

证券代码: 832489

证券简称: 颐普股份

主办券商: 恒泰证券



颐普股份
NEEQ : 832489

西安颐普数字农业股份有限公司
Xi'an Epoue Digital Agriculture Co.,LTD



半年度报告

2020

公司半年度大事记

报告期内，公司未发生重大事项。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	16
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	19
第七节	财务会计报告.....	22
第八节	备查文件目录.....	73

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人范贤君、主管会计工作负责人罗欣及会计机构负责人（会计主管人员）罗欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(1) 税收优惠风险	根据财税字[2001]113 号文《关于若干农业生产资料免征增值税政策的通知》，本公司生产的以免税肥料为主要原料的肥料产品，免征增值税。2018 年度、2019 年、2020 年上半年毛利率分别为 15.59%、11.13%、12.80%，毛利率水平较低，若未来税收优惠政策发生变化，公司的盈利能力将面临大幅下降的风险。
(2) 收入波动风险	公司 2018 年、2019 年、2020 年上半年营业收入分别为 9,896,068.41 元、12,354,641.33 元、744,617.27 元。2018 年是公司完成收购后的第一个会计年度，公司调整产品结构，导致部分客户流失，对收入有所影响。2019 年重新调整产品结构，增加部分产品，收入有所回升，公司组建了技术研发团队、产生了大量科研类开支。2020 年上半年受疫情影响，复工复产延迟、业务开展受限，营业收入下滑明显。
(3) 新冠肺炎疫情持续风险	受新冠肺炎疫情影响，公司销售业务持续受限，对公司带来不利影响。为配合防控疫情，公司第一季度未能正常运营，延迟复工导致销售业务受到严重冲击。
本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	1、针对税收优惠风险，公司目前的主流产品以免税原料为主，免征增值税，但毛利率仍较低，税收优惠政策的变动对公

	<p>司影响较大。公司通过生产技术改良，生产流程优化，提高生产效率，降低生产成本，调整产品结构，提升产品毛利率，减小对税收优惠政策的依赖性。</p> <p>2、针对收入波动风险，公司加强产品研发，提升产品市场竞争力，2020年下半年公司新产品即将上市；公司已建设新生产线，提高产品质量，降低生产成本；同时，公司也将加大新产品销售市场开拓，提高市场占有率，提高销售收入。</p> <p>3、报告期内，公司新增新冠肺炎疫情持续风险。为积极配合疫情防控工作，公司第一季度未正常运营；第二季度虽复工，但市场复苏缓慢，需求较小，新市场拓展受限，销售订单不理想，导致营业收入大幅下降。突发疫情对线下销售影响巨大，公司拓宽思维，改变单一销售模式，开始积极探索新媒体销售。</p>
--	--

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、颐普股份	指	西安颐普数字农业股份有限公司
颐普控股	指	颐普控股（西安）有限公司
创德	指	西安创德企业管理咨询有限公司
股东大会	指	西安颐普数字农业股份有限公司股东大会
董事会	指	西安颐普数字农业股份有限公司董事会
监事会	指	西安颐普数字农业股份有限公司监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌
报告期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
本期期初	指	2020年1月1日
本期期末	指	2020年6月30日
去年同期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、恒泰证券	指	恒泰证券股份有限公司
复混肥	指	各种单元肥料（如氮肥、磷肥、钾肥等）按照一定比例混合，经物理性加工（如粉碎等，也可造粒制成颗粒状）生产的肥料
生态肥	指	即生态有机肥料。以优质动、植物有机物为原料，能有效地完善土壤养份、增加土壤有机质和肥力，减少农药施用、使产品免受污染，优化土壤生态环境，改善农产品品质，让农产品品味回归自然
碳基多态氮生态肥	指	采用多态有机氮和速效磷钾作原料研制的一种新型高效肥料
酵基生态肥	指	采用含有酵母菌培养基质的生态肥，该类酵母菌主要有酵母、蛋白质、维生素和酶等生理活性物质，不是人类增健的食品和药品，而且还能为植物增收供更多营养物质

多态氮营养液	指	采用作物能够直接吸收的铵态氮、硝态氮等形态氮素组成的新型高效产品
--------	---	----------------------------------

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	西安颐普数字农业股份有限公司
英文名称及缩写	Xi' an Epoue Digital Agriculture Co.LTD. EPOUE
证券简称	颐普股份
证券代码	832489
法定代表人	范贤君

二、 联系方式

董事会秘书	罗欣
联系地址	陕西省西安市国家民用航天产业基地东长安街 888 号 2 栋 2 层 201
电话	029-88235005
传真	029-88235005
电子邮箱	luoxin@epoue.com
公司网址	www.gibon.cn
办公地址	陕西省西安市国家民用航天产业基地东长安街 888 号 2 栋 2 层 201
邮政编码	710199
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	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 1 月 14 日
挂牌时间	2015 年 5 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（C26）-肥料制造（C262）-复混肥料制造（C2624）
主要业务	复混肥料、有机肥料、生物菌肥、缓控释肥料、水溶肥料、液态肥料、生态肥料、新型肥料的研究、生产及销售；农业生产资料、农副产品的销售；农业大数据处理技术开发，技术转让、技术咨询、技术推广服务；物联网技术研发；物联网设备的设计、生产；智能灌溉系统设计与研发；节水灌溉、水肥一体化设施设计、安装；

主要产品与服务项目	多态氮营养液、醇基生态肥、碳基多态氮生态肥等生态肥料的研发、生产和销售；物联网技术研发；物联网设备的设计、生产；智能灌溉系统设计与研发；节水灌溉、水肥一体化设施设计、安装。
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	18,750,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	颐普控股（西安）有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为范贤君，无一致行动人

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	91610132766968365P	否
注册地址	陕西省西安市中国民用航天基地 东长安街 900 号 5 栋 3 层	是
注册资本（元）	18,750,000	否
报告期内，公司注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	恒泰证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区海拉尔东街满世尚都办公商业综合楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	恒泰证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	744,617.27	5,437,592.81	-86.31%
毛利率%	12.80%	13.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,727,103.60	-4,454,875.92	38.78%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,546,094.58	-4,450,446.88	42.79%
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）	-77.65%	-45.81%	-
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）	-72.49%	-45.76%	-
基本每股收益	-0.15	-0.24	37.50%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	19,147,162.58	19,210,749.18	-0.33%
负债总计	16,998,082.91	14,334,945.91	18.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,149,079.67	4,875,803.27	-55.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.11	0.26	-55.92%
资产负债率%（母公司）	77.18%	67.56%	-
资产负债率%（合并）	88.78%	74.62%	-
流动比率	0.48	0.57	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	48,390.33	44,135.30	9.64%
应收账款周转率	0.23	2.19	-
存货周转率	0.32	3.09	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.33%	-2.61%	-
营业收入增长率%	-86.31%	-24.11%	-
净利润增长率%	38.78%	-476.75%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是一家立足生态肥料系列产品研发、生产、销售和数字农业项目的农业科技企业。公司拥有核心技术团队、多项专利技术、研发生产设备、办公生产场所、相关经营资质等，为茶及相关经济作物提供生态肥、复合肥及数字农业技术服务。公司依托强大的科研团队，与国内外知名院校和科研机构合作，建立专注于茶及相关经济作物的数字农业服务平台。积极探索通过云平台大数据支持，为种植基地、茶农、三农小微企业等客户，提供相应的服务；目前收入来源主要是茶及其他作物所需的生态肥和复合肥等产品的研发、生产、销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

