

证券代码：833383

证券简称：漂效王

主办券商：安信证券



漂效王

NEEQ : 833383

河南漂效王生物科技股份有限公司

Henan Luoxiaowang Biological Technology Co., Ltd.



半年度报告

2022

公司半年度大事记

367	河南省果树新品种繁育推广与设施栽培工程技术研究中心	内黄县兴农果树栽培有限公司	内黄县工业和信息化局	内黄县
368	河南省现代农业智能装备工程技术研究中心	许昌职业技术学院	许昌市科学技术局	许昌市
369	河南省高活性谷朊粉工程技术研究中心	漯河市新汇生物科技有限公司	漯河市科学技术局	漯河市
370	河南省新型防疫病微生物制剂工程技术研究中心	河南漂效王生物科技股份有限公司	漯河市科学技术局	漯河市
371	河南省新型智能化粮食输送设备工程技术研究中心	商丘市久超粮油机械有限公司	商丘市科学技术局	商丘市
372	河南省红梨工程技术研究中心	南召县森源林业发展有限公司	南召县科学技术局	南召县
373	河南省现代养殖场智能化建设工程技术研究中心	大智农牧科技集团有限公司	国家郑州经济技术开发区管委会	郑州市
374	河南省休闲肉制品加工工程技术研究中心	河南御江食品股份有限公司	临颍县工业和信息化局	临颍县



2022 年 1 月 28 日，河南省科学技术厅下发通知，漂效王公司河南省新型防疫病微生物制剂工程技术中心被认定为 2021 年度河南省工程技术中心。

2022 年 2 月 12 日，漂效王集团与河南农大举行产学研合作签约仪式，开启校企合作新篇章！

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	17
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	21
第八节	备查文件目录	85

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。

公司负责人李龙伟、主管会计工作负责人李少林及会计机构负责人（会计主管人员）王洁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
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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. 控股股东控制不当风险	公司控股股东、实际控制人截至本报告期末持有公司股份 20,306,100 股，持股比例为 72.52%，李龙伟先生在公司担任董事长兼总经理。若其利用实际控制人、控股股东的控股地位，通过行使表决权或其他方式对公司的重大人事、发展战略、经营决策、利润分配等方面进行不当控制，可能对公司及其他股东的利益产生不利影响。
2. 核心技术被复制的风险	公司目前拥有多项专利技术，在有机水溶肥料、生物有机肥及微生物菌剂生产方面具有独特核心技术，公司核心技术的储备是公司产品在行业内保持竞争力的原动力。目前，这些核心技术主要掌握在公司核心技术人员手中，若发生核心技术人员的流动，公司可能会面临核心技术泄密导致核心技术被复制的风险。
3. 税收优惠不能持续的风险	报告期内，根据财税【2008】56号财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知，纳税人生产和批发、零售有机肥产品免征增值税。有机肥产品指有机肥料、有机-无机复混肥料和生物有机肥。公司生产销售的有机水溶肥料、生物有机肥享受增值税减免优惠政策。如果国家对有机肥产品免征增

	<p>值税政策进行调整，则存在不能继续享受增值税优惠的风险，对公司的产品定价、盈利能力、现金流量产生一定影响。</p>
4. 市场竞争加剧的风险	<p>微生物肥料行业属于朝阳行业，正处于快速发展期，行业广阔的市场前景势必会吸引大量的新厂商的加入，行业竞争将会加剧。同时，一些竞争力较弱的企业，由于其生产技术设备落后，生产的产品保质期短、产品质量不稳定，甚至以次充好，在目前农民用户辨别力不高和行业监管尚不完善的情况下，其仍可能利用低价占领部分市场，这在一定程度上影响了市场的正常竞争，公司可能面临竞争加剧和不规范的风险。</p>
5. 上游原材料价格波动风险	<p>公司所需的主要原材料包括腐植酸、氨基酸、硫酸钾、磷酸一铵、尿素等基础化肥。近年来由于我国产业结构的调整，对能源依赖性较大、生产装置普遍较落后的化肥行业产生了一定影响，化肥价格出现了不同幅度的波动。原材料采购成本在公司的生产成本中占比较大，基础化肥价格波动对公司的经营业绩会产生一定的影响。随着国家能源的日益紧张，基础化肥行业落后产能的继续淘汰，公司可能面临原材料价格波动的风险。</p>
6. 内部控制风险	<p>虽然公司已经建立了比较完善的内部管理制度，但由于公司改制为股份公司时间不长，现行章程和部分规章制度是 2015 年 4 月股份公司设立以来新制定或补充修订的，新制度的执行情况可能由于经验不足导致效果不理想，且大股东持股比例非常高，易形成一股独大，董事会、监事会难以发挥作用，所以公司存在因内部管理制度执行不力而给公司的生产经营带来不利影响的风险。</p>
7. 公司规模较小、抗风险能力相对较差的风险	<p>2022 年 1-6 月，公司实现营业收入 21,367,907.99 元，净利润 684,329.26 元。公司的收入和利润的规模均较小，虽然公司扩大产能、加强市场推广后，收入和盈利能力大幅提升，但业务快速扩张也给公司未来发展带来的一定的不确定性，公司目前规模较小，使得公司抵御市场风险的能力较弱，面临成长性受限的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、漂效王	指	河南漂效王生物科技股份有限公司
有限公司	指	河南省漂效王生物科技有限公司
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
股东大会	指	河南漂效王生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河南漂效王生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	河南漂效王生物科技股份有限公司监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	河南漂效王生物科技股份有限公司公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2022年1月1日至2022年06月30日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河南漯效王生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Henan Luoxiaowang Biological Technology Co.,Ltd. LOXOWO
证券简称	漯效王
证券代码	833383
法定代表人	李龙伟

二、 联系方式

董事会秘书	李少林
联系地址	漯河市召陵区东城产业集聚区黄河路东段3号
电话	15518282266
传真	0395-3177118
电子邮箱	lxwfgsssb@163.com
公司网址	http://www.luoxiaowang.com
办公地址	漯河市召陵区东城产业集聚区黄河路东段3号
邮政编码	462000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002年2月28日
挂牌时间	2015年8月28日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C26化学原料及化学制品制造业-C262肥料制造-C2625有机肥料及微生物肥料制造
主要业务	生物技术开发；水溶肥料、微生物菌剂、复合微生物肥料、生物有机肥、有机肥料的生产、销售（凭有效许可证核定内容经营）；农产品（不含烟叶、棉花）销售。
主要产品与服务项目	公司主要从事有机水溶肥料、生物有机肥、微生物菌剂及其他肥料研发、生产、销售。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	28,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为李龙伟

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李龙伟），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	91411100745753752C	否
注册地址	河南省漯河市召陵区东城产业集聚区黄河路东段3号	否
注册资本（元）	28,000,000	否

五、中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	安信证券

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	21,367,907.99	20,143,381.34	6.08%
毛利率%	50.58%	49.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	684,329.26	1,339,666.06	-48.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	652,208.17	1,192,559.22	-45.31%
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）	1.46%	3.30%	-
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）	1.39%	2.94%	-
基本每股收益	0.02	0.05	-60.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	61,107,728.82	64,365,795.04	-5.06%
负债总计	13,936,641.29	17,880,305.52	-22.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,171,087.53	46,485,489.52	1.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.68	1.66	1.20%
资产负债率%（母公司）	30.29%	36.07%	-
资产负债率%（合并）	22.81%	27.78%	-
流动比率	4.17	3.45	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-

(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	-4,268,551.02	-5,419,397.92	21.24%
应收账款周转率	0.67	0.74	-
存货周转率	1.05	1.00	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.06%	-7.60%	-
营业收入增长率%	6.08%	1.67%	-
净利润增长率%	-48.92%	-5.04%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

