

北京世纪阿姆斯技术有限责任公司

2017 年度财务报表

审 计 报 告

中喜审字[2018]第 1338 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



# 目 录

| 内 容               | 页 次     |
|-------------------|---------|
| 一、审计报告            | 1 - 3   |
| 二、已审财务报表          |         |
| 合并资产负债表           | 4 - 5   |
| 合并利润表             | 6       |
| 合并现金流量表           | 7       |
| 合并所有者权益变动表        | 8 - 9   |
| 母公司资产负债表          | 10 - 11 |
| 母公司利润表            | 12      |
| 母公司现金流量表          | 13      |
| 母公司所有者权益变动表       | 14 - 15 |
| 三、财务报表附注          | 16 - 69 |
| 四、会计师事务所营业执照及资质证书 |         |



## 审计报告

中喜审字[2018]第 1338 号

北京世纪阿姆斯生物技术有限公司董事会：

### 一、审计意见

我们审计了北京世纪阿姆斯生物技术有限公司（以下简称“阿姆斯公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阿姆斯公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于阿姆斯公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估阿姆斯公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算阿姆斯公司、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督阿姆斯公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对阿姆斯公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致阿姆斯公司不能持续经营。

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





中喜会计师事务所（特殊普通合伙）  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

（6）就阿姆斯公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：张永清

中国注册会计师：李永清

中国·北京

二〇一八年四月二十六日

# 资产负债表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注五  | 2017年12月31日    | 2016年12月31日    |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 流动资产：                  |      |                |                |
| 货币资金                   | 注释1  | 6,585,931.45   | 17,868,924.32  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      |                |                |
| 衍生金融资产                 |      |                |                |
| 应收票据                   |      |                |                |
| 应收账款                   | 注释2  | 31,582,168.47  | 24,962,064.94  |
| 预付款项                   | 注释3  | 8,197,400.95   | 6,204,307.26   |
| 应收利息                   |      |                |                |
| 应收股利                   |      |                |                |
| 其他应收款                  | 注释4  | 76,050,818.82  | 2,224,301.42   |
| 存货                     | 注释5  | 10,694,432.66  | 12,214,065.71  |
| 持有待售资产                 |      |                |                |
| 一年内到期的非流动资产            |      |                |                |
| 其他流动资产                 | 注释6  | 17,294,575.83  | 114,749.73     |
| 流动资产合计                 |      | 150,405,328.18 | 63,588,413.38  |
| 非流动资产：                 |      |                |                |
| 可供出售金融资产               |      |                |                |
| 持有至到期投资                |      |                |                |
| 长期应收款                  |      |                |                |
| 长期股权投资                 | 注释7  | 570,105.20     | 488,727.81     |
| 投资性房地产                 |      |                |                |
| 固定资产                   | 注释8  | 44,920,840.47  | 48,292,127.53  |
| 在建工程                   | 注释9  | 1,444,374.52   | 1,435,137.00   |
| 工程物资                   |      |                |                |
| 固定资产清理                 |      |                |                |
| 生产性生物资产                |      |                |                |
| 油气资产                   |      |                |                |
| 无形资产                   | 注释10 | 7,928,782.92   | 8,106,624.78   |
| 开发支出                   |      |                |                |
| 商誉                     |      |                |                |
| 长期待摊费用                 | 注释11 | 1,545,767.53   | 1,343,679.64   |
| 递延所得税资产                | 注释12 | 1,487,268.80   | 1,311,961.52   |
| 其他非流动资产                |      |                |                |
| 非流动资产合计                |      | 57,897,139.44  | 60,978,258.28  |
| 资产总计                   |      | 208,302,467.62 | 124,566,671.66 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表(续)

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注五  | 2017年12月31日    | 2016年12月31日    |
|------------------------|------|----------------|----------------|
| 流动负债：                  |      |                |                |
| 短期借款                   |      |                |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      |                |                |
| 衍生金融负债                 |      |                |                |
| 应付票据                   |      |                |                |
| 应付账款                   | 注释13 | 4,117,644.28   | 1,667,698.69   |
| 预收款项                   | 注释14 | 1,822,211.31   | 1,464,109.66   |
| 应付职工薪酬                 | 注释15 | 509,256.06     | 204,259.47     |
| 应交税费                   | 注释16 | 4,503,469.58   | 3,866,173.35   |
| 应付利息                   |      |                |                |
| 应付股利                   |      |                |                |
| 其他应付款                  | 注释17 | 78,407,712.43  | 5,812,097.03   |
| 持有待售负债                 |      |                |                |
| 一年内到期的非流动负债            |      |                |                |
| 其他流动负债                 |      | 333,459.19     | 405,971.16     |
| 流动负债合计                 |      | 89,693,752.85  | 13,420,309.36  |
| 非流动负债：                 |      |                |                |
| 长期借款                   |      |                |                |
| 应付债券                   |      |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                |                |
| 永续债                    |      |                |                |
| 长期应付款                  |      |                |                |
| 专项应付款                  |      |                |                |
| 预计负债                   |      |                |                |
| 递延收益                   | 注释18 | 4,255,646.73   | 6,640,581.38   |
| 递延所得税负债                |      |                |                |
| 其他非流动负债                |      |                |                |
| 非流动负债合计                |      | 4,255,646.73   | 6,640,581.38   |
| 负债合计                   |      | 93,949,399.58  | 20,060,890.74  |
| 所有者权益：                 |      |                |                |
| 实收资本                   | 注释19 | 50,178,498.00  | 50,178,498.00  |
| 其他权益工具                 |      |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                |                |
| 永续债                    |      |                |                |
| 资本公积                   | 注释20 | 4,807,286.88   | 4,807,286.88   |
| 减：库存股                  |      |                |                |
| 其他综合收益                 |      |                |                |
| 专项储备                   |      |                |                |
| 盈余公积                   | 注释21 | 6,439,361.69   | 5,295,430.06   |
| 未分配利润                  | 注释22 | 52,361,426.50  | 43,581,755.62  |
| 少数股东权益                 |      | 566,494.97     | 642,810.36     |
| 所有者权益合计                |      | 114,353,068.04 | 104,505,780.92 |
| 负债和所有者权益总计             |      | 208,302,467.62 | 124,566,671.66 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                                | 附注五  | 2017年度        | 2016年度        |
|------------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入                            | 注释23 | 80,907,941.26 | 99,652,282.34 |
| 减：营业成本                             | 注释23 | 49,681,686.55 | 57,780,059.05 |
| 税金及附加                              | 注释24 | 670,354.32    | 629,788.84    |
| 销售费用                               | 注释25 | 7,150,936.84  | 8,869,388.68  |
| 管理费用                               | 注释26 | 15,324,073.23 | 13,489,248.40 |
| 财务费用                               | 注释27 | -1,642.19     | 247,689.39    |
| 资产减值损失                             | 注释29 | 594,027.83    | -107,498.63   |
| 加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）              |      |               | -             |
| 投资收益（损失以“－”号填列）                    | 注释30 | 569,097.03    | 62,168.44     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                 |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“－”号填列）                  | 注释28 | 9,964.42      | -1,148.74     |
| 其他收益                               |      |               |               |
| 二、营业利润（亏损以“－”号填列）                  |      | 8,067,566.13  | 18,804,626.31 |
| 加：营业外收入                            | 注释31 | 2,748,143.62  | 1,518,718.06  |
| 减：营业外支出                            |      |               |               |
| 三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）                |      | 10,815,709.75 | 20,323,344.37 |
| 减：所得税费用                            | 注释32 | 968,422.63    | 2,846,641.35  |
| 四、净利润（净亏损以“－”号填列）                  |      | 9,847,287.12  | 17,476,703.02 |
| （一）按经营持续性分类：                       |      |               |               |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）              |      | 9,847,287.12  | 17,476,703.02 |
| 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、归属于母公司股东的净利润                     |      | 9,923,602.51  | 17,512,116.56 |
| 2、少数股东损益                           |      | -76,315.39    | -35,413.54    |
| 五、其他综合收益的税后净额                      |      |               |               |
| （一）以后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净负债或净资产的变动             |      |               |               |
| 2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额  |      |               |               |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                |      |               |               |
| 1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 |      |               |               |
| 2、可供出售金融资产公允价值变动损益                 |      |               |               |
| 3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益            |      |               |               |
| 4、现金流量套期损益的有效部分                    |      |               |               |
| 5、外币财务报表折算差额                       |      |               |               |
| 6、其他                               |      |               |               |
| 六、综合收益总额                           |      | 9,847,287.12  | 17,476,703.02 |
| 七、每股收益：                            |      |               |               |
| （一）基本每股收益                          |      |               |               |
| （二）稀释每股收益                          |      |               |               |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注五  | 2017年度         | 2016年度         |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| 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            |      | 78,364,676.22  | 100,826,398.38 |
| 收到的税费返还                   |      |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 注释33 | 26,107,577.01  | 1,009,253.13   |
| 经营活动现金流入小计                |      | 104,472,253.23 | 101,835,651.51 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 48,641,638.11  | 62,436,723.25  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 9,296,571.46   | 9,267,197.35   |
| 支付的各项税费                   |      | 5,299,428.14   | 4,039,270.41   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 注释33 | 35,023,404.68  | 14,313,424.47  |
| 经营活动现金流出小计                |      | 98,261,042.39  | 90,056,615.48  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 6,211,210.84   | 11,779,036.03  |
| 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               |      | 237,886.69     |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 13,204.00      | 60,618.92      |
| 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            | 注释33 | 45,000,000.00  |                |
| 投资活动现金流入小计                |      | 45,251,090.69  | 60,618.92      |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 745,294.40     | 4,144,720.35   |
| 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            | 注释33 | 62,000,000.00  |                |
| 投资活动现金流出小计                |      | 62,745,294.40  | 4,144,720.35   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -17,494,203.71 | -4,084,101.43  |
| 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            |      |                | 7,691,700.00   |
| 筹资活动现金流入小计                |      |                | 7,691,700.00   |
| 偿还债务支付的现金                 |      |                | 14,000,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      |                | 255,569.50     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |      |                |                |
| 筹资活动现金流出小计                |      |                | 14,255,569.50  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      |                | -6,563,869.50  |
| 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            |      | -11,282,992.87 | 1,131,065.10   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 17,868,924.32  | 16,737,859.22  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |      | 6,585,931.45   | 17,868,924.32  |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

