538.28	5,380,538.28
(1) 计提	5,380,538.28	5,380,538.28
3、本期减少金额	14,034,616.28	14,034,616.28
(1) 其他	14,034,616.28	14,034,616.28
4、期末余额	16,868,810.64	16,868,810.64
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 其他		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	22,901,956.54	22,901,956.54
2、年初账面价值	28,282,494.82	28,282,494.82

注：本公司下属子公司广西惠利民生现代农业开发有限公司种植甘蔗 22,891.08 亩，作为生产性生物资产进行核算，账面价值 21,290,645.11 元。种植火龙果 70 亩，账面价值 444,261.4 元，种植百香果 240 亩，账面价值 1,167,050.03 元。

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	13,173,762.57	15,545,884.08	234,817.68	28,954,464.33
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
4、期末余额	13,173,762.57	15,545,884.08	234,817.68	28,954,464.33
二、累计摊销				
1、年初余额	1,959,377.36	2,770,098.68	229,730.08	4,959,206.12

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2、本期增加金额	124,075.08	777,294.12	2,180.40	903,549.60
（1）计提	124,075.08	777,294.12	2,180.40	903,549.60
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、期末余额	2,083,452.44	3,547,392.80	231,910.48	5,862,755.72
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、年初账面价值	11,214,385.21	12,775,785.40	5,087.60	23,995,258.21
2、期末账面价值	11,090,310.13	11,998,491.28	2,907.20	23,091,708.61

（2）期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

（3）用于抵押的无形资产

类别	账面原值	账面净值	抵押担保方式
土地使用权	8,484,955.57	7,185,168.35	短期借款抵押

## 11、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
一种灌溉用连接装置	469,394.72	28,638.83				498,033.55
泵前高效无压过滤器滚筒过滤器	1,859,319.46	85,916.49				1,945,235.95
合计	2,328,714.18	114,555.32				2,443,269.50

注：本公司相应项目在同时满足技术上具有可行性、具有使用或出售意图，能产生经济利益三个条件的情况下，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

## 12、递延所得税资产

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,243,449.20	3,182,857.08	14,677,845.40	3,037,803.32
存货跌价准备	3,336,813.52	615,588.89	3,184,291.78	592,710.63
其他流动资产减值	2,891,654.21	433,748.13	2,891,654.21	433,748.13
递延收益	4,389,807.41	658,471.11	4,698,241.91	704,736.29
合计	25,861,724.34	4,890,665.21	25,452,033.30	4,768,998.37

### 13、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	30,000,000.00
合计	40,000,000.00	50,000,000.00

#### (2) 截止 2019 年 6 月 30 日，短期借款的贷款单位及借款期限等明细列示如下

项目	贷款金额	年利率(%)	借款条件	借款日期	还款日期
新疆石河子农村合作银行金马分理处	10,000,000.00	6.09%	保证借款	2018-7-27	2019-7-25
新疆石河子农村合作银行金马分理处	10,000,000.00	6.09%	抵押借款	2018-10-18	2019-10-16
新疆石河子农村合作银行金马分理处	10,000,000.00	6.09%	抵押借款	2019-2-12	2019-12-11
中国人民财产保险股份有限公司崇左市江州支公司	10,000,000.00	4.50%	保证借款	2018-12-28	2019-12-28
合计	40,000,000.00				

### 14、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据	1,539,037.62	2,922,066.76
应付账款	28,167,690.05	46,638,397.32
合计	29,706,727.67	49,560,464.08

#### (1) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,539,037.62	2,922,066.76
合计	1,539,037.62	2,922,066.76

#### (2) 应付账款

##### ①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	19,039,532.34	37,658,192.56
1-2年	2,424,888.43	3,525,884.98
2-3年	2,903,219.92	1,149,803.46
3年以上	3,800,049.36	4,304,516.32
合计	28,167,690.05	46,638,397.32

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
崇左市江洲农业开发有限公司	4,150,042.83	结算期内
沃达尔(天津)有限公司	2,515,700.00	结算期内
南宁市广肥农资有限公司	1,306,631.50	结算期内
合计		

15、预收款项

项目	期末余额	年初余额
1年以内	4,057,747.14	4,049,525.35
1-2年	763,169.26	
合计	4,820,916.40	4,049,525.35

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,193,798.91	3,965,698.75	3,587,991.46	1,571,506.20
二、离职后福利-设定提存计划		323,518.05	323,518.05	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,193,798.91	4,289,216.80	3,911,509.51	1,571,506.20