根据中国证监会 2012 年发布的《上市公司行业分类指引（2012 年修订）》，公司属于“C26 化学原料及化学制品制造业”行业。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类(GB/T4754-2011)》，公司所处行业为“C26 化学原料及化学制品制造业”之“C2625 有机肥料及微生物肥料制造”行业。根据股转公司 2015 年发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司属于“C2625 有机肥料及微生物肥料制造”行业。

公司立足于生态农业、环保农业，业务定位于有机水溶肥料、生物有机肥、微生物菌剂、复合微生物肥料的研发、生产和销售。公司利用已拥有的“一种叶面肥”和“一种新型抗虫害液态复合微生物肥料”两项发明专利，充分发挥自有专利及核心技术优势，将现有技术从水溶肥料及微生物肥料产品逐渐向上游有机水溶肥料、生物有机肥、微生物菌剂、复合微生物肥料及城市园林绿化用肥等高端领域延伸，通过公司自身的三百多家经销商渠道及政府招投标相结合的方式将产品销售给农户。

从保证原材料质量安全考虑，公司一般都向国内大中型公司采购。为保证原材料供应的及时和充足，每种原材料公司一般都会选择 1 家以上合格供应商。生产部根据业务提供的销售订单情况确认生产计划，公司供应部根据生产部提交的生产计划来确定采购计划，通过各级审批确认供应商、单价和采购量等合同条款，继而签订并执行采购合同。若原材料市场波动较大，公司一般会在淡季进行一定的战略储备。

公司采取经销商及政府招投标两种销售方式，两种方式下公司与其签订的合同均为买断式供货。通过农资展会、经销商推介会、经销商转介绍、宣传推广、口碑营销等渠道方式得到客户信息，拓展公司市场占有率。公司采取终身服务制度，在售后服务中，开通了免费服务热线。一些常见的产品使用问题有专业的客服人员进行电话讲解，其他难解决的问题由各地区业务负责人协助经销商进行解决，客服人员每月定期电话回访咨询问题的客户，做到不遗留问题，以达到客户满意为目的。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

(二) 经营情况回顾

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	5,577,582.0	9.13%	10,324,859.81	16.04%	-45.98%
应收账款	25,769,158.22	42.17%	27,853,163.24	43.27%	-7.48%
存货	11,165,534.10	18.27%	9,021,674.89	14.02%	23.76%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	2,014,680.02	3.30%	1,795,451.03	2.79%	12.21%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	6,935,532.92	11.35%	7,718,080.67	11.99%	-10.14%
预付款项	6,510,044.73	10.65%	4,353,782.03	6.76%	49.53%
其他应收款	2,176,929.90	3.56%	2,373,679.14	3.69%	-8.29%
其他流动资产	38,581.44	0.06%	45,487.73	0.07%	-15.18%
递延所得税资产	919,685.40	1.51%	879,616.50	1.37%	4.56%
应付账款	8,043,003.11	13.16%	10,681,209.07	16.59%	-24.70%
合同负债	2,763,500.97	4.52%	1,785,080.87	2.77%	54.81%
应付职工薪酬	29,949.31	0.05%	1,313,062.30	2.04%	-97.72%
应交税费	1,491,871.50	2.44%	1,692,574.85	2.63%	-11.86%
其他应付款	1,335,003.12	2.18%	2,247,721.15	3.49%	-40.61%

项目重大变动原因：

①货币资金同比下降 49.58%，主要因：a、采购支出同比增长 233.66 万元；b、偿还前期供应商货款 77 万元；c、新增生产线，固定资产投入同比增加 40 万元。

②预付款项同比增长 49.53%，主要因本期原料价格上涨幅度较大，对于一些主要原料如生物有机肥原料按年度预算与采购方签订合同后，采取先付款后交货的方式交易。

2、营业情况与现金流量分析

√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	21,367,907.99	-	20,143,381.34	-	6.08%
营业成本	10,559,130.72	49.42%	10,184,392.06	50.56%	3.68%
毛利率	50.58%	-	49.44%	-	2.31%

销售费用	5,155,082.80	24.13%	3,995,746.91	19.84%	29.01%
管理费用	1,699,582.14	7.95%	1,357,401.43	6.74%	25.21%
研发费用	2,395,408.59	11.21%	2,622,976.39	13.02%	-8.68%
财务费用	9,061.60	0.04%	13,935.87	0.07%	-34.98%
信用减值损失	-462,338.76	-2.16%	-466,811.12	-2.32%	0.96%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	42,825.55	0.20%	193,348.28	0.96%	-77.85%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
资产减值损失	-	-	-	-	-
营业利润	1,007,904.73	4.72%	1,556,517.37	7.73%	-35.25%
营业外收入	8.54	-	2,814.20	0.01%	-99.70%
营业外支出	5.97	-	20.03	-	-70.19%
净利润	684,329.26	3.20%	1,339,666.06	6.65%	-48.92%
经营活动产生的现金流量净额	-4,268,551.02	-	-5,419,397.92	-	21.24%
投资活动产生的现金流量净额	-478,726.70	-	4,375,348.28	-	-110.94%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-

项目重大变动原因：

- ①销售费用增长 29.01%，主要原因为销售返利同比增加。受疫情原因影响，4 月份公司停产一个月，对市场影响较大。恢复生产后为促进销售，公司投放阶段性促销政策，产生销售返利 177 万元所致。
- ②管理费用增长 25.21%，主要原因为人员费用同比增加，管理人员奖励工资增加所致。
- ③投资活动产生的现金流量净额同比下降 110.94%，主要因公司运营所需资金量增加，压缩理财投入。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他营业外收入和支出	2.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	42,825.55
非经常性损益合计	42,828.12
所得税影响数	10,707.03
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	32,121.09

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

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

（一） 主要控股参股公司基本情况

适用 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

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

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

报告期内，公司遵纪守法，诚信经营，依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和保障员工合法权益。认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

报告期内，公司诚信经营、按时纳税，实现纳税 600,770.92 元，解决 164 人的就业问题，对国家税收和促进就业的政策做出了自己应有的贡献。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
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事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

本报告期公司无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

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	2,600,000.00	869,363.00
2. 销售产品、商品, 提供劳务	-	-
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	1,008,810.00	504,405.00
4. 其他	-	-

日常性关联交易预计发生金额 3,608,810.00 元, 2022 年上半年实际发生金额 1,373,768.00 元, 具体如下:

(1) 公司向漯河万彩印务有限公司采购产品包装物, 预计金额不超过 2,600,000.00 元, 实际发生

金额 869,363.00 元。

(2) 公司向漯河市能波达光电科技有限公司承租所拥有的厂房、办公楼及仓库，预计金额 1,008,810 元，实际发生金额 504,405.00 元。

2022 年 4 月 28 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议并通过了《关于预计 2022 年度日常性关联交易的议案》。2022 年 4 月 28 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《河南漯效王生物科技股份有限公司关于预计 2022 年度日常性关联交易的公告》。（详见公司公告：2022-005）

（四） 经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2022-009	河南乙喷旺生物技术有限公司 100%股权	2,000,000 元	否	否

需经股东大会审议的理财产品投资情况

适用 不适用

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

1. 对外投资

报告期内，河南漯效王生物科技股份有限公司拟对外投资设立全资子公司河南乙喷旺生物技术有限公司。已于 2022 年 5 月 10 日公司第三届董事会第六次会议审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》。

该公司注册地为河南省漯河市召陵区东城产业集聚区黄河路东段 3 号；注册资本为人民币 200.00 万元，本公司认缴出资人民币 200.00 万元，占注册资本的 100.00%。该公司经漯河市市场监督管理局召陵分局办理注册登记，已于 2022 年 6 月 10 日取得营业执照。

