

利民化工股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字【2019】02270001 号

目 录

一、 备考审阅报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 备考资产负债表	3
2、 备考利润表	5
3、 财务报表附注	6
4、 财务报表附注补充资料	76

备 考 审 阅 报 告

瑞华阅字[2019]02270001 号

利民化工股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的利民化工股份有限公司（以下简称“利民股份”）按照备考财务报表附注二所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2018 年 9 月 30 日备考合并资产负债表，2019 年 1-9 月备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是利民股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映利民股份 2018 年 9 月 30 日的备考合并财务状况、2018 年 1-9 月的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供利民股份筹划本次重大资产重组事项使用，不得作为其他用途。



(此页无正文)



中国·北京

中国注册会计师:  
李民

中国注册会计师:  

2019年3月1日

备考合并资产负债表

2018年9月30日

金额单位：人民币元

编制单位：利民化工股份有限公司

项 目	注释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	六、1	751,199,913.85	564,221,883.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	403,518,171.73	250,098,355.23
其中：应收票据	六、2	57,743,045.60	19,383,583.10
应收账款	六、2	345,775,126.13	230,714,772.13
预付款项	六、3	174,640,898.26	103,914,120.04
其他应收款	六、4	7,585,808.94	31,838,294.03
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	486,157,396.40	603,571,219.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	155,584,719.07	416,165,503.49
流动资产合计		1,978,686,908.25	1,969,809,375.04
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、7	3,314,000.00	6,090,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	124,290,194.50	95,764,607.16
投资性房地产	六、9	8,452,028.60	8,776,747.07
固定资产	六、10	1,312,185,794.50	1,353,626,940.92
在建工程	六、11	154,825,055.18	96,395,725.60
生产性生物资产	六、12	24,884.91	43,884.60
油气资产			
无形资产	六、13	392,666,157.29	398,665,210.85
开发支出	六、14	800,000.00	800,000.00
商誉	六、15	47,343,373.78	47,343,373.78
长期待摊费用	六、16		423,055.00
递延所得税资产	六、17	10,037,872.60	7,691,867.81
其他非流动资产	六、18	125,483,773.81	68,142,826.02
非流动资产合计		2,179,423,135.17	2,083,764,238.81
资产总计		4,158,110,043.42	4,053,573,613.85

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表 (续)

2018年9月30日

金额单位: 人民币元

编制单位: 利民化工股份有限公司

项 目	注释	期末数	期初数
流动负债:			
短期借款	六、19	494,000,000.00	681,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、20	3,886,420.99	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、21	355,844,275.70	317,285,402.02
预收款项	六、22	218,594,003.65	301,463,960.92
应付职工薪酬	六、23	76,809,944.75	77,472,967.38
应交税费	六、24	10,334,293.08	7,402,248.33
其他应付款	六、25	733,726,306.18	641,563,098.50
其中: 应付利息	六、25	189,182.78	495,532.08
应付股利	六、25	18,776,404.56	10,776,404.56
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		118,000.00	118,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,893,313,244.35	2,026,305,677.15
非流动负债:			
长期借款	六、26	45,527,040.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、28	19,722,738.92	20,912,573.03
递延所得税负债	六、17	16,993,337.36	13,645,397.09
其他非流动负债		182,000.00	182,000.00
非流动负债合计		82,425,116.28	34,739,970.12
负债合计		1,975,738,360.63	2,061,045,647.27
股东权益:			
股本	六、29	279,585,220.00	164,708,953.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、30	974,770,216.13	1,088,054,833.13
减: 库存股	六、31	26,722,384.76	44,056,054.76
其他综合收益	六、32	-322,904.62	-1,065,206.76
专项储备	六、33	7,606,349.94	6,394,213.72
盈余公积	六、34	78,886,437.84	63,662,064.71
一般风险准备			
未分配利润	六、35	559,071,215.19	438,884,245.73
归属于母公司股东权益合计		1,872,874,149.72	1,716,583,048.77
少数股东权益		309,497,533.07	275,944,917.81
股东权益合计		2,182,371,682.79	1,992,527,966.58
负债和股东权益总计		4,158,110,043.42	4,053,573,613.85

载于第6页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





备考合并利润表

2018年1-9月

金额单位：人民币元

编制单位：利民化工股份有限公司

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业总收入	六、36	2,723,979,100.21	2,961,123,004.39
其中：营业收入	六、36	2,723,979,100.21	2,961,123,004.39
二、营业总成本		2,504,115,575.46	2,785,687,436.23
其中：营业成本	六、36	2,043,100,819.93	2,225,714,153.64
税金及附加	六、37	16,125,586.82	19,868,186.45
销售费用	六、38	161,127,048.52	210,545,205.90
管理费用	六、39	190,492,753.09	194,653,147.05
研发费用	六、40	57,374,184.60	71,034,978.25
财务费用	六、41	20,027,468.91	54,039,520.38
其中：利息费用	六、41	26,289,104.67	29,052,766.65
利息收入	六、41	2,088,699.24	3,083,171.42
资产减值损失	六、42	15,867,713.59	9,832,244.56
加：其他收益	六、43	13,023,461.55	15,168,271.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	70,069,269.37	44,493,827.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、44	54,677,340.66	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、45	-3,886,420.99	86,500.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-6,365,502.12	-805,869.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		292,704,332.56	234,378,298.00
加：营业外收入	六、47	983,804.64	1,736,283.90
减：营业外支出	六、48	4,061,464.79	3,932,610.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		289,626,672.41	232,181,971.60
减：所得税费用	六、49	40,127,329.32	30,485,919.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		249,499,343.09	201,696,052.01
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		249,499,343.09	201,696,052.01
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		32,033,524.00	23,469,453.19
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		217,465,819.09	178,226,598.82
六、其他综合收益的税后净额		871,922.82	-807,321.46
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		742,302.14	-636,685.57
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		742,302.14	-636,685.57
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
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	六、50	742,302.14	-636,685.57
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		129,620.68	-170,635.89
七、综合收益总额		250,371,265.91	200,888,730.55
归属于母公司股东的综合收益总额		218,208,121.23	177,589,913.25
归属于少数股东的综合收益总额		32,163,144.68	23,298,817.30

载于第6页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

李生印

主管会计工作负责人：

5

王娟

会计机构负责人：

侯立印

利民化工股份有限公司
2018 年 1-9 月备考财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

利民化工股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）的前身为成立于 1996 年 12 月 17 日的利民化工有限责任公司，2009 年 11 月 3 日以经审计的 2009 年 8 月 31 日的净资产整体折股变更为股份有限公司。公司注册资本 27,958.522 万元，公司法定代表人为李新生，注册地址为江苏省新沂经济开发区。2015 年 1 月 27 日，公司在深圳证券交易所中小板 A 股上市，首次公开发行 2,500.00 万股股票，发行后总股本为 1 亿股，股票简称“利民股份”，股票代码 002734。

公司经营范围：农药原药、剂型及附产品生产、销售、出口。（产品的名称及生产类型按农药生产批准证书及生产许可证所列范围经营）；自营和代理各类商品及技术进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司按照《公司法》设置了股东大会、董事会、监事会并相应制定了相应的议事规则。公司下设生产部、市场营销部、海外事业部、物流部、技术部、人力资源部、财务部等部门。

本公司 2018 年 1-9 月纳入合并范围的子公司共十一户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事代森类、霜脲氰、嘧霉胺、三乙膦酸铝、威百亩等农用杀菌剂杀虫剂原药和制剂的生产、销售。

利民化工股份有限公司于 2018 年 10 月 10 日召开了第三届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于签署拟收购河北威远生物化工有限公司、河北威远动物药业有限公司和内蒙古新威远生物化工有限公司股权的框架协议及拟筹划重大资产重组的议案》，利民化工股份有限公司拟以现金方式收购河北威远生物化工有限公司、河北威远动物药业有限公司和内蒙古新威远生物化工有限公司（简称标的公司）全部股权。标的公司基本情况如下：

河北威远生物化工有限公司（以下简称“农药公司”或“公司”）更名前为河北威远生化农药有限公司，成立于 2013 年 7 月 23 日，由河北威远生物化工股份有限公司（2015 年 1 月已更名为新奥生态控股股份有限公司）（以下简称“威远生化”）以现金方式出资设立，注册资本（实收资本）人民币 3,000 万元整，并经中喜会计师事务所有限责任公司出具“中喜验字【2013】第 09005 号”《验资报告》。截止 2013 年 7 月 31 日，威远股份拟对威远农药本次增资的净资产账面价值为 22,722.73 万元。2013 年

