

河北威远生物化工有限公司

审计报告

瑞华专审字【2019】02270001号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	5
2、 利润表	7
3、 现金流量表	8
4、 股东权益变动表	9
5、 财务报表附注	12
6、 财务报表附注补充资料	57

审计报告

瑞华专审字[2019]02270001 号

利民化工股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北威远生物化工有限公司（以下简称“威远农药公司”）财务报表，包括 2018 年 9 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-9 月、2017 年度、2016 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。

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，公允反映了威远农药公司 2018 年 9 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-9 月、2017 年度、2016 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

收入确认

（一） 事项描述

关于收入确认的会计政策见附注四、16，关于收入的具体披露见附注六、

26。威远农药 2018 年 1-9 月营业收入为 1,445,627,707.01 元，2017 年度的营业收入为 1,285,092,612.07 元，2016 年度营业收入为 1,060,515,554.69 元。由于收入是威远农药的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

（二）审计应对

对于收入的确认，我们的审计程序主要包括：

- 1、评估与测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性。
- 2、对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性；
- 3、结合应收账款、预收账款审计，对收入进行函证；
- 4、对于国内销售，抽样检查合同或订单、已签收的出库单等与收入确认相关的凭据；
- 5、对于国外销售，检查出口报关单，并和账面数据进行核对，对差异进行调整。
- 6、对本年新增的大客户进行背景了解，关注是否存在关联交易；
- 7、对收入实施截止性测试，检查收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

威远农药公司管理层（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。

在编制财务报表时，管理层负责评估威远农药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威远农药公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威远农药公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能

由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（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。

（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。

（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。

（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，就可能导致对威远农药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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河北威远公司不能持续经营。

（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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人):



李民

中国注册会计师:



田晓

2019年3月1日

资产负债表

编制单位：河北威远生物化工有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	142,452,096.82	159,665,357.94	106,578,501.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	六、2	172,673,329.12	86,497,256.20	68,081,051.74
预付款项	六、3	50,477,339.14	52,843,756.53	60,155,981.27
其他应收款	六、4	22,134,151.21	39,613,433.25	36,682,667.84
存货	六、5	157,171,981.52	291,833,014.23	135,365,248.24
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、6	4,083,223.30	27,614,573.04	13,760,164.43
流动资产合计		548,992,121.11	658,067,391.19	420,623,615.28
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、7	358,877,716.53	326,534,113.98	234,502,902.17
在建工程	六、8	27,221,064.63	35,099,006.42	113,312,275.77
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、9	82,328,821.60	84,374,505.52	85,558,814.84
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、10		423,055.00	7,663,033.40
递延所得税资产	六、11	3,526,890.39	3,261,922.67	1,103,195.54
其他非流动资产	六、12	6,014,455.26	7,129,508.67	
非流动资产合计		477,968,948.41	456,822,112.26	442,140,221.72
资产总计		1,026,961,069.52	1,114,889,503.45	862,763,837.00

(承上页)

资产负债表 (续)

编制单位: 河北威远生物化工有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:				
短期借款	六、13	114,000,000.00	320,000,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、14	3,886,420.99		
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	六、15	247,301,798.36	194,047,588.62	197,980,497.44
预收款项	六、16	71,322,684.70	201,183,480.89	178,141,208.94
应付职工薪酬	六、17	45,884,881.07	39,783,162.09	30,182,779.95
应交税费	六、18	2,588,957.68	540,058.61	1,738,730.94
其他应付款	六、19	125,739,587.79	17,936,436.78	29,717,637.96
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				104,374,962.57
其他流动负债				
流动负债合计		610,724,330.59	773,490,726.99	572,135,817.80
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				3,050,016.10
递延收益	六、21	4,323,177.08	3,511,458.33	
递延所得税负债	六、11	4,222,074.96		
其他非流动负债				
非流动负债合计		8,545,252.04	3,511,458.33	3,050,016.10
负债合计		619,269,582.63	777,002,185.32	575,185,833.90
股东权益:				
实收资本	六、22	257,230,000.00	257,230,000.00	257,230,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、23	4,558,402.21	5,192,083.17	
盈余公积	六、24	15,570,270.71	8,526,485.74	4,014,762.55
一般风险准备				
未分配利润	六、25	130,332,813.97	66,938,749.22	26,333,240.55
所有者权益合计		407,691,486.89	337,887,318.13	287,578,003.10
负债和所有者权益总计		1,026,961,069.52	1,114,889,503.45	862,763,837.00

载于第12页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第11页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：河北威远生物化工有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2018年1-9月	2017年度	2016年度
一、营业收入	六、26	1,445,627,707.01	1,285,092,612.07	1,060,515,554.69
减：营业成本	六、26	1,160,317,060.07	1,036,700,856.16	886,953,567.62
税金及附加	六、27	3,965,493.71	4,943,299.65	4,757,635.44
销售费用	六、28	80,728,912.64	102,765,661.91	87,072,404.68
管理费用	六、29	81,132,125.00	48,458,353.40	44,516,221.70
研发费用	六、30	19,599,139.21	13,354,428.11	5,890,515.68
财务费用	六、31	3,940,188.48	16,612,810.48	10,835,411.56
其中：利息费用	六、31	9,394,105.70	10,231,286.48	14,683,845.17
利息收入	六、31	756,236.26	1,566,284.35	1,786,858.30
资产减值损失	六、32	1,386,195.15	11,052,495.89	3,180,609.63
加：其他收益	六、33	3,703,571.46	1,731,151.67	
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、34	-3,886,420.99		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	-6,444,572.02	-825,674.69	-41,517.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		87,931,171.20	52,110,183.45	17,267,670.77
加：营业外收入	六、36	457,716.07	854,142.76	2,809,295.73
减：营业外支出	六、37	1,426,137.44	261,865.54	4,419,037.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		86,962,749.83	52,702,460.67	15,657,928.75
减：所得税费用	六、38	16,524,900.11	7,585,228.81	3,605,068.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,437,849.72	45,117,231.86	12,052,860.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,437,849.72	45,117,231.86	12,052,860.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
六、综合收益总额		70,437,849.72	45,117,231.86	12,052,860.28
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