(1) 交易对手：不适用

(2) 交易标的：河南乙喷旺生物技术有限公司

(3) 交易价格：200.00 万元

(4) 投资金额：200.00 万元

(5) 支付方式：货币出资

(6) 回报情况：此全资子公司 2022 年 6 月 10 日成立以来暂未发生业务。

(7) 对外投资的目的、存在的风险和对公司的影响

①本次对外投资的目的

本次对外投资是为了巩固和寻求公司盈利新的增长点，提高公司的综合竞争能力，符合公司发展方向，提升公司的综合实力和盈利水平。

②本次对外投资可能存在的风险

本次对外投资设立全资子公司，合法合规，符合公司的发展战略规划，是从公司的长远利益出发作出的慎重决策，但在全资子公司的经营管理、内部控制等方面存在细微的风险，公司将完善各项内控制度，明确经营策略和风险管理，组织良好的经营团队，以不断适应业务需求，积极防范和弥补上述可能发生的风险。

③本次对外投资对公司的未来财务状况和经营成果影响

本次投资全部以公司自有资金投入，并做了相应风险控制，不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年4月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年4月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2015年4月9日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	规范关联交易	2015年4月9日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,188,550	36.39%	95,625	10,284,175	36.73%
	其中：控股股东、实际控制人	4,190,400	14.97%	-	4,190,400	14.97%
	董事、监事、高管	1,213,750	4.33%	-639,375	574,375	2.05%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,811,450	63.61%	-95,625	17,715,825	63.27%
	其中：控股股东、实际控制人	16,115,700	57.56%	-	16,115,700	57.56%
	董事、监事、高管	960,750	3.43%	639,375	1,600,125	5.71%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		28,000,000	-	0	28,000,000	-
普通股股东人数		15				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 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 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	李龙伟	20,306,100	-	20,306,100	72.52%	16,115,700	4,190,400	-	-
2	漯河招鑫商务 服务中心（有 限合伙）	2,792,500	-	2,792,500	9.97%	-	2,792,500	-	-
3	刘秀真	1,406,400	-	1,406,400	5.02%	-	1,406,400	-	-
4	马要力	852,500	-	852,500	3.04%	639,375	213,125	-	-
5	柴向阳	735,000	-	735,000	2.63%	-	735,000	-	-
6	李博	448,000	-	448,000	1.60%	336,000	112,000	-	-
7	李少林	384,000	-	384,000	1.37%	257,250	126,750	-	-

8	马永超	350,000	-	350,000	1.25%	262,500	87,500	-	-
9	李国生	210,000	-	210,000	0.75%	-	210,000	-	-
10	李敬伟	140,000	-	140,000	0.50%	105,000.00	35,000	-	-
合计		27,624,500	-	27,624,500	98.65%	17,715,825	9,908,675	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

报告期内，李龙伟系瀑效王控股股东、实际控制人，且同时为漯河招鑫商务服务中心（有限合伙）的执行事务合伙人，与副总经理李敬伟为兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、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、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

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
李龙伟	董事长、总经理	男	1972年10月	2021年4月9日	2024年4月8日
马永超	董事、副总经理	男	1970年10月	2021年4月9日	2024年4月8日
李少林	董事、董事会秘书	男	1983年11月	2021年4月9日	2024年4月8日
李敬伟	董事、副总经理	男	1972年10月	2021年4月9日	2024年4月8日
马要力	董事	男	1973年12月	2021年9月23日	2024年4月8日
李博	监事、监事会主席	男	1983年9月	2021年4月9日	2024年4月8日
李登辉	职工代表监事	男	1987年10月	2021年4月9日	2024年4月8日
贾文娟	监事	女	1987年8月	2021年4月9日	2024年4月8日
王洁	财务负责人	女	1979年5月	2021年4月9日	2024年4月8日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人李龙伟与副总经理李敬伟为兄弟关系。除此情形外，公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

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

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	期末人数
行政人员	34	34
财务人员	8	8

销售人员	35	64
生产人员	37	41
技术人员	15	17
员工总计	129	164

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

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	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	第七节、五、注释 1	5,577,582.09	10,324,859.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	第七节、五、注释 2	6,935,532.92	7,718,080.67
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第七节、五、注释 3	25,769,158.22	27,853,163.24
应收款项融资			
预付款项	第七节、五、注释 4	6,510,044.73	4,353,782.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第七节、五、注释 5	2,176,929.90	2,373,679.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第七节、五、注释 6	11,165,534.10	9,021,674.89
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		38,581.44	45,487.73
流动资产合计		58,173,363.40	61,690,727.51
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	第七节、五、注释 7	2,014,680.02	1,795,451.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	第七节、五、注释 8	919,685.40	879,616.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,934,365.42	2,675,067.53
资产总计		61,107,728.82	64,365,795.04
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	第七节、五、注释 9	8,043,003.11	10,681,209.07
预收款项			
合同负债	第七节、五、注释 10	2,763,500.97	1,785,080.87
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	第七节、五、注释 11	29,949.31	1,313,062.30
应交税费	第七节、五、注释 12	1,491,871.50	1,692,574.85
其他应付款	第七节、五、注释 13	1,335,003.12	2,247,721.15
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		273,313.28	160,657.28
流动负债合计		13,936,641.29	17,880,305.52
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		13,936,641.29	17,880,305.52
所有者权益：			
股本	第七节、五、注释 14	28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第七节、五、注释 15	1,710,776.86	1,710,776.86
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第七节、五、注释 16	5,135,081.47	5,135,081.47
一般风险准备			
未分配利润	第七节、五、注释 17	12,325,229.20	11,639,631.19
归属于母公司所有者权益合计		47,171,087.53	46,485,489.52
少数股东权益			
所有者权益合计		47,171,087.53	46,485,489.52
负债和所有者权益总计		61,107,728.82	64,365,795.04

法定代表人：李龙伟

主管会计工作负责人：李少林

会计机构负责人：王洁

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,420,359.04	9,275,184.07
交易性金融资产		6,935,532.92	7,718,080.67
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	第七节、十三、注释 1	25,398,274.31	27,155,520.78
应收款项融资		6,294,733.73	4,305,727.53
预付款项			

其他应收款	第七节、十三、注释 2	8,431,265.85	8,480,688.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,250,678.68	8,224,917.15
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		58,730,844.53	65,160,118.30
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	第七节、十三、注释 3	11,352,042.67	11,352,042.67
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		1,982,117.14	1,745,078.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		691,160.71	640,019.78
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,025,320.52	13,737,140.56
资产总计		72,756,165.05	78,897,258.86
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		8,300,881.55	10,939,087.51
预收款项			
合同负债		9,885,882.18	11,212,557.84
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			1,283,112.99
应交税费		1,377,766.02	1,572,732.64

其他应付款		1,494,551.60	2,442,485.60
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		977,724.61	1,009,130.21
流动负债合计		22,036,805.96	28,459,106.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		22,036,805.96	28,459,106.79
所有者权益：			
股本		28,000,000.00	28,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,727,337.43	1,727,337.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,135,081.47	5,135,081.47
一般风险准备			
未分配利润		15,856,940.19	15,575,733.17
所有者权益合计		50,719,359.09	50,438,152.07
负债和所有者权益合计		72,756,165.05	78,897,258.86

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		21,367,907.99	20,143,381.34

其中：营业收入	第七节、五、注释 18	21,367,907.99	20,143,381.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,940,490.05	18,313,401.13
其中：营业成本	第七节、五、注释 18	10,559,130.72	10,184,392.06
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	第七节、五、注释 19	122,224.20	138,948.47
销售费用	第七节、五、注释 20	5,155,082.80	3,995,746.91
管理费用	第七节、五、注释 21	1,699,582.14	1,357,401.43
研发费用	第七节、五、注释 22	2,395,408.59	2,622,976.39
财务费用	第七节、五、注释 23	9,061.60	13,935.87
其中：利息费用			
利息收入		11,655.18	3,237.52
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		42,825.55	193,348.28
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）	第七节、五、注释 24	-462,338.76	-466,811.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,007,904.73	1,556,517.37
加：营业外收入	第七节、五、注释 25	8.54	2,814.20
减：营业外支出	第七节、五、注释 26	5.97	20.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,007,907.30	1,559,311.54
减：所得税费用	第七节、五、注释 27	323,578.04	219,645.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		684,329.26	1,339,666.06
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）		684,329.26	1,339,666.06
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		684,329.26	1,339,666.06
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		684,329.26	1,339,666.06
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		684,329.26	1,339,666.06
(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）		0.02	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.05