（二） 经营情况回顾

报告期内实现营业收入 744,617.27 元，净利润-2,727,103.60 元，净利润增加了 38.78%，扣除非经常性损益净利润相较于去年同期增加 42.79%，主要原因为疫情期间，公司业务开展受阻，销售成本下降，对人员结构进行优化，加强绩效管理，优化薪资结构并合理降低了其他运营成本。总资产 19,147,162.58 元，较上年度末减少 0.33%；净资产 2,149,079.67 元，较上年度末减少 55.92%。经营活动现金流量净额为 48,390.33 元，较去年同期增加 9.64%。销售收入同比下降 86.31%，主要原因为疫情期间，为配合疫情防控，第一季度未实际运营，受疫情持续影响，二季度市场复苏缓慢，业务推进不佳。

报告期内，公司加强对现有市场的维护，积极探索线上销售渠道。继续加强技术研发，产品优化升级工作有序进行。管理方面，对人员结构进行了优化，完善了绩效考核、生产管理等各项制度，优化了管理流程，对员工进行了企业文化、专业知识等培训，进一步明确管理体系，加强制度化管理，完善团队建设，提升员工素质。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

适用 不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	74,617.89	0.39%	2,389.16	0.01%	3,023.19%
应收账款	1,443,989.35	7.54%	1,926,219.66	10.03%	-25.04%
预付款项	1,310,368.37	6.84%	424,349.62	2.21%	208.79%
其他应收款	1,448,097.48	7.56%	1,323,127.20	6.89%	9.45%
存货	1,926,417.56	10.06%	2,188,205.70	11.39%	-11.96%
固定资产	10,044,768.15	52.46%	10,792,029.23	56.18%	-6.92%
无形资产	1,829,425.97	9.55%	1,997,621.99	10.40%	-8.42%
应付款项	73,174.63	0.38%	303,548.74	1.58%	-75.89%
预收账款	315,179.71	1.65%	307,720.84	1.60%	2.42%
应付职工薪酬	591,373.65	3.09%	663,109.18	3.45%	-10.82%
应交税费	448,931.44	2.34%	605,940.71	3.15%	-25.91%
其他应付款	11,569,423.48	60.42%	8,454,626.44	44.01%	36.84%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，其他应付款较上年增长 36.84%，主要原因为为补充流动资金，增加向控股股东颐普控股借款所致。
- 2、报告期内，应收款项较上年减少 25.04%，主要原因收回 2019 年赊销款项。
- 3、报告期内，预付款项较上年增长 208.79%，主要原因 2020 年上半年预付供应商货款或采购款尚未取得发票结转或尚未收到货物所致。
- 4、报告期内，存货较上年减少 11.96%，主要原因公司 2020 年上半年因上游受疫情影响供货量受限，公司主要已清销库存为主。
- 5、报告期内，应交税费较上年减少 25.91%，主要原因为支付了前期应付未付的税金所致。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	744,617.27	100.00%	5,437,592.81	100.00%	-86.31%
营业成本	649,308.20	87.20%	4,691,986.93	86.29%	-86.16%
毛利率	12.80%	-	13.71%	-	-
销售费用	302,561.99	40.63%	574,171.02	10.56%	-47.30%
管理费用	2,298,793.95	308.72%	3,678,546.08	67.65%	-37.51%
财务费用	5,498.87	0.74%	5,119.45	0.09%	7.41%
信用减值损失	18,803.16	2.53%	-1,046,345.14	-19.24%	101.80%
资产处置收益	-108,628.97	-14.59%			-
营业利润	-2,620,010.60	-351.86%	-4,583,560.13	-84.29%	42.84%
净利润	-2,727,103.60	-366.24%	-4,454,875.92	-81.93%	38.78%

项目重大变动原因:

- 1、报告期内，营业收入较去年同期减少 86.31%，主要原因为受疫情因素影响，复工复产延迟，业务开展受限。

- 2、报告期内，营业成本较去年同期减少 86.16%，主要原因为受疫情因素影响，复工复产延迟，业务开展受限，营业收入减少导致营业成本相应减少。
- 3、报告期内，销售费用较去年同期减少 47.30%，主要原因受疫情因素影响，复工复产延迟，开拓市场受限，业绩严重受损，销售人员薪资提成降低所致。
- 4、报告期内，管理费用较去年同期减少 37.51%，主要原因受疫情因素影响，对管理人员加强绩效管理，优化薪资结果所致。
- 5、报告期内，资产处置收益较去年同期增加，主要原因处置使用年限较长、存在故障的车辆所致。
- 6、报告期内，营业利润较去年同期增加 45.84%，主要原因受疫情因素影响，公司业绩严重受损，公司销售人员薪资大幅降低，对管理人员加强绩效管理，优化薪资结果。并在合理的范围内降低公司其他运营成本，租赁费等。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	48,390.33	44,135.30	9.64%
投资活动产生的现金流量净额	23,838.40	-209,000.00	111.41%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	-

现金流量分析：

报告期内，公司投资活动产生现金流量净额增加 111.41%，主要原因为处置全资子公司收到部分投资款所致，同时报告期公司出售使用时间较长和存在故障的车辆及购置部分固定资产所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-108,628.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,322.82
非经常性损益合计	-212,951.79
所得税影响数	-31,942.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-181,009.02

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指

标无影响，即假定自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
陕西颐普农业科技有限公司	子公司	复混肥、有机肥等生产和销售等业务	与公司业务开展需要	满足公司战略发展	10,000,000.00	4,868,468.05	264,776.40	746,313.42	-726,843.19

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 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

适用 不适用

公司始终秉承“源于社会回报社会”的企业社会责任理念，积极参与公益事业，有意识地将履行社会责任与拓展市场业务、提升品牌价值以及与建设企业文化紧密结合起来，实现了公司自身商业利益与社会道德诉求的相互融合，成功地将社会责任内化，将企业公民的理念延伸至扶贫、生态、环境保护、公共卫生等众多领域。

报告期内，公司诚信经营、依法履行纳税义务，保障员工合法权益。公司近几年的良好发展在一定程度上带动了本区域经济的繁荣，解决了当地居民就业问题，为他们提供发挥自身价值、实现理想目标的平台。公司一直以来诚信合规经营、依法照章纳税、安全环保生产，严格履行了企业的社会责任。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四. 二. (一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<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	
是否存在其他重大关联交易事项	<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	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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. (二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/10/17		收购	收购需要履行的承诺	收购需要履行的承诺	正在履行中

承诺事项详细情况:

2017 年 10 月 12 日, 颐普控股与杰盈香港集团有限公司 (以下简称“杰盈香港”) 签署《股份转让协议》, 约定收购人乐钛咨询以每股 1.00 元的价格收购杰盈香港持有的济邦生态 12,600,000 股股份。收购完成后, 乐钛咨询持有公司 74.59% 的股份, 成为公司的控股股东, 范贤君直接持有颐普控股 100.00% 的股份, 成为公司实际控制人。公司控股股东、实际控制人做出如下承诺:

- (1) 关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺;
- (2) 关于符合收购人资格的承诺;

- (3) 关于避免同业竞争的承诺;
- (4) 关于保持公司独立性的承诺;
- (5) 关于尽量避免或减少关联交易的承诺;
- (6) 关于收购资金来源的承诺;
- (7) 关于公众公司股票锁定承诺;
- (8) 关于收购过渡期的承诺;
- (9) 关于依法行使股东权利的声明;
- (10) 关于不占用被收购人资源的承诺;
- (11) 关于收购完成后收购人不注入金融类资产的承诺;
- (12) 关于非涉房地产相关业务企业收购后不将其控制的房地产相关资产注入挂牌公司以及不利用挂牌公司开展房地产相关业务的承诺。

报告期内, 公司控股股东、实际控制人严格履行所承诺事项, 不存在违反上述承诺的事实。

第五节 股份变动和融资

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	18,446,250	98.38%	0	18,446,250	98.38%
	其中：控股股东、实际控制人	14,811,250	78.9933%	8,000	14,819,250	79.036%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	303,750	1.62%	0	303,750	1.62%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		18,750,000	-	0	18,750,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	颐普控股（西安）有限公司	14,811,250	8,000	14,819,250	79.04%	0	14,819,250	0
2	王增让	1,875,000	-8,000	1,867,000	9.96%	0	1,867,000	0
3	西安创德企业管理咨	2,055,750	0	2,055,750	10.96%	303,750	1,752,000	0

	询有限公司							
4	马建军	4,000	0	4,000	0.02%	0	4,000	0
5	张绪瑞	4,000	0	4,000	0.02%	0	4,000	0
	合计	18,750,000	-	18,750,000	100.00%	303,750	18,446,250	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

颐普控股（西安）有限公司和西安创德企业管理咨询有限公司为同一控制下公司，为一致行动人。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

二、 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

颐普控股（西安）有限公司持有西安颐普数字农业股份有限公司股份合计 14,819,250 股，持股比例为 79.0360%，为公司控股股东。法定代表人：范贤君；成立日期：2017 年 6 月 27 日；统一社会信用代码：91611102MA6THEYK50；注册资本：5500 万元人民币；经营范围：实业投资；股权投资；企业收购、兼并、资产重组的策划；财务信息咨询；企业管理咨询；人力资源信息咨询服务；文化旅游项目、新能源项目、农业项目的开发；园林绿化工程的设计、施工；房地产开发；商业运营管理；会议会展服务；文化艺术交流活动的组织、策划；广告的设计、制作、代理、发布；物业管理；房屋租赁；建筑材料的销售；货物及技术的进出口业务（国家禁止或限制进出口的货物和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

报告期内公司控股股东未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人范贤君。截至报告期末，公司实际控制人范贤君分别持有公司控股股东颐普控股（西安）有限公司 90.9091%股权和股东西安创德企业管理咨询有限公司 99%股权，颐普控股（西安）有限公司和西安创德企业管理咨询有限公司共享有公司 90.00%表决权，对公司经营决策产生实质性影响。

范贤君，男，1982 年生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，现任西安颐普数字农业股份有限公司董事长、总经理。曾先后获得优秀政协委员、青年优秀实业家、社会主义新农村建设青年标兵、十大杰出青年等荣誉称号。现任颐普控股（西安）有限公司执行董事兼总经理；西安创德企业管理咨询有限公司总经理；两岸企业家峰会会员理事；国家茶业标准委员会观察员；陕西茶业协会副会长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

报告期后至报告披露日，公司实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况:

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
范贤君	董事长、总经理	男	1982 年 9 月	2018 年 2 月 12 日	2020 年 11 月 29 日
蒙庆栎	董事	女	1982 年 10 月	2018 年 6 月 20 日	2020 年 11 月 29 日
张桂林	董事	男	1983 年 1 月	2019 年 2 月 15 日	2020 年 11 月 29 日
罗欣	董事	女	1982 年 11 月	2019 年 9 月 24 日	2020 年 11 月 29 日
罗欣	董事会秘书	女	1982 年 11 月	2019 年 9 月 24 日	2020 年 11 月 29 日
罗欣	财务负责人	女	1982 年 11 月	2019 年 9 月 24 日	2020 年 11 月 29 日
张粉娜	董事	女	1989 年 10 月	2020 年 1 月 7 日	2020 年 11 月 29 日
范玲华	监事会主席	女	1984 年 7 月	2017 年 11 月 30 日	2020 年 11 月 29 日
张盈	监事	女	1989 年 11 月	2019 年 9 月 24 日	2020 年 11 月 29 日
张雨蒙	职工代表监事	女	1992 年 6 月	2018 年 12 月 13 日	2020 年 11 月 29 日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长、总经理范贤君为控股股东颐普控股（西安）有限公司实际控制人，也是西安颐普数字农业股份有限公司实际控制人。

(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	期末被授予的限制性股票数量
范贤君	董事长、总经理	0	0	0	0.00%	0	0
蒙庆栎	董事	0	0	0	0.00%	0	0
张桂林	董事	0	0	0	0.00%	0	0
罗欣	董事、董事会秘书、财务负责人	0	0	0	0.00%	0	0
张粉娜	董事	0	0	0	0.00%	0	0

范玲华	监事会主席	0	0	0	0.00%	0	0
张盈	监事	0	0	0	0.00%	0	0
张雨蒙	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0	0
合计	-	0	-	0	0.00%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况:**适用 不适用**(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况**适用 不适用**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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	0	2	3
生产人员	3	0	0	3
销售人员	6	0	1	5
技术人员	3	3	0	6
财务人员	3	0	0	3
员工总计	20	3	3	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	14	11
专科	2	5
专科以下	3	3
员工总计	20	20

(二) 核心员工（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

张桂林先生于 2020 年 6 月 29 日向董事会递交辞职申请，因个人原因辞去公司董事一职。

张桂林先生在辞职前已对其所负责的相关工作完成了交接工作，公司于 2020 年 7 月 21 日召开 2020 年第三次临时股东大会任命罗毅先生为公司新任董事。

第七节 财务会计报告

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	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	74,617.89	2,389.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,443,989.35	1,926,219.66
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,310,368.37	424,349.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,448,097.48	1,323,127.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,926,417.56	2,188,205.70
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			
流动资产合计		6,203,490.65	5,864,291.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五、6	10,044,768.15	10,792,029.23
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、7	1,829,425.97	1,997,621.99
开发支出		469,279.77	
商誉			
长期待摊费用	五、8	46,161.60	
递延所得税资产	五、9	554,036.44	556,806.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,943,671.93	13,346,457.84
资产总计		19,147,162.58	19,210,749.18
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、10	73,174.63	303,548.74
预收款项	五、11	315,179.71	307,720.84
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、12	591,373.65	663,109.18
应交税费	五、13	448,931.44	605,940.71
其他应付款	五、14	11,569,423.48	8,454,626.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,998,082.91	10,334,945.91
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、15	4,000,000.00	4,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,000,000.00	4,000,000.00
负债合计		16,998,082.91	14,334,945.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、16	18,750,000.00	18,750,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	1,903,501.53	1,903,501.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	164,208.53	164,208.53
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-18,668,630.39	-15,941,906.79
归属于母公司所有者权益合计		2,149,079.67	4,875,803.27
少数股东权益			
所有者权益合计		2,149,079.67	4,875,803.27
负债和所有者权益总计		19,147,162.58	19,210,749.18