| 项 目                   | 2017年度        |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            | 所有者权益合计        |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|---------------|------------|----------------|
|                       | 实收资本          | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润         | 少数股东权益     |                |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 一、上年年末余额              | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 5,295,430.06 | 43,581,755.62 | 642,810.36 | 104,505,780.92 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 其他                    |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 二、本年期初余额              | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 5,295,430.06 | 43,581,755.62 | 642,810.36 | 104,505,780.92 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,143,931.63 | 8,779,670.88  | -76,315.39 | 9,847,287.12   |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |        |      |              | 9,923,602.51  | -76,315.39 | 9,847,287.12   |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 1、所有者投入的普通股           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,143,931.63 | -1,143,931.63 |            |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,143,931.63 | -1,143,931.63 |            |                |
| 2、对所有者的分配             |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 3、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 1、资本公积转增资本（或实收资本）     |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 2、盈余公积转增资本（或实收资本）     |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 1、本期提取                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 2、本期使用                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| （六）其他                 |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 四、本期期末余额              | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 6,439,361.69 | 52,361,426.50 | 566,494.97 | 114,353,068.04 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

| 项 目                   | 2016年度        |        |     |    |              |       |        |      |              |               | 所有者权益合计    |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|---------------|------------|----------------|
|                       | 实收资本          | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润         |            |                |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 一、上年年末余额              | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 3,653,191.88 | 27,711,877.24 | 678,223.90 | 87,029,077.90  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 其他                    |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 二、本年初余额               | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 3,653,191.88 | 27,711,877.24 | 678,223.90 | 87,029,077.90  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,642,238.18 | 15,869,878.38 | -35,413.54 | 17,476,703.02  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |        |      |              | 17,512,116.56 | -35,413.54 | 17,476,703.02  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 1、所有者投入的普通股           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,642,238.18 | -1,642,238.18 |            |                |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,642,238.18 | -1,642,238.18 |            |                |
| 2、对所有者的分配             |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 3、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 1、资本公积转增资本（或实收资本）     |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 2、盈余公积转增资本（或实收资本）     |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 4、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 1、本期提取                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 2、本期使用                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| （六）其他                 |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |            |                |
| 四、本期期末余额              | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 5,295,430.06 | 43,581,755.62 | 642,810.36 | 104,505,780.92 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注、十一 | 2017年12月31日    | 2016年12月31日    |
|------------------------|-------|----------------|----------------|
| 流动资产：                  |       |                |                |
| 货币资金                   |       | 5,220,490.88   | 9,268,207.04   |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |       |                |                |
| 衍生金融资产                 |       |                |                |
| 应收票据                   |       |                |                |
| 应收账款                   | 注释1   | 22,333,069.81  | 15,036,106.88  |
| 预付款项                   |       | 6,352,162.55   | 2,310,111.09   |
| 应收利息                   |       |                |                |
| 应收股利                   |       |                |                |
| 其他应收款                  | 注释2   | 98,023,186.24  | 33,732,699.49  |
| 存货                     |       | 7,943,918.77   | 10,313,576.41  |
| 持有待售资产                 |       |                |                |
| 一年内到期的非流动资产            |       |                |                |
| 其他流动资产                 |       | 17,249,832.95  |                |
| 流动资产合计                 |       | 157,122,661.20 | 70,660,700.91  |
| 非流动资产：                 |       |                |                |
| 可供出售金融资产               |       |                |                |
| 持有至到期投资                |       |                |                |
| 长期应收款                  |       |                |                |
| 长期股权投资                 | 注释3   | 42,770,106.06  | 42,688,728.67  |
| 投资性房地产                 |       |                |                |
| 固定资产                   |       | 2,572,104.90   | 3,186,137.43   |
| 在建工程                   |       |                |                |
| 工程物资                   |       |                |                |
| 固定资产清理                 |       |                |                |
| 生产性生物资产                |       |                |                |
| 油气资产                   |       |                |                |
| 无形资产                   |       |                |                |
| 开发支出                   |       |                |                |
| 商誉                     |       |                |                |
| 长期待摊费用                 |       | 1,229,920.23   | 1,343,679.64   |
| 递延所得税资产                |       | 273,333.64     | 217,691.25     |
| 其他非流动资产                |       |                |                |
| 非流动资产合计                |       | 46,845,464.83  | 47,436,236.99  |
| 资产总计                   |       | 203,968,126.03 | 118,096,937.90 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表(续)

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                    | 附注、十一 | 2017年12月31日    | 2016年12月31日    |
|------------------------|-------|----------------|----------------|
| 流动负债：                  |       |                |                |
| 短期借款                   |       |                |                |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |       |                |                |
| 衍生金融负债                 |       |                |                |
| 应付票据                   |       |                |                |
| 应付账款                   |       | 1,579,424.99   | 887,754.33     |
| 预收款项                   |       | 1,358,840.69   | 1,000,456.20   |
| 应付职工薪酬                 |       | 309,858.86     | 73,429.92      |
| 应交税费                   |       | 4,383,170.06   | 3,630,513.00   |
| 应付利息                   |       |                |                |
| 应付股利                   |       |                |                |
| 其他应付款                  |       | 78,220,765.47  | 5,623,893.00   |
| 持有待售负债                 |       |                |                |
| 一年内到期的非流动负债            |       |                |                |
| 其他流动负债                 |       |                | 72,511.97      |
| 流动负债合计                 |       | 85,852,060.07  | 11,288,558.42  |
| 非流动负债：                 |       |                |                |
| 长期借款                   |       |                |                |
| 应付债券                   |       |                |                |
| 其中：优先股                 |       |                |                |
| 永续债                    |       |                |                |
| 长期应付款                  |       |                |                |
| 专项应付款                  |       |                |                |
| 预计负债                   |       |                |                |
| 递延收益                   |       |                | 131,629.83     |
| 递延所得税负债                |       |                |                |
| 其他非流动负债                |       |                |                |
| 非流动负债合计                |       |                | 131,629.83     |
| 负债合计                   |       | 85,852,060.07  | 11,420,188.25  |
| 所有者权益：                 |       |                |                |
| 实收资本                   |       | 50,178,498.00  | 50,178,498.00  |
| 其他权益工具                 |       |                |                |
| 其中：优先股                 |       |                |                |
| 永续债                    |       |                |                |
| 资本公积                   |       | 4,807,286.88   | 4,807,286.88   |
| 减：库存股                  |       |                |                |
| 其他综合收益                 |       |                |                |
| 专项储备                   |       |                |                |
| 盈余公积                   |       | 6,439,361.69   | 5,295,430.06   |
| 未分配利润                  |       | 56,690,919.39  | 46,395,534.71  |
| 所有者权益合计                |       | 118,116,065.96 | 106,676,749.65 |
| 负债和所有者权益总计             |       | 203,968,126.03 | 118,096,937.90 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利润表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                                    | 附注、十一 | 2017年度        | 2016年度        |
|----------------------------------------|-------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入                                | 注释4   | 68,232,059.13 | 69,586,293.76 |
| 减：营业成本                                 | 注释4   | 40,828,304.66 | 36,853,138.08 |
| 税金及附加                                  |       | 208,347.31    | 133,163.54    |
| 销售费用                                   |       | 6,957,723.28  | 8,044,688.04  |
| 管理费用                                   |       | 8,376,358.67  | 6,680,901.34  |
| 财务费用                                   |       | -3,025.52     | 248,397.45    |
| 资产减值损失                                 |       | 370,949.28    | -662,670.36   |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                  |       |               |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                        | 注释5   | 569,097.03    | 62,168.44     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                     |       |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                      |       |               |               |
| 其他收益                                   |       |               |               |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）                      |       | 12,062,498.48 | 18,350,844.11 |
| 加：营业外收入                                |       | 494,838.80    | 806,935.16    |
| 减：营业外支出                                |       |               | 11,045.48     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                    |       | 12,557,337.28 | 19,146,733.79 |
| 减：所得税费用                                |       | 1,118,020.97  | 2,724,351.99  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                      |       | 11,439,316.31 | 16,422,381.80 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）                 |       | 11,439,316.31 | 16,422,381.80 |
| （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）以后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净负债或净资产的变动                 |       |               |               |
| 2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份<br>额  |       |               |               |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                    |       |               |               |
| 1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的<br>份额 |       |               |               |
| 2、可供出售金融资产公允价值变动损益                     |       |               |               |
| 3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益                |       |               |               |
| 4、现金流量套期损益的有效部分                        |       |               |               |
| 5、外币财务报表折算差额                           |       |               |               |
| 6、其他                                   |       |               |               |
| 六、综合收益总额                               |       | 11,439,316.31 | 16,422,381.80 |
| 七、每股收益：                                |       |               |               |
| （一）基本每股收益                              |       |               |               |
| （二）稀释每股收益                              |       |               |               |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目                       | 附注、十一 | 2017年度         | 2016年度         |
|---------------------------|-------|----------------|----------------|
| 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            |       | 63,871,294.20  | 80,601,226.24  |
| 收到的税费返还                   |       |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |       | 18,639,850.84  | 1,139,736.58   |
| 经营活动现金流入小计                |       | 82,511,145.04  | 81,740,962.82  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |       | 42,788,739.49  | 38,442,405.22  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |       | 7,284,185.95   | 6,275,532.25   |
| 支付的各项税费                   |       | 4,783,326.64   | 2,198,890.12   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |       | 14,841,401.81  | 24,030,017.11  |
| 经营活动现金流出小计                |       | 69,697,653.89  | 70,946,844.70  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |       | 12,813,491.15  |                |
| 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               |       | 237,886.69     |                |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |       |                | 6,864.08       |
| 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            |       | 45,000,000.00  |                |
| 投资活动现金流入小计                |       | 45,237,886.69  | 6,864.08       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |       | 99,094.00      | 1,480,333.35   |
| 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            |       | 62,000,000.00  |                |
| 投资活动现金流出小计                |       | 62,099,094.00  | 1,480,333.35   |
| 投资活动产生的现金流量净额             |       | -16,861,207.31 | -1,473,469.27  |
| 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                 |       |                | 14,000,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       |                | 255,569.50     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |       |                |                |
| 筹资活动现金流出小计                |       |                | 14,255,569.50  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |       |                | -14,255,569.50 |
| 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            |       | -4,047,716.16  | -4,934,920.65  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |       | 9,268,207.04   | 14,203,127.69  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |       | 5,220,490.88   | 9,268,207.04   |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