8月26日，中喜会计师事务所有限责任公司出具中喜专审字[2013]第09066号《专项审计报告》。2013年8月31日，北京京都中新资产评估有限公司出具京都中新评报字[2013]第0118号《资产评估报告》。以2013年7月31日为评估基准日，威远股份拟对威远农药本次增资的净资产评估价值为24,479.99万元。2013年10月25日，股东威远股份作出决定，同意公司注册资本由3,000万元增加至25,723万元，实收资本由3,000万元增加至25,723万元。新增的注册资本由股东威远股份以货币增资4,800万元，以非货币资产增资17,923万元。2013年11月5日，石家庄华泽会计师事务所出具了“石华泽验字（2013）第6011号”《验资报告》，验资截至2013年11月4日，公司已收到河北威远生物化工股份有限公司缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币22,723万元，新增实收资本占新增注册资本的100%。河北威远生物化工股份有限公司以货币出资4,800万元，实物净资产出资17,923万元，合计22,723万元。全体股东累计货币出资金额7,800万元，占注册资本的30.32%；非货币资产出资金额17,923万元，占注册资本的69.68%。货币出资4,800万元于2013年11月4日缴存河北威远生化农药有限公司在交通银行石家庄高新区支行开立的人民币验资临时存款账户131080740018010053634账号内。至此，威远生化本次出资已全部到位，资产权属已转入威远农药。截至2013年11月，实收资本增至25,723万元。2017年8月23日公司更名为河北威远生物化工有限公司，下属分公司河北威远生化农药有限公司鹿泉制剂分公司于2017年8月31日更名为：河北威远生物化工有限公司鹿泉制剂分公司。农药公司2017年8月23日在石家庄市工商行政管理局取得新的三证合一企业法人营业执照，统一社会信用代码为91130193074851828L。法定代表人：张庆。农药公司住所：石家庄市循环化工园化工中路6号。营业期限：2013年7月23日至2033年7月22日。农药公司主要从事阿维菌素类、甲氨基类、甲维盐类、草铵膦类、吡蚜酮类、噁菌酯类、噻虫胺类、噻唑膦类、呋虫胺类原药和制剂以及其他农药产品的生产与销售。

内蒙古新威远生物化工有限公司（以下简称“新威远公司”）是由新奥生态控股股份有限公司和Jomax Investment Limited（注册地：英属维尔京群岛）共同投资的中外合资企业，新威远公司成立于2004年7月16日，注册资金4000万元人民币，其中：中方投资者新奥生态控股股份有限公司出资人民币3000万元，占注册资金的75%；外方投资者Jomax Investment Limited出资折合人民币1000万元，占注册资金的25%。统一社会信用代码：91150600761099009J。法定代表人：张庆。新威远公司住所：内蒙古鄂尔多斯市达拉特旗王爱召镇。经营期限：50年。新威远公司主要从事阿维菌素、泰妙菌素、多杀菌素、饲用金霉素原药和制剂以及相关农兽药产品的研发、生产、销售。

河北威远动物药业有限公司（以下简称“兽药公司”）由河北威远生物化工股份有限公司、河北威远集团有限公司于2002年5月共同出资组建，组建时注册资本200万元，其中，河北威远生物化工股份有限公司出资180万元，河北威远集团有限公司出资20

万元。2005年增资400万元，其中，河北威远生物化工股份有限公司增资360万元，河北威远集团有限公司增资40万元。增资后，河北威远生物化工股份有限公司出资540万元，占注册资本的90%，河北威远集团有限公司出资60万元，占注册资本的10%。2013年10月河北威远集团有限公司将其所持有的10%股权协议转让给了河北威远生物化工股份有限公司，兽药公司成为河北威远生物化工股份有限公司的全资子公司；同月河北威远生物化工股份有限公司以货币资金向公司增资人民币4,400万元，增资后河北威远生物化工股份有限公司出资5,000万元，占注册资本的100%。兽药公司现持有的企业法人执照注册号为1300000000024767。法人代表：张庆。兽药公司住所：河北省石家庄经济技术开发区赣江路68号。经营期限20年。兽药公司主要从事阿维菌素类、伊维菌素类原药、制剂、预混剂、饲料添加剂及其他兽药产品的生产和销售。

标的公司母公司河北威远生物化工股份有限公司已于2014年12月24日更名为新奥生态控股股份有限公司。

二、备考财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

本备考财务报表是在河北威远生物化工有限公司、河北威远动物药业有限公司和内蒙古新威远生物化工有限公司3家标的公司个别报表以及利民股份合并报表基础上进行加总，并抵消3家标的公司、利民股份之间的交易和往来等事项编制而成。

本备考合并财务报表中标的公司相关的资产、负债于并购基准日(2018年9月30日)的公允价值是根据北京中和谊资产评估有限公司出具的资产评估报告确定的；并购基准日标的公司可辨认资产161,013.57万元和可辨认负债81,954.08万元，净资产公允价值人民币79,059.49万元。本备考合并财务报表假设上述资产和负债经评估的公允价值即为2018年9月30日的账面净值，并根据相关资产和负债的使用寿命重新计算考虑评估增值后2017年度和2018年1-9月的应计折旧和摊销以及2017年12月31日和2018年9月30日相关资产和负债的账面价值。本公司支付的交易对价54,598.00万元，在本次备考财务报表中确认为其他应付款，完成收购后在标的公司享

有的最终权益比例为 68.2475%，交易对价与并购基准日取得的标的公司可辨认净资产公允价值的差额人民币 952.97 万元确认为并购日的商誉。

三、备考遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表符合企业会计准则以及前述“二、备考财务报表的编制基础和方法”的要求，在所有重大方面公允反映了标的公司 2018 年 9 月 30 日、2017 年 12 月 31 日的备考财务状况及 2018 年 1-9 月、2017 年度的备考经营成果等有关信息。此外，本备考财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事农药、兽药等生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉

及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净

损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

8、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：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**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：**A.**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；**B.**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。

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的控制。

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。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查,对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的,计提减值准备:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	应收款项账龄
个别认定组合	合并范围内的关联方款项、应收出口退税

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法，详见说明 a
个别认定组合	个别认定，详见说明 b

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

b. 组合中，采用个别认定法计提坏账准备的计提方法

本公司对于应收合并范围内的关联方款项、应收出口退税等进行减值测试，单独测试未发现减值的，不再计提坏账准备。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事

项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料及消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

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

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

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-35	0-5	2.71-20.00
机器设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.5-25.00
办公设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33
其他	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

16、生物资产

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括育肥猪、仔猪、禽类等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（2）生产性生物资产

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

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

类别	使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
种猪	3	10.00	30

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

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

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。

如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

17、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

18、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。

19、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。

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

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

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

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

20、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

21、收入

（1）商品销售收入

公司生产销售农药、兽药产品，国内销售在销售合同（订单）已经签订，相关产品已经发出交付客户，经客户对产品数量与质量无异议确认；出口销售在销售合同（订单）已经签订，相关产品已经发出经检验合格后通过海关报关出口，取得报关单，已将商品

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24、租赁

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

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

25、安全生产费

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企〔2012〕16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。根据《企业会计准则解释第 3 号》财会[2009]8 号，按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。企业使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。企业使用提取的安全生产费形成固定资产的，应当通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

26、重要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。经本公司董事会会议决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

27、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用

的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、16%、13%、11%、10%、5%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴，详见下表。

各公司企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
利民化工股份有限公司	15%
南京利民化工有限责任公司	25%
江苏新能植物保护有限公司	25%
新沂小蜜蜂农业开发有限公司	25%
苏州利民生物科技有限责任公司	25%
江苏利民检测技术有限公司	25%
河北双吉化工有限公司	15%
河北威远生物化工有限公司、	15%
河北威远动物药业有限公司	15%
内蒙古新威远生物化工有限公司	15%

2、税收优惠及批文

（1）根据坦桑尼亚当地税务政策，利丰有限公司销售的农药产品均免征增值税。

（2）企业所得税

2009年利民化工股份有限公司获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201532001098，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

2017 年河北双吉化工有限公司获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201713000322，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

2015年河北威远生物化工有限公司获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201513000107，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

经内蒙古自治区鄂尔多斯市达拉特旗国家税务局审核确认，内蒙古新威远生物化工有限公司符合国税（2012）12号《国家税务总局关于深入实施西部大开发有关企业所得税问题的公告》中有关所得税优惠的规定，同意内蒙古新威远生物化工有限公司从2011年1月1日至2020年12月31日减按15%的税率享受企业所得税优惠政策。

2017年河北威远动物药业有限公司获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201713000175，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

