



绿能农科

NEEQ : 873143

甘肃绿能农业科技股份有限公司



年度报告

2018

公司年度大事记



综合研发办公大楼

2018 公司集研发中心、办公室、微生物车间、冷库为一体的综合研发办公大楼正式使用。



产学研合作

2018 公司与甘肃农业大学、甘肃省科学院、甘肃省农科院等单位合作，相继推出育苗基质、复合微生物肥料等产品，并荣获“中国产学研合作创新示范企业”。



陇西县域有机中药材项目

2018 公司与陇西县农业部门达成战略合作，携手推动陇西县有机中药材种植项目，现已覆盖中药材面积 20 万亩。



微生物菌剂车间

2018 公司升级改造微生物菌剂车间，可实现年产 2000 吨微生物制剂，是甘肃省拥有微生物菌剂生产线的一家民营肥料企业。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	10
第三节	会计数据和财务指标摘要	12
第四节	管理层讨论与分析	15
第五节	重要事项	26
第六节	股本变动及股东情况	28
第七节	融资及利润分配情况	30
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	31
第九节	行业信息	35
第十节	公司治理及内部控制	36
第十一节	财务报告	41

释义

释义项目	指	释义
公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司
敦煌分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司敦煌分公司
兰州营销分公司	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司兰州营销分公司
股东会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司股东会
董事会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司监事会
主办券商/国元证券	指	国元证券股份有限公司
律师事务所	指	北京市君嘉律师事务所
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	甘肃绿能农业科技股份有限公司《公司章程》
报告期	指	2018年
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 声明与提示

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

公司负责人令启荣、主管会计工作负责人张宏及会计机构负责人（会计主管人员）张宏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司总体规模较小，抗风险能力较弱风险	相对于生产传统化肥的大中型肥料公司来说，公司在资本实力、品牌影响力等方面相对较弱，销售规模、销售市场范围相对较小。公司 2018 年度、2017 年度、2016 年度营业收入分别为 20,694,071.61 元、9,291,921.66 元、8,627,659.06 元，净利润分别为 1,110,912.90 元、-1,400,019.05 元、400,404.04 元。报告期内公司营业收入持续增长，但净利润出现较大波动。2017 年，由于新设的敦煌分公司生产基地年末才投产运营、市场开拓前期费用较大、生产销售规模尚未达到预期水平，导致公司当年亏损。较小的规模使得本公司在面对突发的行业竞争和市场波动时的抗风险能力相对较弱。应对措施：1、积极寻求资本市场的帮助和其他社会资本的进入，通过多样化的融资渠道，增强公司的资本实力；2、继续加大对新产品、新技术的研发力度，积极塑造公司的品牌形象；3、拓展市场规模，进行行业布局 and 资源整合，全面增强公司的抗风险能力。
行业竞争加剧风险	我国有机肥料及微生物肥料制造行业处于起步阶段，中小企业众多，行业集中度低，产品严重同质化，价格竞争激烈。但是，有机肥料及微生物肥料相对于传统的化肥来说，具有增强土壤肥力，保护生态环境，提高农产品品质，增强农业的可持续发展能力等优势，代表了未来农业的发展方向，属于政府鼓励行业。因此，不可避免会吸引大量的资本加入到市场竞争的行列中来，行业竞争的加剧势必会给公司的发展壮大带来压力。应

	<p>对措施：1、加快技术创新步伐，积极采用新工艺，不断降低生产成本，提高生产效率，保持产品的技术优势和成本优势；2、实施品牌战略，加强市场推广力度，把“绿能农科”打造成行业内的优势品牌，扩大公司产品覆盖的广度与深度。</p>
应收账款收回风险	<p>由于公司所处行业特点，加之公司参与政府招投标项目较多，公司给予客户一定信用期，公司执行较严格的信用审批制度并积极催收，报告期内一年以内应收账款控制在 70%及以上，应收账款客户主要为政府部门及信用良好的企业，应收账款收回风险可控，但 2016 年度、2017 年度、2018 年度应收账款账面价值分别为 2,839,650.37 元、2,910,002.44 元和 2,466,130.58 元，应收账款余额较大，应收账款存在收回风险。应对措施：1、加强信用客户的授信评估；2、及进与客户对账，掌握客户信用情况；3、对超账期客户积极催收。</p>
税收优惠政策变化的风险	<p>根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知（财税【2008】56 号）》的规定：一、自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥免征增值税；二、享受上述免税政策的有机肥产品指有机肥料、有机-无机复混肥和生物有机肥。本公司生产销售上述有机肥产品，符合享受免缴增值税优惠的条件，并取得了相关备案，在报告期内一直享受该税收优惠。2011 年 7 月 27 日，财政部、海关总署、国家税务总局印发《关于深入西部大开发战略有关税收政策问题的通知（财税【2011】58 号）》，通知规定：自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且主营业务收入占企业收入总额的 70%以上的企业减按 15%的税率征收企业所得税。本公司符合上述目录中西部地区鼓励类产业的条件，企业所得税减按 15%征收，并取得了相关备案。公司于 2017 年 11 月 2 日被甘肃省技术厅、甘肃省财政厅、甘肃省国家税务局、甘肃省地方税务局认定为高新技术企业，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税实施条例》和《国税函(2009)203 号关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的相关规定，公司作为高新技术企业于 2017 年起至 2019 年适用的企业所得税税率为 15.00%，并享受研发费用加计扣除政策。公司 2016 年-2018 年享受企业所得税优惠按照 15%税率缴纳。预计公司享受的相关税务扶持政策会持续一定时间，若上述国家政策出现调整，公司将面临税负上升的风险，将会对公司经营业绩产生一定影响。应对措施：公司将不断扩大收入规模，降低成本，提高盈利能力，减弱税收优惠政策变化风险对公司盈利的影响幅度。</p>
现金交易的风险	<p>公司 2016 年度、2017 年度和 2018 年销售收款现金结算金额分别为 913,405.30 元（其中股份公司成立后 80,000.00 元）、103,649.00 元和 158,724.00 元，占当期销售总额的比例分别为 10.67%、1.12%和 0.77%；采购付款现金结算金额分别为 184,030.80 元（其中股份公司成立后 86,648.80 元）、20,600.00</p>

	<p>元和 1,360.00 元，占当期采购总额的比例分别为 8.80%、0.68% 和 0.02%。股份公司成立后完善了现金支付管理制度并严格执行，同时，销售及采购的现金结算比例逐期下降，相应占比均低于 5%。报告期内公司现金销售款全部记入公司核算系统，不存在使用个人卡、公款私存、设置账外账等情况，但存在现金收款未及时缴存银行，直接用于支付收购款或其他支付的个别情况，公司已对相关财务人员从重处罚。为此，公司完善了现金结算限额分级批准制度，尽可能使用银行卡、支付宝等替代现金的结算手段，并加强对业务和财务人员的结算纪律教育，严格杜绝坐收坐支现象的再次发生。公司原料采购及产品销售涉及农户，而且原料采购区域主要为少数民族聚集地，地广人稀，部分区域距银行网点远，有些农户仍保留了现金交易习惯，公司为了便利业务开展，现金结算在一定时期难以完全消除。如现金管理不当，可能会使公司带来一定的财产损失。应对措施：1、严格执行现金采购、销售的内部控制制度。2、将现金采购、销售纳入业务员的绩效考核。3、针对现金采购、销售的需求，与相关供应商、客户沟通，引导供应商、客户减少现金交易。</p>
回收站点建设土地使用风险	<p>公司依据天祝藏族自治县发展和改革局下发的天发改发【2012】160 号《天祝县发展和改革局关于转发市发改委<关于甘肃省绿能瑞奇生物技术有限公司农牧业有机废弃物回收网络体系建设及综合利用加工生产生物有机肥循环经济项目登记备案的通知>的通知》，实施有机废弃物回收站点项目。天祝藏族自治县住房及城乡建设局 2017 年 12 月 19 日出具了天住建字【2017】300 号文件，文件指出该项目建设用地不在乡镇规划区范围内，无需办理规划许可手续。天祝县畜牧兽医局出具复函，四个回收站不在基本草原内，不占用草原。天祝县华藏林场、华隆保护站出具复函，四个回收站处于祁连山自然保护区外，不占用林地。经访谈天祝县国土资源局，查阅显示上述站点已办理完建设用地的调规手续，调整后为集体建设用地，可以用于建设使用。由于公司申请办理土地出让和登记手续所需时间较长，公司分别于 2018 年 9 月 28 日和 2018 年 10 月 10 日取得三个回收站所在村委会关于相关站点土地由公司无偿使用的说明，一个回收站点（石门镇）于 2019 年 1 月 7 日取得村委会关于相关站点土地由公司无偿使用的说明。该项目 2015 年 9 月 14 日取得武威市环境保护局出具的项目验收申请的批复（武市环验【2015】33 号），通过了环评验收。天祝藏族自治县人民政府 2018 年 7 月 24 日出具证明：甘肃绿能农业科技股份有限公司在我县境内，公司现有土地上建设的车间厂房，四个废弃物回收点的用地及设施，除征用外，企业能够正常使用经营。根据《敦煌市人民政府办公室关于印发敦煌市农村桔杆和粪污回收利用工作方案的通知》（敦政办发【2017】267 号）和《敦煌市农牧局关于印发 2017 年敦煌市农村桔杆回收点建设实施方案的通知》（敦农发【2017】276 号）文件，敦煌市政府和敦煌市</p>

	<p>农牧局同意由敦煌分公司在七里镇、阳关镇等地建设 7 个农作物秸秆固定回收点。目前，敦煌分公司已分别与六个村委会签署了临时用地协议，用地性质均为集体未利用地，其中一处租赁期为 1 年，其他五处均为 10 年，公司负责地面设施修建，不支付土地使用费用，公司地面设施建设已支付 229,547.00 元。以上用地事项均已经过所在地村民会议审议通过，用地协议已取得当村委会所在地政府的审批许可。天祝县四个有机废弃物回收站点和敦煌市六个秸秆回收站点的功能为辅助收集原材料，2018 年账面净值合计为 796,892.26 元，被政策性拆除风险小，如被拆除不影响公司持续经营能力。实际控制人已出具承诺书，承诺相关站点如因土地权限出现纠纷、被责令拆除或处罚，相关损失由其个人承担。</p>
.租赁土地投资风险	<p>敦煌生产基地目前承租的棉花加工厂的厂区用地系集体土地，用途为工业用地。2005 年 12 月 15 日，敦煌市政府作出了敦政土拨（2005）80 号《关于红石轧花厂建设用地的批复》，批准转渠口乡使用 53330 平米的集体未利用地修建轧花厂。2006 年 1 月 10 日，棉花加工厂与敦煌市转渠口乡人民政府签署的《土地使用协议》，同意将东沙门村二队 59 亩和秦安村三队 21 亩土地共 80 亩土地提供给棉花加工厂使用，使用期限为 50 年。协议约定敦煌市转渠口乡人民政府保证在协议期内由棉花加工厂完全自主支配该土地的使用权。另经核查，该协议未经过转渠口乡下属村民会议审议。2006 年 8 月，敦煌市人民政府向棉花加工厂核发了集体土地使用证，土地使用者登记为棉花加工厂，用途为工业用地，使用面积为 53330 平方米。根据《敦煌市人民政府办公室关于印发敦煌市农村桔杆和粪污回收利用工作方案的通知》（敦政办发【2017】267 号），敦煌市政府同意绿能农科在转渠口镇投资建设敦煌市农业废弃物综合利用项目，年产有机肥 10 万吨。2017 年 6 月 7 日，甘肃省供销合作社作出甘供销（2017）79 号批复，同意下属单位甘肃省棉麻总公司所属的敦煌市宏石棉花加工厂与股份公司签署有关棉花厂厂房及相关土地的《租赁合同》。2017 年 6 月 8 日，棉花加工厂与公司正式签署了《租赁合同》。2018 年 7 月，敦煌市转渠口镇东沙门村村民委员会及转渠口镇秦安村村民委员会出具说明，棉花加工厂与敦煌市转渠口乡人民政府签署的《土地使用协议》已经村委会授权签署且出租流转经过本村村民会议三分之二以上审议，同意棉花加工厂对公司转租。公司对该厂房屋租赁期限为 5 年，已投入使用并进行了投资建设，公司主要投入为彩钢建筑及机器设备，如到期无法续约或租金大幅上涨，可能给公司带来损失。</p>
未办理消防设计、验收备案及未取得部分房屋产权证风险	<p>2018 年度，公司未办妥房屋所有权的房屋建筑物账面净值为 12,933,985.29 元，其中 2018 年 8 月新购入 3,355,476.58 元（兰州营销分公司办公楼），2018 年新建设 7,684,121.13 元，2018 年以前建设 1,894,387.58 元。公司 2012 年 7 月将已建房屋申请办理房屋产权登记，后于土地权证范围内新建或改建了部分</p>