编制单位：北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

| 项 目                   | 2016年度        |        |     |    |              |       |        |      |              |               | 金额单位：人民币元      |  |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|--------------|-------|--------|------|--------------|---------------|----------------|--|
|                       | 实收资本          | 其他权益工具 |     |    | 资本公积         | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润         | 所有者权益合计        |  |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 一、上年年末余额              | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 3,653,191.88 | 31,615,391.09 | 90,254,367.85  |  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 其他                    |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 二、本年初余额               | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 3,653,191.88 | 31,615,391.09 | 90,254,367.85  |  |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,642,238.18 | 14,780,143.62 | 16,422,381.80  |  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |              |       |        |      |              | 16,422,381.80 | 16,422,381.80  |  |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 1、所有者投入的普通股           |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 2、其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 3、股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 4、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 1、提取盈余公积              |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,642,238.18 | -1,642,238.18 |                |  |
| 2、对所有者的分配             |               |        |     |    |              |       |        |      | 1,642,238.18 | -1,642,238.18 |                |  |
| 3、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 1、资本公积转增资本（或实收资本）     |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 2、盈余公积转增资本（或实收资本）     |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 3、盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 4、其他                  |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 1、本期提取                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 2、本期使用                |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| （六）其他                 |               |        |     |    |              |       |        |      |              |               |                |  |
| 四、本期期末余额              | 50,178,498.00 |        |     |    | 4,807,286.88 |       |        |      | 5,295,430.06 | 46,395,534.71 | 106,676,749.65 |  |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 北京世纪阿姆斯生物技术有限公司

### 财务报表附注

(除有特别说明外, 金额以人民币元表述)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京世纪阿姆斯生物技术有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为经北京市人民政府颁发的外经贸京字(1996)0441号台港澳侨投资企业批准证书批准成立的外商投资企业,由香港世纪实业有限公司与北京阿姆斯生物医学研究所投资组建,注册资本100万美元,北京阿姆斯生物医学研究所出资45万美元,占注册资本45%,香港世纪实业有限公司出资55万美元,占注册资本55%,注册号企合京总副字第011884号(1-1)。公司的企业法人营业执照110000006209627。

截至2016年12月31日,本公司累计实收资本50,178,498.00元,注册资本为50,178,498.00元,注册地址:北京市海淀区天秀路10号北京建设大学办公行政楼3层3005室,总部地址:北京市平谷区中关村科技园区平谷园兴谷A区M2-8号。控股股东为深圳市芭田生态工程股份有限公司(以下简称“芭田股份”)。

##### (二) 经营范围

本公司的经营范围:开发生物产品、微生物菌剂、复混肥料、水溶肥料、土壤调理剂、生物有机肥、有机肥料;销售自产产品;自产产品的技术咨询;销售化肥、农药(不含属于危险化学品的农药)、农膜;零售化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、机械设备;以下项目限分支机构经营:生产生物产品、微生物菌剂、复混肥料、水溶肥料、土壤调理剂、生物有机肥、有机肥料。

(依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)

##### (三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属有机肥料及微生物肥料制造行业,主要产品包括微生物菌剂、生物复混肥、生物有机肥等。主要客户群体系政府采购中心及经销商。

##### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2018年4月26日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体会计准则等相关规定（以下合称“企业会计准则”）并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

## （二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础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财务状况、经营成果和现金流量及合并财务状况、经营成果和现金流量。

### （二）会计期间

本公司采用公历年度，即从每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

### （三）记账本位币

本公司以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

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资



产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

#### （五）合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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损益。

#### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法



本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物是指本公司持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### (八) 外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币,该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日,按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

(1) 外币货币性项目,采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

(2) 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。

(3) 以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动处理,计入当期损益。

##### 2、外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时,遵循下列规定:

(1) 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近似汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

### （九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### 1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### 2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；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属于衍生工具，但是，被指定且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。



符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## （2）持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

## （3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## （4）可供出售金融资产



包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### 3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### （1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有

关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## (2) 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①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；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- 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；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

## 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

## 5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

## （2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## （3）财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

## 6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

## 7、衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## 8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 9、权益工具

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

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

### （十）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

#### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

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：金额在 100 万元以上(含)。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。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款项

##### （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。

确定组合的依据：

| 组合名称         | 计提方法    | 确定组合的依据                                                    |
|--------------|---------|------------------------------------------------------------|
| 纳入合并范围的关联方组合 | 不计提坏账准备 | 纳入合并范围的关联方组合                                               |
| 账龄分析法组合      | 账龄分析法   | 包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险 |



|  |      |
|--|------|
|  | 组合分类 |
|--|------|

## (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的

| 账龄    | 应收账款计提比例(%) | 其他应收款计提比例(%) |
|-------|-------------|--------------|
| 1 年以内 | 5           | 5            |
| 1-2 年 | 10          | 10           |
| 2-3 年 | 30          | 30           |
| 3 年以上 | 50          | 50           |

## (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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## 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。存货发出时按移动加权平均法计价。产成品采用标准成本计价，每月根据完工产成品标准成本与实际成本的差异确认库存商品差异，月末将累计的库存商品差异按当期营业成本与期末库存商品所占比例分摊计入营业成本。

## 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) 持有待售资产

持有待售的非流动资产或处置组的分类：

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(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，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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。因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

持有待售的非流动资产或处置组的计量：

(1) 初始计量和后续计量初始计量和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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。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。

#### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

#### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。



### （十三）长期股权投资

#### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

##### （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。

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。

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和应支付的相关税费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。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。



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。

### （3）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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后

的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

#### （十四）投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司采用成本法计量，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。期末投资性房地产按账面价值与可收回金额孰低计价，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额确认投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- 1、投资性房地产开始自用。
- 2、作为存货的房地产改为出租。
- 3、自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- 4、自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

#### （十五）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（%）     |
|---------|-------|---------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 5-20    | 5.00   | 4.75-19.00  |
| 机器设备    | 年限平均法 | 10      | 5.00   | 9.50        |
| 运输设备    | 年限平均法 | 5       | 5.00   | 19.00       |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-5     | 5.00   | 19.00-31.67 |

#### (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。

### (十六) 在建工程

#### 1、在建工程的核算方法

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的计入当期财务费用。

## 2、在建工程减值准备

资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断固定资产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，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （十七）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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的各部分分别完工，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、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （十八）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、软件、非专利技术。

### 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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据变更如下：

| 项目    | 预计使用寿命  | 依据             |
|-------|---------|----------------|
| 软件    | 2-5 年   | 授权合同或法律规定的受益年限 |
| 土地使用权 | 50-70 年 | 土地使用权证注明的权益年限  |
| 专利权   | 5-10 年  | 授权合同或法律规定的受益年限 |
| 非专有技术 | 5-10 年  | 授权合同或法律规定的受益年限 |

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，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不存在存在摊销年限上的差异。

### (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。

#### (十九) 长期待摊费用

1、长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

2、长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### （二十一）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁



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

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

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

## （二十二）预计负债

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

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

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

### 1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### 2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## （二十三）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。

本公司确认化肥销售收入的具体方式为：预收货款的情况下，产品交付客户委托的承运方时确认收入；赊销的情况下，经履行审批程序后，产品交付客户委托的承运方时确认收入。

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。

## (二十四) 政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1、企业能够满足政府补助所附条件；
- 2、企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法



除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司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（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

### （3）政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或者以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

### 1、递延所得税资产的确认

（1）本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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：该项交易不是企业合并；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）。

（2）本公司对与子公司、分公司、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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

### 2、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: 该项交易不是企业合并; 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: 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间; 暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## (二十六) 经营租赁、融资租赁

### 1、融资租赁的认定标准

在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人。此种情况通常是指在租赁合同中已经约定、或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断, 租赁期届满时出租人能够将资产的所有权转移给承租人。

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。其中“大部分”, 通常掌握在租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上 (含 75%)。

承租人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; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

### 2、融资租赁中出租人的初始确认

在租赁期开始日, 出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值, 同时记录未担保余值; 将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。出租人在租赁期开始日按照上述规定转出租赁资产, 租赁资产公允价值与其账面价值如有差额, 应当计入当期损益。