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,145,766.41	3,577,748.31	3,200,822.33	1,522,692.39
2、职工福利费		112,058.40	112,058.40	
3、社会保险费		189,339.41	189,339.41	
其中：医疗保险费		164,885.43	164,885.43	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		15,720.38	15,720.38	
生育保险费		8,733.60	8,733.60	
4、住房公积金		51,102.00	51,102.00	-
5、工会经费和职工教育经费	48,032.50	35,450.63	34,669.32	48,813.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,193,798.91	3,965,698.75	3,587,991.46	1,571,506.20

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		314,784.45	314,784.45	
2、失业保险费		8,733.60	8,733.60	
合计		323,518.05	323,518.05	

本公司设定提存计划系依据当地劳动和社会保障局规定设定的基本养老保险和失业保险费提存计划。

**17、应交税费**

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,333,355.41	1,932,036.01
城市维护建设税	115,101.36	82,173.92
教育附加	1,957.68	51,525.30
地方教育附加	1,305.12	32,174.99
企业所得税	587,500.00	587,550.24
个人所得税	480.03	2,523.26
印花税	18,629.02	18,629.03
合计	2,058,328.62	2,706,612.75

**18、其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	11,322,459.86	4,010,991.14
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	年初余额
合计	11,322,459.86	4,010,991.14

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	10,334,821.85	2,948,255.10
备用金及其他	987,638.01	1,062,736.04
合计	11,322,459.86	4,010,991.14

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南宁市广肥农资有限公司	1,500,000.00	正在执行中
韩光生	610,000.00	正在执行中
仵明祥	325,000.00	正在执行中
合计	1,674,930.00	

19、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,698,241.91		308,434.50	4,389,807.41	财政拨款
合计	4,698,241.91		308,434.50	4,389,807.41	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
精准农业灌溉用电磁阀项目的研发	财政拨款	42,335.20			4,305.27			38,029.93
全自动一出四滴灌带成型设备项目的研发	财政拨款	185,128.12			18,826.59			166,301.53
低流量滴灌带的研制	财政拨款	837,445.26			77,302.64			760,142.62
滴灌开阔水域无压过滤器的研发与推广	财政拨款	475,000.00			30,000.00			445,000.00
基于土壤水势的八师滴灌灌溉预警系统建	财政拨款	47,500.00			3,000.00			44,500.00

立研究								
灌溉微咸水盐水离子分离器的研发与试制	财政拨款	1,029,166.68				65,000.00		964,166.68
水肥气热调控滴灌系统	财政拨款	395,833.33				25,000.00		370,833.33
平移拖管稳流施肥灌溉机的研发与中试推广	财政拨款	773,500.00				39,000.00		734,500.00
高效无压滚筒过滤器的转化推广	财政拨款	416,500.00				21,000.00		395,500.00
水盐正负电荷离子分离器项目	财政拨款	495,833.32				25,000.00		470,833.32
合计		4,698,241.91				308,434.50		4,389,807.41

## 20、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,000,000.00						75,000,000.00

## 21、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	52,955,103.00			52,955,103.00
合计	52,955,103.00			52,955,103.00

## 22、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,936,848.25			4,936,848.25
合计	4,936,848.25			4,936,848.25

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

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

## 23、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	42,062,101.95	39,052,488.35
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	42,062,101.95	39,052,488.35
加：本期归属于母公司股东的净利润	-14,555,536.81	3,344,015.11
减：提取法定盈余公积		334,401.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	27,506,565.14	42,062,101.95

## 24、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,844,115.71	66,216,974.36	51,096,342.03	39,233,888.04
其他业务	-	-	2,124,428.90	1,322,982.85
合计	61,844,115.71	66,216,974.36	53,220,770.93	40,556,870.89

(2) 营业收入成本（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
产品销售	61,844,115.71	66,216,974.36	53,220,770.93	40,556,870.89
工程收入	-	-	-	-
合计	61,844,115.71	66,216,974.36	53,220,770.93	40,556,870.89

## 25、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	8,933.95	28,489.51
教育费附加	5,360.38	17,093.70
地方教育费附加	1,398.39	246.94
印花税	8,714.50	9,816.30
车船税	8,958.52	9,818.70
房产税	140,118.91	105,077.81
土地使用税	210,994.01	245,594.00
水利建设基金	5,864.80	25,627.81

项目	本期金额	上期金额
环境保护税	68.86	
资源税	2,090.00	
合计	392,502.32	441,764.77

#### 26、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬、五险一金	615,039.54	319,696.77
日常费用	151,585.42	142,518.24
招待费	20,912.65	55,375.29
运杂费	334,191.03	257,955.09
广告宣传费	375.56	39,490.80
折旧费	117,848.88	119,105.52
服务费	3,250.00	542,176.94
合计	1,243,203.08	1,476,318.65

#### 27、管理费用

项目	本期金额	上期金额
中介服务费	959,181.73	642,727.39
职工薪酬、五险一金	2,095,937.36	2,820,873.49
折旧及摊销	1,925,058.03	1,859,863.35
业务招待费	104,682.05	157,248.80
日常费用支出	1,476,989.12	967,754.05
差旅费	135,483.20	208,924.02
合计	6,697,331.49	6,657,391.10