法定代表人：范贤君

主管会计工作负责人：罗欣

会计机构负责人：罗欣

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		499.22	1,525.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	412,470.80	412,470.80
应收款项融资			
预付款项		198,816.57	96,277.75
其他应收款	十二、2	4,031,068.27	2,814,939.07

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		229,553.40	229,553.40
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			
流动资产合计		4,872,408.26	3,554,766.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	2,266,000.00	2,266,000.00
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		10,039,767.71	10,602,252.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,826,360.82	1,993,407.42
开发支出		469,279.77	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		543,520.96	543,520.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,144,929.26	15,405,180.89
资产总计		20,017,337.52	18,959,947.42
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,813.83	4,858.50
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		337,995.12	566,906.92
应交税费		436,195.28	505,334.58
其他应付款		10,668,885.48	7,732,663.74
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		11,448,889.71	8,809,763.74
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		4,000,000.00	4,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,000,000.00	4,000,000.00
负债合计		15,448,889.71	12,809,763.74
所有者权益(或股东权益):			
股本		18,750,000.00	18,750,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,903,501.53	1,903,501.53
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		164,208.53	164,208.53
一般风险准备			
未分配利润		-16,249,262.25	-14,667,526.38
所有者权益合计		4,568,447.81	6,150,183.68
负债和所有者权益总计		20,017,337.52	18,959,947.42

法定代表人: 范贤君

主管会计工作负责人: 罗欣

会计机构负责人: 罗欣

(三) 合并利润表

单位: 元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		744,617.27	5,437,592.81
其中: 营业收入	五、20	744,617.27	5,437,592.81
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,274,802.06	8,974,807.80
其中：营业成本	五、20	649,308.20	4,691,986.93
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	18,639.05	24,984.32
销售费用	五、22	302,561.99	574,171.02
管理费用	五、23	2,298,793.95	3,678,546.08
研发费用			
财务费用	五、24	5,498.87	5,119.45
其中：利息费用			
利息收入		502.75	20.44
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）	五、25	18,803.16	-1,046,345.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、26	-108,628.97	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,620,010.60	-4,583,560.13
加：营业外收入	五、27	1,525.99	16.20
减：营业外支出	五、28	105,848.81	4,445.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,724,333.42	-4,587,989.17
减：所得税费用	五、29	2,770.18	-133,113.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,727,103.60	-4,454,875.92
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）		-2,727,103.60	-4,454,875.92
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			

2. 归属于母公司所有者的净利润		-2,727,103.60	-4,454,875.92
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,727,103.60	-4,454,875.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,727,103.60	-4,454,875.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.15	-0.24
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.15	

法定代表人：范贤君

主管会计工作负责人：罗欣

会计机构负责人：罗欣

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入		-2,264.15	
减：营业成本			
税金及附加		741.09	
销售费用			226,300.04
管理费用		1,467,146.70	3,076,146.12
研发费用			
财务费用		1,374.10	2,138.11

其中：利息费用			
利息收入		386.90	99.70
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（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）		-10,375.96	-1,015,770.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,481,902.00	-4,320,354.65
加：营业外收入			3.33
减：营业外支出		100,213.87	2,395.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,582,115.87	-4,322,746.56
减：所得税费用			-141,565.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,582,115.87	-4,181,181.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,582,115.87	-4,181,181.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-1,582,115.87	-4,181,181.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.22

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
法定代表人: 范贤君	主管会计工作负责人: 罗欣	会计机构负责人: 罗欣	

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,324,549.83	5,902,968.55
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、30	5,510,259.69	4,515,975.32
经营活动现金流入小计		6,834,809.52	10,418,943.87
购买商品、接受劳务支付的现金		1,387,411.50	5,525,866.17
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		1,746,915.45	2,449,964.43
支付的各项税费		156,350.80	68,875.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、30	3,495,741.44	2,330,102.52
经营活动现金流出小计		6,786,419.19	10,374,808.57
经营活动产生的现金流量净额		48,390.33	44,135.30
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			263,000.00
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		70,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,000.00	263,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		46,161.60	472,000.00

付的现金			
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		46,161.60	472,000.00
投资活动产生的现金流量净额		23,838.40	-209,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		72,228.73	-164,864.70
加：期初现金及现金等价物余额		2,389.16	176,249.37
六、期末现金及现金等价物余额		74,617.89	11,384.67

法定代表人：范贤君

主管会计工作负责人：罗欣

会计机构负责人：罗欣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,123,344.92	4,377,053.86
经营活动现金流入小计		5,123,344.92	4,377,053.86
购买商品、接受劳务支付的现金		5,200.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,073,946.41	1,922,649.25
支付的各项税费		11,879.49	12,627.42
支付其他与经营活动有关的现金		4,033,345.31	2,508,589.40
经营活动现金流出小计		5,124,371.21	4,443,866.07
经营活动产生的现金流量净额		-1,026.29	-66,812.21
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			263,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			263,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			350,000.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			350,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-87,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,026.29	-153,812.21
加：期初现金及现金等价物余额		1,525.51	154,637.93
六、期末现金及现金等价物余额		499.22	825.72

法定代表人：范贤君

主管会计工作负责人：罗欣

会计机构负责人：罗欣

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四（二十七）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（二） 报表项目注释

财务报表附注

一、 公司基本情况

西安颐普数字农业股份有限公司（原西安济邦生态科技股份有限公司）由西安艾尔瑞高新技术集团有限公司和西安华荣投资有限公司于 2005 年 1 月 14 日出资设立，公司申请登记的注册资本 1500 万元，实收资本 1500 万元，其中：西安爱尔瑞高新技术集团有限公司出资 1100 万元、占注册资本的 73.33%，出资方式为实物出资 913.3341 万元，土地使用权出资 186.6659 万元，西安华荣投资有限公司出资 400 万元，占注册资本的 26.67%，出资方式为货币出资。2005 年 1 月 10 日，西安长兴有限责任公司会计师事务所对公司出资进行了审验，出具了长会验字（2005）第 004 号的验资报告，2005 年 1 月 14 日，西安市工商行政管理局核发了营业执照，工商登记完成。

截止 2020 年 6 月 30 日本公司股东通过全国中小企业股份转让系统将持有的本公司股份进行转让交易后，本公司股东持股情况为：颐普控股（西安）有限公司持有公司 79.0360%股权，王增让持有公司 9.9573%股权，西安创德企业管理咨询有限公司持有公司 10.97%股权，李生秀持有公司 0.60%股权，马建军及张绪瑞各持有公司 0.02%股权。

统一社会信用代码：91610132766968365P

公司住所：陕西省西安市国家民用航天产业基地东长安街 900 号 5 幢 3 层

公司法人代表：范贤君

注册资本：壹仟捌佰柒拾伍万整

实收资本：壹仟捌佰柒拾伍万整

公司组织形式：其他股份有限公司(非上市)