### 3、融资租赁中实际利率法的应用

#### (1) 未确认融资费用的分摊

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

承租人采用实际利率法分摊未确认融资费用时, 应当根据租赁期开始日租入资产入账价值的不同情况, 对未确认融资费用采用不同的分摊率:



①以出租人的租赁内含利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将租赁内含利率作为未确认融资费用的分摊率。

②以合同规定利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将合同规定利率作为未确认融资费用的分摊率。

③以银行同期贷款利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率。

④以租赁资产公允价值作为入账价值的，应当重新计算分摊率。

该分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。

## (2) 未实现融资收益的分配

未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配。出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

出租人采用实际利率法分配未实现融资收益时，应当将租赁内含利率作为未实现融资收益的分配率。

## 4、经营租赁的认定标准

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。经营租赁资产的所有权不转移，租赁期届满后，承租人有退租或续租的选择权，而不存在优惠购买选择权。

## (二十七) 会计政策、会计估计变更及重大会计差错更正

### 1、重要会计政策变更

(1) 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部于 2017 年度修订发布的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，对于准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，采用未来适用法处理。经对照检查，本公司不存在由于上述执行新准则而形成的需要调整的事项。

(2) 本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行财政部于 2017 年度修订发布的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。对 2017 年 1 月 1 日至准则施行日之间新增的政府补助根据修订后准则进行调整。本公司将修改财务报表列报，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，将自 2017 年 1 月 1 日起与公司日常活动有关的政府补助从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。

本公司编制 2017 年度报表执行财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的

非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 9,896.74 元；调减 2016 年度营业外支出 11,045.48 元；调增 2016 年度资产处置收益-1,148.74 元。调减 2017 年度营业外收入 9,964.42 元；调增 2017 年度资产处置收益 9,964.42 元。

除上述执行新准则之外，本公司报告期主要会计政策未发生变更。

## 2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 3、重大会计差错更正

报告期内本公司未发生前期重大会计差错更正。

## 四、税项

| 税种      | 计税依据                    | 税率             |
|---------|-------------------------|----------------|
| 增值税     | 销售货物、应税劳务收入和应税服务收入      | 11%、13%、17%、0% |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额                 | 7%             |
| 教育费附加   | 实缴流转税税额                 | 3%             |
| 地方教育费附加 | 实缴流转税税额                 | 2%             |
| 房产税     | 按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准 | 1.2%（或 12%）    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                  | 15%、25%        |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--------|-------|
| 本公司    | 15%   |
| 重庆阿姆斯  | 25%   |
| 甘肃阿姆斯  | 25%   |
| 阿姆斯工程  | 15%   |

## （二）税收优惠政策及依据

### 一、增值税：

1、依据《财政部国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税[2014]57 号），自 2014 年 7 月 1 日起，财税[2009]9 号文件第二条第（三）项和第三条“依据 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”。自 2014 年 7 月 1 日起，



适用 3% 税率。

2、经北京市海淀区国家税务局第七税务所备案，本公司之子公司北京阿姆斯生产的生物有机肥免征增值税。

3、依据财政部、海关总署和国家税务总局印发《关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》（财税〔2015〕90 号），规定自 2015 年 9 月 1 日起，对纳税人销售和进口的化肥，统一按 13% 税率征收增值税，原有的增值税免税和先征后返政策相应停止执行。

4、依据财税〔2017〕37 号文件规定自 2017 年 7 月 1 日起，对纳税人销售和进口的化肥，统一按 11% 税率征收增值税，取消了 13% 这一档税率。

## 二、企业所得税：

本公司于 2015 年 7 月 21 日通过高新复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局等联合颁发的高新技术业务证书，证书编号：GR201511000137，公司自 2015 年至 2017 年按 15% 税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

### 注释1. 货币资金

| 项目   | 期末余额         | 期初余额          |
|------|--------------|---------------|
| 库存现金 | 10,159.13    | 1,241.24      |
| 银行存款 | 6,575,772.32 | 17,867,683.08 |
| 合计   | 6,585,931.45 | 17,868,924.32 |

货币资金中无受限货币资金。

### 注释2. 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

| 种类                     | 期末余额          |        |              |          |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 33,886,789.63 | 98.81  | 2,304,621.16 | 6.80     | 31,582,168.47 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 407,386.87    | 1.19   | 407,386.87   | 100.00   | -             |

| 种类 | 期末余额          |        |              |          |               |
|----|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|    | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|    | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 合计 | 34,294,176.50 | 100.00 | 2,712,008.03 |          | 31,582,168.47 |

续：

| 种类                     | 期初余额          |        |              |          |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 26,661,738.82 | 98.50  | 1,699,673.88 | 6.37     | 24,962,064.94 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 407,386.87    | 1.50   | 407,386.87   | 100.00   |               |
| 合计                     | 27,069,125.69 | 100.00 | 2,107,060.75 |          | 24,962,064.94 |

应收账款分类的说明：

- 1、 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款
- 2、 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账龄    | 期末余额          |              |          |
|-------|---------------|--------------|----------|
|       | 应收账款          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 27,810,111.57 | 1,390,505.58 | 5.00     |
| 1—2 年 | 4,360,205.61  | 436,020.56   | 10.00    |
| 2—3 年 | 1,594,912.32  | 478,473.70   | 30.00    |
| 3 年以上 | 121,560.13    | 60,780.07    | 50.00    |
| 合计    | 33,886,789.63 | 2,304,621.16 |          |

- 3、 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

| 组合名称               | 期末余额       |            |          |        |
|--------------------|------------|------------|----------|--------|
|                    | 应收账款       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 新疆阿克苏市宝发化工建材实业有限公司 | 178,915.00 | 178,915.00 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 兴农阿姆斯生物技术工发部       | 228,471.87 | 228,471.87 | 100.00   | 预计无法收回 |
| 合计                 | 407,386.87 | 407,386.87 | 100.00   |        |

- (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 604,947.28 元。

- (3) 本期无实际核销的应收账款



## (4) 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(%) |
|------|---------------|-----------------|
| 第一名  | 4,298,520.00  | 12.53           |
| 第二名  | 4,087,130.01  | 11.92           |
| 第三名  | 3,586,000.00  | 10.46           |
| 第四名  | 2,806,500.00  | 8.18            |
| 第五名  | 2,626,137.87  | 7.66            |
| 合计   | 17,404,287.88 | 50.75           |

## 注释3. 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|
|         | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 7,264,295.39 | 89.00  | 6,204,247.26 | 100.00 |
| 1 至 2 年 | 933,045.56   | 11.00  | 60.00        |        |
| 2 至 3 年 | 60.00        |        |              |        |
| 合计      | 8,197,400.95 | 100.00 | 6,204,307.26 | 100.00 |

## 2. 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 | 期末金额         | 占预付账款总额的<br>比例(%) | 账龄    | 未结算原因  |
|------|--------------|-------------------|-------|--------|
| 第一名  | 1,393,358.56 | 17.00             | 1 年以内 | 交易尚未完成 |
| 第二名  | 825,000.00   | 10.06             | 1 年以内 | 交易尚未完成 |
| 第三名  | 670,820.96   | 8.18              | 1 年以内 | 交易尚未完成 |
| 第四名  | 654,290.00   | 7.98              | 1 年以内 | 交易尚未完成 |
| 第五名  | 574,856.10   | 7.01              | 1 年以内 | 交易尚未完成 |
| 合计   | 4,118,325.62 | 50.23             |       |        |

## 注释4. 其他应收款

## 1. 其他应收款分类披露

| 种类                    | 期末余额          |        |           |         |               |
|-----------------------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
|                       | 账面余额          |        | 坏账准备      |         | 账面价值          |
|                       | 金额            | 比例（%）  | 金额        | 计提比例（%） |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 |               |        |           |         |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 76,082,029.85 | 100.00 | 31,211.03 | 0.04    | 76,050,818.82 |
| 关联方组合                 | 75,533,055.15 | 99.28  |           |         | 75,533,055.15 |
| 账龄分析法组合               | 548,974.70    | 0.72   | 31,211.03 | 5.69    | 517,763.67    |

| 种类                      | 期末余额          |        |           |         |               |
|-------------------------|---------------|--------|-----------|---------|---------------|
|                         | 账面余额          |        | 坏账准备      |         | 账面价值          |
|                         | 金额            | 比例（%）  | 金额        | 计提比例（%） |               |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |               |        |           |         |               |
| 合计                      | 76,082,029.85 | 100.00 | 31,211.03 |         | 76,050,818.82 |

续:

| 种类                      | 期初余额         |        |           |         |              |
|-------------------------|--------------|--------|-----------|---------|--------------|
|                         | 账面余额         |        | 坏账准备      |         | 账面价值         |
|                         | 金额           | 比例（%）  | 金额        | 计提比例（%） |              |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   |              |        |           |         |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 2,266,431.90 | 100.00 | 42,130.48 | 1.86    | 2,224,301.42 |
| 关联方组合                   | 1,766,040.00 | 77.92  |           |         | 1,766,040.00 |
| 账龄分析法组合                 | 500,391.90   | 22.08  | 42,130.48 | 8.42    | 458,261.42   |
| 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                      | 2,266,431.90 | 100.00 | 42,130.48 |         | 2,224,301.42 |

其他应收款分类的说明:

(1) 期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄    | 期末余额       |           |          |
|-------|------------|-----------|----------|
|       | 其他应收款      | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 535,658.50 | 26,782.93 | 5.00     |
| 1-2 年 | 5,575.00   | 557.50    | 10.00    |
| 2-3 年 |            |           | 30.00    |
| 3 年以上 | 7,741.20   | 3,870.60  | 50.00    |
| 合计    | 548,974.70 | 31,211.03 |          |

(3) 期末不存在单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回的坏账准备金额为 10,919.45 元。