六、备考合并财务报表项目注释

以下备考合并财务报表项目注释除非特别指出，“期初”指 2018 年 1 月 1 日，“期末”指 2018 年 9 月 30 日；“本期”指 2018 年 1-9 月，“上期”指 2017 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	3,086,118.83	1,056,603.64
银行存款	670,038,795.02	508,486,161.15
其他货币资金	78,075,000.00	54,679,118.40
合 计	751,199,913.85	564,221,883.19

项 目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	6,180,636.57	4,864,082.98

于 2018 年 9 月 30 日，本公司存放于境外的货币资金为人民币 6,180,636.57 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 4,864,082.98 元）。

注：使用受限的货币资金，参见附注六、51 所有权或使用权受限制的资产。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	57,743,045.60	19,383,583.10
应收账款	345,775,126.13	230,714,772.13
合 计	403,518,171.73	250,098,355.23

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	57,743,045.60	19,383,583.10
合 计	57,743,045.60	19,383,583.10

②年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	481,503,756.85	
合 计	481,503,756.85	

（2）应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	369,224,555.40	100.00	23,449,429.27	6.35	345,775,126.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	369,224,555.40	100.00	23,449,429.27		345,775,126.13

（续）

类 别	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	1,506,990.00	0.61	1,506,990.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	246,883,688.29	99.39	16,168,916.16	6.55	230,714,772.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	248,390,678.29	100.00	17,675,906.16		230,714,772.13

A、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	354,908,799.50	17,745,439.97	5.00
1 至 2 年	6,241,586.40	624,158.65	10.00
2 至 3 年	5,403,452.81	2,701,726.41	50.00
3 至 4 年	2,356,706.29	2,356,706.29	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	21,397.95	21,397.95	100.00
合 计	368,931,942.95	23,449,429.27	

B、组合中，按个别认定法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 (%)
应收新奥生态控股股份有限公司及下属公司的应收款	292,612.45		
合 计	292,612.45		

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 7,280,513.11 元；本年收回或转回坏账准备金额 1,506,990.00 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
江西天人生态股份有限公司	1,506,990.00	破产清算偿还债务
合 计	1,506,990.00	

③本年实际核销的应收账款情况本期无实际核销的应收账款。

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的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 64,550,055.19 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 17.48%，计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,227,502.76 元。

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	172,181,956.32	98.59	103,256,660.44	99.37
1 至 2 年	2,362,514.69	1.35	95,933.08	0.09
2 至 3 年	52,390.43	0.03	285,094.63	0.27
3 年以上	44,036.82	0.03	276,431.89	0.27
合 计	174,640,898.26	100.00	103,914,120.04	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项 2,018,700.64 元，均为预付材料采购款尚未完成交易。其中荆门金贤达生物科技有限公司 1,210,541.48 元，石家庄市兴柏生物工程有限公司 808,159.16 元。

(3 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 73,339,096.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 41.99%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,500,000.00	14.22	1,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,049,801.61	85.78	1,463,992.67	16.18	7,585,808.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	10,549,801.61	100.00	2,963,992.67		7,585,808.94

(续)

类 别	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	1,500,000.00	4.01	1,500,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	35,886,150.09	95.99	4,047,856.06	11.28	31,838,294.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	37,386,150.09	100.00	5,547,856.06		31,838,294.03

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
新沂中凯农用化工有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	债务人发生严重的财务困难
合 计	1,500,000.00	1,500,000.00		

B、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	3,926,438.20	196,321.91	5.00
1 至 2 年	239,741.22	23,974.12	10.00
2 至 3 年	30,701.67	15,350.84	50.00
3 至 4 年	107,305.80	107,305.80	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	1,121,040.00	1,121,040.00	100.00
合 计	5,425,226.89	1,463,992.67	

C、组合中，按个别认定法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税款	1,936,282.63		
合 计	1,936,282.63		

(2) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,583,863.39 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

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

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及其他	5,080,082.86	9,698,653.49
保证金	950,463.50	1,515,607.87
往来款		23,991,503.43
借款	1,500,000.00	
借款利息	1,082,972.62	1,649,494.79
应收出口退税款	1,936,282.63	530,890.51
合 计	10,549,801.61	37,386,150.09

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收出口退税	应收出口退税	1,936,282.63	1 年以内	18.35	
新沂中凯农用化工有限公司	借款	1,500,000.00	1 至 2 年	14.22	1,500,000.00
达拉特旗财政局	借款利息	1,082,972.62	5 年以上	10.27	1,082,972.62
河北石家庄循环化工园区财政局	农民工保证金	793,451.00	1 年以内	7.52	39,672.55
王峰	备用金	125,400.58	1 年以内	1.19	6,270.03
合 计		5,438,106.83		51.55	2,628,915.20

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	112,484,361.82	113,944.87	112,370,416.95
库存商品	357,264,887.93	2,018,248.26	355,246,639.67
包装物及低值易耗品	16,876,296.16		16,876,296.16
消耗性生物资产	1,664,043.62		1,664,043.62
合 计	488,289,589.53	2,132,193.13	486,157,396.40

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,428,647.24	106,843.06	124,321,804.18
库存商品	466,773,370.07	440,784.03	466,332,586.04
包装物及低值易耗品	11,278,926.32		11,278,926.32
消耗性生物资产	1,637,902.52		1,637,902.52
合 计	604,118,846.15	547,627.09	603,571,219.06

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	106,843.06	7,101.81				113,944.87
库存商品	440,784.03	1,577,464.23				2,018,248.26
合 计	547,627.09	1,584,566.04				2,132,193.13

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具 体依据	本年转回存货跌价准 备的原因	本年转销存货跌价准备 的原因
原材料	成本与可变现净值孰低		
库存商品	成本与可变现净值孰低		

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税	15,770,679.67	46,771,301.06
企业所得税	4,974,989.68	6,394,202.43
理财	134,550,000.00	363,000,000.00
预缴房产税	173,512.72	
预付房屋租赁费	115,537.00	
合 计	155,584,719.07	416,165,503.49

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	6,090,000.00	2,776,000.00	3,314,000.00	6,090,000.00		6,090,000.00
其中：按公允价值计量的						

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
按成本计量的	6,090,000.00	2,776,000.00	3,314,000.00	6,090,000.00		6,090,000.00
其他						
合 计	6,090,000.00	2,776,000.00	3,314,000.00	6,090,000.00		6,090,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投 资单位 持股比 例（%）	本年 现金 红利
	年初	本 年 增 加	本 年 减 少	年末	年 初	本年增加	本 年 减 少	年末		
北京中农大生 物技术股份有 限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		2,776,000.00		2,776,000.00	12.50	
河北辛集农村 商业银行股份 有限公司	1,090,000.00			1,090,000.00					0.18	
合 计	6,090,000.00			6,090,000.00		2,776,000.00		2,776,000.00		

(3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	合计
年初已计提减值余额		
本年计提	2,776,000.00	2,776,000.00
本年减少		
年末已计提减值余额	2,776,000.00	2,776,000.00

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业						
江苏新河农用化工 有限公司	72,495,915.77			55,198,333.27		
江苏新沂泰禾化工	23,268,691.39			-520,992.61		

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
有限公司						
合 计	95,764,607.16			54,677,340.66		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
江苏新河农用化工 有限公司	20,941,955.00			106,752,294.04	
江苏新沂泰禾化工 有限公司	5,209,798.32			17,537,900.46	
合 计	26,151,753.32			124,290,194.50	

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	14,410,322.30	603,950.83	15,014,273.13
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、期末余额	14,410,322.30	603,950.83	15,014,273.13
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	6,012,435.90	225,090.16	6,237,526.06
2、本年增加金额	315,659.25	9,059.22	324,718.47
计提或摊销	315,659.25	9,059.22	324,718.47
3、本年减少金额			
4、期末余额	6,328,095.15	234,149.38	6,562,244.53
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
4、期末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	8,082,227.15	369,801.45	8,452,028.60
2、年初账面价值	8,397,886.40	378,860.67	8,776,747.07