法定代表人：李龙伟

主管会计工作负责人：李少林

会计机构负责人：王洁

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业收入	第七节、十三、注释 4	20,488,276.35	19,549,240.98
减：营业成本	第七节、十三、注释 4	10,666,932.42	9,648,035.97
税金及附加		121,198.28	138,814.82
销售费用		4,680,088.74	3,370,114.96
管理费用		1,628,146.12	1,318,374.59
研发费用		2,395,408.59	2,622,976.35
财务费用		5,735.61	9,436.98
其中：利息费用			
利息收入		8,408.39	2,109.41
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		42,825.55	193,348.28
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）		-422,858.84	-464,262.05
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）		610,733.30	2,170,573.54
加：营业外收入		0.10	2,716.03
减：营业外支出		5.97	20.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		610,727.43	2,173,269.54
减：所得税费用		329,520.41	327,538.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		281,207.02	1,845,730.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		281,207.02	1,845,730.61
（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		281,207.02	1,845,730.61
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.07

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		22,606,600.79	21,509,265.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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	第七节、五、注释 28	95,411.19	105,960.84
经营活动现金流入小计		22,702,011.98	21,615,226.14
购买商品、接受劳务支付的现金		14,616,526.57	11,327,981.02
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		5,343,283.71	5,289,345.82
支付的各项税费		861,026.67	2,654,183.48
支付其他与经营活动有关的现金	第七节、五、注释 28	6,149,726.05	7,763,113.74
经营活动现金流出小计		26,970,563.00	27,034,624.06
经营活动产生的现金流量净额		-4,268,551.02	-5,419,397.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		42,825.55	
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		782,547.75	12,393,348.28
投资活动现金流入小计		825,373.30	12,393,348.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,304,100.00	18,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			8,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,304,100.00	8,018,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-478,726.70	4,375,348.28
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	第七节、五、注释 28		
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	第七节、五、注释 28		
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		-4,747,277.72	-1,044,049.64
加：期初现金及现金等价物余额		10,324,859.81	4,333,273.37
六、期末现金及现金等价物余额		5,577,582.09	3,289,223.73

法定代表人：李龙伟

主管会计工作负责人：李少林

会计机构负责人：王洁

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		19,073,626.45	19,732,124.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		78,376.49	104,825.44
经营活动现金流入小计		19,152,002.94	19,836,949.74
购买商品、接受劳务支付的现金		14,616,526.57	9,897,981.02
支付给职工以及为职工支付的现金		4,941,925.27	4,985,310.33
支付的各项税费		859,533.09	2,651,860.80
支付其他与经营活动有关的现金		6,110,116.34	7,655,213.85
经营活动现金流出小计		26,528,101.27	25,190,366.00
经营活动产生的现金流量净额		-7,376,098.33	-5,353,416.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		42,825.55	
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		782,547.75	12,393,348.28
投资活动现金流入小计		825,373.30	12,393,348.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,304,100.00	18,000.00
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			8,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,304,100.00	8,018,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-478,726.70	4,375,348.28
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		-7,854,825.03	-978,067.98

加：期初现金及现金等价物余额		9,275,184.07	2,860,299.74
六、期末现金及现金等价物余额		1,420,359.04	1,882,231.76

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	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(一).1
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	(一).2
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	

附注事项索引说明：

1. 企业经营季节性或者周期性特征

肥料应用于农业生产，所以农业的发展对公司经营有联动关系，每年 3 至 9 月份是肥料的销售旺季，10-2 月份是肥料的销售淡季。

2. 报告期内向所有者分配利润的情况

公司 2021 年年度权益分派方案于 2022 年 5 月 31 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 11,639,631.19 元，母公司未分配利润为 15,575,733.17 元。公司以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税），合计派发现金 8,400,000.00 元（含税）（人民币：捌佰肆拾万圆整）。本次权益分派权益登记日：2022 年 7 月 27 日；除权除息日：2022 年 7 月 28 日。

(二) 财务报表项目附注

河南漂效王生物科技股份有限公司
2022年1月1日至2022年06月30日
财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

1) 河南漂效王生物科技股份有限公司（以下简称本公司）前身是漯河天力生物工程有限公司，成立于2002年2月28日，经漯河市郾城区工商行政管理局批准领取注册号为411100100013669（1—3）号《企业法人营业执照》。注册资本为人民币50.00万元，其中李龙伟实物出资人民币40.00万元，占公司股权比例80.00%，段号勇实物出资人民币10.00万元，占公司股权比例20.00%。以上出资由漯河东方会计师事务所有限公司出具漯东验字（2002）第027号验资报告予以验证。股东出资情况及股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	其中：实物出资	
				金额(万元)	占注册资本总额比例（%）
1	李龙伟	40.00	80.00	40.00	80.00
2	段号勇	10.00	20.00	10.00	20.00
合计		50.00	100.00	50.00	100.00

2) 2004年11月28日，经公司股东会决议同意：股东段号勇将其持有公司所有股权以人民币10.00万元的价格转让给李敬伟；同意将公司名称变更为：河南省漂效王生物科技有限公司。本次变更后，股东出资情况及股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	其中：实物出资	
				金额(万元)	占注册资本总额比例（%）
1	李龙伟	40.00	80.00	40.00	80.00
2	李敬伟	10.00	20.00	10.00	20.00
合计		50.00	100.00	50.00	100.00

3) 2008年12月20日，经公司股东会决议同意：股东李龙伟货币增资人民币150.00万元，公司注册资本由原50.00万元增加到200.00万元，本次增资由漯河信利达联合会计师事务所出具漯信利达验字（2008）第071号验资报告予以验证。本次增资后，股东出资情况及股权结构如下表：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	其中：实物出资	
				金额(万元)	占注册资本总额比例（%）
1	李龙伟	190.00	95.00	40.00	20.00
2	李敬伟	10.00	5.00	10.00	5.00
合计		200.00	100.00	50.00	25.00

4) 2012年4月25日, 经股东会决议同意: 股东李龙伟货币增资人民币300.00万元, 公司注册资本由原200.00万元增加到500.00万元, 本次增资由漯河金桥联合会计师事务所出具漂金验字(2012)第148号验资报告予以验证。本次增资后, 股东出资情况及股权结构如下表:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)	其中: 实物出资	
				金额(万元)	占注册资本总额比例(%)
1	李龙伟	490.00	98.00	40.00	8.00
2	李敬伟	10.00	2.00	10.00	2.00
合计		500.00	100.00	50.00	10.00

5) 2013年1月21日, 经股东会决议同意: 股东李龙伟货币增资人民币503.00万元, 公司注册资本由原500.00万元增加到1,003.00万元, 本次增资由漯河金桥联合会计师事务所出具漂金验字(2013)第45号验资报告予以验证。本次增资后, 股东出资情况及股权结构如下表:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)	其中: 实物出资	
				金额(万元)	占注册资本总额比例(%)
1	李龙伟	993.00	99.00	40.00	3.99
2	李敬伟	10.00	1.00	10.00	1.00
合计		1,003.00	100.00	50.00	4.99

6) 2015年1月15日, 经股东会决议同意: 公司注册资本由1,003.00万元增加至2,000.00万元, 新增注册资本于2015年1月15日之前缴纳完毕。李龙伟出资635.90万元作为新增注册资本; 其他新增自然人股东出资1,216.30万元, 其中361.10万元作为新增注册资本, 其余855.20万元作为资本公积。本次增资由漯河远方会计师事务所出具漂远方验字(2015)第001号验资报告予以验证。本次增资后, 股东出资情况及股权结构如下表:

序号	股东名称	出资额(万元)	其中: 实物出资	
			金额(万元)	占注册资本总额比例(%)
1	李龙伟	1,628.90	40.00	2.00
2	赵方	100.00	-	-
3	柴向阳	70.00	-	-
4	马要力	37.60	-	-
5	李博	32.00	-	-
6	马永超	25.00	-	-
7	李少林	24.50	-	-
8	刘铁征	23.00	-	-
9	李国生	15.00	-	-
10	齐瑞仙	13.00	-	-
11	李敬伟	10.00	10.00	0.50

序号	股东名称	出资额（万元）	其中：实物出资	
			金额(万元)	占注册资本总额比例（%）
12	陈小俊	6.00	-	-
13	常俊良	5.00	-	-
14	柴焕枝	5.00	-	-
15	常纪梅	5.00	-	-
合计		2,000.00	50.00	2.50

7) 2015年3月23日，根据股东会及相关章程规定，本公司从有限公司整体改制为股份有限公司。以截止2015年2月28日经审计净资产29,727,337.43元，折合股本2,000.00万元，其他9,727,337.43元计入资本公积。本次股份制改造折股业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具致同验字(2015)第441FC0020号《验资报告》予以验证。

8) 2015年8月4日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函[2015]5020号文件同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码833383。

9) 2016年5月6日，经股东会决议同意：公司以资本公积转增股本，向全体股东每10股转增4股，合计转增800.00万股。本次转增后，公司总股本由2,000.00万股增加至2,800.00万股，注册资本由2,000.00万元增加至2,800.00万元。同时，各股东持股比例保持不变。

序号	股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）	其中：实物出资	
				金额(万元)	占注册资本总额比例（%）
1	李龙伟	2,280.46	81.44	40.00	1.43
2	赵方	140.00	5.00	-	-
3	柴向阳	98.00	3.50	-	-
4	马要力	52.64	1.88	-	-
5	李博	44.80	1.60	-	-
6	马永超	35.00	1.25	-	-
7	李少林	34.30	1.23	-	-
8	刘铁征	32.20	1.15	-	-
9	李国生	21.00	0.75	-	-
10	齐瑞仙	18.20	0.65	-	-
11	李敬伟	14.00	0.50	10.00	0.36
12	陈小俊	8.40	0.30	-	-
13	常俊良	7.00	0.25	-	-
14	柴焕枝	7.00	0.25	-	-
15	常纪梅	7.00	0.25	-	-
合计		2,800.00	100.00	50.00	1.79

2. 注册地和总部地址

经过历年的增资及股权转让，截至2021年06月30日止，本公司注册资本为2,800.00万元，注册地

址：漯河市召陵区东城产业集聚区黄河路东段 3 号；总部地址：漯河市召陵区东城产业集聚区黄河路东段 3 号，实际控制人为李龙伟，公司法定代表人为李龙伟。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司所处行业：化学原料和化学制品制造业。

公司经营范围：生物技术开发；水溶肥料、微生物菌剂、复合微生物肥料、生物有机肥、有机肥料的生产、销售（凭有效许可证核定内容经营）；农产品（不含烟叶、棉花）销售。

公司主要产品/服务：生物有机肥、微生物菌剂、有机水溶肥料。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事会于 2022 年 8 月 26 批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 6 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

（一）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 2022 年 6 月 30 日的财务状况、2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的股东权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司股东权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中股东权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；

将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他股东权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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，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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负

债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；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。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关

交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入股东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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入股东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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：期末余额达到 50 万元（含 50 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	关联方信息
账龄分析法组合	账龄分析法	账龄状态

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	1.00	1.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销

(十二) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提

折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，非货币性资产交换换入的长期股权投资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。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司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，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢

价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定

资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按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按公允价值入账。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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	直线法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十五）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如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。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）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。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

（十七）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权及办公软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：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。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 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。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开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，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两

者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

（十九）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，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。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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。

（二十二）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

确认销售商品收入的具体标准如下：

下列商品销售，按规定的时点确认为收入，有证据表明不满足收入确认条件的除外：

（1）国内销售业务：公司按合同或协议的要求，将货物交付至指定地点，且客户签收后，确认商品销售收入。

（2）国外销售业务：货物已经报关并办理了出口报关手续后确认销售收入。

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。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）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。

（2）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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，在提供劳务完毕，对方根据合同验收通过后确认收入。

（二十三）政府补助

1、政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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。

3、政府补助的计量

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（1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

4、政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当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。

（二十四）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十五) 经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：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。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策的变更

报告期内，公司无会计政策变更。

2. 会计估计的变更

报告期内，公司无会计估计变更。

(二十七) 前期会计差错更正

报告期内，公司无前期差错更正。

（二十八）其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

其他会计政策、会计估计和财务报表编制方法执行《企业会计准则》的相关规定。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

（1）流转税及附加税

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	0%或9%、10%、13%
城市维护建设税	应交流转税税额	7%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育附加	应交流转税税额	2%

（2）所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	---
河南博大联合生物科技有限公司	25%	---
河南迪姆生物科技有限公司	25%	---
河南科迅生物科技有限公司	25%	---
河南漯效王进出口贸易有限公司	25%	---
河南美四方生态农业发展有限公司	25%	---

（二）税收优惠政策及依据

（1）增值税

根据财税（2008）56号规定，享受免税政策的有机肥产品是指有机肥料、有机-无机复混肥料和生物有机肥，公司产品中，有机水溶肥料、生物有机肥料属于免征增值税范围。但本公司生产的微生物菌剂不属于免征增值税产品，应照章征收增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

1. 明细项目

项目	2022年6月30日	2020年12月31日
库存现金	300.00	300.00
银行存款	5,293,081.18	10,040,358.90
其他货币资金	284,200.91	284,200.91
合计	5,577,582.09	10,324,859.81

2. 报告期内公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

3. 截至2021年6月30日止，本公司不存在有潜在回收风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
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	6,935,532.92	7,718,080.67
合 计	6,935,532.92	7,718,080.67

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
其中：账龄组合	31,138,380.95	100	5,369,222.73	17.24	25,769,158.22
无风险组合					
小计	31,138,380.95	100	5,369,222.73	17.24	25,769,158.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	31,138,380.95	100	5,369,222.73	17.24	25,769,158.22

续：

种类	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：					
其中：账龄组合	32,203,765.68	100.00	4,350,602.44	13.51	27,853,163.24
关联方组合					
小计	32,203,765.68	100.00	4,350,602.44	13.51	27,853,163.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	32,203,765.68	100.00	4,350,602.44	13.51	27,853,163.24

(1) 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	预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	21,741,805.30	217,418.06	1
1—2年	2,882,750.50	288,275.05	10
2—3年	1,620,009.27	486,002.78	30
3—4年	619,157.00	309,578.50	50
4-5年	1,033,552.70	826,842.16	80
5年以上	3,241,106.18	3,241,106.18	100
合计	31,138,380.95	5,369,222.73	31,138,380.95

续：

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	预期信用损失	预期信用损失率(%)
1年以内	20,753,174.59	207,531.75	1
1—2年	5,979,530.71	597,953.07	10
2—3年	1,369,873.80	410,962.14	30
3—4年	1,368,365.80	684,182.90	50
4-5年	1,414,241.00	1,131,392.80	80
5年以上	1,318,579.78	1,318,579.78	100
合计	32,203,765.68	4,350,602.44	---

2. 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

2022年6月30日计提预期信用损失金额5,369,222.73元，收回或转回的预期信用损失金额1,018,620.29元。

3. 报告期无实际核销的应收账款

4. 截至2022年6月30日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东漯效王农业发展有限公司	11,313,151.80	36.33	113,131.52
漯河市天力科技推广协会	2,063,408.20	6.63	20,634.08
河北保基农业开发有限公司	2,061,478.56	6.62	20,614.79
乌审旗帮农种植专业合作社	1,027,547.00	3.30	225,861.70
昆明宝拉塞种业有限公司	775,835.00	2.49	7,758.35
合计	17,241,420.56	55.37	388,000.44