3. 本期无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|



| 项目     | 期末余额          | 期初余额         |
|--------|---------------|--------------|
| 保证金及押金 | 491,233.50    | 474,150.70   |
| 备用金    | 57,741.20     | 26,241.20    |
| 关联方往来  | 75,533,055.15 | 1,766,040.00 |
| 合计     | 76,082,029.85 | 2,266,431.90 |

## 注释5. 存货

## 1. 存货分类

| 项目    | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|-------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|       | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料   | 2,399,023.57  |      | 2,399,023.57  | 2,076,896.17  |      | 2,076,896.17  |
| 库存商品  | 4,787,785.55  |      | 4,787,785.55  | 7,342,582.76  |      | 7,342,582.76  |
| 自制半成品 | 206,535.45    |      | 206,535.45    | 417,180.31    |      | 417,180.31    |
| 周转材料  | 3,301,088.09  |      | 3,301,088.09  | 2,377,406.47  |      | 2,377,406.47  |
| 合计    | 10,694,432.66 |      | 10,694,432.66 | 12,214,065.71 |      | 12,214,065.71 |

## 2. 报告期内无存货跌价准备

## 注释6. 其他流动资产

| 项目      | 期末余额          | 期初余额       |
|---------|---------------|------------|
| 增值税留抵扣额 | 44,742.88     | 114,749.73 |
| 银行理财产品  | 17,249,832.95 |            |
| 合计      | 17,294,575.83 | 114,749.73 |

## 注释7. 长期股权投资

| 被投资单位                        | 期初余额       | 本期增减变动 |      |            |          |
|------------------------------|------------|--------|------|------------|----------|
|                              |            | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 安徽世纪阿莫斯生物技术有限公司（以下简称“安徽阿莫斯”） | 488,727.81 |        |      | 81,377.39  |          |
| 合计                           | 488,727.81 |        |      | 81,377.39  |          |

续：

| 被投资单位                        | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额       | 减值准备期末余额 |
|------------------------------|--------|-------------|--------|----|------------|----------|
|                              | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |            |          |
| 安徽世纪阿莫斯生物技术有限公司（以下简称“安徽阿莫斯”） |        |             |        |    | 570,105.20 |          |
| 合计                           |        |             |        |    | 570,105.20 |          |

## 注释8. 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          | 运输工具         | 电子设备及其他      | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值   |               |               |              |              |               |
| 1. 期初余额   | 39,391,048.63 | 12,048,099.13 | 5,508,861.21 | 2,450,292.00 | 59,398,300.97 |
| 2. 本期增加金额 |               | 386,144.58    |              | 34,065.00    | 420,209.58    |
| 购置        |               | 386,144.58    |              | 34,065.00    | 420,209.58    |
| 在建工程转入    |               |               |              |              |               |
| 3. 本期减少金额 |               |               | 57,100.00    |              | 57,100.00     |
| 处置或报废     |               |               | 57,100.00    |              | 57,100.00     |
| 4. 期末余额   | 39,391,048.63 | 15,953,517.71 | 1,352,324.43 | 3,064,519.78 | 59,761,410.55 |
| 二. 累计折旧   |               |               |              |              |               |
| 1. 期初余额   | 2,494,766.42  | 5,488,189.38  | 726,060.82   | 2,397,156.82 | 11,106,173.44 |
| 2. 本期增加金额 | 1,871,074.81  | 1,299,125.07  | 209,871.49   | 408,570.27   | 3,788,641.64  |
| 计提        | 1,871,074.81  | 1,299,125.07  | 209,871.49   | 408,570.27   | 3,788,641.64  |
| 3. 本期减少金额 |               |               | 54,245.00    |              | 54,245.00     |
| 处置或报废     |               |               | 54,245.00    |              | 54,245.00     |
| 4. 期末余额   | 4,365,841.23  | 7,487,561.33  | 883,327.65   | 2,103,839.87 | 14,840,570.08 |
| 三. 减值准备   |               |               |              |              |               |
| 1. 期初余额   |               |               |              |              |               |
| 2. 本期增加金额 |               |               |              |              |               |
| 计提        |               |               |              |              |               |
| 3. 本期减少金额 |               |               |              |              |               |
| 处置或报废     |               |               |              |              |               |
| 4. 期末余额   |               |               |              |              |               |
| 四. 账面价值   |               |               |              |              |               |
| 1. 期末账面价值 | 35,025,207.40 | 8,465,956.38  | 468,996.78   | 960,679.91   | 44,920,840.47 |
| 2. 期初账面价值 | 36,896,282.21 | 6,559,909.75  | 4,782,800.39 | 53,135.18    | 48,292,127.53 |

2. 期末不存在暂时闲置的固定资产

3. 期末不存在通过融资租赁租入的固定资产

## 注释9. 在建工程

## 1. 在建工程情况



| 项目     | 期末余额         |      |              | 期初余额         |      |              |
|--------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|        | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 其他零星工程 | 1,444,374.52 |      | 1,444,374.52 | 1,435,137.00 |      | 1,435,137.00 |
| 合计     | 1,444,374.52 |      | 1,444,374.52 | 1,435,137.00 |      | 1,435,137.00 |

## 2. 本报告期末有计提在建工程减值准备情况

## 注释10. 无形资产

| 项目        | 土地使用权        | 专利权 | 非专利技术 | 合计           |
|-----------|--------------|-----|-------|--------------|
| 一. 账面原值   |              |     |       |              |
| 1. 期初余额   | 8,892,093.00 |     |       | 8,892,093.00 |
| 2. 本期增加金额 |              |     |       |              |
| 3. 本期减少金额 |              |     |       |              |
| 4. 期末余额   | 8,892,093.00 |     |       | 8,892,093.00 |
| 二. 累计摊销   |              |     |       |              |
| 1. 期初余额   | 785,468.22   |     |       | 785,468.22   |
| 2. 本期增加金额 | 177,841.86   |     |       | 177,841.86   |
| 计提        | 177,841.86   |     |       | 177,841.86   |
| 3. 本期减少金额 |              |     |       |              |
| 4. 期末余额   | 963,310.08   |     |       | 963,310.08   |
| 三. 减值准备   |              |     |       |              |
| 1. 期初余额   |              |     |       |              |
| 2. 本期增加金额 |              |     |       |              |
| 计提        |              |     |       |              |
| 3. 本期减少金额 |              |     |       |              |
| 4. 期末余额   |              |     |       |              |
| 四. 账面价值   |              |     |       |              |
| 1. 期末账面价值 | 7,928,782.92 |     |       | 7,928,782.92 |
| 2. 期初账面价值 | 8,106,624.78 |     |       | 8,106,624.78 |

## 注释11. 长期待摊费用

| 项目      | 期初余额         | 本期增加额      | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额         |
|---------|--------------|------------|------------|-------|--------------|
| 土地租赁费   | 450,831.52   |            | 46,239.13  |       | 404,592.39   |
| 车间改造费用  | 425,785.62   |            | 43,670.32  |       | 382,115.30   |
| 路面硬化及其他 | 467,062.50   | 361,914.00 | 69,916.66  |       | 759,059.84   |
| 合计      | 1,343,679.64 | 361,914.00 | 159,826.11 |       | 1,545,767.53 |

## 注释12. 递延所得税资产

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|           | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产      |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 资产减值准备    | 2,743,219.06 | 469,299.76   | 2,149,191.23 | 392,170.30   |
| 内部交易未实现利润 | 122,289.45   | 18,343.42    | 492,626.40   | 73,893.96    |
| 可抵扣亏损     | 4,877,404.14 | 999,625.62   | 3,383,589.04 | 845,897.26   |
| 合计        | 7,742,912.65 | 1,487,268.80 | 6,025,406.67 | 1,311,961.52 |

## 注释13. 应付账款

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 应付材料款  | 4,066,084.28 | 1,645,422.69 |
| 应付设备款  |              | 22,250.00    |
| 应付其他款项 | 51,560.00    | 26.00        |
| 合计     | 4,117,644.28 | 1,667,698.69 |

## 注释14. 预收款项

## 1. 预收款项情况

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 1,822,211.31 | 1,464,109.66 |
| 合计   | 1,822,211.31 | 1,464,109.66 |

## 2. 不存在账龄超过一年的重要预收款项

## 注释15. 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

| 项目           | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬         | 166,629.90 | 9,021,456.04 | 8,723,443.12 | 464,642.82 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 37,629.57  | 580,112.01   | 573,128.34   | 44,613.24  |
| 辞退福利         |            |              |              |            |
| 一年内到期的其他福利   |            |              |              |            |
| 合计           | 204,259.47 | 9,601,568.05 | 9,296,571.46 | 509,256.06 |

## 2. 短期薪酬列示

| 项目          | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|-------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 103,683.55 | 8,129,296.93 | 7,805,476.20 | 427,504.28 |
| 职工福利费       |            | 201,212.00   | 201,212.00   |            |
| 社会保险费       | 62,946.35  | 389,429.11   | 415,236.92   | 37,138.54  |
| 其中：基本医疗保险费  | 56,721.07  | 348,332.68   | 373,527.40   | 31,526.35  |
| 工伤保险费       | 2022.56    | 17,509.15    | 16,936.61    | 2,595.10   |
| 生育保险费       | 4,202.72   | 23,587.28    | 24,772.91    | 3,017.09   |



|             |            |              |              |            |
|-------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 住房公积金       |            | 301,518.00   | 301,518.00   |            |
| 工会经费和职工教育经费 |            |              |              |            |
| 其他短期薪酬      |            |              |              |            |
| 合计          | 166,629.90 | 9,021,456.04 | 8,723,443.12 | 464,642.82 |