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	812,345,649.17	1,093,616,535.62	16,921,937.31	20,934,984.72	25,201,661.53	1,969,020,768.35
2、本期增加金额	24,856,062.07	65,553,772.14	1,475,746.02	1,786,247.81	1,908,004.08	95,579,832.12
（1）购置	8,674,259.33	33,545,732.34	1,475,746.02	1,786,247.81	1,570,803.91	47,052,789.41
（2）在建工程转入	16,181,802.74	32,008,039.80			337,200.17	48,527,042.71
3、本期减少金额	9,191,656.15	3,386,998.75	407,301.00		131,632.27	13,117,588.17
处置或报废	9,191,656.15	3,386,998.75	407,301.00		131,632.27	13,117,588.17
4、期末余额	828,010,055.09	1,155,783,309.01	17,990,382.33	22,721,232.53	26,978,033.34	2,051,483,012.30
二、累计折旧						
1、期初余额	123,750,637.72	450,202,816.45	8,343,837.25	9,641,516.24	13,463,933.02	605,402,740.68
2、本期增加金额	16,384,422.67	96,823,526.51	1,517,303.14	2,678,726.92	2,339,931.57	119,743,910.81
计提	16,384,422.67	96,823,526.51	1,517,303.14	2,678,726.92	2,339,931.57	119,743,910.81
3、本期减少金额	1,780,801.45	1,442,850.77	386,935.95		115,957.62	3,726,545.79
处置或报废	1,780,801.45	1,442,850.77	386,935.95		115,957.62	3,726,545.79
4、期末余额	138,354,258.94	545,583,492.19	9,474,204.44	12,320,243.16	15,687,906.97	721,420,105.70
三、减值准备						
1、期初余额		9,832,334.58		158,752.17		9,991,086.75
2、本期增加金额	5,335,727.48	2,981,760.35				8,317,487.83
计提	5,335,727.48	2,981,760.35				8,317,487.83
3、本期减少金额		431,462.48				431,462.48
处置或报废		431,462.48				431,462.48
4、期末余额	5,335,727.48	12,382,632.45		158,752.17		17,877,112.10
四、账面价值						
1、期末账面价值	684,320,068.67	597,817,184.37	8,516,177.89	10,242,237.20	11,290,126.37	1,312,185,794.50
2、期初账面价值	688,595,011.45	633,581,384.59	8,578,100.06	11,134,716.31	11,737,728.51	1,353,626,940.92

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
农药公司环保制剂车间-颗粒剂	8,248,165.15	正在办理中
农药公司环保制剂车间-悬浮剂	5,498,776.77	正在办理中
农药公司生测室	1,278,274.14	企业未办理
农药公司鹿泉南仓库（公用）	389,018.34	无法办理
新威远公司办公楼	579,411.87	企业未办理
新威远公司闪蒸干燥工房	737,292.63	企业未办理

注：农药公司的鹿泉南仓库（公用）建设在租赁土地上，无法办理产权证书。

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	1,133,129.58	26,911.83		1,106,217.75	备用
机器设备	4,645,212.52	330,971.38	1,300,281.62	3,013,959.52	备用
合 计	5,778,342.10	357,883.21	1,300,281.62	4,120,177.27	

(4) 标的公司无通过融资租赁、经营租赁租入的固定资产。

11、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
1000 吨草铵膦项目	649,572.65	649,572.65		649,572.65	649,572.65	
技术中心改造项目	26,846,425.56		26,846,425.56	16,730,427.64		16,730,427.64
产品技改项目				2,077,360.39		2,077,360.39
绿色环保型制剂车间项目				16,291,218.39		16,291,218.39
绿色环保型制剂车间项目二期	374,639.07		374,639.07			
污水深度处理工程	51,839.32		51,839.32	126,453.00		126,453.00
乙醇塔项目	56,814.28		56,814.28	56,814.28		56,814.28
发酵车间发酵罐尾气治理项目	441,592.23		441,592.23			
阿维菌素产品升级改造项	18,741,717.05		18,741,717.05			
新建污水储水池项目	635,640.02		635,640.02			

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
兽药制剂改扩建工程	5,546,797.32		5,546,797.32	339,245.83		339,245.83
三废治理提标技改及资源化工程项目	38,391,621.65		38,391,621.65	28,447,447.68		28,447,447.68
1000T/a 吡唑醚菌酯原药技改项目	463,641.66		463,641.66	188,679.24		188,679.24
环境综合治理及资源再生项目	724,322.60		724,322.60	75,000.00		75,000.00
排气筒改造项目				649,767.62		649,767.62
年产 500 吨苯醚甲环唑项目	111,808.70		111,808.70			
七车间废水处理技改项目	31,224.58		31,224.58			
十二车间硝磺粉碎项目	87,093.73		87,093.73			
十二车间三乙胺精馏项目	413,713.26		413,713.26			
酒窖基础工程	17,768.00		17,768.00			
代森颗粒车间	986,363.63		986,363.63	977,477.48		977,477.48
东院西院改造项目	2,035,174.42		2,035,174.42	1,680,023.65		1,680,023.65
污水处理改造项目	1,938,151.67		1,938,151.67	946,201.61		946,201.61
代森系列变配电项目	1,548,273.78		1,548,273.78	1,548,273.78		1,548,273.78
厂区土建工程项目	27,254,809.79		27,254,809.79	26,261,335.01		26,261,335.01
老厂区设备安装工程	9,181,115.80		9,181,115.80			
新厂区设备安装工程	18,944,507.06		18,944,507.06			
合 计	155,474,627.83	649,572.65	154,825,055.18	97,045,298.25	649,572.65	96,395,725.60

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
绿色环保型制剂车间项目	29,984,500.00	16,291,218.39	9,673,202.77	25,964,421.16		
技术中心改造项目	28,000,000.00	16,730,427.64	10,115,997.92			26,846,425.56

项目名称	预算数	期初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	期末余额
产品技改项目		2,077,360.39	18,365,012.49	20,442,372.88		
兽药制剂改扩建工程	24,742,000.00	339,245.83	5,207,551.49			5,546,797.32
污水深度处理工程	6,400,000.00	126,453.00			74,613.68	51,839.32
乙醇塔项目	100,000.00	56,814.28				56,814.28
发酵车间发酵罐尾气治理项目	4,500,000.00		441,592.23			441,592.23
阿维菌素产品升级改造项目	100,000,000.00		18,741,717.05			18,741,717.05
新建污水储水池项目	1,000,000.00		635,640.02			635,640.02
三废治理提标技改及资源化工程项目	40,000,000.00	28,447,447.68	9,944,173.97			38,391,621.65
1000T/a 吡啶醚菌酯原药技改项目	180,000,000.00	188,679.24	274,962.42			463,641.66
环境综合治理及资源再生项目	20,000,000.00	75,000.00	649,322.60			724,322.60
年产 500 吨苯醚甲环唑项目	120,000,000.00		111,808.70			111,808.70
十二车间三乙胺精馏项目	1,715,000.00		413,713.26			413,713.26
代森颗粒车间	1,424,093.15	977,477.48	986,363.63		977,477.48	986,363.63
东院西院改造项目	2,401,825.00	1,680,023.65	1,314,406.77		959,256.00	2,035,174.42
污水处理改造项目	2,269,813.00	946,201.61	991,950.06			1,938,151.67
代森系列变配电项目	2,133,774.48	1,548,273.78				1,548,273.78

项目名称	预算数	期初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其他减 少金额	期末余额
厂区土建工程 项目	35,363,030.91	26,261,335.01	993,474.78			27,254,809.79
老厂区设备安 装工程	14,126,700.00		11,301,364.47	2,120,248.67		9,181,115.80
新厂区设备安 装工程	23,680,000.00		18,944,507.06			18,944,507.06
合 计		95,745,957.98	109,106,761.69	48,527,042.71	2,011,347.16	154,314,329.80

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
绿色环保型制 剂车间项目	86.59	100.00%				自有资金
技术中心改造 项目	95.88	95.00%				自有资金
产品技改项目		100.00%				自有资金
兽药制剂改扩 建工程	70.00	70.00%				自有资金
污水深度处理 工程	95.60	95.60%				自有资金
乙醇塔项目	56.81	56.81%				自有资金
发酵车间发酵 罐尾气治理项 目	9.81	9.81%				自有资金
阿维菌素产品 升级改造项目	18.74	18.74%				自有资金
新建污水储水 池项目	63.56	63.56%				自有资金
三废治理提标 技改及资源化 工程项目	95.98	96.00%				自有资金
1000T/a 吡唑醚 菌酯原药技改	0.26	0.25%				自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
项目						
环境综合治理及资源再生项目	3.62	3.50%				自有资金
年产 500 吨苯醚甲环唑项目	0.09	1.00%				自有资金
十二车间三乙胺精馏项目	24.12	25.00%				自有资金
代森颗粒车间	69.26	70.00%				自有资金
东院西院改造项目	84.73	85.00%				自有资金
污水处理改造项目	85.39	85.00%				自有资金
代森系列变配电项目	72.56	73.00%				自有资金
厂区土建工程项目	77.07	77.00%				自有资金
老厂区设备安装工程	80.00	80.00%				自有资金
新厂区设备安装工程	80.00	80.00%				自有资金
合 计						