	<p>房屋，已向住建局申请办理房屋产权登记，天祝藏族自治县人民政府办公室、天祝藏族自治县工业和信息化局 2017 年 11 月向住建局分别向出具了《督办通知》及天工信函（2017）28 号，要求其尽快办理房产证，住建部门均已收悉。天祝厂区的部分房屋补办产权登记手续由于为历史遗留问题，需要协调具体的操作程序，产权登记手续正在办理。根据天祝县城乡建设局 2010 年 12 月 2 日出具的《关于申请“一书两证”的答复函》，上述建筑物所在地（公司住所）不在城市规划内，根据《城乡规划法》和《甘肃省城乡规划条例》的规定，不再领取《建设项目选址意见书》、《建设用地规划许可证》和《建设工程规划许可证》。被认定违章建筑而面临拆除的风险低。公司主营业务为有机肥料、微生物肥料、水溶肥料、有机无机复混肥料、基质等新型肥料的研究、生产和销售，产品及原材料主要为有机废弃物（牧区禽畜粪便及发酵料为主，另有少量尾菜）、微生物菌剂、化工原料（含 N/P/K 等无机盐，非易燃易爆物危险品）、腐植酸（用于生产有机无机复混肥）、包装物等，日常经营过程中不接触和产生易燃易爆物，公司经营场所消防安全风险较低。公司未办理消防设计和消防验收的备案，不符合《建设工程消防监督管理规定》。但根据天祝县公安局消防部门的回复，公司目前尚未因此受到行政处罚，之前未办理备案不属于重大违法违规，公司可以进行补办备案手续。根据《甘肃省消防条例》第五十六条规定：未进行消防备案的，责令限期改正，逾期未改正的，处五千元以下罚款。根据公司实际控制人令启荣出具的承诺，因为前述原因导致公司处罚，相关的经济损失其个人全部承担。公司由于客观历史原因未办理消防设计和验收的备案，违反了上述规定，但公司已在积极补办中，不属于重大违法违规，涉罚风险较小。2018 年 9 月 26 日，天祝藏族自治县公安消防大队对公司进行了消防检查，检查过程中发现公司存在消防隐患。公司已按检查要求整改，天祝藏族自治县公安消防大队已于 2018 年 10 月 18 日复查并出具（2018）第 49651 号《消防监督检查记录》说明隐患已全部整改完毕。公司在经营场所配备了室内消火栓给水系统及灭火器箱，同时公司制定了《消防管理制度》，配备了消防安全生产管理人员，而且公司每年组织两次全员消防安全培训。公司符合消防安全各项要求。天祝藏族自治县人民政府 2018 年 7 月 24 日出具证明：甘肃绿能农业科技股份有限公司在该县境内的车间厂房及四个废弃物加收点的用地及设施，除征用外，企业能够正常使用经营。公司部分房屋未办理房屋产权证，存在被拆除或处罚的风险，公司实际控制人已出具承诺，如因未办理房屋产权登记证造成被拆除或罚款，其损失由实际控制人个人承担。公司实际控制人令启荣出具承诺，因为消防未备案原因导致公司处罚，相关的经济损失其个人全部承担。应对措施：公司正积极与相关部门沟通尽快补办手续。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	甘肃绿能农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	GanSu LvNeng Agricultural science and Technology Co., Ltd.
证券简称	绿能农科
证券代码	873143
法定代表人	令启荣
办公地址	甘肃省武威市天祝县华藏寺镇红大口

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	杨燕
职务	董事会秘书
电话	0935-3135910
传真	0935-3135900
电子邮箱	gslnrq@126.com
公司网址	http://www.gslnrq.com/Html/index.Htm
联系地址及邮政编码	甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口 733000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2016年12月16日
挂牌时间	2019年3月22日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	根据《国民经济行业分类》(GB/4754-2011)，公司所处行业属于“有机肥料及微生物肥料制造”（C2625）；根据证监会《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司所处行业属于废弃资源综合利用业“C42 废弃资源综合利用业”；根据全国中小企业股份转让系统公司2015年发布的《挂牌公司管理型分类结果》，公司所处行业为“有机肥料及微生物肥料制造”（C2625）；根据全国股份转让系统公司发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业为“11101012 化肥与农用药剂”。
主要产品与服务项目	有机肥料、微生物肥料、水溶肥料、有机无机复混肥料、基质等新型肥料的研究、生产和销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	17,810,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	甘肃绿能农业科技股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	令启荣

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91620623750945038D	否
注册地址	甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇红大口	否
注册资本（元）	17,810,000	否

五、 中介机构

主办券商	国元证券
主办券商办公地址	合肥市梅山路 18 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审亚太会计事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	陈吉先、姜彪
会计师事务所办公地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22-23 层

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	20,694,071.61	9,291,921.66	122.71%
毛利率%	50.67%	37.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,110,912.90	-1,400,019.05	179.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	556,943.3	-1,916,643.04	129.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.9756%	-3.74%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.4918%	-5.11%	-
基本每股收益	0.0624	-0.0786	179.19%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	46,545,813.78	43,754,018.69	6.38%
负债总计	8,655,663.04	6,974,780.85	24.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,890,150.74	36,779,237.84	3.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.13	2.07	2.42%
资产负债率%（母公司）	18.60%	15.94%	-
资产负债率%（合并）	18.60%	15.94%	-
流动比率	3.80	7.16	-
利息保障倍数	43.42	-34.55	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	790,297.56	-1,696,795.48	-146.58%
应收账款周转率	7.69	3.23	-
存货周转率	1.58	1.72	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	6.38%	-7.79%	-
营业收入增长率%	122.71%	7.70%	-
净利润增长率%	179.35%	-449.65%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	17,810,000	17,810,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
天祝县甘肃绿能瑞奇生物技术有限公司新建年处理5万方畜禽养殖废弃物污染防治	15,000.00
天祝县甘肃绿能瑞奇生物技术有限公司新建年处理5万方畜禽养殖废弃物污染防治	5,000.00
农产品加工等废弃物综合利用项目	20,000.00
甘肃绿能瑞奇生物技术有限公司年产5万吨氨基酸、植殖酸生物肥暨高校生态农业示范基地建设项目	45,000.00
武威市天祝县270万株优质种苗繁育推广基地改扩建项目	27,000.00
甘肃绿能瑞奇生物技术有限公司污染综合治理项目	50,000.00
天祝县5万吨有机肥加工扩建项目日光温室及催芽室建设项目	33,228.07
天祝县农业废弃物回收网络体系建设项目	15,000.00
2000吨恒温库建设项目	38,791.67
电费减免	14,347.00
高新技术企业奖励	200,000.00
科技局高新技术奖励	230,000.00
天祝县2018年第六批外经贸发展专项补贴款	4,000.00
营业外支出	-45,637.80
非经常性损益合计	651,728.94
所得税影响数	97,759.34

少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	553,969.6

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	2,910,002.44		2,839,650.37	
应收票据及应收账款		2,910,002.44		2,839,650.37
应付账款	797,795.65		490,316.26	
应付票据及应付账款		797,795.65		490,316.26
管理费用	4,031,344.83	3,341,721.78	2,225,107.96	1,746,968.53
研发费用		689,623.05		478,139.43

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是一家专门从事绿色有机新型肥料研发、生产、销售和服务的高科技型企业，依托甘肃省及周边地区丰富的有机废弃物资源，在研发、采购、生产和销售方面都建立了符合企业自身特点的模式，其商业模式可以从以下几个方面阐述：

（一）研发模式

公司的研发模式主要是自主研发、与科研单位技术合作以及专利技术购买三种形式相结合。当前最主要的是与高校、科研单位技术合作进行技术成果应用转化研发，主动利用科研单位的专利技术，并将科研精力主要集中在基础技术的自主应用改进上，包括主要经济作物专用肥料、精准智能施肥技术方案及基础菌株的扩繁、培养和与其它菌种的结合等。

公司与甘肃省科学院生物研究所（以下简称“研究所”）及甘肃农业大学园艺学院（以下简称“园艺学院”）分别达成过研发产品合作，具体如下：

2017年12月30日，股份公司与研究所《甘肃绿能农业科技股份有限公司与高等院校合作研发协议》，协议约定：公司与研究所合作新型肥料的生产研发，研究所负责肥料的基础研究工作，对产品的生产技术和原料特性进行持续的改进研究，公司提供场地、设备和人员，负责管理营销。合作前双方已有的知识产权归各自所有，合作过程中新产生的所有技术秘密及专利归双方共同拥有，双方均有单独或共同使用的权利，未经对方书面同意，任何一方不能将共有技术及专利擅自转让、许可或与第三方合作使用；双方合作过程中涉及和了解的所有技术秘密，不得向外泄密或转让。截至本公开转让说明书签署日，该协议正在履行，公司与研究所在履行合同过程中无争议，无法律纠纷。

2014年5月16日，公司与园艺学院签署《产学研合作协议书》，其中约定公司委托园艺学院开发基质产品或技术工艺，研发的产品和技术的产权归属和涉及费用双方另行协商。截至本公开转让说明书签署日，该协议正在履行，公司与园艺学院在履行合同过程中无争议，无法律纠纷。

（二）采购模式

公司主要采用“销售预测+库存量”的方式确定采购计划。报告期内，公司主要采取有机废弃物原料集中地设厂的策略，由供应商送至公司，同时考虑到有机废弃物来源较为分散及环境保护要求，公司已自建回收网点辅助收购；微生物菌剂、腐植酸、包装物等主要依靠常规的渠道向生产企业进行采购。在原材料质量控制方面，公司制定了相应的规定，除了供货商需出具产品质检报告外，生产质检员还需对产品的外观、产品包装及规格以及有机物含量等进行检查，验收合格后方可入库。

（三）生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式，以市场为导向组织生产活动，满足客户对产品的需求。在生产效率控制上，公司在原材料供应充足的情况下，除了必要的维修和保养，生产线一旦开工一般保持24小时连续生产，连续化生产模式可以降低单位成本。产品质量控制方面，公司合理安排生产计划并制定标准化的作业流程计划，减少生产过程中的浪费和生产损耗，产品完工后由质检中心按照规程对产品进行质量检验，检验合格方可入库。

（四）销售模式

公司产品采取以大户直销、政府招投标为主，经销为辅的销售模式。销售区域方面，企业产品销售主要集中于甘肃省省内、以西藏自治区为主的周边地区，产地附近销售居多。客户方面，公司长期积累了一些稳定的直销客户，并与相关政府单位保持了良好的长期合作关系，拓展了少量经销商客户。由于公司的产品品牌处于拓展期，市场影响力还需要进一步提升，需要进一步向更大的市场范围进行宣传推广本公司及其产品。

销售团队方面，企业主要依靠公司核心创始人员和自建销售团队进行产品销售，目前企业自建销售团队

规模较小，企业在扩大规模之后将会扩建销售团队。

公司与经销商的合作模式为：公司与经销商的合作模式为买断模式，与经销商签订合同条款与直销客户相同，签订单价合同或总价合同，定价采用市场定价，定价原则与直销相同，在公司统一定价基础上根据经销商采购量、市场开拓计划与经销商协商确定，结算方式根据经销商的不同分别为预收、发货收款或信用期结算，与经销商无收益分成约定。

（五）公司的盈利模式

公司利用自有技术团队、依托甘肃省农科院等多家科研单位技术支持进行新型绿色有机肥料产品的研发，通过采购商业化利用程度较低的有机废弃物（牧区禽畜粪便为主）、微生物菌剂、腐植酸、包装物等原材料和辅助材料进行产品生产，其生产工艺和配方具有独特性和成熟性，主要产品包括了有机肥料、微生物肥料、水溶肥、复混肥和基质等，辅助以有机废弃物处理、土壤改良和工厂化育苗等相关产品和服务，企业采取以直销、政府招投标销售为主、经销为辅的销售模式进行销售，产品质量和企业信誉得到了市场和客户的认可，最终形成企业区域竞争优势和持续盈利能力。

总的来说，企业的核心竞争力来源于对区域优质、集中的有机废弃物资源的掌握，成熟的有机肥和微生物菌剂培育扩繁等核心技术，覆盖整个作物生长期的绿色投入品和全程服务体系，以及长期以来形成的区域品牌美誉度，企业利用其核心竞争力在其区域竞争中始终保证稳定的原料供给、持续的技术支持和稳定的市场增长，从而形成企业独特的盈利模式。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2018 年度，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营目标，加强团队的管理，鼓励技术创新，在提高产量的同时，不断提升产品的转型升级，完善销售渠道，合理配置资源，注重风险防控，提升核心竞争力，促进企业持续快速稳定发展。随着国家对新三板企业关注度的显著提升，微生物肥料市场不断扩大，公司主营业务发展前景良好。

1、财务业绩情况

2018 年度，公司实现营业收入 2069.41 万元，比上年同期增长 122.71%；利润总额 124.69 万元，同比上升 175.01%，公司实现净利润 111.09 万元，同比上升 179.35 %。

2、业务拓展情况

公司不断完善内部控制制度，进行科学管理。在质量管理方面，严格依照质量管理体系的要求规范研发和生产，严格控制风险；财务管理方面，公司严格依据财务管理制度进行规范运作，保障公司资产安全，并为公司业务不断发展提供充分、科学的资金保障；人才管理方面，公司进一步加强人才的开发和

建设工作，一方面制定出合理的薪酬和考核制度，并不断改善工作环境，提高员工的生活待遇和个人成就感，创造积极向上的企业精神，另一方面不断加大内部人才的发掘和培养力度，加强岗位学习培训。