## 3. 设定提存计划列示

| 项目     | 期初余额      | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额      |
|--------|-----------|------------|------------|-----------|
| 基本养老保险 | 36,311.66 | 560,908.30 | 554,812.03 | 42,407.93 |
| 失业保险费  | 1,317.91  | 19,203.71  | 18,316.31  | 2,205.31  |
| 合计     | 37,629.57 | 580,112.01 | 573,128.34 | 44,613.24 |

## 注释16. 应交税费

| 税费项目  | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 增值税   | 66,579.22    | 161,306.95   |
| 企业所得税 | 2,506,505.36 | 1,600,036.44 |
| 个人所得税 | 2,085,350.34 | 2,094,426.98 |
| 其他    | -154,965.34  | 10,402.98    |
| 合计    | 4,503,469.58 | 3,866,173.35 |

## 注释17. 其他应付款

## 1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质  | 期末余额          | 期初余额         |
|-------|---------------|--------------|
| 加盟保证金 | 20,200.00     | 25,600.00    |
| 往来款   | 78,291,950.43 | 5,598,193.00 |
| 应付费   | 95,562.00     | 18,204.03    |
| 其他    |               | 170,100.00   |
| 合计    | 78,407,712.43 | 5,812,097.03 |

## 2. 不存在账龄超过一年的重要其他应付款。

## 注释18. 递延收益

| 项目        | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额         | 形成原因 |
|-----------|--------------|------|--------------|--------------|------|
| 与资产相关政府补助 | 4,589,105.97 |      | 333,459.24   | 4,255,646.73 |      |
| 与收益相关政府补助 | 2,051,475.41 |      | 2,051,475.41 |              |      |
| 合计        | 6,640,581.38 |      | 2,384,934.65 | 4,255,646.73 |      |

## 1. 与政府补助相关的递延收益

| 负债项目 | 期初余额 | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 其他变动 | 期末余额 | 与资产相关<br>/与收益相关 |
|------|------|--------------|-----------------|------|------|-----------------|
|------|------|--------------|-----------------|------|------|-----------------|

|                 |              |  |              |            |              |       |
|-----------------|--------------|--|--------------|------------|--------------|-------|
| 新技术新产品推广企业奖励    | 131,629.83   |  | 131,629.83   |            |              | 与收益相关 |
| 浓度微生物菌剂研发与生产工程  | 880,848.02   |  |              | 64,158.84  | 816,689.18   | 与资产相关 |
| 农作物秸秆生物腐熟综合利用示范 | 3,708,257.95 |  |              | 269,300.40 | 3,438,957.55 | 与资产相关 |
| 微生物技术在平谷桃树种植区土壤 | 1,919,845.58 |  | 1,919,845.58 |            |              | 与收益相关 |
| 合计              | 6,640,581.38 |  | 2,051,475.41 | 333,459.24 | 4,255,646.73 |       |

## 注释19. 实收资本

| 项目              | 期初余额          | 本期变动增 (+) 减 (-) |        |    |    | 期末余额          |
|-----------------|---------------|-----------------|--------|----|----|---------------|
|                 |               | 股东投入            | 资本公积转增 | 其他 | 小计 |               |
| 深圳市芭田生态工程股份有限公司 | 50,178,498.00 |                 |        |    |    | 50,178,498.00 |

## 注释20. 资本公积

| 项目   | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 资本溢价 | 4,807,286.88 |      |      | 4,807,286.88 |
| 合计   | 4,807,286.88 |      |      | 4,807,286.88 |

本期资本公积未发生变化。

## 注释21. 盈余公积

| 项目     | 期初余额         | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|--------------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 5,295,430.06 | 1,143,931.63 |      | 6,439,361.69 |
| 合计     | 5,295,430.06 | 1,143,931.63 |      | 6,439,361.69 |

盈余公积说明：本期增加系按本期母公司实现净利润的 10% 计提法定盈余公积。

## 注释22. 未分配利润

| 项目                      | 金额            | 提取或分配比例 (%) |
|-------------------------|---------------|-------------|
| 调整前上期末未分配利润             | 43,581,755.62 |             |
| 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              | 43,581,755.62 |             |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润       | 9,923,602.51  |             |
| 减：提取法定盈余公积              | 1,143,931.63  | 10.00       |
| 提取任意盈余公积                |               |             |
| 应付普通股股利                 |               |             |



| 项目         | 金额            | 提取或分配比例 (%) |
|------------|---------------|-------------|
| 转为股本的普通股股利 |               |             |
| 期末未分配利润    | 52,361,426.50 |             |

## 注释23. 营业收入和营业成本

## 1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 73,036,268.22 | 47,313,152.42 | 98,808,224.57 | 57,146,427.42 |
| 其他业务 | 7,871,673.04  | 2,368,534.13  | 844,057.77    | 633,631.63    |
| 合计   | 80,907,941.26 | 49,681,686.55 | 99,652,282.34 | 57,780,059.05 |

## 2. 主营业务（分产品）

| 产品名称  | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 生物复混肥 | 16,230,973.00 | 13,644,430.14 | 10,669,416.08 | 5,709,725.45  |
| 微生物菌剂 | 13,710,199.08 | 5,876,682.59  | 26,626,420.94 | 9,560,298.39  |
| 生物有机肥 | 43,095,096.14 | 27,792,039.69 | 61,512,387.55 | 41,876,403.58 |
| 合计    | 73,036,268.22 | 47,313,152.42 | 98,808,224.57 | 57,146,427.42 |

## 3. 主营业务（分地区）

| 地区名称 | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 内销   | 73,036,268.22 | 47,313,152.42 | 98,808,224.57 | 57,146,427.42 |
| 合计   | 73,036,268.22 | 47,313,152.42 | 98,808,224.57 | 57,146,427.42 |

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 营业收入总额        | 占公司全部营业收入的比例 (%) |
|------|---------------|------------------|
| 第一名  | 4,329,809.19  | 5.35             |
| 第二名  | 3,946,306.30  | 4.88             |
| 第三名  | 3,907,905.40  | 4.83             |
| 第四名  | 3,675,007.18  | 4.54             |
| 第五名  | 2,808,891.26  | 3.47             |
| 合计   | 18,667,919.33 | 23.07            |

## 注释24. 税金及附加

| 项目      | 本期发生额     | 上期发生额     |
|---------|-----------|-----------|
| 城市维护建设税 | 63,326.21 | 83,412.89 |
| 教育费附加   | 27,463.19 | 36,801.90 |

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 地方教育费附加 | 18,308.79  | 24,534.62  |
| 房产税     | 405,578.38 | 439,376.62 |
| 土地使用税   | 18,751.80  | 18,751.80  |
| 印花税     | 927.80     | 26,911.01  |
| 残保金     | 135,998.15 |            |
| 合计      | 670,354.32 | 629,788.84 |

注释25. 销售费用

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 工薪支出    | 3,440,365.65 | 4,073,878.85 |
| 促销推广服务费 | 662,271.30   | 1,709,491.75 |
| 差旅费     | 451,320.49   | 145,436.60   |
| 广告宣传费   | 312,630.93   | 129,602.60   |
| 装卸运输费   | 1,012,487.42 | 1,336,390.54 |
| 汽车费用    | 176,881.76   | 96,771.07    |
| 办公费     | 426,134.81   | 533,608.68   |
| 折旧摊销费   | 112,914.73   | 152,102.81   |
| 业务招待费   | 184,450.25   | 199,348.70   |
| 其他      | 371,479.50   | 492,757.08   |
| 合计      | 7,150,936.84 | 8,869,388.68 |

注释26. 管理费用

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 工薪支出    | 1,196,905.46  | 3,478,887.31  |
| 折旧摊销及物耗 | 2,658,817.62  | 2,460,563.71  |
| 科研开发费   | 10,781,945.16 | 5,998,406.68  |
| 办公费     | 350,371.91    | 400,563.90    |
| 业务招待费   | 21,158.60     | 85,064.70     |
| 差旅费     | 23,263.50     | 48,571.70     |
| 汽车费用    | 64,277.58     | 107,983.77    |
| 规费及税金   |               | 81,533.52     |
| 租赁费     |               | 32,394.35     |
| 其他      | 227,333.40    | 795,278.76    |
| 合计      | 15,324,073.23 | 13,489,248.40 |

注释27. 财务费用

| 类别 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|



| 类别     | 本期发生额     | 上期发生额      |
|--------|-----------|------------|
| 利息支出   |           | 255,569.50 |
| 减：利息收入 | 15,847.31 | 21,144.88  |
| 手续费及其他 | 14,205.12 | 13,264.77  |
| 合计     | -1,642.19 | 247,689.39 |

## 注释28. 资产处置收益

| 项目       | 2017 年度  | 2016 年度   |
|----------|----------|-----------|
| 处置固定资产利得 | 9,964.42 | -1,148.74 |
| 合计       | 9,964.42 | -1,148.74 |

## 注释29. 资产减值损失

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额       |
|------|------------|-------------|
| 坏账损失 | 594,027.83 | -107,498.63 |
| 合计   | 594,027.83 | -107,498.63 |

## 注释30. 投资收益

| 项目             | 本期发生额      | 上期发生额     |
|----------------|------------|-----------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 81,377.39  | 3,776.79  |
| 理财产品收益         | 487,719.64 | 58,391.65 |
| 合计             | 569,097.03 | 62,168.44 |

## 注释31. 营业外收入

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|--------------|--------------|---------------|
| 政府补助 | 2,748,143.62 | 1,518,718.06 | 2,748,143.62  |
| 合计   | 2,748,143.62 | 1,518,718.06 | 2,748,143.62  |