#### 28、研发费用

项目	本期金额	上期金额
中介服务费		30,650.48
招待费		
合计		30,650.48

#### 29、财务费用

项目	本期金额	上期金额
手续费	11,431.82	43,911.47
贷款利息	1,432,971.00	796,267.54
贴现利息	196,656.25	

项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	34,714.18	15,362.75
合计	1,606,344.89	824,816.26

### 30、信用减值损失/资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	565,603.79	737,148.64
存货跌价损失	152,521.74	-445,407.70
其他流动资产损失	-	-
合计	718,125.53	291,740.94

### 31、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	492,834.50	398,699.55	492,834.50
合计	492,834.50	398,699.55	492,834.50

### 32、投资收益

项目	本期金额	上期金额
银行理财收益		
合计		

### 33、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计	28,060.53	88,108.52	28,060.53
合计	28,060.53	88,108.52	28,060.53

### 34、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
确认无法支付的款项	90,092.71		90,092.71
其他	300.00	0.19	300.00
合计	90,392.71	0.19	90,392.71

### 35、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
----	------	------	---------------

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	133,075.84	5,662.89	133,075.84
公益性捐赠支出		2,000.00	
违约金	19,827.59		19,827.59
其他	33.13	0.04	33.13
合计	152,936.56	7,662.93	152,936.56

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	108,323.80	808,970.63
递延所得税费用	-121,666.84	-151,632.11
合计	-13,343.04	657,338.52

### 37、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	34,714.18	15,362.75
政府补助	184,400.00	274,100.00
往来款及其他	24,667,686.60	27,955,740.87
合计	24,886,800.78	28,245,203.62

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间费用	4,124,170.26	3,349,312.40
手续费	6,711.22	43,911.47
往来款及其他	18,056,837.65	27,719,564.27
合计	22,187,719.13	31,112,788.14

### 38、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-14,558,671.74	2,763,024.65

补充资料	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	718,125.53	291,740.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,001,241.14	3,512,303.30
无形资产摊销	903,549.60	506,234.58
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-28,060.53	-88,108.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,432,971.00	796,267.54
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-121,666.84	-151,632.11
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）	24,723,607.11	-5,916,673.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,752,797.63	9,770,247.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,269,508.19	-13,785,258.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,789.45	-2,301,854.38
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,467,544.68	9,391,671.38
减：现金的期初余额	13,608,060.52	3,740,631.02
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	-11,140,515.84	5,651,040.36

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,467,544.68	13,608,060.52
其中：库存现金	63,697.80	124,066.68
可随时用于支付的银行存款	2,403,846.88	13,483,993.84

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	2,467,544.68	13,608,060.52

### 39、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,539,037.62	应付票据履约保证金
固定资产	9,335,885.89	短期借款抵押
无形资产	7,185,168.35	短期借款抵押
合计	18,060,091.86	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
内蒙古诺尔灌溉有限公司	内蒙古	乌兰察布市	节水滴灌产品生产销售	100.00		设立
巴州惠利灌溉科技有限公司	新疆	新疆巴州和静县	节水滴灌产品生产销售	90.00		设立
河北惠利灌溉科技有限公司	河北	河北张家口市	节水滴灌产品生产销售	90.00	10.00	设立
广西惠利民生现代农业开发有限公司	广西	广西崇左市	农业种植	100.00		设立
广西惠利民生科技有限公司	广西	广西崇左市	节水灌溉高新技术的开发和推广	100.00		设立
内蒙古诺尔农业开发有限公司	内蒙古	内蒙古乌兰察布市	农业种植		100.00	设立

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为张学堂、尹强。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
乌鲁木齐市龙鼎商贸有限公司	公司股东控制的法人
刘秀珍	董事、副总经理、公司股东亲属
刘秀霞	公司股东直系亲属
李惟谨	董事
杨亭海	董事、副总经理
王卫军	监事会主席
周莉薇	董事会秘书

#### 4、关键管理人员报酬情况

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	397,200.00	316,170.00

#### 九、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，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 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

#### 十二、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	17,322,178.69	23,685,323.57
合计	17,322,178.69	23,685,323.57

##### (1) 应收票据

期末无已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

##### (2) 应收账款

##### ①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,103,360.82	100.00	5,781,182.13	25.02	17,322,178.69
其中：账龄组合	15,060,388.81	65.19	5,781,182.13	38.39	9,279,206.68
无风险组合	8,042,972.01	34.81			8,042,972.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,103,360.82	100.00	5,781,182.13	25.02	17,322,178.69