3、质量管理与技术研发情况

公司不断优化工艺，坚持严格执行产品检验程序，优化产品检验流程。

报告期内，公司继续加大新产品研发投入，以及新的市场开拓。

(二) 行业情况

公司所处行业的主管部门主要是中华人民共和国农业部及农业部各直属单位，相关行业协会和专业性委员会同时进行行业自律管理。另外公司业务受到国家发展和改革委员会、环境保护部、工商总局、国家质量监督检验检疫总局等行政机关监管。此外，中国农业部对微生物肥料实行登记证管理制度，中国微生物学会农业微生物学专业委员会、中国土壤学会土壤生物和生物化学专业委员会、中国植物营养与肥料学会微生物与菌肥专业委员会和农业部微生物肥料和食用菌菌种质量监督检验测试中心、中国磷复肥工业协会等专业组织对该行业进行自律性规范指导等。

有机肥和微生物肥料制造行业监管较严，国家对生物肥料行业颁布了 NY 系列标准、GB 标准和《肥料登记证管理办法》，对生物肥料生产企业进行认证，拥有生产许可证的企业才能生产和销售。

在技术不断成熟、产品种类不断丰富、有机废弃物来源充足、市场需求空间巨大、政策支持和市场规范度不断提升和食品安全意识不断强化的大环境下，有机肥料行业规模将不断扩大，

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	4,740,317.35	10.18%	3,954,379.81	9.03%	19.88%
应收票据与应收账款	2,466,130.58	5.30%	2,910,002.44	6.65%	-15.25%
存货	8,795,556.68	18.90%	4,087,950.90	9.34%	115.16%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	27,957,762.80	60.07%	15,086,059.38	34.48%	85.32%
在建工程	0	0%	7,694,776.00	17.59%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付票据及应付账款	2,072,743.37	4.45%	797,795.65	1.82%	159.81%

资产负债项目重大变动原因：

存货：本报告期年末存货余额 879.56 万元，占总资产比例 18.90%，较上年增长 115.16%，

主要原因：2018 年度产能提高，为 2019 年初销售提前备货。

固定资产：本报告期年末固定资产余额 2795.78 万元，占总资产比例 60.07%，较上年增长 85.32%，

主要原因：1、为增加产能，公司成立了敦煌分公司，建成生产厂房和生产线设备；2、在建工程全部转入固定资产。

应付票据及应付账款：本报告期末余额 207.27 万元，占总资产比例 4.45%，较上年增长 159.81%，主要因为为生产规模逐渐扩大，原材料采购增大，造成应付账款增长。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	20,694,071.61	-	9,291,921.66	-	122.71%
营业成本	10,207,436.60	49.33%	5,800,308.17	62.42%	75.98%
毛利率%	50.67%	-	37.58%	-	-
管理费用	5,824,612.61	28.14%	3,341,721.78	35.96%	74.30%
研发费用	952,724.90	4.60%	689,623.05	7.42%	38.15%
销售费用	2,866,981.50	13.85%	1,528,859.09	16.45%	87.52%
财务费用	23,117.10	0.11%	-91,430.81	-0.98%	-125.28%
资产减值损失	391,864.98	1.89%	224,951.32	2.42%	74.20%
其他收益	249,019.74	1.20%	204,000.00	2.20%	22.07%
投资收益	195,261.64	0.94%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	844,150.49	4.08%	-2,006,067.67	-21.59%	142.08%
营业外收入	451,749.32	2.18%	344,100.00	3.70%	31.28%
营业外支出	49,040.12	0.24%	261.01	0.003%	18,688.60%
净利润	1,110,912.90	5.37%	-1,400,019.05	-15.07%	179.35%

项目重大变动原因：

一、营业收入：本报告期末营业收入 879.56 万元，较上年同比增长 122.71%，主要原因：1、由于公司产能增大，由于公司新组建了敦煌分公司，生产量及销售增加。2、公司中标陇西县农业技术推广中心合同额为 999.55 万元，

二、营业成本：本报告期末营业成本 1020.74 万元，较上年同比增长 75.98%，主要原因：随着营业收入的递增，本年度营业成本增加。

三、毛利率：本报告期末毛利率为 50.67%，较上年 37.58%同比增长，2018 年毛利率高出前两年主要得益于：2018 年有机肥料、微生物肥料、复混肥料价格受国家政策鼓励影响价格大幅上扬，公司 2018 年有机肥料、微生物肥料销售单价高于 2017 年度销售单价，同时由于生产规模效应固定成本降低导致单位成本下降，利润空间增厚较多。

四、管理费用：本报告期末管理费用 582.46 万元，较上年同期增加 74.30%，主要原因是因为本年度团队扩建，薪酬提高主要由于职工薪酬、招待费、办公费、租金、折旧及摊销、中介机构费用的增加。职工薪酬的增加主要是薪资水平的提升，员工级别的提高及少量人数增加；招待费、办公费及租金增加

主要是由于公司扩张需要，设立了敦煌分公司、兰州营销分公司后相关费用增加所致；无形资产摊销增加主要是由于新购买的专利摊销所致；中介机构费主要为挂牌新三板费用。

五、研发费用：本报告期末研发费用 95.27 万元，较上年同比增长 38.15%，主要原因为：公司增加研发投入进行新品研发，扩大田间实验范围，增加专家咨询费用。

六、销售费用：本报告期销售费用 286.70 万元，较上年同比增长 87.52%，主要原因为：运费费率由于市场费率提高、距离较远、时间要求紧及公司定价中已考虑承担较高运费等因素造成吨运费增长较高。

七、资产减值损失：本报告期资产减值损失为 39.19 万元，较上年同比增长 74.20%，是由于个别应收账款账龄增加所致。

八、营业利润及净利润：公司报告期内营业利润及净利润同比上年增长：142.08%、179.35%，是由于 2018 年有机肥料、微生物肥料、复混肥料销售量增大，价格受国家政策鼓励影响价格大幅上扬，公司 2018 年有机肥料、微生物肥料销售单价高于 2017 年度销售单价，同时由于生产规模效应固定成本降低导致单位成本下降，利润空间增厚较多。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	20,355,329.16	8,797,930.61	131.14%
其他业务收入	338,742.45	493,991.05	-31.43%
主营业务成本	9,870,808.25	5,486,330.55	79.92%
其他业务成本	336,628.35	313,977.62	7.21%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
有机肥料	9,939,855.67	48.03%	5,051,351.58	54.36%
生物肥料	4,109,008.68	19.86%	669,795.43	7.21%
有机无机复混肥料	4,635,333.42	22.40%	2,296,813.49	24.72%
水溶肥料	271,941.86	1.31%	531,017.55	5.71%
基质	1,399,189.53	6.76%	248,952.56	2.68%
其他	338,742.45	1.64%	493,991.05	5.32%
合计	20,694,071.61	100%	9,291,921.66	100%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

本报告期内，公司增加新产品研发，生物肥料的销售额有所提升。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	陇西县农牧局	9,960,271.20	48.13%	否
2	甘肃尕斯库勒国家级自然保护区管理	2,384,908.66	11.52%	否

	局			
3	敦煌市农业技术推广中心	2,158,442.00	10.43%	否
4	天祝县农业技术推广中心	1,613,680.00	7.80%	否
5	武山县农业综合开发办公室	559,000.00	2.70%	否
合计		16,676,301.86	80.58%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	天津嘉泰丰塑料编织有限公司	1,249,059.00	15.19%	否
2	天祝藏族自治县后的商贸中心	754,950.20	9.18%	否
3	金昌中智信达工贸有限公司	516,648.40	6.28%	否
4	张永国	496,705.00	6.04%	否
5	拉毛加	468,797.00	5.70%	否
合计		3,486,159.60	42.39%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	790,297.56	-1,696,795.48	-146.58%
投资活动产生的现金流量净额	32,856.65	-14,932,462.04	-100.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-37,216.67	-3,053,680.00	-98.78%

现金流量分析：

6.33 现金流量表项目

6.33.1 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
利息收入	22280.75	145,167.02
政府补助	448,347.00	343,500.00
往来款	221,196.70	403,027.46
其他	59979.56	600.00
合计	751,804.01	892,294.48

6.33.2 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
手续费及其他	7,184.48	5,638.71
付现销售费用	524,808.03	1,404,787.46
付现管理费用	839,905.65	1,801,545.32
罚款支出	-	261.01
滞纳金	36,671.50	-
往来款	263,381.76	365,994.83
保函保证金	14,000.00	-
合计	1,685,951.42	3,578,227.33

6.34 现金流量表补充资料

6.34.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	1,110,912.90	-1,400,019.05
加：资产减值准备	391,864.98	224,951.32
信用减值损失（新金融准则）	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,714,709.95	1,250,024.61
无形资产摊销	279,808.15	290,438.24
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	-	
公允价值变动损失	-	
财务费用	28,715.63	48,097.50
投资损失		
递延所得税资产减少	135,946.79	-262,209.63
递延所得税负债增加	-	
存货的减少	-4,707,605.78	-1,444,010.89
经营性应收项目的减少	3,508,887.16	-302,024.43
经营性应付项目的增加	-1,423,922.48	-102,043.15
其他	-249,019.74	
经营活动产生的现金流量净额	790,297.56	-1,696,795.48
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	4,740,317.35	3,954,379.81
减：现金的期初余额	3,954,379.81	23,637,317.33
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	785,937.54	-19,682,937.52

6.34.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	4,740,317.35	3,954,379.81
其中：库存现金	126.14	36,482.77
可随时用于支付的银行存款	4,680,191.21	3,917,897.04
可随时用于支付的其他货币资金	60,000.00	

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	4,740,317.35	3,954,379.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

公司于2018年4月20日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于追认公司购买理财产品的方案》，《关于公司授权总经理购买理财产品的方案》，并于2018年5月6日第二次临时股东大会，审议通过。

公司为提高资金使用效率，增加投资收益，在保证日常经营资金需求和资金需求和资金安全的前提下，与中国农业银行股份有限公司天祝县支行营业部签订理财产品合同，投资金额700万元，期限133天，资金来源为公司自有资金。

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

4.27.1 会计政策变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表：(1)原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；(5)原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的及公司

净利润和股东权益无影响。

4.27.1.1 对 2018 年 12 月 31 日资产负债表期初数主要影响如下：

项 目	会计政策变更前年末余额	会计政策变更调整额	会计政策变更后年末余额
应收账款	2,910,002.44	-2,910,002.44	
应收票据及应收账款		2,910,002.44	2,910,002.44
应付账款	797,795.65	-797,795.65	
应付票据及应付账款		797,795.65	797,795.65

4.27.1.2 对 2018 年度利润表上年数主要影响如下：

项 目	会计政策变更前年末余额	会计政策变更调整额	会计政策变更后年末余额
管理费用	4,031,344.83	-689,623.05	3,341,721.78
研发费用		689,623.05	689,623.05

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

报告期内，公司作为一家有社会责任感的企业，在自身不断发展壮大的同时，时刻不忘企业所应承担的社会责任，坚持实现对社会、员工、客户及投资者共赢理念，促进企业与社会的协调和谐与可持续发展，公司一直将培养人才、尊重人才放在企业发展的首位，努力营造和谐并富有活动力的人才培养环境。积极奉行“以人为本、唯才是用”的人才观，为各类人才搭建起充分施展才华的舞台，公司积极参与相关部门组织的社会公益活动，努力解决地方劳动力就业问题，并按国家相关法规缴纳社会保险及住房公积金，全力打造具有社会责任感的企业。

三、 持续经营评价

报告期内，公司董事会和管理层紧紧围绕公司发展战略和年初制定的经营目标，在产品研发、销售和服务方面发展。以“优质的品质”和“创新的技术”作为公司发展的长期战略，布局新的产品品类，努力加快技术创新步伐，积极开拓端市场，提高市场占有率，强化产品质量和内控管理，倡导全员利润意识，降本增效。

在产品方面，报告期内，公司持续进行产品结构调整，提高高技术含量、进一步满足农户的需求。同时，公司也在不断增强产品的研发。

在销售方面，报告期内，公司进一步扩大市场影响力，积极拓展渠道合作伙伴，通过更多专业的合作伙伴，来带动公司的影响力和市场占有率。

在服务方面，报告期内，公司不断完善企业管理，提高综合服务质量，公司制定了严格的售后服务管理制度，以品牌化经营、提高顾客满意度为导向，建设人性化的售后服务管理体系。的服务信息管理

系统，提高服务运营能力，强化服务知识管理，提高公司的综合服务能力，提升企业品牌形象。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、行业竞争加剧风险，

我国有机肥料及微生物肥料制造行业处于起步阶段，中小企业众多，行业集中度低，产品严重同质化，价格竞争激烈。但是，有机肥料及微生物肥料相对于传统的化肥来说，具有增强土壤肥力，保护生态环境，提高农产品品质，增强农业的可持续发展能力等优势，代表了未来农业的发展方向，属于政府鼓励行业。因此，不可避免会吸引大量的资本加入到市场竞争的行列中来，行业竞争的加剧势必会给公司的发展壮大带来压力。

2、税收优惠政策变化的风险

根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知（财税【2008】56号）》的规定：

自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥免征增值税；二、享受上述免税政策的有机肥产品指有机肥料、有机-无机复混肥和生物有机肥。本公司生产销售上述有机肥产品，符合享受免缴增值税优惠的条件，并取得了相关备案，在报告期内一直享受该税收优惠。