经营范围：农业大数据处理技术开发、技术转让、技术咨询、技术推广服务；环保技术、无线控制网络技术、无线传输技术服务；云平台技术服务；云计算服务；自动化系统研发、设计；数据处理和存储服务；物联网技术研发；物联网专用设备、农业机械设备、环境监测设备、植保设备的设计、生产（仅限分支机构经营）、销售及安装服务；智能机器人、智能玩具、智能设备产品的技术研发、技术服务；电子产品的研发与销售；农业产业园区建设与咨询；果蔬、种苗培育、销售；茶叶销售；农业技术研发、技术推广；电子商务技术服务；信息咨询；商务咨询；市场营销策划；企业管理咨询；肥料、土壤调理剂、生长调节剂、种子包衣剂的研发、技术转让、技术咨询、技术服务；智能灌溉系统设计与研发；喷灌、滴灌、微灌及水肥一体化工程勘察、设计、施工及技术服务；给排水管道工程设计与施工；喷溉工程设计、施工；土壤污染治理、修复工程、农业面源污染治理及水环境修复工程、环境治理、环保工程设计施工；污染场地治理、矿山生态治理、河道污染治理、土地荒漠化治理；污染修复项目设计、技术咨询服务；环保设备、技术的开发；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；厂房租赁。（上述经营范围中涉及许可项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营，未经许

可不得经营)

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则的规定进行确认和计量, 在此基础上根据本附注四列示的重要会计政策、会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月将持续经营。不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 公司主要会计政策、会计估计和前期差错更正

(一) 会计年度

本公司采用公历年度, 即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(二) 记账本位币

人民币为公司的主要交易货币, 公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。在符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时, 按照企业会计准则规定的计量属性进行计量, 包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。公司一般采用历史成本计量, 当会计要素的金额符合会计准则的要求、并能够保证取得且可靠计量时, 采用公允价值、重置成本、可变现净值或现值。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1. 同一控制下的企业合并, 在合并中取得的资产和负债, 按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。发行权益性证券发生的手续费、佣金等, 抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

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

被合并方采用的会计政策与本公司不一致的, 在合并日按照本公司会计政策进行调整, 在此基础上按照企业会计准则规定确认, 编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债, 按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期年

初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期年初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下的企业合并，本公司以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；发行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。对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

在合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

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

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并会计报表所采用的会计方法：本公司合并财务报表的编制和列报，执行《企业会计准则——合并财务报表》及有关补充规定。

2. 合并财务报表的范围：以控制为基础予以确定。本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，应当将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围：（1）通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权。

（2）根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策。（3）有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员。（4）在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有其他证据表明本公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

3. 合并财务报表的合并方法

合并财务报表以本公司和纳入合并财务报表范围的各子公司的财务报表为基础，结合其他有关部门资料，对子公司按照权益法调整长期股权投资后，由本公司编制。同时公司将统一子公司所采用的会计政策，使子公司采用的会计政策与本公司保持一致。

合并财务报表时，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的要求，将本公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并。

当子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减本公司的所有者权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，视同该企业合并于当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；被合并方合并前的净损益计入本公司非经常性损益，并在申报财务报表中单独列示。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，在编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对个别财务报表进行调整；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司如处置子公司，则该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司年初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司无对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的应披露相关的会计处理的情形。

（六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指持有的期限短（从购买日起3个月到期）、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等。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

本公司的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）将外币金额折算为人民币金额记账。

在资产负债表日，对外币货币性资产和负债，采用资产负债表日即期汇率折算为人民币。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则 17 号—借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额，在资本化期间内，外币借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本外，计入当期的财务费用；

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由其产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。按照上述方法折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，计入“其他综合收益”。

利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；所有者权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的“未分配利润”金额列示；“未分配利润”按折算后的股东权益变动表中其他个项目的金额计算列示。

外币现金流量表采用现金流量发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算，汇率变动对现金的影响在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，将其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具的确认和计量

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。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。

1. 金融资产

（1）分类和计量

本公司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，将金融资产划分为：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综

合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司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，列示为其他权益工具投资。

(2) 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务工具投资、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。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。

对于应收票据及应收款项，无论是否存在重大融资行为，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。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款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收票据组合 银行承兑汇票、商业承兑汇票

应收账款组合 应收客户款

其他应收款组合 备用金、保证金、押金、代垫款项等

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。对于划分为组合的应收款项，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，采用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，对照表根据应收账款在预计还款期内观察所得的历史违约率确定，并就前瞻性估计进行调整。对于划分为组合的其他应收款与长期应收款，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，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。

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（3）终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

2. 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款、应付债券及长期应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（九）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具之金融工具减值说明。

（十）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具之金融工具减值说明。

（十一）其他应收账

其他应收账的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具之金融工具减值说明。

（十二）存货的确认和计量

1. 存货的分类：本公司存货分为原材料、在产品及自制半成品、周转材料、在产品、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法：存货中各类材料均按实际发生的历史成本核算；领用发出时采用加权平均法计价；低值易耗品采用领用时一次摊销法进行摊销。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司在资产负债表日，对存货进行全面检查后，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；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；与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，则合并计提存货跌价准备，并计入当期损益。存货可变现净值以存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

存货可变现净值的确定以取得的可靠证据为基础，并且考虑取得存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，具体方法如下：

（1）需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本，估计销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果可变现净值高于成本，则该材料存货按成本计量，如果材料的价格下降导致生产的产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

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

（3）为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，以产成品或商品的合同价格做为可变现净值的计算基础。如果持有存货的数量高于销售合同订购的数量，超出部分存货的可变现净值以一般销售价格为计量基础。

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

4. 本公司存货采用永续盘存制。一年进行两次实地清查、盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

（十三）持有待售资产、负债

1. 持有待售资产的分类：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，将其划分为持有待售类别。公司将同时满足下列条件的资产划分为持有待售资产：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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

2. 持有待售资产的计量：初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额根据处置组中除商誉外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，计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，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因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

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

持有待售负债：反映资产负债表日处置组中与划分为持有待售类别的资产直接相关的负债的期末账

面价值。

（十四）长期股权投资的确认和计量

公司长期股权投资指对被投资方实施控制、重大影响的权益性投资，包括子公司和联营企业，以及对能够共同控制的合营企业的权益性投资。

1. 长期股权投资初始投资成本的确定

（1）同一控制下企业合并形成的，公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并形成的，合并成本为购买日公司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。其中：①一次交易交换形成的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的债务、以及发行权益性证券的公允价值；②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一次单项交易之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

为进行企业合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益；发行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。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，对取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额大于合并成本的差额，经复核后进入当期损益。

（3）除企业合并形成以外的，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本，包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；④在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本；⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则确定。

2. 长期投资后续计量及收益确认

（1）后续计量

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量

的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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差额，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差额，计入当期损益。

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

（2）损益确认

成本法下，自 2009 年 1 月 1 日起，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

在本公司按照上述规定确认自被投资单位应分得的现金股利或利润后，会考虑长期股权投资是否发生减值。

权益法下，以取得被投资单位股权后，在计算投资收益时按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位报表进行调整，同时抵消本公司与联营企业、合营企业之间发生的内部交易，计算本公司应享有或分担的部分。以计算后的净损益为基础确认投资收益，并调整长期股权投资的账面价值。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