注：新威远公司污水深度处理工程累计投入金额为 6,118,692.16 元，其中 2017 年转入固定资产金额 5,992,239.16 元，剩余部分待安装完毕后转入固定资产。

(3) 本期在建工程无减值迹象，无需计提资产减值准备。

(4) 本期无工程物资。

12、生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业
一、账面原值	
1、期初余额	71,253.32
2、本年增加金额	

项 目	畜牧养殖业
3、本年减少金额	3,733.64
处置	3,733.64
4、期末余额	67,519.68
二、累计折旧	
1、期初余额	27,368.72
2、本年增加金额	15,266.05
计提	15,266.05
3、本年减少金额	
4、期末余额	42,634.77
三、减值准备	
1、期初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	24,884.91
2、年初账面价值	43,884.60

13、无形资产

项 目	土地使用权	软件使用权	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	398,241,959.31	38,429,617.43	588,290.63	6,760,746.42	444,020,613.79
2、本期增加金额		71,551.72	4,315,205.97	2,473,307.38	6,860,065.07
(1) 购置		71,551.72		2,473,307.38	2,544,859.10
(2) 内部研发			4,315,205.97		4,315,205.97
3、本期减少金额					
4、期末余额	398,241,959.31	38,501,169.15	4,903,496.60	9,234,053.80	450,880,678.86
二、累计摊销					
1、期初余额	26,435,031.60	16,795,522.92	127,462.92	1,997,385.50	45,355,402.94
2、本期增加金额	9,139,214.13	310,666.30	2,517,083.45	892,154.75	12,859,118.63
计提	9,139,214.13	310,666.30	2,517,083.45	892,154.75	12,859,118.63
3、本期减少金额					

4、期末余额	35,574,245.73	17,106,189.22	2,644,546.37	2,889,540.25	58,214,521.57
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	362,667,713.58	21,394,979.93	2,258,950.23	6,344,513.55	392,666,157.29
2、期初账面价值	371,806,927.71	21,634,094.51	460,827.71	4,763,360.92	398,665,210.85

(1) 无形资产情况

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1.10%。(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,239,419.48	尚未办理

(3) 其他说明：2018 年 12 月，新威远公司就位于树林召经济开发区新奥工业园，属于新威远公司所有土地的部分，蒙（2018）达拉特旗不动产权第 00D4386 号，土地面积 80,525.10 平方米（合计 120.7877 亩），与内蒙古盛德源化工有限公司签订土地转让协议，目前土地分割手续尚未办理完毕。

2019 年 1 月，新威远公司与关联方新奥石墨烯技术有限公司签署了《增资扩股协议》，本公司以其持有的、位于达拉特旗新奥工业园的 2 号地块（土地证号：达国用（2006）第 4386 号）中的 103,974.47 平方米国有土地使用权，向新奥石墨烯技术有限公司的全资子公司新奥（内蒙古）石墨烯材料有限公司增资扩股，新奥（内蒙古）石墨烯材料有限公司已开始使用土地。

14、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
新药	800,000.00					800,000.00
合 计	800,000.00					800,000.00

注：兽药公司于 2016 年 12 月预付 800,000.00 给中国农业科学院饲料研究所作为双方共同研发新药的研发经费，截止 2018 年 10 月 30 日已经向农业农村部提交注册新药的申请。

15、商誉

被投资单位名称或形成	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
------------	------	------	------	------

商誉的事项		企业合并形成的	处置	
河北双吉化工有限公司	37,813,658.48			37,813,658.48
河北威远生物化工有限公司、河北威远动物药业有限公司和内蒙古新威远生物化工有限公司	9,529,715.30			9,529,715.30
合 计	47,343,373.78			47,343,373.78

注：本备考合并财务报表系假设本次重组已于合并基准日 2018 年 9 月 30 日前完成，在确认备考合并报表商誉时，系根据本次重组方案确定的定价与 2018 年 9 月 30 日拟购买资产合并净资产的差额确认为商誉。由于本次重组方案尚待本公司股东大会、中国证监会和其他相关监管部门的核准，因此最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际作价以及拟收购资产的评估值及其计税基础等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，其商誉的最终确认金额可能会根据实际最终重组方案有所调整。

16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
产品注册费	423,055.00		423,055.00		
合 计	423,055.00		423,055.00		

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	51,281,549.74	7,692,232.48	34,121,955.27	5,426,491.32
内部交易未实现利润	4,642,128.66	696,319.30	3,597,634.16	539,645.13
递延收益摊销	10,995,472.15	1,649,320.82	11,504,875.73	1,725,731.36
合 计	66,919,150.55	10,037,872.60	49,224,465.16	7,691,867.81

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	85,141,749.33	12,771,262.40	90,969,313.93	13,645,397.09
固定资产加速折旧	28,147,166.38	4,222,074.96		
合 计	113,288,915.71	16,993,337.36	90,969,313.93	13,645,397.09

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	443,964.70	538,952.34
合 计	443,964.70	538,952.34

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	112,819,449.41	49,487,375.39
预付实验登记费	6,649,869.14	11,525,941.96
预付设备款	6,014,455.26	7,129,508.67
合 计	125,483,773.81	68,142,826.02

19、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	94,000,000.00	21,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	320,000,000.00
信用借款	350,000,000.00	340,000,000.00
合 计	494,000,000.00	681,000,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、51 所有权或使用权受限制的资产。保证借款的保证人及金额，参见附注十、5（2）关联担保情况。

20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	3,886,420.99	
合 计	3,886,420.99	

注：本期交易性金融负债为进行锁汇产生。

21、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	118,867,765.59	87,492,146.49
应付账款	236,976,510.11	229,793,255.53
合 计	355,844,275.70	317,285,402.02

(1) 应付票据情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	118,867,765.59	87,492,146.49
合 计	118,867,765.59	87,492,146.49

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

(2) 应付账款情况

项 目	期末余额	期初余额
原材料采购款	151,355,377.74	159,414,943.07
设备款	29,520,254.52	23,430,823.59
工程款	34,214,053.37	27,689,693.17
运输费	11,010,414.85	9,407,232.69
加工费	826,142.37	1,029,073.53
环保处理费	10,050,267.26	8,821,489.48
合 计	236,976,510.11	229,793,255.53

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
石家庄市兴柏生物工程有限公司	994,644.00	尚未结算
河北高和化学有限公司	924,824.37	尚未结算
辽宁双联化工制药机械有限公司	867,030.00	尚未结算
元氏县元贸贸易有限公司	863,247.92	尚未结算
河北省第二建筑工程有限公司	736,052.97	尚未结算
北京鸿远利丰工贸有限公司	603,195.40	尚未结算
河北中泰建设集团有限公司	501,748.64	尚未结算
中京建设集团有限公司	415,930.42	尚未结算
江苏赛德力制药机械制造有限公司	340,521.20	尚未结算
河北蓝电铁塔有限公司	292,829.93	尚未结算
石家庄建设集团有限公司	663,108.80	在建工程保证金
无锡市鼎丰压力容器有限公司	129,000.00	在建工程保证金
温州市成东药机有限公司	240,000.00	尚未结算
北京鸿远利丰工贸有限公司	225,183.19	尚未结算
西安陕鼓动力股份有限公司	164,450.00	尚未结算
无锡明燕装备有限公司	101,120.00	尚未结算
常州市优力干燥设备有限公司	96,000.00	尚未结算
山东达民化工股份有限公司	3,059,508.00	尚未结算
宝色特种设备有限公司	1,587,800.48	尚未结算
新沂市利江物流中心	1,468,708.60	尚未结算
合 计	14,274,903.92	尚未结算

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	218,594,003.65	301,413,960.92
房租		50,000.00
合 计	218,594,003.65	301,463,960.92

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆汇峰兽药有限公司	639,827.45	尚未结算
深泽鹏航兽药经销有限公司	1,040,572.42	尚未结算
平度市牧康源养殖服务有限公司	394,043.46	尚未结算
海安县立发兴隆饲料经营部	980,083.53	尚未结算
哈尔滨正源兽药经销部	597,584.27	尚未结算
合 计	3,652,111.13	

23、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
一、短期薪酬	77,472,967.38	259,589,274.53	260,270,286.15	76,791,955.76
二、离职后福利-设定提存计划		27,066,065.46	27,048,076.47	17,988.99
合 计	77,472,967.38	286,655,339.99	287,318,362.62	76,809,944.75