公司于2017年11月2日被甘肃省技术厅、甘肃省财政厅、甘肃省国家税务局、甘肃省地方税务局认定为高新技术企业，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《企业所得税实施条例》和《国税函(2009)203号关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的相关规定，公司作为高新技术企业于2017年起至2019年适用的企业所得税税率为15.00%，并享受研发费用加计扣除政策。

公司2016年-2018年享受企业所得税优惠按照15%税率缴纳。预计公司享受的相关税务扶持政策会持续一定时间，若上述国家政策出现调整，公司将面临税负上升的风险，将会对公司经营业绩产生一定影响。

3、回收站点建设土地使用风险

公司依据天祝藏族自治县发展和改革委员会下发的天发改发【2012】160号《天祝县发展和改革委员会关于转发市发改委〈关于甘肃省绿能瑞奇生物技术有限公司农牧业有机废弃物回收网络体系建设及综合利用加工生产生物有机肥循环经济项目登记备案的通知〉的通知》，实施有机废弃物回收站点项目。

天祝县畜牧兽医局出具复函，四个回收站不在基本草原内，不占用草原。天祝县华藏林场、华隆保护站出具复函，四个回收站处于祁连山自然保护区外，不占用林地。

该项目2015年9月14日取得武威市环境保护局出具的项目验收申请的批复（武市环验【2015】33号），通过了环评验收。

四个站点合计原值663,733.44元，2015年6月12日收到政府30万补贴，2018年固定资产账面价值576,909.72元。

天祝藏族自治县人民政府2018年7月24日出具证明：甘肃绿能农业科技股份有限公司在我县境内，公司现有土地上建设的车间厂房，四个废弃物回收点的用地及设施，除征用外，企业能够正常使用经营。根据《敦煌市人民政府办公室关于印发敦煌市农村桔杆和粪污回收利用工作方案的通知》（敦政办发【2017】267号）和《敦煌市农牧局关于印发2017年敦煌市农村桔杆回收点建设实施方案的通知》（敦农发【2017】276号）文件，敦煌市政府和敦煌市农牧局同意由敦煌分公司在七里镇、阳关镇等地建设7个农作物桔杆固定回收点（截至本公开说明书签署日，已建桔杆回收点6个）。目前，敦煌分公司已分别与六个村委会签署了临时用地协议，用地性质均为集体未利用地，其中一处租赁期为1年，其他五处均为10年，公司负责地面设施修建，不支付土地使用费用，公司地面设施建设已支付229,547.00元。

以上用地事项均已经过所在地村民会议审议通过，用地协议已取得当村委会所在地政府的审批许可。

4、租赁土地投资风险

敦煌生产基地目前承租的棉花加工厂的厂区用地系集体土地，用途为工业用地。2005年12月15日，敦煌市政府作出了敦政土拨（2005）80号《关于红石轧花厂建设用地的批复》，批准转渠口乡使用53330平方米的集体未利用地修建轧花厂。2006年1月10日，棉花加工厂与敦煌市转渠口乡人民政府签署的《土地使用协议》，同意将东沙门村二队59亩和秦安村三队21亩土地共80亩土地提供给棉花加工厂使用，使用期限为50年。协议约定敦煌市转渠口乡人民政府保证在协议期内由棉花加工厂完全自主支配该土地的使用权。另经核查，该协议未经过转渠口乡下属村民会议审议。2006年8月，敦煌市人民政府向棉花加工厂核发了集体土地使用证，土地使用者登记为棉花加工厂，用途为工业用地，使用面积为53330平方米。

根据《敦煌市人民政府办公室关于印发敦煌市农村桔杆和粪污回收利用工作方案的通知》（敦政办发【2017】267号），敦煌市政府同意绿能农科在转渠口镇投资建设敦煌市农业废弃物综合利用项目，年产有机肥10万吨。2017年6月7日，甘肃省供销合作社作出甘供销（2017）79号批复，同意下属单位甘肃省棉麻总公司所属的敦煌市宏石棉花加工厂与股份公司签署有关棉花厂厂房及相关土地的《租赁合同》。2017年6月8日，棉花加工厂与公司正式签署了《租赁合同》。2018年7月，敦煌市转渠口镇东沙门村村民委员会及转渠口镇秦安村村民委员会出具说明，棉花加工厂与敦煌市转渠口乡人民政府签署的《土地使用协议》已经村委会授权签署且出租流转经过本村村民会议三分之二以上审议，同意棉花加工厂对公司转租。

公司对该厂房租赁期限为5年，已投入使用并进行了投资建设，公司主要投入为彩钢建筑及机器设备，如到期无法续约或租金大幅上涨，可能给公司带来损失。

5、未办理消防设计、验收备案及未取得部分房屋产权证风险

2018年9月30日公司未办妥房屋所有权的房屋建筑物账面净值为12,933,985.29元，其中2018年8月新购入3,355,476.58元（兰州营销分公司办公楼），2018年新建设7,684,121.13元，2018年以前建设1,894,387.58元。

公司2012年7月将已建房屋申请办理了房屋产权登记，后于土地权证范围内新建或改建了部分房屋，已向住建局申请办理房屋产权登记，天祝藏族自治县人民政府办公室、天祝藏族自治县工业和信息化局2017年11月向住建局分别向出具了《督办通知》及天工信函（2017）28号，要求其尽快办理房产证，住建部门均已收悉。天祝厂区的部分房屋补办产权登记手续由于为历史遗留问题，需要协调具体的操作程序，产权登记手续正在办理。

根据天祝县城乡建设局2010年12月2日出具的《关于申请“一书两证”的答复函》，上述建筑物所在地（公司住所）不在城市规划内，根据《城乡规划法》和《甘肃省城乡规划条例》的规定，不再领取《建设项目选址意见书》、《建设用地规划许可证》和《建设工程规划许可证》。被认定违章建筑而面临拆除的风险低。

公司未办理消防设计和消防验收的备案，不符合《建设工程消防监督管理规定》。但根据天祝县公安局消防部门的回复，公司目前尚未因此受到行政处罚，之前未办理备案不属于重大违法违规，公司可以进行补办备案手续。根据《甘肃省消防条例》第五十六条规定：未进行消防备案的，责令限期改正，逾期未改正的，处五千元以下罚款。根据公司实际控制人令启荣出具的承诺，因为前述原因导致公司处罚，相关的经济损失其个人全部承担。公司由于客观历史原因未办理消防设计和验收的备案，违反了上述规定，但公司已在积极补办中，不属于重大违法违规，涉罚风险较小。

（二） 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	196,414.41
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

6. 其他	0	0
-------	---	---

关联交易已经 2017 年度股东大会审议通过。

(三) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺内容如下：

本人及本人控制和可以施加重大影响的其他企业目前没有以任何形式从事与股份公司及股份公司控股企业的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务或活动。

本人在作为股份公司的股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间，保证本人及本人控制和可以施加重大影响的其他企业不在中国境内、外以任何形式直接或间接从事与股份公司主营业务或者主营产品相竞争或者构成竞争威胁的业务活动，包括但不限于在中国境内、外投资、收购、兼并与股份公司主营业务或者主要产品相同或者相似的公司、企业或者其他经济组织。

本人将不会利用股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员的地位，通过任何途径或方式损害股份公司及其他股东的合法利益。

承诺人因违反上述承诺所获的利益及权益将归股份公司及其控股企业所有；承诺人同意承担并赔偿因违反上述承诺而给股份公司及其控股企业造成的一切经济损失，以及股份公司及其控股企业为主张其经济损失而支出的所有费用，报告期内相关人员履行了承诺。

2、实际控制人已出具承诺书，承诺相关站点如因土地使用权限出现纠纷、被责令拆除或处罚，相关损失由其个人承担。

公司在天祝县四个有机废弃物回收站点和敦煌市六个秸秆回收站点的功能为辅助收集原材料被政策性拆除风险小，如被拆除不影响公司持续经营能力。

公司部分房屋未办理房屋产权证，存在被拆除或处罚的风险，公司实际控制人已出具承诺，如因未办理房屋产权登记证造成被拆除或罚款，其损失由实际控制人个人承担。

报告期内未出现相关损失，未出现需要实际控制人履行承诺的情况。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	11,487,500	64.50%	0	11,487,500	64.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,800,000	10.11%	0	1,800,000	10.11%	
	董事、监事、高管	307,500	1.73%	0	307,500	1.73%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,322,500	35.50%	0	6,322,500	35.50%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,400,000	30.32%	0	5,400,000	30.32%	
	董事、监事、高管	922,500	5.18%	0	922,500	5.18%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		17,810,000	-	0	17,810,000	-	
普通股股东人数							35

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量
1	令启荣	7,200,000	0	7,200,000	40.43%	5,400,000	1,800,000
2	甘肃现代农业 产业创业投资 基金有限公司	3,750,000	0	3,750,000	21.06%	0	3,750,000
3	梅立绥	900,000	0	900,000	5.05%	0	900,000
4	俞金城	700,000	0	700,000	3.93%	0	700,000
5	马涛	700,000	0	700,000	3.93%	525,000	175,000
合计		13,250,000	0	13,250,000	74.40%	5,925,000	7,325,000

马涛为令启荣妹夫。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司股东令启荣直接持有甘肃绿能农业科技股份有限公司的股份数量为 7,200,000 股，直接持股比例为 40.4267%，为股份公司的第一大股东，其他股东股权较为分散，令启荣依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，令启荣是公司控股股东；令启荣可以实际支配挂牌公司股份表决权超过 30%，并任公司董事长兼总经理，为公司实际控制人。

令启荣先生出生于 1963 年 2 月 9 日，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，毕业于中国人民大学哲学系。1986 年 7 月至 1997 年 10 月就职于甘肃省人事厅；1997 年 11 月至 2002 年 2 月担任兰州和平牡丹园林有限公司经理、法定代表人；2002 年至 2016 年 12 月 19 日担任甘肃新天地景观工程有限公司总经理、法定代表人；2016 年 12 月 20 日至今担任甘肃新天地景观工程有限公司法定代表人；2011 年至今担任甘肃省土壤肥料协会副理事长；2004 年至 2016 年 12 月 15 日担任绿能瑞奇执行董事；2016 年 12 月 16 日至今担任绿能农科董事长兼总经理、法定代表人。

报告期内控股股东、实际控制人无变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行借款	绿能农科	4,000,000.00	4.78%	3月27日至6月5日	否
合计	-	4,000,000.00	-	-	-

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
令启荣	董事长、总经理	男	1963年2月	本科	2016年12月-2019年12月	是
党昇荣	董事、副总经理	男	1981年10月	本科	2016年12月-2019年12月	是
黄荣昌	董事	男	1963年12月	本科	2016年12月-2019年12月	否
马涛	董事、副总经理	男	1972年10月	高中	2016年12月-2019年12月	是
马忠仁	董事	男	1962年1月	本科	2016年12月-2019年12月	否
韦宇鹏	监事会主席	男	1987年11月	大专	2016年12月-2019年12月	是
胡天曾	职工代表监事	男	1978年7月	大专	2016年12月-2019年12月	是
魏丽娟	监事	女	1989年12月	本科	2018年04月-2019年12月	是
罗丹	副总经理	男	1973年1月	本科	2016年-12月-2019年12月	是
杨燕	董事会秘书	女	1986年1月	大专	2018年04月-2019年12月	是
张宏	财务负责人	女	1972年9月	大专	2017年10月-2019年12月	是
陈燕玲	监事	女	1988年8月	本科	2016年12月-2018年04月	是
党昇荣	董事会秘书	男	1981年10月	本科	2016年12月-2018年04月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

股东马涛为股东令启荣的妹夫。除此以外，其他人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
令启荣	董事长、总经理	7,200,000	0	7,200,000	40.4267%	0
党昇荣	董事、副总经理	100,000	0	100,000	0.5615%	0
黄荣昌	董事	80,000	0	80,000	0.4492%	0
马涛	董事、副总经理	700,000	0	700,000	3.9304%	0
马忠仁	董事	250,000	0	250,000	1.4037%	0
韦宇鹏	监事会主席	20,000	0	20,000	0.1123%	0
罗丹	副总经理	40,000	0	40,000	0.2246%	0
杨燕	董事会秘书	40,000	0	40,000	0.2246%	0
合计	-	8,430,000	0	8,430,000	47.333%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
党昇荣	董事、董事会秘书	离任	董事、副总经理	2018年4月20日，经董事会第十一次会议决议，公司免去党昇荣董事会秘书职务，任命杨燕为董事会秘书。
杨燕	办公室主任	新任	董事会秘书	2018年4月20日，经董事会第十一次会议决议，公司免去党昇荣董事会秘书职务，任命杨燕为董事会秘书。
陈燕玲	监事	离任	无	辞职
魏丽娟	销售员	新任	监事	2017年6月28日，陈燕玲监事辞职。2018年4月20日，公司召开第一届监事会第四次会议，通过《关于提