5. 应收账款其他说明

报告期末公司无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,657,813.20	56.19	3,500,154.70	80.39
1-2年	85,185.00	1.31	552,684.43	12.69
2-3年	2,109,944.40	32.41	300,942.90	6.92
3-4年	657,102.13	10.09	0.00	0.00
合计	6,510,044.73	100.00	4,353,782.03	100.00

2. 截至2022年6月30日止按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)	未结算原因
河南省金囤种业有限公司	1,808,771.40	2-3年	27.78	货物未到
巩义市新星磷化有限责任公司	989,193.99	1年以内	15.19	货物未到
山东丰粮农资有限公司	812,395.00	1年以内	12.48	货物未到
骏化生态工程有限公司	273,873.20	1年以内	4.21	货物未到
河南微科绿农肥业有限公司	260,000.00	1年以内	3.99	货物未到
合计	4,144,233.59	---	63.65	

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2022年6月30日				
	账面余额		预期信用损失		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	2,205,590.96	100	28,661.06	1.30	2,176,929.90
其中：账龄组合	2,205,590.96	100	28,661.06	1.30	2,176,929.90
关联方组合					
小计	2,205,590.96	100	28,661.06	1.30	2,176,929.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	2,205,590.96	100	28,661.06	1.30	2,176,929.90

续：

种类	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		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	2958621.73	100	584942.59	19.77	2373679.14

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的其他应收款					
其中：账龄组合	2958621.73	100	584942.59	19.77	2373679.14
无风险组合					
小计	2958621.73	100	584942.59	19.77	2373679.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2958621.73	100	584942.59	19.77	2373679.14

说明：无风险组合主要包含押金、保证金及代收代缴的社保。

(1) 信用风险组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	2,183,362.32	21,833.62	1.00
1-2年	10,717.21	1,071.72	10.00
2-3年	-	-	30.00
3-4年	11,511.43	5,755.72	50.00
合计	2,205,590.96	28,661.06	---

续：

账龄	2021年12月31日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	971,685.46	9,716.86	1.00
1-2年	104,275.77	10,427.58	10.00
2-3年	1,882,660.50	564,798.15	30.00
3-4年	-	-	50.00
合计	2,958,621.73	584,942.59	---

2. 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

2022年1-6月计提预期信用损失28661.06元，收回或转回预期信用损失金额556,281.53元。

3. 报告期无实际核销的其他应收款。

4. 截至2022年6月30日止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的比例 (%)	坏账准备期末余额
泰安宏泰环保科技有限公司	往来款	486,700.00	1年以内	16.45	4,867.00
河南友好国际旅行社有限公司	往来款	400,000.00	1年以内	13.52	4,000.00
河南依玫瑰服饰服饰有限公司	往来款	349,929.14	1年以内	11.83	3,499.29
枣庄龙海自动化设备有限公司	往来款	300,000.00	1年以内	10.14	3,000.00
平顶山市公共资源交易中心	保证金	100,000.00	1年以内	3.38	1,000.00
合计		1,636,629.14		55.32	16,366.29

注释 6. 存货分类

项 目	2022年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,301,367.66	--	3,301,367.66
包装物	6,425,275.21	--	6,425,275.21
库存商品	1,438,891.23	--	1,438,891.23
合 计	11,165,534.10	--	11,165,534.10

续：

项 目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,490,533.00	---	1,490,533.00
包装物	6,388,597.35	---	6,388,597.35
库存商品	1,142,544.54	---	1,134,086.21
合 计	9,021,674.89	---	9,013,216.56

注释 7. 固定资产原值及累计折旧

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、办公及其 他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	---	4,744,743.75	799,061.39	900,396.23	6,444,201.37
2. 本期增加金额	---	461,671.68	-	29,191.00	490,862.68
购置	---				
完工转固	---				
3. 本期减少金额	---				
处置或报废	---				
其他转出	---				
4. 期末余额	---	5,206,415.43	799,061.39	929,587.23	6,935,064.05
二. 累计折旧					
1. 期初余额	---	3,493,276.55	434,655.01	720,818.78	4,648,750.34
2. 本期增加金额	---	195,628.66	33,480.07	42,524.96	271,633.69
计提	---				
其他转入	---				
3. 本期减少金额	---				
处置或报废	---				
其他转出	---				
4. 期末余额	---	3,688,905.21	468,135.08	763,343.74	4,920,384.03
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	-
2. 本期增加金额	---	---	---	---	-
计提	---	---	---	---	-
其他转入	---	---	---	---	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子、办公及其他	合计
3. 本期减少金额	---	---	---	---	-
处置或报废	---	---	---	---	-
其他转出	---	---	---	---	-
4. 期末余额	---	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期末余额	---	1,517,510.22	330,926.31	166,243.49	2,014,680.02
2. 期初余额	---	1,251,467.20	364,406.38	179,577.45	1,795,451.03

2. 截至 2022 年 6 月 30 日止无暂时闲置的固定资产

3. 截至 2022 年 6 月 30 日止无通过融资租赁租入的固定资产

4. 截至 2022 年 6 月 30 日止无通过经营租赁租出的固定资产

5. 截至 2022 年 6 月 30 日止无未办妥产权证书的固定资产

注释 8. 递延所得税资产

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2022 年 6 月 30 日余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	885,857.00	5,397,883.79	815,398.34	4,935,545.03
内部交易未实现利润	33,828.40	225,522.67	51,930.26	346,201.72
公允价值变动	-	-	12,287.90	81,919.33
小 计	919,685.40	5,623,406.46	879,616.50	5,281,746.75

注释 9. 应付账款

1. 应付账款按性质列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	期初余额
应付材料款	7,846,706.31	10,484,912.27
应付运输费	196,296.80	196,296.80
合 计	8,043,003.11	10,681,209.07

注释 10. 合同负债

1. 合同负债按性质列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	期初余额
货款	2,786,068.12	1,785,080.87
合 计	2,786,068.12	1,785,080.87

2. 合同负债按账龄列示

账 龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,770,623.25	99.45	1,767,603.81	99.02
1-2年	15,444.87	0.55	17,477.06	0.98
2-3年	-	-	-	-
合 计	2,786,068.12	100.00	1,785,080.87	100.00

3. 截至2022年6月30日止无账龄超过一年的重要预收款项。

注释 11. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
短期薪酬	1,313,062.30	3,638,763.99	4,921,876.98	29,949.31
离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
合 计	1,313,062.30	3,638,763.99	4,921,876.98	29,949.31

2. 短期薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	1,313,062.30	3,638,763.99	4,921,876.98	29,949.31
职工福利费	-	34,733.00	34,733.00	-
社会保险费	-	94,310.68	94,310.68	-
其中：医疗保险费	-	75,448.54	75,448.54	-
工伤保险费	-	9,431.07	9,431.07	-
生育保险费	-	9,431.07	9,431.07	-
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,313,062.30	3,673,496.99	4,956,609.98	29,949.31

3. 设定提存计划列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
基本养老保险	-	264,069.86	264,069.86	-
失业保险费	-	28,293.19	28,293.19	-
合 计	-	292,363.05	292,363.05	-

注释 12. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	357,047.30	321,508.66
城市维护建设税	38,097.42	40,595.84
土地使用税	33,000.00	33,000.00
房产税	16,800.00	16,800.00
印花税	-	-

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	9,719.45	9,013.08
教育费附加	16,327.48	17,398.22
地方教育费附加	10,884.99	11,598.82
企业所得税	1,009,994.86	1,242,660.23
合计	1,491,871.50	1,692,574.85

注释 13. 其他应付款

1. 其他应付款按款项性质列示

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
个人借支	132,667.24	445,748.73
厂房租赁费	591,847.50	1,787,442.50
社保	14,579.60	14,529.92
外部往来	595,908.78	-
其他	-	-
合计	1,335,003.12	2,247,721.15