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	68,544,626.71	210,592,491.40	212,565,784.08	66,571,334.03
2、职工福利费		22,053,132.96	22,053,132.96	
3、社会保险费	88,493.66	13,250,321.46	13,005,659.32	333,155.80
其中：医疗保险费	82,267.14	10,600,730.53	10,441,268.77	241,728.90
工伤保险费		1,615,658.75	1,524,231.85	91,426.90
生育保险费	6,226.52	715,052.71	721,279.23	
4、住房公积金	460,240.00	9,117,172.28	9,394,340.19	183,072.09
5、工会经费和职工教育经费	8,379,607.01	4,576,156.43	3,251,369.60	9,704,393.84
合 计	77,472,967.38	259,589,274.53	260,270,286.15	76,791,955.76

(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
1、基本养老保险		26,398,562.99	26,381,393.94	17,169.05

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		667,502.47	666,682.53	819.94
合 计		27,066,065.46	27,048,076.47	17,988.99

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按核定缴费基数的 19%、0.50%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,859,944.64	4,599,480.22
个人所得税	495,471.60	438,136.08
城市维护建设税	133,987.99	128,229.79
教育费附加	95,624.55	88,115.10
印花税	11,481.97	175,698.70
土地使用税	1,434,002.32	393,926.25
房产税	1,012,679.17	789,020.97
环保税	212,390.74	157,074.76
资源税	78,710.10	7,274.40
增值税		625,292.06
合 计	10,334,293.08	7,402,248.33

25、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	714,760,718.84	630,291,161.86
其中：往来款	221,213,666.41	145,129,628.22
股权激励回购义务	10,492,940.00	27,826,610.00
收购股权款	437,827,728.19	434,192,758.79
预提费用	23,108,444.28	4,014,973.04
职工身份置换补偿金	3,457,215.60	3,493,563.60
利民互助基金	18,862.54	5,182.54
销售佣金	3,315,949.82	2,744,013.85
押金	7,845,553.72	5,738,562.39
代收代付款	1,083,332.23	93,725.13

项 目	期末余额	期初余额
收到的处置土地款	1,895,528.38	
其他	4,501,497.67	7,052,144.30
应付利息	189,182.78	495,532.08
应付股利	18,776,404.56	10,776,404.56
合 计	733,726,306.18	641,563,098.50

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
职工离职保险金	815,000.00	职工离职支付
合 计	815,000.00	

(3) 应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	189,182.78	495,532.08
合 计	189,182.78	495,532.08

(4) 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	11,000,000.00	3,000,000.00
合 计	11,000,000.00	3,000,000.00

26、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	45,527,040.00	
合 计	45,527,040.00	

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、51 所有权或使用权受限制的资产。

长期借款利率为 4.7975%。

27、政府补助

(1) 2018 年 1-9 月初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收 入	冲减成 本费用	
企业技术研发机构奖励	1,900,000.00				1,900,000.00			是
2018 年市级应用技术研究 与开发专项资金	300,000.00				300,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2018 年省级支持市县科技创新专项资金	15,000.00				15,000.00			是
专利资助资金	8,000.00				8,000.00			是
支持工业企业发展奖励资金	800,000.00				800,000.00			是
2017 年度科技创新资金后补助项目	195,000.00				195,000.00			是
个税手续费返还	359,471.76				359,471.76			是
2018 年中央外经贸发展资金	45,000.00				45,000.00			是
2017 年度市级外经贸发展专项资金	68,600.00				68,600.00			是
藁城区 2018 年科学技术研究与发展指令性计划项目及经费的通知	20,000.00				20,000.00			是
2017 年中央外经贸发展专项资金	95,000.00				95,000.00			是
知名品牌奖励	100,000.00				100,000.00			是
2017 年双创博士	75,000.00				75,000.00			是
2017 年省双创团队	2,000,000.00				2,000,000.00			是
2017 年新沂市省级商务发展（切块）资金	800,000.00				800,000.00			是
徐州市专利奖	10,000.00				10,000.00			是
2017 年度徐州徐州市科学技术奖奖金	60,000.00				60,000.00			是
2018 年商务发展专项资金	100,200.00				100,200.00			是
2016 年省“双创计划”第二批自助资金	150,000.00				150,000.00			是
2017 年及 2018 年第一批知识产权专项资金（国家	100,000.00				100,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收 入	冲减成 本费用	
知识产权优势企业)								
2017 年及 2018 年第一批 知识产权专项资金(专利 领航企业)	100,000.00				100,000.00			是
2017 年度标杆管理考核、 纳税上台阶奖、上市融资 奖、质量品牌建设奖、科 技研发奖、智能制造奖、 管理创新奖	4,220,000.00				4,220,000.00			是
25 噻虫嗪水分散粒剂研 发经费	300,000.00			300,000.00				是
稳岗补贴	12,355.68				12,355.68			是
合 计	——	1,200,000.00		300,000.00	11,533,627.44			—

(2) 计入 2018 年 1-9 月损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益 相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
企业技术研发机构奖励	与收益相关	1,900,000.00		
2018 年市级应用技术与开发专项资金	与收益相关	300,000.00		
2018 年省级支持市县科技创新专项资金	与收益相关	15,000.00		
专利资助资金	与收益相关	8,000.00		
支持工业企业发展奖励资金	与收益相关	800,000.00		
2017 年度创新资金后补助项目	与收益相关	195,000.00		
个税手续费返还	与收益相关	359,471.76		
2018 年中央外经贸发展资金	与收益相关	45,000.00		
2017 年度市级外经贸发展专项资金	与收益相关	68,600.00		
藁城区 2018 年科学技术研究与发展指令性计划项 目及经费的通知	与收益相关	20,000.00		
2017 年中央外经贸发展专项资金	与收益相关	95,000.00		
知名品牌奖励	与收益相关	100,000.00		
2017 年双创博士	与收益相关	75,000.00		
2017 年省双创团队	与收益相关	2,000,000.00		

补助项目	与资产/收益 相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2017 年新沂市省级商务发展（切块）资金	与收益相关	800,000.00		
徐州市专利奖	与收益相关	10,000.00		
2017 年度徐州徐州市科学技术奖奖金	与收益相关	60,000.00		
2018 年商务发展专项资金	与收益相关	100,200.00		
2016 年省“双创计划”第二批自助资金	与收益相关	150,000.00		
2017 年及 2018 年第一批知识产权专项资金（国家知识产权优势企业）	与收益相关	100,000.00		
2017 年及 2018 年第一批知识产权专项资金（专利领航企业）	与收益相关	100,000.00		
2017 年度标杆管理考核、纳税上台阶奖、上市融资奖、质量品牌建设奖、科技研发奖、智能制造奖、管理创新奖	与收益相关	4,220,000.00		
稳岗补贴	与收益相关	12,355.68		
递延收益摊销	与资产相关	1,489,834.11		
合 计	——	13,023,461.55		

28、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
政府补助	20,912,573.03	300,000.00	1,489,834.11	19,722,738.92	政府发放补贴款
合 计	20,912,573.03	300,000.00	1,489,834.11	19,722,738.92	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益 相关
			计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成 本费用	其他 减少		
省自主创新和产业升级专项引导资金	49,242.32			34,090.92			15,151.40	与资产相关
国债专项资金	2,067,095.42			192,887.61			1,874,207.81	与资产相关
省工业和信息产业转型升级专项引导资金	199,999.97			85,714.29			114,285.68	与资产相关
省级环境保护引导资金项目补助资金	107,142.89			53,571.42			53,571.47	与资产相关
江苏省科技成果转化	6,598,173.52			873,287.67			5,724,885.85	与资产相关

专项资金							
2016 年徐州市节能减排专项资金	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产相关
2016 年省级工业和信息产业转型升级专项资金	809,523.79			107,142.87		702,380.92	与资产相关
征地和拆迁补偿支出，支持企业发展资金	9,081,395.12			143,139.33		8,938,255.79	与资产相关
25 噻虫嗪水分散粒剂研发经费		300,000.00				300,000.00	与收益相关
合 计	20,912,573.03	300,000.00		1,489,834.11		19,722,738.92	

29、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	164,708,953.00			114,876,267.00		114,876,267.00	279,585,220.00

30、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	1,069,915,365.12		114,876,267.00	955,039,098.12
其他资本公积	18,139,468.01	1,591,650.00		19,731,118.01
合 计	1,088,054,833.13	1,591,650.00	114,876,267.00	974,770,216.13

31、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购义务	27,826,610.00		17,333,670.00	10,492,940.00
为奖励职工而收购的本公司股份	16,229,444.76			16,229,444.76
合 计	44,056,054.76		17,333,670.00	26,722,384.76

32、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类	-1,065,206.76	871,922.82			742,302.14	129,620.68	-322,904.62

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-1,065,206.76	871,922.82			742,302.14	129,620.68	-322,904.62
其他综合收益合计	-1,065,206.76	871,922.82			742,302.14	129,620.68	-322,904.62