## 1. 计入当期损益的政府补助

| 补助项目                    | 本期发生额        | 上期发生额      | 与资产相关 / 与收益相关 |
|-------------------------|--------------|------------|---------------|
| 农作物秸秆生物腐熟综合利用示范         | 269,300.40   | 22,441.70  | 与资产相关         |
| 浓度微生物菌剂研发与生产工程          | 64,158.84    | 10,693.14  | 与资产相关         |
| 微生物技术在平谷桃树种植区土壤保护的研究与示范 | 1,919,845.58 | 416,154.42 | 与收益相关         |
| 平谷科委枯草项目                |              | 262,561.60 | 与收益相关         |
| 中关村技术创新专项资金             |              | 200,000.00 | 与收益相关         |
| 新技术新产品推广项目              | 204,141.80   | 195,858.20 | 与收益相关         |
| 民生银行贷款贴息款               | 285,697.00   | 168,310.00 | 与收益相关         |

|                            |              |              |       |
|----------------------------|--------------|--------------|-------|
| 绿色抗病型解淀粉芽孢杆菌生物肥料的开发与<br>应用 |              | 237,199.00   | 与收益相关 |
| 零星补助                       | 5,000.00     | 5,500.00     | 与收益相关 |
| 合计                         | 2,748,143.62 | 1,518,718.06 |       |

## 注释32. 所得税费用

## 1. 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,148,476.29 | 2,904,376.18 |
| 递延所得税费用 | -180,053.66  | -57,734.83   |
| 合计      | 968,422.63   | 2,846,641.35 |

## 注释33. 现金流量表附注

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额        |
|--------|---------------|--------------|
| 往来款及其他 | 25,801,032.70 | 351,736.65   |
| 利息收入   | 15,847.31     | 21,144.88    |
| 政府补助   | 290,697.00    | 636,371.60   |
| 合计     | 26,107,577.01 | 1,009,253.13 |

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 销售费用   | 3,298,569.96  | 4,643,407.02  |
| 管理费用   | 5,157,998.29  | 7,435,869.51  |
| 财务费用   |               | 13,264.77     |
| 往来款及其他 | 26,566,836.43 | 2,220,883.17  |
| 合计     | 35,023,404.68 | 14,313,424.47 |

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额 |
|--------|---------------|-------|
| 银行理财产品 | 45,000,000.00 |       |
| 合计     | 45,000,000.00 |       |

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额 |
|--------|---------------|-------|
| 银行理财产品 | 62,000,000.00 |       |
| 合计     | 62,000,000.00 |       |

## 注释34. 现金流量表补充资料



## 1. 现金流量表补充资料

| 项目                                   | 本期金额           | 上期金额          |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量                   |                |               |
| 净利润                                  | 9,847,287.12   | 17,476,703.02 |
| 加：资产减值准备                             | 594,027.83     | -107,498.63   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧              | 3,788,641.64   | 4,165,094.70  |
| 无形资产摊销                               | 177,841.86     | 177,841.86    |
| 长期待摊费用摊销                             | 159,826.11     | 173,588.74    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列) | -9,964.42      | 1,148.74      |
| 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)                      |                | 255,569.50    |
| 投资损失(收益以“-”号填列)                      | -569,097.03    | -62,168.44    |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)                 | -175,307.28    | -38,932.02    |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)                 |                |               |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)                     | 1,519,633.05   | -1,446,417.87 |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)                | -83,033,742.45 | -5,507,193.17 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)                | 73,912,064.41  | -3,308,700.40 |
| 其他                                   |                |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                        | 6,211,210.84   | 11,779,036.03 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动                 |                |               |
| 债务转为资本                               |                |               |
| 一年内到期的可转换公司债券                        |                |               |
| 融资租入固定资产                             |                |               |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况                     |                |               |
| 现金的期末余额                              | 6,585,931.45   | 17,868,924.32 |
| 减：现金的期初余额                            | 17,868,924.32  | 16,737,859.22 |
| 加：现金等价物的期末余额                         |                |               |
| 减：现金等价物的期初余额                         |                |               |
| 现金及现金等价物净增加额                         | -11,282,992.87 | 1,131,065.10  |

## 2. 现金和现金等价物的构成

| 项目             | 期末余额         | 期初余额          |
|----------------|--------------|---------------|
| 一、现金           | 6,585,931.45 | 17,868,924.32 |
| 其中：库存现金        | 10,159.13    | 1,241.24      |
| 可随时用于支付的银行存款   | 6,575,772.32 | 17,867,683.08 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |              |               |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |              |               |

| 项目                          | 期末余额         | 期初余额          |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| 存放同业款项                      |              |               |
| 拆放同业款项                      |              |               |
| 二、现金等价物                     |              |               |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |              |               |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 6,585,931.45 | 17,868,924.32 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |              |               |

注释35. 所有权或使用权受到限制的资产

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

## 六： 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 |      |
| 重庆阿姆斯 | 重庆    | 重庆  | 销售   | 100.00  |    | 货币出资 |
| 甘肃阿姆斯 | 甘肃    | 甘肃  | 销售   | 60.00   |    | 货币出资 |
| 阿姆斯工程 | 北京    | 北京  | 生产   | 100.00  |    | 货币出资 |

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目              | 期末余额/本期发生额 | 期初余额/上期发生额 |
|-----------------|------------|------------|
| 合营企业投资账面价值合计    | 570,105.20 | 488,727.81 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |            |            |
| 净利润             | 406,886.95 | 18,883.96  |
| 其他综合收益          |            |            |
| 综合收益总额          | 406,886.95 | 18,883.96  |

## 七： 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

| 控股股东名称          | 持股比例   | 表决权比例  | 与本公司关系 |
|-----------------|--------|--------|--------|
| 深圳市芭田生态工程股份有限公司 | 100.00 | 100.00 | 控股股东   |

### (二) 本公司的子公司情况详见附注（一）在子公司中的权益



## (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六（二）在合营安排或联营企业中的权益。

## (四) 其他关联方情况

| 其他关联方名称              | 其他关联方与本公司的关系 |
|----------------------|--------------|
| 深圳市芭田生态工程股份有限公司松岗分公司 | 母公司之分公司      |
| 贵州芭田生态工程有限公司         | 母公司控股子公司     |
| 徐州市芭田生态有限公司          | 母公司控股子公司     |
| 徐州市禾协肥业有限公司          | 母公司控股子公司之子公司 |

## (五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

## 2. 关联担保情况

无

## 3. 关联方应收应付款项

## (1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方                  | 期末余额          |      | 期初余额         |      |
|-------|----------------------|---------------|------|--------------|------|
|       |                      | 账面余额          | 坏账准备 | 账面余额         | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 深圳市芭田生态工程股份有限公司      | 24,621,703.50 |      | 41,440.00    |      |
| 其他应收款 | 深圳市芭田生态工程股份有限公司松岗分公司 | 150,000.00    |      |              |      |
| 其他应收款 | 徐州市禾协肥业有限公司          |               |      | 1,724,600.00 |      |
| 其他应收款 | 贵州芭田生态工程有限公司         | 50,761,351.65 |      |              |      |

## (2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方         | 期末余额          | 期初余额 |
|-------|-------------|---------------|------|
| 其他应付款 | 贵港市芭田生态有限公司 | 5,902,396.04  |      |
| 其他应付款 | 徐州市芭田生态有限公司 | 61,764,403.21 |      |

## 八： 承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

**九： 资产负债表日后事项**

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

**十： 其他重要事项说明****(一) 前期会计差错****1. 追溯重述法**

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

**2. 未来适用法**

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

**十一： 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                     | 期末余额          |        |              |          |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 23,720,566.81 | 98.31  | 1,387,497.00 | 5.85     | 22,333,069.81 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 407,386.87    | 1.69   | 407,386.87   | 100.00   |               |
| 合计                     | 24,127,953.68 | 100.00 | 1,794,883.87 |          | 22,333,069.81 |

续：

| 种类                     | 期初余额          |        |              |          |               |
|------------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                        | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                        | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款   |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款   | 16,049,436.91 | 97.52  | 1,013,330.03 | 6.31     | 15,036,106.88 |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款 | 407,386.87    | 2.48   | 407,386.87   | 100.00   |               |
| 合计                     | 16,456,823.78 | 100.00 | 1,420,716.90 | 8.63     | 15,036,106.88 |

应收账款分类的说明：

**(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          | 坏账准备         | 计提比例 (%) |
|-------|---------------|--------------|----------|
| 1 年以内 | 20,176,626.57 | 947,672.58   | 5.00     |
| 1-2 年 | 3,116,788.24  | 311,678.82   | 10.00    |
| 2-3 年 | 427,152.00    | 128,145.60   | 30.00    |
| 合计    | 23,720,566.81 | 1,387,497.00 |          |

## (2) 组单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

| 组合名称               | 期末余额       |            |          |        |
|--------------------|------------|------------|----------|--------|
|                    | 应收账款       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由   |
| 新疆阿克苏市宝发化工建材实业有限公司 | 178,915.00 | 178,915.00 | 100      | 预计无法收回 |
| 兴农阿姆斯生物技术工发部       | 228,471.87 | 228,471.87 | 100      | 预计无法收回 |
| 合计                 | 407,386.87 | 407,386.87 | 100      |        |

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备 374,166.97 元。

## 3. 本报告期无实际核销的应收账款

## 4. 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 (%) |
|------|---------------|------------------|
| 第一名  | 3,586,000.00  | 14.86            |
| 第二名  | 2,806,500.00  | 11.63            |
| 第三名  | 2,626,137.87  | 10.88            |
| 第四名  | 1,534,500.00  | 6.36             |
| 第五名  | 1,190,000.00  | 4.93             |
| 合计   | 11,743,137.87 | 48.66            |