				名魏丽娟为公司第一届监事会监事的议案》。
--	--	--	--	----------------------

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

√适用 □不适用

报告期内：

1. 高级管理人员

杨燕，女，1986年1月5日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，毕业于中央广播电视大学，2007年9月至2010年5月在成都中国水电五局任质量部资料员，2010年6月至2013年3月在甘肃众城建筑工程有限公司任工程部造价员，2013年4月至2016年12月15日担任绿能瑞奇办公室主任，2016年12月16日至2016年12月28日任绿能农科财务总监、办公室主任，2017年1月11日至2018年4月20日担任绿能农科办公室主任，2018年4月20日至今担任绿能农科董事会秘书。

2. 监事

魏丽娟，女，1989年12月17日生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，2013年7月毕业于甘肃农业大学，获学士学位。2013年8月至2013年10月就职于甘肃迪信通公司，任销售员；2013年11月至2104年10月，就职于甘肃华壹环保有限公司，任库管员；2014年11月至2016年1月，就职于甘肃国际太阳能大酒店，任接待员；2016年2月至今，就职甘肃绿能农业科技股份有限公司及其前身，任销售员；2018年4月23日至今担任绿能农科公司监事。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	16	16
生产人员	57	42
销售人员	10	10
技术人员	3	3
财务人员	6	5
员工总计	92	76

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	9	8
专科	17	16
专科以下	66	52
员工总计	92	76

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1. 人员变动：公司严格按照劳动法的相关法律法规进行人员变动操作。
2. 人才引进：通过人才市场现场招聘 和网络招聘相结合进行人才引进。
3. 培训情况：公司根据各部门培训需求，结合公司实际情况，采取内部培训和外部培训相结合，培训内容

包括新员工岗前培训、管理能力培训、专业技术培训等。

4. 薪酬情况：公司薪酬体系主要根据岗位确定工资，岗位工资、学历津贴、职称津贴、工龄工资等组成。公司实行全员劳动合同制，按照国家有关法律法规缴纳各项保险，与员工签订《劳动合同》。

5. 公司不存在承担离退休人员薪酬情况。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	0	0
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况

无

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》和规范性文件的要求，依法建立健全了股东大会、董事会、监事会和管理层构成的法人治理结构，依法完善了《公司章程》、“三会”议事规则等公司治理规则。建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均能按照要求出席相关会议，履行各自的权利和义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

按照《公司法》等相关法律法规的要求，根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定各项内部管理制度，完善公司法人治理结构，建立规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求。

公司已在制度层面上规定了投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东回避制度，以及财务管理、风险控制相关的内部管理制度。经评估认为，公司三会治理机制完善，能够给所有股东特别是中小股东提供充分行使其合法权利的保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内公司重大决策能够按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规定的程序进行决策。

公司股东、董事、监事及高级管理人员均能够按照要求出席并参加相关会议，履行相应的权利及义务。

4、 公司章程的修改情况

根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，甘肃绿能农业科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月20日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过《关于修改〈股份有限公司章程（草案）〉的议案》，2018年5月6日第二次临时股东大会审议通过。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<p>1. 审议通过《关于聘任党昇荣为公司副总经理的议案》；2. 审议通过《关于聘任马涛为公司副总经理的议案》；3. 审议通过《关于聘任杨燕为公司董事会秘书的议案》；4. 审议通过《关于追认公司购买理财产品的议案》；5. 审议通过《关于公司授权总经理购买理财产品的议案》；6. 审议通过《关于预计 2018 年度日常性关联交易的议案》；7. 审议通过《关于公司股票暂停在甘肃股权交易中心交易并摘牌的议案》；8. 审议通过《关于将公司全部股份解除在甘肃股权交易中心登记托管的议案》；9. 审议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并同意公司股票采取集合竞价方式公开转让的议案》；10. 审议通过《关于授权董事会全权办理公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并采取集合竞价方式公开转让相关事宜的议案》；11. 审议通过《关于股份有限公司管理层对公司治理机制进行讨论和评估的议案》；12. 审议通过《关于董事会对公司内部控制的评价的议案》；13. 审议通过《关于修改<股份有限公司章程（草案）>的议案》；14. 审议通过《关于修改<股份有限公司股东大会事规则（草案）>的议案》；15. 审议通过《关于修改<股份有限公司董事会议事规则（草案）>的议案》；16. 审议通过《关于修改<关联交易管理办法（草案）>的议案》；17. 审议通过《关于修改<信息披露管理制度（草案）>的议案》；18. 审议通过《关于提议召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》；19.审议通过《关于<2017 年年度总经理工作报告>的议案》；20.审议通过《关于<2017 年年度董事会工作报告>的议案》；21. 审议通过《关于<2017 年年度财务决算报告>的议案》；22.审议通过《关于<2018 年年度财务预算报告>的议案》；23.审议通过《关于 2017 年年度利润分配方案的议案》；24.审议通过《关于批准报出 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月的财务报表的议案》；25.审议通过《关于股东北京嘉琪兆业管理咨询有限公司转让股权的议案》；26.审议通过《关于公司 2016 年度、2017 年度、2018 年 1-3 月关联交易的议案》；27.审</p>

		议通过《关于通过新的甘肃绿能农业科技股份有限公司章程的议案》；28.审议通过《关于提议召开2017年年度股东大会的议案》。29.审议通过《关于公司兰州营销分公司购买办公楼的议案》；30. 审议通过《关于变更公司兰州营销分公司住所的议案》；31. 审议通过《关于同意调整公司改制净资产数的议案》；32. 审议通过《关于设立酒泉生产基地的议案》；33. 审议通过《关于修改<公司章程>的议案》；34. 审议通过《关于制定<反商业贿赂制度>的议案》；35. 审议通过《关于批准报出2016年度、2017年度、2018年1-9月的财务报表的议案》36. 审议通过《关于提议召开2018年第三次临时股东大会的议案》
监事会	2	1. 审议通过《关于<2017年年度监事会工作报告>的议案》；2. 审议通过《关于<2017年年度财务决算报告>的议案》；3. 审议通过《关于<2018年年度财务预算报告>的议案》；4. 审议通过《关于2017年年度利润分配方案的议案》；5. 审议通过《关于<2017年年度审计报告>的议案》。6. 审议通过《关于批准报出2016年度、2017年度、2018年1-9月的财务报表的议案》
股东大会	4	1. 审议通过《关于同意股东令遂虎等五位股东转让股权的议案》2. 审议通过《关于通过新的甘肃绿能农业科技股份有限公司章程的议案》3. 审议通过《关于选举魏丽娟为公司第一届监事会监事的议案》；（第31次会议：一届监事会四次会议已通过）审议通过《关于追认公司购买理财产品的议案》；5. 审议通过《关于公司授权总经理购买理财产品的议案》；6. 审议通过《关于预计2018年度日常性关联交易的议案》；7. 审议通过《关于公司股票暂停在甘肃股权交易中心交易并摘牌的议案》；8. 审议通过《关于将公司全部股份解除在甘肃股权交易中心登记托管的议案》；9. 审议通过《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并同意公司股票采取集合竞价方式公开转让的议案》；10. 审议通过《关于授权董事会全权办理公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并采取集合竞价方式公开转让相关事宜的议案》；11. 审议通过《关于修改<股份有限公司章程（草案）>的议案》；12. 审议通过《关于修改<股份有限公司股东大会议事规则（草案）>

		<p>的议案》；13. 审议通过《关于修改<股份有限公司董事会议事规则（草案）>的议案》；14. 审议通过《关于修改<关联交易管理办法（草案）>的议案》；15. 审议通过《关于修改<股份有限公司信息披露管理制度（草案）>的议案》。16. 审议通过《关于<2017年年度董事会工作报告>的议案》；17. 审议通过《关于<2017年年度监事会工作报告>的议案》；18. 审议通过《关于<2017年年度财务决算报告>的议案》；19. 审议通过《关于<2018年年度财务预算报告>的议案》；20. 审议通过《关于2017年年度利润分配方案的议案》；21. 审议通过《关于批准报出2016年度、2017年度、2018年1-3月的财务报表的议案》；22. 审议通过《关于股东北京嘉琪兆业管理咨询有限公司转让股权的议案》；23. 审议通过《关于公司2016年度、2017年度、2018年1-3月关联交易的议案》；24. 审议通过《关于通过新的甘肃绿能农业科技股份有限公司章程的议案》25. 审议通过《关于公司兰州营销分公司购买办公楼的议案》；26. 审议通过《关于变更公司兰州营销分公司住所的议案》；27. 审议通过《关于同意调整公司改制净资产数的议案》；28. 审议通过《关于设立酒泉生产基地的议案》；29. 审议通过《关于修改<公司章程>的议案》；</p>
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

1、股东大会：截止报告期末，公司在册股东人数 35 名，其中法人股东 1 名，个人股东 34 名。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定要求勤勉、诚信地履行职责，规范股东大会的召集、召开、表决程序。

2、董事会：截止报告期末，公司有 5 名董事，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》的相关规定。报告期内，董事会能够依法召集、召开会议，并形成有效的决议。

3、监事会：截止报告期末，公司有 3 名监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》的相关规定。报告期内，监事会能够依法召集、召开会议，并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行职责，能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司的股东大会、董事会、监事会及职工代表大会的召集、议案的审议、通知时间、召开、授权委托、表决和决议均符合相关法律、行政法规、及公司章程的规定，严格依法履行各自的权利、义务，未出现违规情况。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司结合自身的经营特点和风险因素，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定各项内部管理制度，完善公司法人治理结构，建立规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证

有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权，符合国家有关法律、行政法规和部门规章的要求。

公司已在制度层面上规定了投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东回避制度，以及财务管理、风险控制相关的内部管理制度。公司内部控制活动在采购、生产、销售等各个关键环节，能够得以较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用，能够保证财务报告的真实、可靠，保护公司资产的安全与完整。

公司内部控制制度自制定以来，不断完善，并能够有效实施。今后公司还会不断强化内部控制制度的执行和监督检查，防范风险，促进公司稳定发展。

公司已建立内部管理的相关制度和机制，如《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理办法》、《对外投融资管理制度》、《对外担保管理制度》、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作细则》、《财务管理制度》等。

报告期内，公司管理层没有引进职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司明确了投资者关系管理工作的机构及负责人，公司由董事会秘书具体协助负责投资者关系管理工作，负责策划、安排和组织各类投资者关系管理活动。

董事会秘书负责协调和组织公司信息披露事宜，参加公司所有涉及信息披露的有关会议，及时知晓公司重大经营决策及有关信息资料，并向投资者披露，保证公司信息披露的及时性、合法性、真实性和完整性。同时公司努力为中小股东参加股东大会创造条件，充分考虑召开的时间和地点以便于股东参加。

公司通过现场沟通、电话、邮件等途径与投资者沟通联系，保持沟通渠道畅通。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用（基础层公司不做强制要求）

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用（基础层公司不做强制要求）

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据相关法律法规及《公司章程》的有关规定，对公司的依法运作、财务状况、关联交易、分公司经营情况、内部控制等方面的事项进行了认真的监督检查，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联

交易。

2、资产独立性

公司主要财产包括生产设备、办公设备、专利、商标等，相关财产均有权利凭证，公司拥有独立、完整的生产经营所需的资产，公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、人员独立性

公司董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，公司高级管理人员包括总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均与公司签订了劳动合同并在公司领取报酬，不存在从关联公司领取报酬的情况，公司人员独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

4、财务独立性

公司建立独立的财务部门，并建立独立、完整的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业共用银行账户的情形；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业干预公司资金使用的情况。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立性

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身的经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年12月28日公司第一届董事会第三次会议审议通过了建立《公司年报信息披露重大差错责任追究制度》明确了对公司年报信息相关责任人的责任制度，确保年报信息披露的真实、准确、完整、及时，不断提高公司规范运作水平。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
------	---

审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中审亚太审字（2019）010250 号
审计机构名称	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22-23 层
审计报告日期	2019 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	陈吉先、姜彪
会计师事务所是否变更	是
<p>审计报告正文：</p> <p>审 计 报 告</p> <p>中审亚太审字（2019）010250 号</p> <p>甘肃绿能农业科技股份有限公司：</p> <p>一、审计意见</p> <p>我们审计了甘肃绿能农业科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。</p> <p>二、形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于贵公司，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。</p> <p>三、管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>贵公司管理层（以下简称“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。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。</p> <p>治理层负责监督贵公司的财务报告过程。</p> <p>四、注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>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所导致，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财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。</p> <p>在按照审计准则执行审计的过程中，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：</p> <p>（一）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。</p> <p>（二）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。</p> <p>（三）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。</p> <p>（四）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，就可能导致对贵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</p>	

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贵公司不能持续经营。

（五）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。

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。

中审亚太会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈吉先
（项目合伙人）

中国注册会计师：姜 彪

中国·北京

二〇一九年四月二十二日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	4,740,317.35	3,954,379.81
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	6.2	2,466,130.58	2,910,002.44
其中：应收票据		0	0
应收账款		2,466,130.58	2,910,002.44
预付款项	6.3	320,286.00	49,910.20
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	6.4	48,248.21	228,664.21
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	6.5	8,795,556.68	4,087,950.90
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	6.6	391,086.81	7,066,666.63