33、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	6,394,213.72	14,171,501.37	12,959,365.15	7,606,349.94
合计	6,394,213.72	14,171,501.37	12,959,365.15	7,606,349.94

34、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	63,662,064.71	15,224,373.13		78,886,437.84
合 计	63,662,064.71	15,224,373.13		78,886,437.84

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

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

35、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	438,884,245.73	330,884,818.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	438,884,245.73	330,884,818.01
加：本年归属于母公司股东的净利润	217,465,819.09	178,226,598.82
减：提取法定盈余公积	15,224,373.13	12,579,037.55
应付普通股股利	82,054,476.50	57,648,133.55
年末未分配利润	559,071,215.19	438,884,245.73

36、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,718,201,615.50	2,039,134,480.16	2,951,564,849.38	2,218,870,949.70
其他业务	5,777,484.71	3,966,339.77	9,558,155.01	6,843,203.94
合 计	2,723,979,100.21	2,043,100,819.93	2,961,123,004.39	2,225,714,153.64

37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	7,646,388.39	9,816,291.04
房产税	4,367,144.92	4,152,359.47
城市维护建设税	1,386,232.29	2,493,225.89
印花税	1,161,719.29	1,524,671.62
教育费附加	972,159.25	1,818,229.37
资源税	345,013.50	42,304.50
环保税	228,810.14	
车船使用税	18,119.04	21,104.56
合 计	16,125,586.82	19,868,186.45

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
运输费用	67,813,347.67	103,620,701.07
职工薪酬	58,004,751.09	62,280,261.44
差旅费	9,876,160.73	12,699,408.60
销售佣金	5,991,277.91	4,271,459.90
广告费	4,700,795.99	8,810,920.66
参展、会务费	4,469,254.01	6,969,949.16
招待费	3,051,283.46	3,209,427.39
办公相关费用	2,900,252.83	2,882,801.59
产品登记检测、试验费	2,296,077.26	3,687,514.39
其他	2,023,847.57	2,112,761.70
合 计	161,127,048.52	210,545,205.90

39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	68,341,265.97	67,377,930.46
修理费	41,012,553.71	14,760,747.33

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	25,763,753.06	27,441,557.16
办公相关费用	23,356,313.08	36,191,558.43
无形资产摊销	12,762,453.58	10,660,843.20
排污费	8,154,546.17	18,985,832.57
技术开发费	5,602,486.54	8,709,756.30
差旅费	1,911,735.50	4,399,941.04
股权激励成本	1,061,100.00	4,652,500.00
其他	2,526,545.48	1,472,480.56
合 计	190,492,753.09	194,653,147.05

40、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	57,374,184.60	71,034,978.25
合 计	57,374,184.60	71,034,978.25

41、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,289,104.67	29,052,766.65
减：利息收入	2,088,699.24	3,083,171.42
汇兑损益	-6,080,434.85	24,800,677.86
其他	1,907,498.33	3,269,247.29
合 计	20,027,468.91	54,039,520.38

42、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,189,659.72	-561,942.15
存货跌价损失	1,584,566.04	-246,472.69
可供出售金融资产减值损失	2,776,000.00	
固定资产减值损失	8,317,487.83	9,991,086.75
在建工程减值损失		649,572.65
合 计	15,867,713.59	9,832,244.56

43、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
企业技术研发机构奖励	1,900,000.00		1,900,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
2018 年市级应用技术与开发专项资金	300,000.00		300,000.00
2018 年省级支持市县科技创新专项资金	15,000.00		15,000.00
专利资助资金	8,000.00		8,000.00
支持工业企业发展奖励资金	800,000.00		800,000.00
2017 年度创新资金后补助项目	195,000.00		195,000.00
个税手续费返还	359,471.76	97,518.19	359,471.76
2018 年中央外经贸发展资金	45,000.00		45,000.00
2017 年度市级外经贸发展专项资金	68,600.00		68,600.00
藁城区 2018 年科学技术研究与发展指令性计划项目及经费的通知	20,000.00		20,000.00
2017 年中央外经贸发展专项资金	95,000.00		95,000.00
2017 年战略性新兴产业发展专项资金		1,000,000.00	
2016 年度创新资金后补助项目		30,000.00	
2017 年度专利申请资助资金		2,500.00	
2017 年度市级专利专项实施资金		100,000.00	
2017 年中央外经贸发展专项资金		167,600.00	
2016 年大气污染防治专项资金		91,710.00	
2016 年外经贸扶持资金及外贸攻坚专项资金		194,200.00	
知名品牌奖励	100,000.00	50,000.00	100,000.00
2017 年双创博士	75,000.00		75,000.00
2017 年省双创团队	2,000,000.00		2,000,000.00
2017 年新沂市省级商务发展（切块）资金	800,000.00		800,000.00
徐州市专利奖	10,000.00		10,000.00
2017 年度徐州徐州市科学技术奖奖金	60,000.00		60,000.00
2018 年商务发展专项资金	100,200.00		100,200.00
2016 年省“双创计划”第二批自助资金	150,000.00		150,000.00
2017 年及 2018 年第一批知识产权专项资金（国家知识产权优势企业）	100,000.00		100,000.00
2017 年及 2018 年第一批知识产权专项资金（专利领航企业）	100,000.00		100,000.00
2017 年度标杆管理考核、纳税上台阶奖、上市融资奖、质量品牌建设奖、科技研发奖、	4,220,000.00		4,220,000.00

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
智能制造奖、管理创新奖			
稳岗补贴	12,355.68	292,220.96	12,355.68
递延收益摊销	1,489,834.11	1,890,555.07	1,489,834.11
优秀示范智能车间奖补		1,000,000.00	
2015 年度工作绩效考核标杆管理奖励		607,000.00	
2015 年苏北科技创新券试点工作经费		70,000.00	
知识产权贯标		30,000.00	
人才补助资金		200,000.00	
2016 年度工作绩效考核标杆管理奖励		4,828,200.00	
2016 年外贸企业补助资金		300,000.00	
新沂市科技局 2016 年专利资助款		10,500.00	
人才资助		150,000.00	
出口信用保险扶持资金		222,167.71	
品牌商务发展专项资金		300,000.00	
开拓国际市场补贴收入		46,100.00	
双创扶持资金		180,000.00	
2017 年补助 2016 年实用新型授权专利		2,000.00	
代森联研发项目		206,000.00	
2017 年质量强省专项经费		100,000.00	
技改研发奖励资金		3,000,000.00	
合 计	13,023,461.55	15,168,271.93	13,023,461.55

44、投资收益

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年
权益法核算的长期股权投资收益	54,677,340.66	10,596,289.22
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	136,283.99	98,371.25
处置可供出售金融资产取得的投资收益	708,539.52	28,141,139.59
理财收益	14,547,105.20	5,658,027.39
合 计	70,069,269.37	44,493,827.45

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-3,886,420.99	86,500.00

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
合 计	-3,886,420.99	86,500.00

46、资产处置收益

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
固定资产处置收益	-6,365,502.12	-805,869.54	-6,365,502.12
合 计	-6,365,502.12	-805,869.54	-6,365,502.12

47、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
非流动资产毁损报废利得		278,385.29	
与企业日常活动无关的政府补助		22,500.00	
其他	983,804.64	1,435,398.61	983,804.64
合 计	983,804.64	1,736,283.90	983,804.64

注：营业外收入-其他主要为无法支付的应付款项和罚款收入。

48、营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	130,898.96	880,791.54	130,898.96
对外捐赠支出	1,689,874.00	1,310,526.00	1,689,874.00
罚款支出	235,000.00	1,397,218.10	235,000.00
其他	2,005,691.83	344,074.66	2,005,691.83
合 计	4,061,464.79	3,932,610.30	4,061,464.79

注：营业外支出-其他主要为合同损失及盘亏损失。

49、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	37,998,106.63	31,769,181.56
递延所得税费用	2,129,222.69	-1,283,261.97
合 计	40,127,329.32	30,485,919.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	289,626,672.41

项 目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	43,443,868.78
子公司适用不同税率的影响	-112,139.79
调整以前期间所得税的影响	-168,612.14
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,021,651.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
额外可扣除费用的影响	-12,057,570.80
所得税费用	40,127,329.32

50、其他综合收益

详见附注六、32。

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	78,075,000.00	详见注释
固定资产	52,103,848.97	银行借款抵押
无形资产	36,557,967.72	银行借款抵押
合 计	166,736,816.69	

注：交通银行银行承兑汇票保证金 33,000,000.00 元，中国银行远期结汇保证金 5,000,000.00 元，浦发银行银行承兑汇票保证金 40,075,000.00 元。