## 注释2. 其他应收款

## 1. 其他应收款分类披露

| 种类                      | 期末余额          |        |           |          |               |
|-------------------------|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
|                         | 账面余额          |        | 坏账准备      |          | 账面价值          |
|                         | 金额            | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   |               |        |           |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 98,050,526.67 | 100.00 | 27,340.43 | 0.03     | 98,023,186.24 |
| 关联方组合                   | 97,509,293.17 | 99.45  |           |          | 97,509,293.17 |
| 账龄分析法组合                 | 541,233.50    | 0.55   | 27,340.43 | 5.05     | 513,893.07    |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 |               |        |           |          |               |

| 种类 | 期末余额          |        |           |          |               |
|----|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
|    | 账面余额          |        | 坏账准备      |          | 账面价值          |
|    | 金额            | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |               |
| 合计 | 98,050,526.67 | 100.00 | 27,340.43 | 0.03     | 98,023,186.24 |

续:

| 种类                      | 期初余额          |        |           |          |               |
|-------------------------|---------------|--------|-----------|----------|---------------|
|                         | 账面余额          |        | 坏账准备      |          | 账面价值          |
|                         | 金额            | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款   |               |        |           |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款   | 33,763,257.61 | 100.00 | 30,558.12 | 0.09     | 33,732,699.49 |
| 关联方组合                   | 33,289,106.91 | 98.60  |           |          | 33,289,106.91 |
| 账龄分析法组合                 | 474,150.70    | 1.40   | 30,558.12 | 6.44     | 443,592.58    |
| 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                      | 33,763,257.61 | 100.00 | 30,558.12 |          | 33,732,699.49 |

其他应收款分类的说明:

- (1) 期末不存在单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
- (2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账龄    | 期末余额       |           |          |
|-------|------------|-----------|----------|
|       | 其他应收款      | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 535,658.50 | 26,782.93 | 5        |
| 1—2 年 | 5,575.00   | 557.50    | 10       |
| 合计    | 541,233.50 | 27,340.43 |          |

- (3) 期末不存在单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

## 2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额为 3,217.69 元。

## 3. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 保证金及押金 | 541,233.50    | 474,150.70    |
| 关联方往来  | 97,509,293.17 | 33,289,106.91 |
| 合计     | 98,050,526.67 | 33,763,257.61 |



## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 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 |
|------|-------|---------------|-------|------------------|----------|
| 第一名  | 关联方往来 | 50,213,811.65 | 1 年以内 | 51.21            |          |
| 第二名  | 关联方往来 | 24,621,703.50 | 1 年以内 | 25.11            |          |
| 第三名  | 关联方往来 | 18,332,682.30 | 1 年以内 | 18.70            |          |
| 第四名  | 关联方往来 | 3,541,620.00  | 1 年以内 | 3.61             |          |
| 第五名  | 关联方往来 | 799,475.72    | 1-2 年 | 0.82             |          |
| 合计   |       | 97,509,293.17 |       | 99.45            |          |

## 注释3. 长期股权投资

| 款项性质       | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 42,200,000.86 |      | 42,200,000.86 | 42,200,000.86 |      | 42,200,000.86 |
| 对联营、合营企业投资 | 570,105.20    |      | 570,105.20    | 488,727.81    |      | 488,727.81    |
| 合计         | 42,770,106.06 |      | 42,770,106.06 | 42,688,728.67 |      | 42,688,728.67 |

## 1. 对子公司投资

| 被投资单位 | 初始投资成本       | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|-------|--------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 重庆阿姆斯 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00  |      |      | 1,000,000.00  |          |          |
| 甘肃阿姆斯 | 1,200,000.00 | 1,200,000.00  |      |      | 1,200,000.00  |          |          |
| 阿姆斯工程 | 4,000,000.00 | 40,000,000.86 |      |      | 40,000,000.86 |          |          |
| 合计    | 6,200,000.00 | 42,200,000.86 |      |      | 42,200,000.86 |          |          |

## 2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额       | 本期增减变动 |      |            |          |
|-------|------------|--------|------|------------|----------|
|       |            | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 合营企业： |            |        |      |            |          |
| 安徽阿姆斯 | 488,727.81 |        |      | 81,377.39  |          |
| 合计    | 488,727.81 |        |      | 81,377.39  |          |

续：

| 被投资单位 | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额       | 减值准备期末余额 |
|-------|--------|-------------|--------|----|------------|----------|
|       | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |            |          |
| 合营企业  |        |             |        |    |            |          |
| 安徽阿姆斯 |        |             |        |    | 570,105.20 |          |

| 被投资单位 | 本期增减变动     |                     |            |    | 期末余额       | 减值准备<br>期末余额 |
|-------|------------|---------------------|------------|----|------------|--------------|
|       | 其他权益变<br>动 | 宣告发放现<br>金股利或利<br>润 | 计提减值准<br>备 | 其他 |            |              |
| 合计    |            |                     |            |    | 570,105.20 |              |

### 3. 长期股权投资的说明

2014 年 5 月 13 日, 本公司与安徽欧杰利生态肥业有限公司共同出资设立安徽世纪阿姆斯生物技术有限公司, 合营公司注册资本为人民币 200 万元, 其中本公司出资人民币 40 万元, 占注册资本的 20%, 采用权益法核算。

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 60,466,995.71 | 38,474,618.33 | 69,014,605.69 | 36,386,014.49 |
| 其他业务 | 7,765,063.42  | 2,353,686.33  | 571,688.07    | 467,123.59    |
| 合计   | 68,232,059.13 | 40,828,304.66 | 69,586,293.76 | 36,853,138.08 |

#### 2. 主营业务（分产品）

| 产品名称  | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 生物复混肥 | 17,138,067.59 | 14,299,188.06 | 9,585,338.63  | 5,259,416.02  |
| 微生物菌剂 | 12,554,688.78 | 5,076,268.43  | 22,383,354.83 | 7,449,272.35  |
| 生物有机肥 | 30,774,239.34 | 19,099,161.84 | 37,045,912.23 | 23,970,403.75 |
| 合计    | 60,466,995.71 | 38,474,618.33 | 69,014,605.69 | 36,386,014.49 |

#### 3. 主营业务（分地区）

| 地区名称 | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 营业收入          | 营业成本          | 营业收入          | 营业成本          |
| 国内地区 | 60,466,995.71 | 38,474,618.33 | 69,014,605.69 | 36,386,014.49 |
| 合计   | 60,466,995.71 | 38,474,618.33 | 69,014,605.69 | 36,386,014.49 |

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 营业收入总额       | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|------|--------------|-----------------|
| 第一名  | 4,329,809.19 | 6.35            |
| 第二名  | 3,946,306.30 | 5.78            |
| 第三名  | 3,907,905.40 | 5.73            |
| 第四名  | 2,808,891.26 | 4.12            |
| 第五名  | 2,678,254.47 | 3.93            |



| 客户名称 | 营业收入总额        | 占公司全部营业收入的比例(%) |
|------|---------------|-----------------|
| 合计   | 17,671,166.62 | 25.91           |

## 注释5. 投资收益

| 项目             | 本期发生额      | 上期发生额     |
|----------------|------------|-----------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | 81,377.39  | 3,776.79  |
| 理财产品收益         | 487,719.64 | 58,391.65 |
| 合计             | 569,097.03 | 62,168.44 |

## 十二： 补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

| 项目                                                                                      | 金额           | 说明 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----|
| 非流动资产处置损益                                                                               | 9,964.42     |    |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免                                                                    |              |    |
| 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                           | 2,748,143.62 |    |
| 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                                                                          | 270,376.55   |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                             |              |    |
| 债务重组损益                                                                                  |              |    |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                   |              |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                               |              |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                             |              |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   |              |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |              |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |              |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                             |              |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        |              |    |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响                                                    |              |    |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                            |              |    |

| 项目                 | 金额           | 说明 |
|--------------------|--------------|----|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 |              |    |
| 所得税影响额             | 680,599.62   |    |
| 少数股东权益影响额（税后）      | 2,989.32     |    |
| 合计                 | 3,712,073.53 |    |

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计 会计机构  
 工作负责人：\_\_\_\_\_ 负责人：\_\_\_\_\_

日 期：\_\_\_\_\_ 日 期：\_\_\_\_\_ 日 期：\_\_\_\_\_





# 营业执照

(10-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 11 月 3 日





会计师事务所

执业证书



名称:

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日

证书序号: 0000058

## 说明

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

发证机关:



二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制





证书序号: 000415

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
执行证券、期货相关业务。

中喜会计师事务所(普通合伙)



首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一九年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月三十日



姓名 沈建平  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1964-04-28  
Date of birth  
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 432626640428783  
Identity card No.



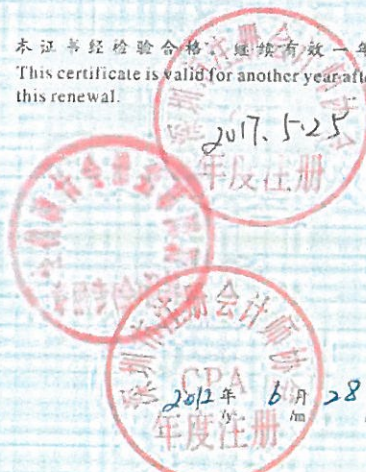
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 474700430001  
No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 12 月 03 日  
Date of Issuance



2017.5.25  
年度注册

CPA  
2012年 6月 28日  
年度注册





姓名 李松清  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-08-19  
Date of birth  
工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所  
Working unit  
身份证号码 422127197008197619  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

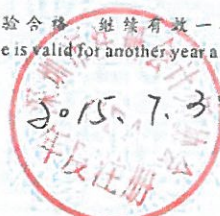
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
Year Month Day

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
Year Month Day