流动资产合计		16,761,625.63	18,297,574.19
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	6.7	27,957,762.80	15,086,059.38
在建工程	6.8	0	7,694,776.00
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	6.9	1,666,933.25	1,924,541.40
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产	6.10	159,492.10	295,438.89
其他非流动资产	6.11		455,628.83
非流动资产合计		29,784,188.15	25,456,444.50
资产总计		46,545,813.78	43,754,018.69
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	6.12	2,072,743.37	797,795.65
其中：应付票据		0	0
应付账款		2,072,743.37	797,795.65
预收款项	6.13	830,179.48	81,744.00
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	6.14	901,248.74	429,321.20
应交税费	6.15	7,590.40	98,529.38
其他应付款	6.16	601,920.79	1,146,390.62
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0

持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		4,413,682.78	2,553,780.85
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益	6.17	4,241,980.26	4,421,000
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		4,241,980.26	4,421,000
负债合计		8,655,663.04	6,974,780.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.18	17,810,000	17,810,000
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	6.19	20,449,033.17	20,449,033.17
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		0	0
一般风险准备		0	0
未分配利润	6.20	-368,882.43	-1,479,795.33
归属于母公司所有者权益合计		37,890,150.74	36,779,237.84
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		37,890,150.74	36,779,237.84
负债和所有者权益总计		46,545,813.78	43,754,018.69

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：张宏

会计机构负责人：张宏

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		20,694,071.61	9,291,921.66
其中：营业收入	6.21	20,694,071.61	9,291,921.66

利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		20,294,202.50	11,501,989.33
其中：营业成本	6.21	10,207,436.60	5,800,308.17
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	6.22	27,464.81	7,956.73
销售费用	6.23	2,866,981.50	1,528,859.09
管理费用	6.24	5,824,612.61	3,341,721.78
研发费用	6.25	952,724.90	689,623.05
财务费用	6.26	23,117.10	-91,430.81
其中：利息费用		37,216.67	48,097.50
利息收入		22,280.75	145,167.02
资产减值损失	6.27	391,864.98	224,951.32
加：其他收益	6.28	249,019.74	204,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.29	195,261.64	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		844,150.49	-2,006,067.67
加：营业外收入	6.30	451,749.32	344,100.00
减：营业外支出	6.31	49,040.12	261.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6.32	1,246,859.69	-1,662,228.68
减：所得税费用		135,946.79	-262,209.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,110,912.90	-1,400,019.05
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,110,912.90	-1,400,019.05
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		1,110,912.90	-1,400,019.05
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0

1.重新计量设定受益计划变动额		0	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
(二)将重分类进损益的其他综合收益		0	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4.现金流量套期损益的有效部分		0	0
5.外币财务报表折算差额		0	0
6.其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		1,110,912.90	-1,400,019.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,110,912.90	-1,400,019.05
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	13.2	0.0624	-0.0786
(二)稀释每股收益(元/股)	13.2	0.0624	-0.0786

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：张宏

会计机构负责人：张宏

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		21,797,777.69	9,100,434.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.33	751,804.01	892,294.48
经营活动现金流入小计		22,549,581.70	9,992,729.38
购买商品、接受劳务支付的现金		15,440,815.68	4,987,759.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,717,354.56	2,973,156.65
支付的各项税费		915,162.48	150,381.55
支付其他与经营活动有关的现金	6.33	1,685,951.42	3,578,227.33
经营活动现金流出小计		21,759,284.14	11,689,524.86
经营活动产生的现金流量净额		790,297.56	-1,696,795.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		14,000,000	
取得投资收益收到的现金		195,261.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		14,195,261.64	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,162,404.99	7,932,462.04
投资支付的现金		7,000,000	7,000,000
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,162,404.99	14,932,462.04
投资活动产生的现金流量净额		32,856.65	-14,932,462.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,000,000.00	
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			60,000.00
筹资活动现金流入小计		4,000,000.00	60,000.00
偿还债务支付的现金		4,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,216.67	113,680.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,037,216.67	3,113,680.00
筹资活动产生的现金流量净额		-37,216.67	-3,053,680.00
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		785,937.54	-19,682,937.52
加：期初现金及现金等价物余额		3,954,379.81	23,637,317.33
六、期末现金及现金等价物余额		4,740,317.35	3,954,379.81

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：张宏

会计机构负责人：张宏

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	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	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	17,810,000				20,449,033.17						-1,479,795.33		36,779,237.84
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	17,810,000				20,449,033.17						-1,479,795.33		36,779,237.84
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											1,110,912.9		1,110,912.9
（一）综合收益总额											1,110,912.9		1,110,912.90
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	17,810,000				20,449,033.17						-368,882.43		37,890,150.74

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	股本	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	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	17,810,000				20,449,033.17						-79,776.28		38,179,256.89
加：会计政策变更													
前期差错更正													

同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	17,810,000			20,449,033.17						-79,776.28		38,179,256.89	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,400,019.05		-1,400,019.05	
（一）综合收益总额										-1,400,019.05		-1,400,019.05	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													

(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	17,810,000				20,449,033.17						-1,479,795.33		36,779,237.84

法定代表人：令启荣

主管会计工作负责人：张宏

会计机构负责人：张宏

甘肃绿能农业科技股份有限公司

2018 年度财务报表附注

1、公司基本情况

甘肃绿能农业科技股份有限公司其前身为甘肃绿能瑞奇技术有限公司（以下简称瑞奇公司），于 2003 年 10 月 20 日注册成立，2016 年 12 月，改制为股份有限公司并更名为甘肃绿能农业科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），公司是一家集自主研发、生产销售、技术服务于一体的科技型农业专业企业，是甘肃省专门从事综合利用农牧业有机废弃物经无害化处理加工有机肥的企业。

公司实行董事会领导下的总经理负责制，统一社会信用代码：91620623750945038D，现注册资本 1,781.00 万元，注册地：甘肃省武威市天祝藏族自治县华藏寺镇周家窑村红大口，法定代表人：令启荣。公司股票于 2019 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，股票简称“绿能农科”，股票代码：873143，在 2019 年处于新三板基础层。

公司的经营范围为：生物有机肥、掺混肥料、复混肥料、有机-无机复混肥料、微生物肥料、含氨基酸水溶性肥料、含腐植酸水溶性肥料、土壤调理剂、育苗栽培基质的生产与销售（未取得专项许可的除外）；化肥、饲料销售；有机废弃物无害化处理工程（未取得专项许可的除外）；生物技术培训咨询服务（不含中介）；有机中草药材、瓜果蔬菜育苗种植与销售（未取得专项许可的除外）。

公司经营期限：自 2003 年 10 月 20 日至 2023 年 10 月 17 日止。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 22 日批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《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。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的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。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 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。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于经营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。

4.3 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 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。

4.5 外币业务和外币报表折算

4.5.1 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。

4.5.2 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用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

4.5.3 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；所有者权益类项目除“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期末未分配利润；期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所有者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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

4.6 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。

4.6.1 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。

4.6.2 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。

4.6.2.1 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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；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。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.6.2.2 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。

4.6.2.3 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。

4.6.2.4 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。

4.6.3 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。

4.6.3.1 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。

4.6.3.2 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。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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。

4.6.4 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。

4.6.5 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。

4.6.5.1 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。

4.6.5.2 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。

4.6.5.3 财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。

4.6.6 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。

4.6.7 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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和权益成分之间按照发行收入的分配比例进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

4.6.8 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。

4.6.9 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），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.7 应收票据及应收款项

应收票据及应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

4.7.1 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。

4.7.2 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 100.00 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
账龄组合	账龄状态
关联方组合	信用风险
押金备用金组合	款项性质
其他组合	有证据证明不会发生坏账的往来款项，如与政府机关及相关机构的往来等。

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	确定组合的依据
关联方组合	按关联方划分组合

保证金、备用金及押金组合	按保证金、备用金及押金划分组合
账龄组合	除关联方组合、保证金、备用金及押金组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	单独进行减值测试
保证金、备用金及押金组合	单独进行减值测试
账龄组合	按账龄分析法
应收股利组合	按其他方法计提坏账准备
应收利息组合	按其他方法计提坏账准备

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）	0.50	0.50
1至2年	10.00	10.00
2至3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	10.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，如出现与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等情况，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。

4.7.3 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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.8 存货

4.8.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

4.8.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按计划成本计价，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。

4.8.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4.8.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.8.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

4.9 持有待售的非流动资产和处置组

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

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

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

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

4.10 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“4.6 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。

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买

方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

4.10.2 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。

4.10.2.1 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。

4.10.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公

司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

4.10.2.3 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。

4.10.2.4 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所有者权益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处

置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

4.11 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“4.17 长期资产减值”。

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

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

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

4.12 固定资产

4.12.1 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。

4.12.2 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：

固定资产类别	折旧方法	使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物及构筑物	年限平均法	5-20年	0-5.00	20.00-4.75
机器设备	年限平均法	5-10年	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10年	5.00	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	3年	5.00	31.67
办公家具	年限平均法	5年	5.00	19.00

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。

4.12.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.17 长期资产减值”。

4.12.4 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。

4.12.5 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够可靠地计量，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。

4.13 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“4.17 长期资产减值”。

4.14 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。

4.15 无形资产

4.15.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

4.15.2 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。

4.15.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.17 长期资产减值”。

4.16 长期待摊费用

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

4.17 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。

4.18 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、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

4.19 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。

4.19.1 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。

4.19.2 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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.20 股份支付

4.20.1 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，相应增加所有者权益。

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。

4.20.2 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。

4.20.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

述原则处理。

4.21 优先股、永续债等其他金融工具

4.21.1 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

4.21.2 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注“4.14 借款费用”）以外，均计入当期损益。

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

4.22 收入

4.22.1 商品销售收入

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

本公司的主要业务为销售有机肥，一般分为客户自提或送货至客户。客户自提，一般在出库后，客户验收完毕装车后确认收入；送货至客户的，出库后由第三方运输公司将货物送至客户指定位置，由客户验收后确认收入。

4.22.2 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。

4.22.3 建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4.22.4 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.22.5 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.23 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

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

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

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。

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 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。

4.24.2 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。

4.24.3 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所有者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所有者权益，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。

4.24.4 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。

4.25 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。

4.25.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.25.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4.25.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4.25.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

4.26 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

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

4.27 重要会计政策、会计估计的变更

4.27.1 会计政策变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的及公司净利润和股东权益无影响。

4.27.1.1 对2018年12月31日资产负债表期初数主要影响如下：

项目	会计政策变更前年末余额	会计政策变更调整额	会计政策变更后年末余额
应收账款	2,910,002.44	-2,910,002.44	
应收票据及应收账款		2,910,002.44	2,910,002.44
应付账款	797,795.65	-797,795.65	
应付票据及应付账款		797,795.65	797,795.65

4.27.1.2 对2018年度利润表上年数主要影响如下：

项目	会计政策变更前年末余额	会计政策变更调整额	会计政策变更后年末余额
管理费用	4,031,344.83	-689,623.05	3,341,721.78
研发费用		689,623.05	689,623.05

4.27.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

4.28 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：

4.28.1 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.31.2 折旧和摊销

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

4.28.3 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。

4.28.4 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。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 11%、10%、6%、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 5.00% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3.00% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2.00% 计缴。

企业所得税

按应纳税所得额的 15.00%计缴。

5.2 税收优惠及批文

5.2.1 根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税【2008】56号)，政策通知：一、自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥免征增值税；二、享受上述免税政策的有机肥产品指有机肥料、有机-无机复混肥和生物有机肥。本公司生产销售的上述有机肥产品，享受免缴增值税优惠。

5.2.2 根据财政部、海关总署、国家税务总局2011年颁发的《关于深入西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58号)：自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且主营业务收入占企业收入总额的70%以上的企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司符合上述国家政策，享受应纳税所得额减按15%征收企业所得税的税收优惠政策。

5.2.3 公司于2017年11月2日取得证书编号为GR201762000218的高新技术企业证书，被认定为高新技术企业，2017年-2019年，公司企业所得税减按15%征收。

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	126.14	36,482.77
银行存款	4,680,191.21	3,917,897.04
其他货币资金	60,000.00	-
合计	4,740,317.35	3,954,379.81
其中：存放在境外的款项总		

注：上述其他货币资金为保函保证金，于2019年1月收回。

6.2 应收票据及应收账款

种类	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	2,466,130.58	2,910,002.44
合计	2,466,130.58	2,910,002.44

6.2.1 应收账款情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,304,316.59	100.00	838,186.01	25.37	2,466,130.58

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,304,316.59	100.00	838,186.01	25.37	2,466,130.58

(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	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,356,433.40	100.00	446,430.96	13.30	2,910,002.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,356,433.40	100.00	446,430.96	13.30	2,910,002.44

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1年以内(含1年)	1,664,676.39	0.50	8,323.39	2,345,772.40	0.50	11,728.86
1至2	807,756.20	10.00	80,775.62	341,571.00	10.00	34,157.10
2至3	165,594.00	50.00	82,797.00	537,090.00	50.00	268,545.00
3年以上	666,290.00	100.00	666,290.00	132,000.00	100.00	132,000.00
合计	3,304,316.59	25.37	838,186.01	3,356,433.40	13.30	446,430.96

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的 (%)	坏账准备
甘肃天域生物制药有限责任公司	534,290.00	16.17	534,290.00
陇西县农牧局	498,000.00	15.07	2,490.00
敦煌市塞丰供销农资有限责任公司	282,000.00	8.53	28,200.00
王卫华	165,922.00	5.02	829.61
静宁县红寺丈子果品专业合作社	153,474.05	4.64	767.37
合计	1,633,686.05	49.44	566,576.98