3. 被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

4. 长期投资减值的确认

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。

以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

5. 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

（十五）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价方法：（1）外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值计价，合同或协议约定的价值不公允的除外；（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合确认条件的在发生时计入当期损益。

3. 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产按照资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，并采用年限平均法分类计提折旧；融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋及建筑物	30 年	3.23	3
机器设备	20 年	4.85	3
运输工具	6-10 年	15.83-9.50	3
其他	4-6 年	24.25-16.00	3-4

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，作为会计估计变更根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧

方法。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法：公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：(1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；(2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；(3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；(4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

5. 固定资产处置：公司在出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损时，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益；盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

6. 固定资产减值：公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

工程达到预定可使用状态前试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本计入在建工程成本，销售或转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本；在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所构建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

2. 构建的固定资产在达到预定可使用状态时转作固定资产。构建固定资产达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对原估值进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

构建固定资产而借入的专门借款或占用了一般性借款发生的借款利息及专门借款发生的辅助费用，在构建的固定资产达到预定可使用状态前予以资本化；在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财

务费用。

3. 公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。如果存在：①在建工程长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工；②所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十七）借款费用的会计处理方法

1. 借款费用的确认原则

本公司因购建符合资本化条件的资产借款发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额、专门借款发生的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，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额，于发生当期确认为费用。

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

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

（1）开始资本化，当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态或所必要的购建活动已经开始。

（2）暂停资本化，若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（3）停止资本化，当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时、部分项目分别完工且可单独使用时，停止其借款费用的资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化金额的计算方法，在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

(2) 一般借款的资本化金额为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的乘积。

资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(十八) 无形资产的确认和计量

无形资产系指本公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

1. 无形资产的初始计量

购买无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除应予资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益;

投资者投入的无形资产, 按照投资合同或协议约定的价值作为入账价值, 但合同或协议约定价值不公允的除外;

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产, 以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值, 并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额, 计入当期损益;

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本, 不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

接受捐赠的无形资产, 捐赠方提供了有关凭据的, 按凭据上表明的金额加上应支付的相关税费计价; 捐赠方没有提供有关凭据的, 如果同类或类似无形资产存在活跃市场的, 按同类或者类似无形资产的市价估计的金额, 加上支付的相关税费, 作为入账成本; 如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的, 按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值, 作为入账价值;

内部自行开发的无形资产, 系开发阶段的支出成本, 包括: 开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用, 以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。前期调研阶段的研发费用直接计入当期损益。

2. 后续计量

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断其使用寿命。

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

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命
专利权	10 年
软件	3-10 年
土地使用权	土地证登记使用年限

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法；对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，按准则规定处理。

经复核，本报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4. 无形资产减值

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金

额。

（十九）开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的标准：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、资料搜集及相关方面的准备活动作为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；本公司完成研究阶段工作，进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品的活动作为研发阶段，研发支出予以资本化。

2. 研发阶段支出符合资本化的具体标准：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；（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。

（二十）长期待摊费用

1. 本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用能够确定受益期的，在受益期内平均摊销；不能确定受益期的，按不超过五年的期限平均摊销。

2. 筹建期间发生的相关筹建费用（除购建固定资产以外），计入当期损益。

（二十一）职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等与获得职工提供的服务相关的支出。

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

（二十二）预计负债的确认和计量

本公司涉及诉讼、产品质量保证、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1. 预计负债确认原则

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

2. 预计负债计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）收入确认原则

1. 销售商品收入确认时间的判断标准

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

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

2. 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法。

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累

计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入同时满足当相关的经济利益能够流入企业，并且收入的金额能够可靠地计量时，才能予以确认。

(4) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(5) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十四) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类：政府补助系指公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产，包括财政拨款、财政贴息、税收返还和无偿划拨非货币性资产，可以分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认和计量：政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时确认。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

政策性优惠贷款贴息，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十五) 企业所得税的确认和计量

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

2. 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

3. 递延所得税资产确认

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。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产时，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够多的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。本公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该项交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：（1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；（2）未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

4. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：（1）商誉的初始确认；（2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。（3）本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(二十六) 其他主要会计政策、会计估计

公司其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法按照《企业会计准则》执行，未提及的会计业务按企业会计准则的相关规定执行。

(二十七) 会计政策变更、会计估计变更、会计差错更正

1. 会计政策变更

公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，

根据累积影响数，调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：实施新收入准则对首次执行日前各年财务报表主要财务指标无影响，即假定自申报财务报表期初开始全面执行新收入准则，对首次执行日前各年（末）营业收入、归属于公司普通股股东的净利润、资产总额、归属于公司普通股股东的净资产等不会发生变化。

2. 会计估计变更

本报告期无。

3. 会计差错更正

本报告期无。

（二十八）税项

公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	销售收入	10%、9%、6%、免税	
城建税	流转税	7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、10%	注释 1
教育费附加	流转税	3%	
地方教育费附加费	流转税	2%	
水利建设基金	营业收入	0.06%、0.04%	
其他税种			注释 2

注：

1. 本公司被认定为高新技术企业，根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，本公司适用 15% 的所得税税率。根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），本公司之子公司陕西颐普农业科技有限公司符合小型微利企业限定条件，按 10% 的税率缴纳企业所得税。

2. 其他税种按照税法规定计算交纳。

五、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

1、货币资金

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	9,971.93	522.00
银行存款	64,638.61	1,859.81
其他货币资金	7.35	7.35
合 计	74,617.89	2,389.16

2、应收账款

①应收账款分类披露

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	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应收账款	1,269,323.47	42.56	1,269,323.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,713,453.71	57.44	269,464.36	15.73	1,443,989.35
合 计	2,982,777.18	100.00	1,538,787.83	-	1,443,989.35

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	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应收账款	1,269,323.47	36.37	1,269,323.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,221,064.56	63.63	294,844.90	13.27	1,926,219.66
合 计	3,490,388.03	100.00	1,564,168.37	-	1,926,219.66

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)	2020 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
延安直销	1,142,375.60	1,142,375.60	100.00%	账龄较长, 回款风险 较高
沙河滩村	126,947.87	126,947.87	100.00%	账龄较长, 回款风险 较高
合 计	1,269,323.47	1,269,323.47	—	—

B、组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	823,288.00	41,164.40	5.00
1 至 2 年	279,342.48	27,934.25	10.00
2 至 3 年	350,153.02	70,030.60	20.00

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	260,670.21	130,335.11	50.00
合 计	1,713,453.71	269,464.36	

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,310,368.37	100.00	424,349.62	100.00
合 计	1,310,368.37	—	424,349.62	—

4、其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	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	823,698.38	34.70	823,698.38	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,550,108.74	65.30	102,011.26	6.58	1,448,097.48
合 计	2,373,807.12	100.00	925,709.64		1,448,097.48

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	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	823,698.38	36.74	823,698.38	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,418,561.08	63.26	95,433.88	6.73	1,323,127.20
合 计	2,242,259.46	100.00	919,132.26		-1,323,127.20