注释 14. 股本

1. 明细项目

项目	期初余额		本年增减变动 (+ -)					期末余额	
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例 (%)
股份总数	28,000,000.00	100.00	-	-	-	-	-	28,000,000.00	100.00

注释 15. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
股本溢价	1,710,776.86	1,710,776.86
其他资本公积	-	-
合计	1,710,776.86	1,710,776.86

2. 资本公积变动情况

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
股本溢价	1,710,776.86	---	---	1,710,776.86
其他资本公积	---	---	---	---
合计	1,710,776.86	---	---	1,710,776.86

注释 16. 盈余公积

1. 报告期内各期末盈余公积情况如下

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
法定盈余公积	5,135,081.47	5,135,081.47
合计	5,135,081.47	5,135,081.47

2. 盈余公积变动情况

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年6月30日
法定盈余公积	5,135,081.47	---	---	5,135,081.47
合计	5,135,081.47	---	---	5,135,081.47

注释 17. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	本期数	上期数	提取或分配比例
调整前期初未分配利润	11,640,899.94	6,151,561.64	
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	11,640,899.94	6,151,561.64	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	684,329.26	1,339,666.06	
减：提取法定盈余公积			母公司净利润 10%
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	12,325,229.20	7,491,227.70	

注释 18. 营业收入和营业成本

1. 营业收入

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
主营业务收入	21,367,907.99	20,143,381.34
合计	21,367,907.99	20,143,381.34

2. 营业成本

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
主营业务成本	10,559,130.72	10,184,392.06
合计	10,559,130.72	10,184,392.06

3. 按产品类别列示主营业务收入、主营业务成本

类别	营业收入	营业成本
有机水溶肥	12,503,022.07	4,490,890.28
生物有机肥	2,670,037.89	2,356,097.81
微生物菌剂	1,838,716.63	935,172.03
大量元素水溶肥	3,455,045.04	2,281,614.87
复混肥	809,407.36	415,331.69
种子	91,679.00	80,024.04
合计	21,367,907.99	10,559,130.72

4. 按地区列示营业收入、营业成本

(1) 营业收入

地区名称	2022年1-6月	2021年1-6月
境内	21,367,907.99	20,143,381.34
合计	21,367,907.99	20,143,381.34

(2) 营业成本

地区名称	2022年1-6月	2021年1-6月
境内	10,559,130.72	10,184,392.06
合计	10,559,130.72	10,184,392.06

注释 19. 税金及附加

税种	2022年1-6月	2021年1-6月
城建税	7,323.22	17,500.70
教育费附加	3,138.53	7,445.08
地方教育费附加	2,092.35	4,963.39
房产税	33,600.00	33,600.00
印花税	10,070.10	9,607.10
城镇土地使用税	66,000.00	66,000.00
合计	122,224.20	139,206.27

注释 20. 销售费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
广告宣传费	1,262,076.19	772,178.96
工资薪酬	641,211.61	728,172.93
会务费	155,000.32	417,694.22
交通费	-	-
差旅费	350,193.30	676,734.42
运输费	681,833.25	895,811.32
职工社保金	84,440.72	75,868.91
业务招待费	72,495.00	30,959.00
折旧费	76,691.64	59,246.26
销售返利	1,733,172.10	275,829.80
其他销售费用	97,968.67	63,251.09
合计	5,155,082.80	3,995,746.91

注释 21. 管理费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
咨询及审计费用	188,207.54	339,339.62
工资薪酬	975,255.61	517,603.10
福利费	34,733.00	47,016.02
租赁费	237,600.00	237,600.00
招待费	22,096.68	15,730.51
交通费	-	-

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
折旧费	17,448.20	15,858.54
修理费	8,213.00	18,579.72
办公费	113,019.36	81,022.36
社保费	76,765.01	68,982.36
差旅费	2,804.74	-
汽车费	23,439.00	15,411.44
其他管理费用	-	-
合 计	1,699,582.14	1,357,143.67

注释 22. 研发费用

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
工资	1,331,214.77	1,996,763.34
社会保险	133,033.99	102,849.06
直接材料	294,160.37	464,659.48
检测费	-	35,330.10
专利费	-	-
折旧费	8,324.71	8,508.37
技术服务费	628,274.75	12,200.00
实验药剂	-	-
差旅费	-	-
办公费	-	-
车辆管理费	-	-
业务招待费	-	2,416.00
年终奖金	400.00	250.00
培训费	-	--
低值易耗品	-	-
合 计	2,395,408.59	2,622,976.35

注释 23. 财务费用

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
利息支出	-	-
减：利息收入	11,655.18	3237.52
手续费等其他费用	20,716.78	17,173.39
汇兑损益	-	-
合 计	9,061.60	13,935.87

注释 24. 信用减值损失

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
坏账损失	-462,338.76	-466,811.12
合 计	-462,338.76	-466,811.12

注释 25. 营业外收入

1. 按项目列示

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
非流动资产处置利得合计	-	-
其中：固定资产处置收入	-	-
政府补助	-	-
其他	8.54	2,814.20
合 计	8.54	2,814.20

2. 政府补助情况

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
与收益相关的政府补助	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

3. 政府补助形成情况

项目	2020年1-6月	2021年1-6月
疫情期间停产停工补助	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

注释 26. 营业外支出

1. 按项目列示

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：处置固定资产损失	-	-
其他	5.97	20.03
合 计	5.97	20.03

注释 27. 所得税费用

项目	2022年1-6月	2021年1-6月
当期所得税费用	362,378.19	439,625.59
递延所得税费用	-38,800.15	-219,980.11
合 计	323,578.04	219,645.48

注释 28. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
政府补助	-	-
利息收入	11,655.18	3,237.52
往来款项及其他	837,56.01	102,723.32
合 计	95,411.19	105,960.84

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
期间费用	6,014,716.05	7,763,113.74
往来款项	135,010.00	-
合 计	6,149,726.05	7,763,113.74

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
定期存款	-	-
合 计	-	-

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022年1-6月	2021年1-6月
股东资金拆借	---	---
子公司减资支付给少数股东的资金	---	---
定期存款	---	---
合 计	---	---

注释 28. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-6月	2021年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	684,329.26	1,339,666.06
加：资产减值准备	462,338.76	466,811.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	271,633.69	247,811.55
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-42,825.55	-193,348.28
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-38,800.15	-219,980.11
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）	-2,133,563.21	308,029.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,810,427.68	-1,410,783.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,102,235.11	-5,881,675.23
其他	820,143.61	-75,929.21
经营活动产生的现金流量净额	-4,268,551.02	-5,419,397.92
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	2022年1-6月	2021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	5,577,582.09	3,289,223.73
减：现金的年初余额	10,324,859.81	4,333,273.37
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-4,747,277.72	-1,044,049.64

六、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

1. 报告期发生的同一控制下企业合并

本期无新增的合并事项

七、在其他主体中的权益

（一）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	
河南博大联合生物科技有限公司	河南省	河南省	水溶肥料的生产、销售	100	--	同一控制下合并
河南迪姆生物科技有限公司	河南省	河南省	水溶肥料的生产、销售	100	--	同一控制下合并
河南科迅生物科技有限公司	河南省	河南省	水溶肥料的生产、销售	100	--	设立
河南漯效王进出口贸易有限公司	河南省	河南省	水溶肥料的销售、进出口贸易	100	--	设立
河南美四方生态农业发展有限公司	河南省	河南省	农业技术的开发、推广、肥料、种子销售	100	--	设立

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对

客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，如业务发展需要，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约等方式来达到规避汇率风险的目的。

2. 利率风险

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的最终控制方

序号	名称	对本公司直接持股比例 (%)	对本公司间接持股比例 (%)	对本公司持股比例合计 (%)
1	李龙伟	72.52	--	72.52
合计		72.52	--	72.52