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

1年以内（含1年）	320,286.00	-	49,910.20	-
1至2年		-		-
2至3年		-		-
3年以上		-		-
合计	320,286.00	-	49,910.20	-

6.3.2 主要预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的	坏账准
合作市嘉宝有机肥开发有限公司	300,000.00	93.67	
合计	300,000.00	93.67	

6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,248.21	228,664.21
合计	48,248.21	228,664.21

6.4.1 其他应收款情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	48,406.89	100.00	158.68	0.33	48,248.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	48,406.89	100.00	158.68	0.33	48,248.21

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	228,712.96	100.00	48.75	0.02	228,664.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	228,712.96	100.00	48.75	0.02	228,664.21

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账准 备
	金额	比例		金额	比例	
1年以内（含1年）	31,735.66	0.50	158.68	9,750.00	0.50	48.75
1至2年						
2至3年						
3年以上						
合计	31,735.66	0.50	158.68	9,750.00	0.50	48.75

②采用保证金、备用金及押金组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账准 备
	金额	比例		金额	比例	
保证金、备用金及押金	16,671.23			218,962.96		
合计	16,671.23			218,962.96		

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,012,590.69	-	1,012,590.69
自制半成品及在产品	1,094,899.30	-	1,094,899.30
库存商品（产成品）	5,796,045.41	-	5,796,045.41
周转材料（包装物、低值易耗品等）	892,021.28	-	892,021.28
合计	8,795,556.68	-	8,795,556.68

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	532,304.54	-	532,304.54
自制半成品及在产品	1,044,707.55	-	1,044,707.55
库存商品（产成品）	2,267,147.82	-	2,267,147.82
周转材料（包装物、低值易耗品等）	243,790.99	-	243,790.99
合计	4,087,950.90	-	4,087,950.90

6.6 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预缴企业所得税	324,420.17	
房租	66,666.64	66,666.63
理财产品		7,000,000.00
合计	391,086.81	7,066,666.63

6.7 固定资产

项目	期末账面价值	年初账面价值
固定资产	27,957,762.80	15,086,059.38
固定资产清理		
合计	27,957,762.80	15,086,059.38

6.7.1 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	20,296,879.81	15,436,413.37	850,000.00	34,883,293.18
其中：土地资产				
房屋及建筑物	13,780,460.11	14,086,727.68	850,000.00	27,017,187.79
机器设备	5,346,022.36	715,448.08		6,061,470.44
运输工具	561,277.34	352,958.61		914,235.95
办公设备	51,726.00	56,934.00		108,660.00
电子设备	557,394.00	224,345.00		781,739.00
其他				
二、累计折旧合计：	5,210,820.43	1,947,459.96	232,750.01	6,925,530.38
其中：土地资产		-		
房屋及建筑物	3,351,007.13	1,050,393.16	232,750.01	4,168,650.28
机器设备	1,377,508.31	577,981.50		1,955,489.81
运输工具	191,062.16	122,475.61		313,537.77
办公设备	15,848.02	11,719.25		27,567.27
电子设备	275,394.81	184,890.45		460,285.26
其他				
三、固定资产账面净值合计	15,086,059.38			27,957,762.80
其中：土地资产	-			-
房屋及建筑物	10,429,452.98			22,848,537.51
机器设备	3,968,514.05			4,105,980.63
运输工具	370,215.18			600,698.18
办公设备	35,877.98			81,092.73
电子设备	281,999.19			321,453.74
其他	-			-
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备	-			-
电子设备				
其他				
五、固定资产账面价值合计	15,086,059.38			27,957,762.80
其中：土地资产	-			-
房屋及建筑物	10,429,452.98			22,848,537.51
机器设备	3,968,514.05			4,105,980.63
运输工具	370,215.18			600,698.18
办公设备	35,877.98			81,092.73
电子设备	281,999.19			321,453.74
其他	-	---	---	-

6.7.2 未办妥产权证书的固定资产情况

名称	购入日期	使用单位	原 值	净 值	备注
办公室	2018.7	兰州分公司	3,158,705.13	3,096,189.08	网签合同约定3年后办理
办公室（钢结构）	2018.9	兰州分公司	60,000.00	59,287.50	
办公室（装修）	2018.12	兰州分公司	200,000.00	200,000.00	
2000吨恒温库	2,018.05	天祝基地	3,986,880.36	3,876,410.56	尚不具备办理条件
二层办公室及研发中心	2,018.11	天祝基地	2,851,879.11	2,840,590.42	
肥料车间	2,012.08	天祝基地	750,000.00	524,375.00	办理中
日光温室、液肥车间及成品库房	2,012.12	天祝基地	587,000.00	424,351.98	
催芽室	2,013.60	天祝基地	300,000.00	221,625.00	
催芽室建设	2,013.80	天祝基地	924,640.00	693,616.01	
造粒车间	2,018.03	天祝基地	1,041,579.45	997,539.74	
合计			12,819,104.60	12,933,985.29	

6.8 在建工程

项 目	期末账面价值	年初期末账面价值
在建工程		7,694,776.00
工程物资		
合计		7,694,776.00

6.8.1 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2000吨恒温库项目				6,418,278.20		6,418,278.20
造粒车间改造项目				380,437.78		380,437.78
厂区外围绿化及护坡工程				669,663.02		669,663.02
秸秆回收网点				226,397.00		226,397.00
合计				7,694,776.00		7,694,776.00

6.8.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
2000吨恒温库建设项目	3,129,955.97	6,418,278.20	420,481.27	6,838,759.47		
造粒车间改造项目		380,437.78	581,043.27	961,481.05	-	-
厂区外围绿化及护坡工程		669,663.02	928,559.00	1,598,222.02	-	-

秸秆回收网点		226,397.00	3,150.00	229,547.00	-	-
生产车间			51,131.82	51,131.82	-	-
除尘器			38,052.80	38,052.80		
半自动施肥机			3,660.00	3,660.00		
办公室改造			249,736.32	249,736.32		
合计	3,129,955.97	7,694,776.00	2,275,814.48	9,970,590.48		

(续)

工程名称	工程累计投入占预算(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
2000吨恒温库建设项目	218.49	218.49				企业自筹
造粒车间改造项目	100.00	100.00	-	-	-	企业自筹
厂区外围绿化及护坡工程	100.00	100.00	-	-	-	企业自筹
秸秆回收网点	100.00	100.00	-	-	-	企业自筹
生产车间	100.00	100.00				企业自筹
除尘器	100.00	100.00				企业自筹
半自动施肥机	100.00	100.00				企业自筹
造粒车间改造项目	100.00	100.00				企业自筹
合计	——	——	-	-	——	——

6.9 无形资产

6.9.1 无形资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	2,225,908.00	22,200.00		2,248,108.00
其中：软件	11,500.00	22,200.00		33,700.00
土地使用权	714,408.00			714,408.00
专利权	1,200,000.00			1,200,000.00
非专利技术	300,000.00			300,000.00
商标权				
著作权				
特许权				
二、累计摊销合计	301,366.60	279,808.15		581,174.75
其中：软件	2,587.68	2,594.14		5,181.82
土地使用权	23,778.92	12,214.01		35,992.93
专利权	220,000.00	260,000.00		480,000.00
非专利技术	55,000.00	5,000.00		60,000.00
商标权				
著作权				
特许权				

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
三、无形资产减值准备合				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
非专利技术				
商标权				
著作权				
特许权				
四、账面价值合计	1,924,541.40			1,666,933.25
其中：软件	8,912.32			28,518.18
土地使用权	690,629.08			678,415.07
专利权	980,000.00			720,000.00
非专利技术	245,000.00			240,000.00
商标权	-	---	---	-
著作权	-	---	---	-
特许权	-	---	---	-

6.10 递延所得税资产/递延所得税负债

6.10.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
资产减值准备	125,751.70	838,344.69	66,971.96	446,479.71
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	33,740.39	224,935.97	228,466.93	1,523,112.86
合计	159,492.10	1,063,280.66	295,438.89	1,969,592.57

6.11 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程款		352,028.83
预付设备款		103,600.00
合计		455,628.83

6.12 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	2,072,743.37	797,795.65
合计	2,072,743.37	797,795.65

6.12.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	1,898,122.02	748,382.65
1-2年（含2年）	174,621.35	25,413.00
2-3年（含3年）		24,000.00
3年以上		
合计	2,072,743.37	797,795.65

(1) 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
天祝藏族自治县创兴煤场	174,621.35	持续业务、阶段划分账龄形成
合计	174,621.35	——

6.13 预收款项

6.13.1 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	830,179.48	81,744.00
1年以上		
合计	830,179.48	81,744.00

6.14 应付职工薪酬

6.14.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	409,705.20	4,053,470.27	3,561,926.73	901,248.74
二、离职后福利-设定提存计划	19,616.00	226,447.86	246,063.86	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	429,321.20	4,279,918.13	3,807,990.59	901,248.74

6.14.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	346,343.26	3,750,388.99	3,209,822.40	886,909.85
2、职工福利费	40,925.94		31,664.94	9,261.00
3、社会保险费	6,164.00	117,994.90	124,158.90	
其中：医疗保险费	5,812.00	76,276.70	82,088.70	
工伤保险费		34,637.63	34,637.63	
生育保险费	352.00	7,080.57	7,432.57	
其他		-		
4、住房公积金	16,272.00	17,576.00	33,848.00	
5、工会经费和职工教育经费		167,510.38	162,432.49	5,077.89
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	409,705.20	4,053,470.27	3,561,926.73	901,248.74

6.14.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	19,008.00	214,624.98	233,632.98	
2、失业保险费	608.00	11,822.88	12,430.88	
3、企业年金缴费				
.....				

合计	19,616.00	226,447.86	246,063.86
----	-----------	------------	------------

6.15 应交税费

项目	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	753.16	117,732.46	116,087.39	2,398.23
消费税				-
环保费		5,882.38	4,490.44	1,391.94
企业所得税	94,910.00	-	94,910.00	-
城市维护建设税		426.24	426.24	-
房产税		2,500.00	2,500.00	-
土地使用税				-
个人所得税	2,350.90	15,320.00	17,633.05	37.85
教育费附加		426.23	426.23	
其他税费	515.32	38,032.65	34,785.59	3,762.38
合计	98,529.38	180,319.96	271,258.94	7,590.40

6.16 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	601,920.79	1,146,390.62
合计	601,920.79	1,146,390.62

6.16.1 其他应付款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内（含1年）	601,920.79	1,107,140.62
1年以上		39,250.00
合计	601,920.79	1,146,390.62

6.16.2 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代垫款	254,328.66	93,527.46
工程款	232,080.48	693,603.70
设备款	115,511.65	359,259.46
合计	601,920.79	1,146,390.62

6.17 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原
政府补助	4,421,000.00	70,000.00	249,019.	4,241,980.26	
合计	4,421,000.00	70,000.00	249,019.	4,241,980.26	—

其中：涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	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		
绿能瑞奇公司新建年处理5万方畜禽养殖废弃物	256,666.67		20,000.00				236,666.67	资产相关

污染防治							
农产品加工等废弃物综合利用项目	293,333.33		20,000.00			273,333.33	资产相关
绿能瑞奇公司年产5万吨氨基酸、植殖酸生物肥暨高校生态农业示范基地建设	611,000.00		45,000.00			566,000.00	资产相关
武威市天祝县270万株优质种苗繁育推广基地改扩建项目	470,000.00		30,000.00			440,000.00	资产相关
绿能瑞奇公司污染综合治理项目	750,000.00		50,000.00			700,000.00	资产相关
天祝县5万吨有机肥加工扩建项目日光温室及催芽室建设项目	440,000.00		30,000.00			410,000.00	资产相关
天祝县农业废弃物回收网络体系建设项目	270,000.00		15,000.00			255,000.00	资产相关
2000吨恒温库建设项目	1,330,000.00	70,000.00	39,019.74			1,360,980.26	资产相关
合计	4,421,000.00	70,000.00	249,019.74			4,241,980.26	

6.18 股本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占			投资金额	所占
合计	17,810,000.00	100.00	1,020,000.00	1,020,000.00	17,810,000.00	100.00
令启荣	7,200,000.00	40.4267			7,200,000.00	40.4267
甘肃现代农业产业创业投资基金有限公司	3,750,000.00	21.0556			3,750,000.00	21.0556
梅立绥	900,000.00	5.0533			900,000.00	5.0533
俞金城	700,000.00	3.9304			700,000.00	3.9304
马涛	700,000.00	3.9304			700,000.00	3.9304
令向荣	700,000.00	3.9304			700,000.00	3.9304
令毓秀			380,000.00		380,000.00	2.1336
张亚芹	364,000.00	2.0438			364,000.00	2.0438
王治业	360,000.00	2.0213			360,000.00	2.0213
王玺			320,000.00		320,000.00	1.7967
何继萍	300,000.00	1.6844			300,000.00	1.6844
马忠仁	250,000.00	1.4037			250,000.00	1.4037
王晓萍	200,000.00	1.1230			200,000.00	1.1230
冯玉秋	200,000.00	1.1230			200,000.00	1.1230
葛红	200,000.00	1.1230			200,000.00	1.1230
党昇荣	100,000.00	0.5615			100,000.00	0.5615
马雨露	100,000.00	0.5615			100,000.00	0.5615
汪昱			100,000.00		100,000.00	0.5615