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
山东奥鲁特化肥公司	413,811.83	413,811.83	100.00	账龄较长，回款风险较高
宝鸡科尔夫肥业公司	238,274.55	238,274.55	100.00	账龄较长，回款风险较高
刘雷刚	150,800.00	150,800.00	100.00	账龄较长，回款风险较高
陕西巨农化肥有限公司	17,552.00	17,552.00	100.00	账龄较长，回款风险较高
眉县春晨农资有限公司	3,260.00	3,260.00	100.00	账龄较长，回款风险较高
合 计	823,698.38	823,698.38	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,462,386.23	73,119.31	5.00
1 至 2 年	28,821.51	2,882.15	10.00
2 至 3 年	13,000.00	2,600.00	20.00
3 至 4 年	44,370.00	22,185.00	50.00
4 至 5 年	1,531.00	1,224.80	80.00
合 计	1,550,108.74	102,011.26	

5、存货

项 目	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,352.93		11,352.93
库存商品	1,434,195.97		1,434,195.97
周转材料	480,868.66		480,868.66
合 计	1,926,417.56		1,926,417.56

(续)

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,793.40		15,793.40

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,374,695.10		1,374,695.10
周转材料	448,546.05		448,546.05
在途物资	349,171.15		349,171.15
合 计	2,188,205.70		2,188,205.70

6、固定资产

①固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值				
1、2019 年 12 月 31 日余额	21,828,798.80	363,270.00	354,248.48	22,546,317.28
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额		258,600.00		258,600.00
(1) 处置或报废		258,600.00		258,600.00
4、2020 年 6 月 30 日余额	21,828,798.80	104,670.00	354,248.48	22,287,717.28
二、累计折旧				
1、2019 年 12 月 31 日余额	10,144,377.82	156,619.17	180,262.07	10,481,259.06
2、本期增加金额	528,876.36	10,563.19	29,192.56	568,632.11
(1) 计提	528,876.36	10,563.19	29,192.56	568,632.11
3、本期减少金额		79,971.03		79,971.03
(1) 处置或报废		79,971.03		79,971.03
4、2020 年 6 月 30 日余额	10,673,254.18	87,211.33	209,454.63	10,969,920.14
三、减值准备				
1、2019 年 12 月 31 日余额	1,273,028.99			1,273,028.99
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2020 年 6 月 30 日余额	1,273,028.99			1,273,028.99
四、账面价值				
1、2020 年 6 月 30 日账面价值	9,882,515.63	17,458.67	144,793.85	10,044,768.15
2、2019 年 12 月 31 日账面价值	10,411,391.99	206,650.83	173,986.41	10,792,029.23

7、无形资产

项 目	非专利技术	软件	合 计
一、账面原值			
1、2019 年 12 月 31 日余额	3,097,621.79	255,951.73	3,353,573.52
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020 年 6 月 30 日余额	3,097,621.79	255,951.73	3,353,573.52
二、累计摊销			
1、2019 年 12 月 31 日余额	1,202,756.35	153,195.18	1,355,951.53
2、本期增加金额	137,565.56	30,630.46	168,196.02
(1) 计提	137,565.56	30,630.46	168,196.02
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020 年 6 月 30 日余额	1,340,321.91	183,825.64	1,524,147.55
三、减值准备			
1、2019 年 12 月 31 日余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2020 年 6 月 30 日余额			
四、账面价值			
1、2020 年 6 月 30 日账面价值	1,757,299.88	72,126.09	1,829,425.97
2、2019 年 12 月 31 日账面价值	1,894,865.44	102,756.55	1,997,621.99

8、长期待摊费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2020 年 6 月 30 日
装修费		46,944.00	782.40		46,161.60
合 计		46,944.00	782.40		46,161.60

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
	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	2,464,497.47	363,082.09	2,483,300.63	365,852.27
固定资产减值	1,273,028.99	190,954.35	1,273,028.99	190,954.35
合 计	3,737,526.46	554,036.44	3,756,329.62	556,806.62

10、应付账款

账 龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	67,360.80	298,690.24
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)	4,858.50	4,858.50
3 年以上		
合 计	73,174.63	303,548.74

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2020 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
咸阳润源	4,849.00	待结算
合 计	4,849.00	

11、预收款项

账 龄	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	199,124.41	143,665.54
1-2 年 (含 2 年)	155,724.00	155,724.00
2-3 年 (含 3 年)	8,331.30	8,331.30
合 计	363,179.71	307,720.84

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	592,039.69	1,694,008.83	1,694,674.87	591,373.65
二、离职后福利-设定提存计划	71,069.49	-18,828.91	52,240.58	
合 计	663,109.18	1,675,179.92	1,746,915.45	591,373.65

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年6月30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	582,639.69	1,606,826.53	1,613,701.32	575,764.90
2、职工福利费	9,400.00	22,245.00	25,845.00	5,800.00
3、社会保险费	0.00	33,257.75	28,231.00	5,026.75
其中：医疗保险费		28,912.97	24,593.54	4,319.43
工伤保险费		1,949.02	1,949.02	
生育保险费		2,395.76	1,688.44	707.32
4、住房公积金		31,064.00	26,282.00	4,782.00
5、工会经费和职工教育经费		615.55	615.55	
合 计	592,039.69	1,694,008.83	1,694,674.87	591,373.65

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年12月 31日	本期增加	本期减少	2020年6月30 日
1、基本养老保险	71,069.49	-19,217.67	51,851.82	
2、失业保险费		388.76	388.76	
合 计	71,069.49	-18,828.91	52,240.58	

13、应交税费

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	378,218.01	462,228.31
教育费附加	24,038.06	28,429.76
个人所得税	7,561.73	68,594.39
城市维护建设税	33,658.45	39,801.66
印花税	5,380.20	5,380.00
其他	74.99	1,506.59
合 计	448,931.44	605,940.71

14、其他应付款

账 龄	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内(含1年)	10,773,021.37	7,658,224.33
1-2年(含2年)	796,402.11	796,402.11
合 计	11,569,423.48	8,454,626.44

15、长期应付款

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
专项应付款	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计	4,000,000.00	4,000,000.00

16、股本

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)					2020 年 6 月 30 日
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
颐普控股（西安） 有限公司	14,811,250.00				8,000.00	8,000.00	14,819,250.00
王增让	1,875,000.00				-8,000.00	-8,000.00	1,867,000.00
西安创德企业管 理咨询有限公司	2,055,750.00						2,055,750.00
马建军	4,000.00						4,000.00
张绪瑞	4,000.00						4,000.00
合计	18,750,000.00						18,750,000.00

17、资本公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
资本溢价	241,159.00			241,159.00
其他资本公积	1,662,342.53			1,662,342.53
合 计	1,903,501.53			1,903,501.53

18、盈余公积

项 目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本 i 减少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	164,208.53			164,208.53
合 计	164,208.53			164,208.53

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

19、未分配利润

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-15,941,906.79	-8,694,049.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-15,941,906.79	-8,694,049.85

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,727,103.60	-7,247,856.94
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-380.00	
期末未分配利润	-18,668,630.39	-15,941,906.79

20、营业收入和营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	744,617.27	649,308.20	5,437,592.81	4,691,986.93
合 计	744,617.27	649,308.20	5,437,592.81	4,691,986.93

21、税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
城市维护建设税	3,742.67	8,990.35
教育费附加	1,601.78	3,848.49
地方教育费附加	1,067.85	2,565.66
残疾人保障金	10,522.85	4,501.42
水利基金	1,166.80	2,338.20
印花税	537.10	1,000.20
其他		1,740.00
合 计	18,639.05	24,984.32