说明：李龙伟直接控制本公司 72.52%的股权，为公司实际控制人。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

本报告期无与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况。

(三) 其他关联方情况

本报告期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如

下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
漯河市能波达光电科技有限公司	实际控制人控制的企业
漯河万彩印务有限公司	实际控制人参股的企业

（四）关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022年1-6月	2021年1-6月
漯河万彩印务有限公司	采购包装物	869,363.00	668,493.25
漯河市能波达光电科技有限公司	房屋租赁	504,405.00	504,405.00

2. 关联担保情况

无

3. 关联方资金拆借

无

4. 关联方往来款项余额

项目名称	关联方	2021年6月30日	2020年6月30日
其他应收款	漯河市能波达光电科技有限公司	-	-
其他应付款	漯河市能波达光电科技有限公司	591,847.5	1,283,037.50
预付账款	漯河万彩印务有限公司	73,923.95	368,403.15

十、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

截至2022年6月30日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

截至2022年6月30日止，本公司无应披露未披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2022年6月30日止，本公司无应披露未披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2022年6月30日止，本公司无应披露未披露的重大其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2022年6月30日				
	账面余额		预期信用损失		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	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	29,984,230.35	100	4,585,956.04	15.29	25,398,274.31
其中：账龄组合	29,984,230.35	100	4,585,956.04	15.29	25,398,274.31
关联方组合					
小计	29,984,230.35	100	4,585,956.04	15.29	25,398,274.31
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	29,984,230.35	100	4,585,956.04	15.29	25,398,274.31

续：

种类	2021年12月31日				
	账面余额		预期信用损失		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	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	30,765,195.99	100	3,609,675.21	11.73	27,155,520.78
其中：账龄组合	30,765,195.99	100	3,609,675.21	11.73	27,155,520.78
关联方组合					
小计	30,765,195.99	100	3,609,675.21	11.73	27,155,520.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	30,765,195.99	100	3,609,675.21	11.73	27,155,520.78

(2) 组合中，按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	2022年6月30日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	21,741,805.30	217,418.06	1
1-2年	2,882,750.50	288,275.05	10
2-3年	1,620,009.27	486,002.78	30
3年以上或3-4年	619,157.00	309,578.50	50
4-5年	1,033,552.70	826,842.16	80
5年以上	3,241,106.18	3,241,106.18	100
合计	31,138,380.95	5,369,222.73	-

续：

账龄	2021年12月31日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例（%）
1年以内	20,753,174.59	207,531.75	1
1—2年	5,979,530.71	597,953.07	10
2—3年	1,369,873.80	410,962.14	30
3-4年	1,368,365.80	684,182.90	50
4-5年	1,414,241.00	1,131,392.80	80
5年以上	1,318,579.78	1,318,579.78	100
合计	32,203,765.68	4,350,602.44	-

2. 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

2022年1-6月计提预期信用损失金额1,018,620.29元，收回或转回预期信用损失金额0.00元。

3. 报告期无实际核销的应收账款

4. 截至2022年6月30日止按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
山东漯效王农业发展有限公司	11,313,151.80	37.73	113,131.52
漯河市天力科技推广协会	2,063,408.20	6.88	20,634.08
河北保基农业开发有限公司	2,061,478.56	6.88	20,614.79
昆明宝拉塞种业有限公司	1,027,547.00	3.43	225,861.70
巴州益田农资有限公司	775,835.00	2.59	7,758.35
合计	17,241,420.56	57.50	388,000.44

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	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	8,453,047.89	100	21,782.04	0.26	8,431,265.85
其中：账龄组合	2,178,204.22	25.77	21,782.04	1.00	2,156,422.18
无风险组合	6,274,843.67	74.23	-	-	6,274,843.67
保证金及押金组合					
小计	8,453,047.89	100	21,782.04	0.26	8,431,265.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	--	---
合计	8,453,047.89	100	21,782.04	0.26	8,431,265.85

续：

种类	2021年12月31日				
	账面余额		预期信用损失		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	9,055,892.13	100.00	575,204.03	6.35	8,480,688.10
其中：账龄组合	2,781,048.46	30.71	575,204.03	20.68	2,205,844.43
无风险组合	6,274,843.67	69.29	---	---	6,274,843.67
保证金及押金组合	---	---	---	---	---
小计	9,055,892.13	100.00	575,204.03	6.35	8,480,688.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合计	9,055,892.13	100	575,204.03	6.35	8,480,688.10

(2) 信用风险组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	2,178,204.22	21,782.04	1.00
1-2年	---	---	---
合计	2,178,204.22	21,782.04	---

续：

账龄	2021年12月31日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例 (%)
1年以内	882,587.96	8,825.88	1.00
1-2年	15,800.00	1,580.00	10.00
3-4年	1,882,660.50	564,798.15	30.00
合计	2,781,048.46	575,204.03	-

(3) 信用风险组合中，按关联方组合的汇集的其他应收款明细

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
河南科迅生物科技有限公司	3,629,255.54	3,629,255.54
河南迪姆生物科技有限公司	637,247.17	637,247.17
河南博大联合生物科技有限公司	2,008,340.96	2,008,340.96
合计	6,274,843.67	6,274,843.67

2. 报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

2022年1-6月计提预期信用损失金额-553,421.99元，收回或转回预期信用损失金额0.00元。

3. 报告期无实际核销的其他应收款。

4. 截至2022年6月30日止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的比例(%)
河南科迅生物科技有限公司	往来及工资	3,629,255.54	5年以上	42.93
河南博大联合生物科技有限公司	往来及工资	2,008,340.96	5年以上	23.76
河南迪姆生物科技有限公司	往来及工资	637,247.17	5年以上	7.54
泰安宏泰环保科技有限公司	费用	486,700.00	1年以内	5.76
河南友好国际旅行社有限公司	费用	400,000.00	1年以内	4.73
合计		7,161,543.67		84.72

注释 3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额	期初余额
子公司投资	11,796,872.95	11,796,872.95
对合营企业投资	---	---
对联营企业投资	---	---
小 计	11,796,872.95	11,796,872.95
减：长期股权投资减值准备	444,830.28	444,830.28
合计	11,352,042.67	11,352,042.67

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加或减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
河南科迅生物科技有限公司	1,988,835.51	1,988,835.51	-	-	-	-
河南博大联合生物科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	-	-
河南迪姆生物科技有限公司	1,808,037.44	1,808,037.44	-	-	-	-
河南漯效王进出口贸易有限公司	3,900,000.00	3,900,000.00	-	-	-	-
河南美四方生态农业发展有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	-	-	-	-
合计	11,796,872.95	11,796,872.95	-	-	-	-

续

被投资单位	期末余额	减值准备期末余额	本期计提减值准备	期末净额	备注
河南科迅生物科技有限公司	1,988,835.51	110,574.25	---	1,878,261.26	
河南博大联合生物科技有限公司	2,000,000.00	334,256.03	---	1,665,743.97	
河南迪姆生物科技有限公司	1,808,037.44	---	---	1,808,037.44	
河南漯效王进出口贸易有限公司	3,900,000.00	---	---	3,900,000.00	
河南美四方生态农业发展有限公司	2,100,000.00	---	---	2,100,000.00	
合计	11,796,872.95	444,830.28	---	11,352,042.67	

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2021年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,488,276.35	10,666,932.42	19,549,240.98	9,648,035.97

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	金 额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、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	
6、非货币性资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	
8、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	
9、债务重组收益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、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	
12、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	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
14、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	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、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	
18、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	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2.57
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	42,825.55
小 计	42,828.12
减：所得税影响额	10707.03
少数股东权益影响额（税后）	-
合 计	32,121.09

(二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	1.46	3.30	0.02	0.05	0.02	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.39	2.94	0.02	0.04	0.02	0.04

法定代表人：李龙伟

主管会计工作的负责人：李少林

会计机构负责人：王洁

河南漂效王生物科技股份有限公司

二〇二二年八月二十六日

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。