张 玉	80,000.00	0.4492			80,000.00	0.4492
梁 成	80,000.00	0.4492			80,000.00	0.4492
黄荣昌	80,000.00	0.4492			80,000.00	0.4492
马乃超	80,000.00	0.4492			80,000.00	0.4492
王争宏	80,000.00	0.4492			80,000.00	0.4492
张玉花	80,000.00	0.4492			80,000.00	0.4492
李玥瑶			80,000.00		80,000.00	0.4492
张肃林			80,000.00		80,000.00	0.4492
刘维福	60,000.00	0.3369			60,000.00	0.3369
田蕾娅			60,000.00		60,000.00	0.3369
耿慧荣	50,000.00	0.2807			50,000.00	0.2807
罗 丹	40,000.00	0.2246			40,000.00	0.2246
杨 燕	40,000.00	0.2246			40,000.00	0.2246
杨梧桐	40,000.00	0.2246			40,000.00	0.2246
陈玉华	24,000.00	0.1348			24,000.00	0.1348
韦宇鹏	20,000.00	0.1123			20,000.00	0.1123
党 雪	12,000.00	0.0674			12,000.00	0.0674
北京嘉琪兆业管理咨询有限公司	320,000.00	1.7967		320,000.00		-
景 丽	380,000.00	2.1336		380,000.00		-
令遂虎	100,000.00	0.5615		100,000.00		-
张 君	80,000.00	0.4492		80,000.00		-
李建军	80,000.00	0.4492		80,000.00		-
田中换	60,000.00	0.3369		60,000.00		-

注 1：2018 年 4 月 23 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会，全体股东审议通过了《关于股东李建军将其持有的公司 8 万股股份转让给李玥瑶的议案》、《关于股东景丽将其持有的公司 38 万股股份转让给令毓秀的议案》、《关于股东张君将其持有的公司 8 万股股份转让给张肃林的议案》、《关于股东田中换将其持有的公司 6 万股股份转让给田蕾娅的议案》、《关于股东令遂虎将其持有的公司 10 万股股份转让给汪昱的议案》。

截至 2018 年 12 月 31 日止，上述股份转让变更登记手续已完成。

注 2：2018 年 6 月 28 日，公司召开 2017 年度股东大会，全体股东审议通过了《关于股东北京嘉琪兆业管理咨询有限公司转让股权的议案》，同意北京嘉琪兆业管理咨询有限公司将持有本公司 32.00 万股股份转让给自然人王玺。

截至 2018 年 12 月 31 日止，上述股份转让变更登记手续已完成。

6.19 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本(或股本)溢价	20,449,033.17			20,449,033.17
二、其他资本公积				
合 计	20,449,033.17			20,449,033.17
其中：国有独享资本公积				

6.20 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-1,479,795.33	-79,776.28
调整年初未分配利润合计		
调整后年初未分配利润	-1,479,795.33	-79,776.28
加：本期归属于母公司股	1,110,912.90	-1,400,019.05
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股		
期末未分配利润	-368,882.43	-1,479,795.33

6.21 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	20,355,329.16	9,870,808.25	8,797,930.61	5,486,330.55
有机肥料	9,939,855.67	5,034,392.18	5,051,351.58	3,416,926.95
其中：粉末	8,480,734.11	4,133,386.89	3,026,405.45	2,046,727.48
裸粒	1,459,121.56	901,005.29	2,024,946.13	1,370,199.47
微生物肥料	4,109,008.68	2,026,243.38	669,795.43	450,313.64
复混肥料	4,635,333.42	1,834,513.86	2,296,813.49	1,330,913.82
水溶肥料	271,941.86	227,437.07	531,017.55	171,591.15
基质	1,399,189.53	748,221.76	248,952.56	116,584.99
其他业务	338,742.45	336,628.35	493,991.05	313,977.62
其他	338,742.45	336,628.35	493,991.05	313,977.62
合 计	20,694,071.61	10,207,436.6	9,291,921.66	5,800,308.17

其中：公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期营业收入	占全部营业收入的比例（%）
陇西县农牧局	9,960,271.20	48.13
甘肃尕海则岔国家级自然保护区管理局	2,384,908.66	11.52
敦煌市农业技术推广中心	2,158,442.00	10.43
天祝县农业技术推广中心	1,613,680.00	7.80
武山县农业综合开发办公室	559,000.00	2.70
合计	16,676,301.86	80.58

6.22 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税		
城市维护建设税	426.24	1,486.85
教育费附加	426.23	1,486.85

资源税		
土地增值税		
房产税	2,500.00	
土地使用税		
车船使用税	1,129.60	
印花税	9,480.36	2,583.03
环境保护税	5,882.38	
其他	7,620.00	2,400.00
合计	27,464.81	7,956.73

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.23 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬支出	466,537.60	327,532.17
招待费	53,589.49	146,360.60
办公费	15,508.85	73,898.00
差旅费	246,765.81	185,090.50
汽车费用	95,225.00	141,196.65
包装材料及维修费		18,850.00
招投标费	262,321.00	25,830.00
折旧费	10,840.52	7,288.43
广告宣传费	183,730.94	115,418.52
运杂费	1,508,700.92	475,544.22
房租及水电费	12,919.83	11,850.00
其他	10,841.54	-
合计	2,866,981.50	1,528,859.09

注：本期销售费用增加的主要原因是销售收入较上年增加 122.71%影响运费等增加所致。

6.24 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬支出	2,129,184.16	926,333.32
招待费	200,983.57	140,939.24
办公费	344,221.06	199,175.59
差旅费	227,908.01	114,581.80
交通及汽车费用	162,126.96	82,051.31
维修费	185,603.24	112,553.72
折旧费	900,898.57	422,318.52
水电费	44,997.96	30,696.70
取暖费用	5,211.00	19,916.39
无形资产摊销	267,290.23	290,438.24
中介机构费	873,230.91	766,665.56
咨询费	169,850.00	20,781.00
排污费	14,619.00	4,502.00
开办费		120,166.58
物业费	10,250.00	
安全环保费用	51,305.00	

物业费	10,359.75	
会议费	58,345.00	
租金	74,166.67	75,000.02
其他	94,061.52	15,601.79
合计	5,824,612.61	3,341,721.78

注：本期管理费用增加的主要原因企业改制，增加办公场所，生产扩能、增加管理人员影响中介费、折旧费、人工费增加所致。

6.25 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬支出	236,858.39	269,016.07
办公费	730.50	3,495.50
差旅费	7,180.90	732.00
设备维修费	1,445.00	6,803.60
折旧费	174,338.58	162,119.68
材料费	120,091.71	73,430.11
试验费	223,225.31	73,428.96
检测费	72,140.00	
技术服务费	-	17,300.00
成果鉴定费	10,000.00	58,390.00
水电费	87,693.09	
动力燃料费	-	24,907.13
无形资产摊销	12,517.92	
其他	6,503.50	
合计	952,724.90	689,623.05

6.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	37,216.67	48,097.50
减：利息收入	22,280.75	145,167.02
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	8,181.18	5,638.71
其他支出		
合计	23,117.10	-91,430.81

6.27 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	391,864.98	224,951.32
合计	391,864.98	224,951.32

6.28 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助（递延收益分摊转入）	249,019.74	204,000.00
合计	249,019.74	204,000.00

6.29 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		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取		
得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	195,261.64	
合 计	195,261.64	-

注：投资收益为理财产品收益。

6.30 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			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	448,347.00	343,500.00	448,347.00
其他	3,402.32	600.00	3,402.32
合 计	451,749.32	344,100.00	451,749.32

政府补助明细：

项目	本期发生额	上期发生额
2017 年度天祝县高新技术企业和科技创新型企业补助经 费	230,000.00	
大众创业万众创新奖励	200,000.00	3,500.00
外经贸发展专项补贴款	4,000.00	
2013 年科技中小型企业创新基金项目补贴		240,000.00
2017 年省级工业转型升级和信息产业发展专项资金	-	100,000.00
其他	14,347.00	
合计	448,347.00	343,500.00

6.31 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			

债务重组损失			
对外捐赠支出	12,368.62		12,368.62
税收滞纳金	36,671.50		36,671.50
罚款支出		261.01	
合计	49,040.12	261.01	49,040.12

6.32 所得税费用

6.32.1 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		
递延所得税费用	135,946.79	-262,209.63
.....		
合计	135,946.79	-262,209.63

6.32.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,246,859.69	-1,662,228.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	187,028.95	-249,334.30
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	86,945.88	64,707.26
研发费用加计扣除	-107,181.55	-77,582.59
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-30,846.49	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣		-
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-
所得税费用	135,946.79	-262,209.63

6.33 现金流量表项目

6.33.1 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
利息收入	22,280.75	145,167.02
政府补助	448,347.00	343,500.00
往来款	221,196.70	403,027.46
其他	59,979.56	600.00
合计	751,804.01	892,294.48

6.33.2 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
手续费及其他	7,184.48	5,638.71
付现销售费用	524,808.03	1,404,787.46
付现管理费用	839,905.65	1,801,545.32
罚款支出	-	261.01
滞纳金	36,671.50	-

往来款	263,381.76	365,994.83
保函保证金	14,000.00	-
合计	1,685,951.42	3,578,227.33

6.34 现金流量表补充资料

6.34.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	1,110,912.90	-1,400,019.
加：资产减值准备	391,864.98	224,951.32
信用减值损失（新金融准则）	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,714,709.95	1,250,024.6
无形资产摊销	279,808.15	290,438.24
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	-	
公允价值变动损失	-	
财务费用	28,715.63	48,097.50
投资损失		
递延所得税资产减少	135,946.79	-262,209.63
递延所得税负债增加	-	
存货的减少	-4,707,605.7	-1,444,010.
经营性应收项目的减少	3,508,887.16	-302,024.43
经营性应付项目的增加	-1,423,922.4	-102,043.15
其他	-249,019.74	
经营活动产生的现金流量净额	790,297.56	-1,696,795.
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	4,740,317.35	3,954,379.8
减：现金的期初余额	3,954,379.81	23,637,317.
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	785,937.54	-19,682,937

6.34.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	4,740,317.35	3,954,379.81
其中：库存现金	126.14	36,482.77

可随时用于支付的银行存款	4,680,191.21	3,917,897.04
可随时用于支付的其他货币资金	60,000.00	
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	4,740,317.35	3,954,379.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

7、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临的金融风险主要包括：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，具体内容如下：

7.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项和其他应收款。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

7.1.1 银行存款

本公司的银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行，在正常经济环境下，信用风险较低。

7.1.2 应收款项

本公司与经认可的、信誉良好的第三方、主要是政府职能部门进行交易，在与新客户签订合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，超过内控限额的赊销合同，需要经营管理层会签。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保不致面临重大坏账风险。

7.1.3 其他应收款

本公司的其他应收款主要系项目保证金等，公司对此等款项主要采用保证金管理、定期检查清收管理等，确保公司其他应收款不存在潜亏和信用风险控制合理范围。

7.2 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他风险。

7.2.1 利率风险

本公司无借款，不存在利率风险。

7.2.2 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风

险。本公司不存在外汇风险。

7.2.3 其他风险

本公司无高风险投资，无重大的其他市场风险。

7.3 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。本公司资金充足，不存在资金短缺风险。

8、公允价值的披露

无。

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司

无，本公司的实际控制人为令启荣，持股 40.43%。

9.2 本公司的子公司

无。

9.3 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
马涛	股东之一、实际控制人妹夫
王治业	股东之一
党昇荣	股东之一、公司董事
甘肃新天地景观工程有限公司	受同一实际控制人控制
酒泉绿能肥料营销中心	令蓉控制的公司
酒泉市绿美生态林业科技有限公司	股东葛红控制的公司
兰州百灵塑料制品有限公司	股东、董事马忠仁控制的公司

9.4 关联方交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

9.4.1.1 购买专利权

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
王治业	采购专利权		450,000.00
小计			450,000.00

9.4.1.2 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
酒泉绿能肥料营销中心	销售肥料	196,414.41	
酒泉市绿美生态林业科技有限	销售肥料		1,500.00
兰州百灵塑料制品有限公司	销售肥料		9,900.00

小计		196,414.41	11,400.00
----	--	------------	-----------

9.4.1.3 关联方担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额 (万元)	担保起 始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
关联方为本公司担保					
甘肃新天地景观工程有 限公司、令启荣、党昇荣	甘肃绿能农业 科技股份有限	300.00	2016-8-3	2019-8-2	是
小计		300.00			

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
马涛		74,285.96
令启荣	2,235.70	
小计	2,235.70	74,285.96

9.5.1 关键管理人员报酬

项目名称	期末余额	年初余额
关键管理人员报酬	612,000.36	466,142.28

10、承诺及或有事项

无。

11、资产负债表日后事项

无。

12、其他重要事项

无。

13、补充资料

13.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	697,366.74	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,637.80	
小计	651,728.94	
所得税影响额	-97,759.34	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
合计	553,969.60	

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。

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	2.9756	0.0624	0.0624
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.4918	0.0313	0.0313

甘肃绿能农业科技股份有限公司

2019年4月22日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室。