22、销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
职工薪酬	163,683.21	349,784.92
修理费		2,060.00
招待费	12,280.52	13,440.20
交通费	1,621.55	147.20
邮寄费	449.00	126.00
运输费	15,955.00	3,802.00
装卸费	11,448.20	5,791.40

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
办公费	22,167.00	5,402.19
差旅费	12,103.89	37,124.50
广告费	29,242.70	21,172.03
租赁费		13,700.00
车辆费	21,526.47	28,218.70
印刷费		33,834.48
销售返利		48,891.61
其他	12,084.45	10,675.79
合 计	302,561.99	574,171.02

23、管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
职工薪酬	1,047,109.94	1,929,373.93
折旧及摊销	738,219.73	770,365.02
招待费	44,152.18	35,122.89
通讯费	0.00	2,093.13
修理费	1,578.00	-372.00
交通费	11,632.45	3,507.90
物业水电费	0.00	117,824.17
办公费	31,175.00	46,654.13
车辆费	2,742.04	39,365.19
差旅费	43,851.25	53,789.36
低值易耗品	1,729.90	11,845.17
租赁费	161,727.53	588,641.41
中介机构服务费	198,216.08	21,859.37
其他	16,659.85	58,476.41
合 计	2,298,793.95	3,678,546.08

24、财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	502.75	20.44
手续费	5,421.62	5,137.64
其他	580.00	2.25

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
合 计	5,498.87	5,119.45

25、信用资产减值损失

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
坏账损失	18,803.16	-1,046,345.14
合 计	18,803.16	-1,046,345.14

26、资产处置收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-108,628.97		-108,628.97
合 计	-108,628.97		-108,628.97

27、营业外收入

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,525.99	16.20	1,525.99
合 计	1,525.99	16.20	1,525.99

28、营业外支出

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	8,313.25		8,313.25
罚款支出		2,050.00	
其他	97,535.56	2,395.24	97,535.56
合 计	105,848.81	4,445.24	105,848.81

29、所得税费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
当期所得税费用		13,038.33
递延所得税费用	2,770.18	-146,151.58
合 计	2,770.18	-133,113.25

30、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
利息及其他收入	502.75	20.44

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
往来款	5,509,756.94	4,515,954.88
合 计	5,510,259.69	4,515,975.32

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
费用支出	666,155.18	1,212,778.36
往来款	2,619,138.91	1,117,324.16
合 计	3,285,294.09	2,330,102.52

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,727,103.60	-4,454,875.92
加：资产减值准备	-18,803.16	1,046,345.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	568,632.11	621,225.64
无形资产摊销	168,196.02	149,139.38
长期待摊费用摊销	782.40	
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）	108,628.97	4,093.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,770.18	-146,109.55
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）	261,788.14	-4,394.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-509,955.56	823,598.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,193,454.83	2,005,112.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,390.33	44,135.30
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年 1-6 月
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	74,617.89	11,384.67
减: 现金的期初余额	2,389.16	176,249.37
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	72,228.73	-164,864.70

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
一、现金	74,617.89	11,384.67
其中: 库存现金	9,971.93	1,226.00
可随时用于支付的银行存款	64,638.61	9,936.85
可随时用于支付的其他货币资金	7.35	221.82
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	74,617.89	11,384.67
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
颐普控股 (西安) 有限公司	西安	有限公司	5500 万元	79.0360%	79.0360%

注: 本公司的最终控制方是颐普控股 (西安) 有限公司。

2、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
西安新颐普企业管理合伙企业 (有限合伙)	同一实际控制人
深圳乐钛企业管理有限公司	同一实际控制人
范贤君	董事长、总经理
张桂林	董事
蒙庆栎	董事

张粉娜	董事
罗欣	董事、董事会秘书、财务负责人
范玲华	监事会主席
张盈	监事
张雨蒙	职工代表监事

3、本企业合营和联营企业情况

本企业无需要披露的合营和联营企业情况

4、关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应付款：		
颐普控股（西安）有限公司	10,394,394.23	7,447,394.23
合 计	10,394,394.23	7,447,394.23

七、 股份支付

本公司截止资产负债表日无需要披露的股份支付事项。

八、 承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截止报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重大事项

本公司在报告期内无需披露的其他事项。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

①应收账款分类披露

类 别	2020年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,269,323.47	67.43	1,269,323.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	613,060.21	32.57	200,589.41	32.72	412,470.80

类 别	2020 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合 计	1,882,383.68	100.00	1,469,912.88	-	412,470.80

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,269,323.47	67.43	1,269,323.47	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	613,060.21	32.57	200,589.41	32.72	412,470.80
合 计	1,882,383.68	100.00	1,469,912.88	-	412,470.80

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2020 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
延安直销	1,142,375.60	1,142,375.60	100.00%	账龄较长，回款风险较高
沙河滩村	126,947.87	126,947.87	100.00%	账龄较长，回款风险较高
合 计	1,269,323.47	1,269,323.47	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			
1 至 2 年	2,236.98	223.70	10.00%
2 至 3 年	350,153.02	70,030.60	20.00%
3 至 4 年	260,670.21	130,335.11	50.00%
合 计	613,060.21	200,589.41	

2、其他应收款

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	823,698.38	16.74	823,698.38	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,098,277.05	83.26	67,208.78	1.64	4,031,068.27
合 计	4,921,975.43	100.00	890,907.16		4,031,068.27

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	823,698.38	22.29	823,698.38	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,871,771.89	77.71	56,832.82	1.98	2,814,939.07
合 计	3,695,470.27	100.00	880,531.20		- 2,814,939.07

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	2020 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
山东奥鲁特化肥公司	413,811.83	413,811.83	100.00	账龄较长，回款风险较高
宝鸡科尔夫肥业公司	238,274.55	238,274.55	100.00	账龄较长，回款风险较高
刘雷刚	150,800.00	150,800.00	100.00	账龄较长，回款风险较高
陕西巨农化肥有限公司	17,552.00	17,552.00	100.00	账龄较长，回款风险较高
眉县春晨农资有限公司	3,260.00	3,260.00	100.00	账龄较长，回款风险较高

其他应收款（按单位）	2020 年 6 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
合 计	823,698.38	823,698.38	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	793,336.50	39,666.83	5.00%
1 至 2 年	15,321.51	1,532.15	10.00%
2 至 3 年	13,000.00	2,600.00	20.00%
3 至 4 年	44,370.00	22,185.00	50.00%
4 至 5 年	1,531.00	1,224.80	80.00%
5 年以上			
合 计	867,559.01	67,208.78	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	2,266,000.00		2,266,000.00	2,266,000.00		2,266,000.00
合 计	2,266,000.00		2,266,000.00	2,266,000.00		2,266,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西颐普农业科技有限公司	2,266,000.00			2,266,000.00		
合 计	2,266,000.00			2,266,000.00		

十三、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-108,628.97	
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		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104,322.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-212,951.79	
所得税影响额	-31,942.77	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-181,009.02	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

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	-77.65	-0.15	-0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-72.49	-0.14	-0.14

第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- (三) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室

西安颐普数字农业股份有限公司董事会

2020 年 8 月 21 日