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	8,390,689.27		57,721,229.73
其中：美元	8,390,689.18	6.8792	57,721,229.01
欧元	0.09	8.0111	0.72
应收账款	25,965,902.38		178,624,635.63
其中：美元	25,965,902.38	6.8792	178,624,635.63

(2) 境外经营实体说明

利丰有限公司境外主要经营地为非洲，记账本位币为美元，选择依据主要为主营业务以美元结算。

利民化工（柬埔寨）有限公司主要经营地为柬埔寨，记账本位币为美元，选择依据

主要为主营业务以美元结算。

七、合并范围的变更

本期新增纳入合并范围一家全资子公司江苏利民检测技术有限公司。

江苏利民检测技术有限公司成立时间为 2017 年 12 月 20 日，注册资本 1,000 万元，实收资本 200 万元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
南京利民化工有限责任公司	南京	南京	贸易	100.00		设立
江苏新能植物保护有限公司	南京	南京	农药销售	100.00		设立
利丰有限公司	坦桑尼亚	坦桑尼亚	农药销售	75.81		设立
利民化工（柬埔寨）有限公司	柬埔寨	柬埔寨	贸易	100.00		设立
新沂小蜜蜂农业开发有限公司	新沂	新沂	农业	100.00		设立
苏州利民生物科技有限责任公司	苏州	苏州	研发	100.00		设立
河北双吉化工有限公司	辛集	辛集	农药销售	79.5064		购买
江苏利民检测技术有限公司	南京	南京	分析检测、技术开发	100.00		设立
河北威远生物化工有限公司	石家庄	石家庄	农药销售	68.2475		购买
河北威远动物药业有限公司	石家庄	石家庄	兽药销售	68.2475		购买
内蒙古新威远生物化工有限公司	鄂尔多斯	鄂尔多斯	农药销售	68.2475		购买

2、在联营企业中的权益

重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
江苏新河农用化工有限公司	江苏新沂	江苏新沂	生产销售百菌清	34.00		权益法核算
江苏新沂泰禾化工有限公司	江苏新沂	江苏新沂	生产销售间苯二甲胺	34.00		权益法核算

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工

具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

外汇风险。外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的部分业务以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 9 月 30 日，除附注六、52 外币货币性项目所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人是自然人李明、李新生、李媛媛。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王玉锁、赵宝菊夫妇	标的公司最终实际控制人
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂	标的公司关联方
北京中农大生物技术股份有限公司	标的公司关联方
石家庄新奥车用燃气有限公司	标的公司关联方
新地能源工程技术有限公司	标的公司关联方
黄骅新智环保技术有限公司	标的公司关联方
新能能源有限公司	标的公司关联方

新智云数据服务有限公司	标的公司关联方
石家庄新奥环保科技有限公司	标的公司关联方
新奥科技发展有限公司	标的公司关联方
新能矿业有限公司	标的公司关联方
鄂尔多斯市新能物流有限公司	标的公司关联方
天津自贸区新奥新能贸易有限公司	标的公司关联方
新奥（内蒙古）石墨烯材料有限公司	标的公司关联方
河北威远亨迪生物化工有限公司	标的公司关联方

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新奥生态控股股份有限公司	接受劳务	1,100,958.00	4,406,796.22
新智云数据服务有限公司	接受劳务	25,471.70	62,830.19
石家庄新奥车用燃气有限公司	采购商品	46,199.84	44,556.70
石家庄新奥环保科技有限公司	接受劳务	1,704,975.86	
黄骅新智环保技术有限公司	接受劳务	3,047,347.57	
新地能源工程技术有限公司	接受劳务	2,358,490.57	166,603.77
新能能源有限公司	采购商品和接受劳务	4,204,552.19	5,777,864.93
新奥新能（北京）科技有限公司	采购商品		128,158.10
新能矿业有限公司	采购商品	1,460,410.43	804,972.05
鄂尔多斯市新能物流有限公司	接受劳务	317,254.32	128,172.00
江苏新河农用化工有限公司	采购商品	23,917,315.62	14,706,635.13

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂	销售商品和提供劳务	726,315.18	1,241,801.17
北京中农大生物技术股份有限公司	销售商品	1,388,528.33	2,304,033.92

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新奥生态控股股份有限公司	50,000,000.00	2017/11/29	2020/11/18	否
新奥生态控股股份有限公司、王玉锁、赵宝菊	100,000,000.00	2017/8/18	2020/8/14	否
新奥控股投资有限公司	70,000,000.00	2017/1/26	2020/1/25	否
新奥控股投资有限公司、王玉锁、赵宝菊	100,000,000.00	2017/6/22	2020/9/15	否
新奥控股投资有限公司	30,000,000.00	2016/1/22	2019/1/21	否

(3) 关联方资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
新奥生态控股股份有限公司	32,000,000.00	2014-1-1	2018-12-31	兽药公司借款

(4) 利息支出/利息收入情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新奥生态控股股份有限公司	利息支出	1,196,712.33	3,424,308.33

(5) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
新新能源有限公司	租赁房屋	120,803.77	61,369.80

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂	1,700.00	85.00		
北京中农大生物技术股份有限公司	1,627,132.78	81,356.64	578,047.58	28,902.38
合 计	1,628,832.78	81,441.64	578,047.58	28,902.38
预付款项：				
石家庄新奥车用燃气有限公司			20,000.00	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
新能矿业有限公司	268,920.26		125,644.46	
江苏新河农用化工有限公司	16,785,132.80		4,361,892.35	
合 计	17,054,053.06		4,507,536.81	
其他应收款：				
河北威远亨迪生物化工有限公司			2,658,530.92	2,128,532.65
新奥生态控股股份有限公司			23,991,503.43	
合 计			26,650,034.35	2,128,532.65

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂	20,055.00	20,055.00
新能能源有限公司	5,156,275.72	2,412,871.21
合 计	5,176,330.72	2,432,926.21
预收款项：		
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂		341,990.00
北京中农大生物技术股份有限公司		1.00
合 计		341,991.00
应付股利：		
新奥生态控股股份有限公司	11,000,000.00	3,000,000.00
合 计	11,000,000.00	3,000,000.00
其他应付款：		
黄骅新智环保技术有限公司	0.01	
新能能源有限公司	12,000,000.00	
新奥生态控股股份有限公司	188,446,988.06	113,963,084.62
新地能源工程技术有限公司	1,600,000.00	
合 计	202,046,988.07	113,963,084.62

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，标的公司母公司新奥生态控股股份有限公司购买新威远公司少数股东 Jomax Investment Limited 25%股权，股权转让工商变更手续于 2018 年 12 月办理完成。

十三、其他重要事项

分部信息

公司业务为生产、销售农药、兽药产品，业务单一，根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务未划分经营分部，不存在报告分部，无需要披露的报告分部信息。

十四、补充资料

本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-6,496,401.08	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	14,067,213.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,886,420.99	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,506,990.00	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,077,660.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,113,720.97	
所得税影响额	317,058.15	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,796,662.82	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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、法规规定的其他业务。(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。

2018年05月24日



证书序号: 000417

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
瑞华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月五日



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

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: 北京市财政局

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制

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.



姓名: 李民
证书编号: 110001650271

年 月 日
/ /

合格，继续有效一年。
...is valid for another year after this renewal.

2014

年检通过

注册会计师协会
BICPA
03716253 1 6384917
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

证书编号: 110001650271
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 03 月 21 日
Date of Issuance



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 李民
Full name: 男
Sex: 男
出生日期: 1978年12月18日
Date of birth: 1978年12月18日
工作单位: 岳华会计师事务所
Working unit: 岳华会计师事务所
身份证号码: 232330781218023
Identity card No.

注意事项

一、本证书只限本人使用，不得转让、涂改、伪造。
二、注册会计师停止执业业务时，应持本证书、本证书加贴《公告》应立向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后予以注销。
三、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后予以注销。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后予以注销。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder and shall not be transferred, altered, forged or falsified.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of rescuing after making an announcement of loss on the newspaper.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2011年9月13日

转入协会盖章
2011年11月2日

注册会计师协会
BICPA
03716253 1 6384917
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name 田晓

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1987-08-20

工作单位
Working unit 中瑞岳华会计师事务所
(特殊普通合伙)

身份证号码
Identity card No. 142322198708207028

CPA 中国注册会计师协会
BICPA BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS




证书编号: 110101310062
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年4月21日
Date of Issuance

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

2013年6月5日

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

2013年6月5日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 田晓

证书编号: 110101310062

CPA 中国注册会计师协会
BICPA BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

2017