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	2,684,094.61	9.10	2,684,094.61	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	26,824,189.18	90.90	3,138,865.61	11.70	23,685,323.57
其中：账龄组合	26,824,189.18	90.90	3,138,865.61	11.70	23,685,323.57
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	29,508,283.79	100.00	5,822,960.22	19.73	23,685,323.57

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款  
无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,324,286.69	66,214.33	5.00
1 至 2 年	3,780,031.79	378,003.18	10.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	992,103.24	198,420.65	20.00
3 至 4 年	4,373,713.71	1,312,114.11	30.00
4 至 5 年	1,527,647.05	763,823.53	50.00
5 年以上	3,062,606.33	3,062,606.33	100.00
合计	15,060,388.81	5,781,182.13	38.39

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,164,721.19	858,236.06	5.00
1 至 2 年	2,756,380.73	275,638.07	10.00
2 至 3 年	4,195,334.73	839,066.95	20.00
3 至 4 年	1,528,927.59	458,678.28	30.00
4 至 5 年	943,157.38	471,578.69	50.00
5 年以上	235,667.56	235,667.56	100.00
合计	26,824,189.18	3,138,865.61	11.70

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 41,778.09 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,473,429.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 45.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,491,263.59 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
石河子总场	2,871,033.34	12.43	865,584.73
新疆生产建设兵团第二师二十二团	2,684,094.61	11.62	2,684,094.61
张家口市塞北管理区水务局	2,517,747.00	10.90	755,324.10
新疆泰丰建设有限责任公司	1,324,649.00	5.73	132,464.90
新疆生产建设兵团第二师三十八团	1,075,905.09	4.66	53,795.25
合计	10,473,429.04	45.33	4,491,263.59

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	56,198,252.09	54,026,146.68
应收利息		
应收股利		
合计	56,198,252.09	54,026,146.68

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	56,711,972.26	100.00	498,870.17	0.88	56,213,102.09
其中：账龄组合	5,420,021.68	9.56	498,870.17	9.20	4,921,151.51
无风险组合	51,291,950.58	90.44			51,291,950.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	56,711,972.26	100.00	498,870.17	0.88	56,213,102.09

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	54,519,766.85	100.00	493,620.17	0.91	54,026,146.68
其中：账龄组合	5,018,021.68	9.20	493,620.17	9.84	4,524,401.51
无风险组合	49,501,745.17	90.80			49,501,745.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	54,519,766.85	100.00	493,620.17	0.91	54,026,146.68

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,802,000.00	90,100.00	5
1 至 2 年	3,336,681.68	333,668.17	10
2 至 3 年	100,000.00	20,000.00	20
3 至 4 年	180,340.00	54,102.00	30
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100
合计	5,420,021.68	498,870.17	9.20

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,103,000.00	55,150.00	5.00
1 至 2 年	3,633,681.68	363,368.17	10.00
2 至 3 年	100,000.00	20,000.00	20.00
3 至 4 年	180,340.00	54,102.00	30.00
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合计	5,018,021.68	493,620.17	9.84

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 5250.00 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	5,420,021.68	5,018,021.68
关联方及备用金	51,291,950.58	49,501,745.17
合计	56,711,972.26	54,026,146.68

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
内蒙古诺尔灌溉有限公司	往来款	20,272,053.25	1-2 年	35.75	
广西惠利民生现代农业开发有限公司	往来款	18,438,604.32	1 年以内	32.51	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北惠利灌溉科技有限公司	往来款	5,086,788.84	1年以内	8.97	
宋广伟	往来款	3,232,181.68	1-2年	5.70	323,218.17
张成军	往来款	1,000,000.00	1年以内	1.76	50,000.00
合计	—	48,029,628.09	—	84.69	373,218.17

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	69,438,000.00		69,438,000.00	69,438,000.00		69,438,000.00
合计	69,438,000.00		69,438,000.00	69,438,000.00		69,438,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
内蒙古诺尔灌溉有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
巴州惠利灌溉科技有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00		
河北惠利灌溉科技有限公司	7,200,000.00			7,200,000.00		
广西惠利民生现代农业开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
广西惠利民生科技有限公司	12,738,000.00			12,738,000.00		
合计	69,438,000.00			69,438,000.00		

### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,407,875.52	9,990,854.43	7,060,815.78	6,881,422.24
合计	13,407,875.52	9,990,854.43	7,060,815.78	6,881,422.24

### 十三、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
----	----	----

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	28,060.53	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	492,834.50	
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得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-62,543.85	
小计	458,351.18	
所得税影响额	64,539.77	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	393,811.41	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.68	-0.1941	-0.1941
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.92	-0.1993	-0.1993

新疆惠利灌溉科技股份有限公司

2019年8月26日

法定代表人：尹强 主管会计工作负责人：李春 会计机构负责人：李春