载于第12页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张斌

主管会计工作负责人

王开成

会计机构负责人：

程艳利

现金流量表

编制单位：河北威远生物化工有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-9月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		958,466,084.10	1,013,459,129.51	826,954,669.29
收到的税费返还		54,691,469.77	41,501,804.33	38,794,134.23
收到其他与经营活动有关的现金		10,680,526.37	15,134,439.33	24,023,513.86
经营活动现金流入小计		1,023,838,080.24	1,070,095,373.17	889,772,317.38
购买商品、接受劳务支付的现金		650,290,959.78	706,312,188.08	579,958,424.37
支付给职工以及为职工支付的现金		126,090,682.27	120,343,933.11	105,375,244.19
支付的各项税费		15,842,165.55	21,296,260.63	17,246,262.34
支付其他与经营活动有关的现金		117,430,638.37	87,809,560.69	116,774,239.22
经营活动现金流出小计		909,654,445.97	935,761,942.51	819,354,170.12
经营活动产生的现金流量净额		114,183,634.27	134,333,430.66	70,418,147.26
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		955,073.00	90,744.40	627,570.70
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		955,073.00	90,744.40	627,570.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,646,203.05	91,484,123.61	85,436,925.05
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		54,646,203.05	91,484,123.61	85,436,925.05
投资活动产生的现金流量净额		-53,691,130.05	-91,393,379.21	-84,809,354.35
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		64,000,000.00	320,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		1,136,991,503.42	859,937,638.02	1,543,926,730.55
筹资活动现金流入小计		1,200,991,503.42	1,179,937,638.02	1,573,926,730.55
偿还债务支付的现金		270,000,000.00	90,000,000.00	120,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,243,615.62	10,489,372.77	14,683,845.17
支付其他与筹资活动有关的现金		1,026,991,503.42	1,052,199,665.21	1,476,022,006.55
筹资活动现金流出小计		1,305,235,119.04	1,152,689,037.98	1,610,705,851.72
筹资活动产生的现金流量净额		-104,243,615.62	27,248,600.04	-36,779,121.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		1,741,968.68	258,086.29	
五、现金及现金等价物净增加额				
	六、39	-42,009,142.72	70,446,737.78	-51,170,328.26
加：期初现金及现金等价物余额	六、39	106,386,239.54	35,939,501.76	87,109,830.02
六、期末现金及现金等价物余额				
	六、39	64,377,096.82	106,386,239.54	35,939,501.76

载于第12页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张

主管会计工作负责人：

王水清

会计机构负责人：

张艳丽

所有者权益变动表

2018年1-9月

金额单位：人民币元

编制单位：河北威远生物化工有限公司		2018年1-9月						
项目	实收资本	资本公积	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	股东权益合计
一、上年年末余额	257,230,000.00			5,192,083.17	8,526,485.74		66,938,749.22	337,887,318.13
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	257,230,000.00			5,192,083.17	8,526,485.74		66,938,749.22	337,887,318.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-633,680.96	7,043,784.97		63,394,064.75	69,804,168.76
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积					7,043,784.97		-7,043,784.97	
2、提取一般风险准备					7,043,784.97		-7,043,784.97	
3、对所有者的分配								
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				-633,680.96				-633,680.96
2、本期使用				5,425,661.50				5,425,661.50
（六）其他				6,059,342.46				6,059,342.46
四、本年年末余额	257,230,000.00			4,558,402.21	15,570,270.71		130,332,813.97	407,691,486.89

载于第12页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第五页至第11页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

2017年度

金额单位：人民币元

项 目	2017年度							
	实收资本	资本公积	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	股东权益合计
一、上年年末余额	257,230,000.00				4,014,762.55		26,333,240.55	287,578,003.10
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	257,230,000.00				4,014,762.55		26,333,240.55	287,578,003.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,192,083.17	4,511,723.19		40,605,508.67	50,309,315.03
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配					4,511,723.19		-4,511,723.19	
1、提取盈余公积					4,511,723.19		-4,511,723.19	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
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				5,192,083.17				5,192,083.17
1、本期提取				6,803,359.35				6,803,359.35
2、本期使用				1,611,276.18				1,611,276.18
（六）其他								
四、本年年末余额	257,230,000.00			5,192,083.17	8,526,485.74		66,938,749.22	337,887,318.13

载于第12页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第11页的财务报表由以下人士签署：

张秋

法定代表人

王林海

主管会计工作负责人：

张艳利

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2016年度

金额单位: 人民币元

项目	2016年度							
	实收资本	资本公积	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	股东权益合计
一、上年年末余额	257,230,000.00				2,809,476.52		15,485,666.30	275,525,142.82
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	257,230,000.00				2,809,476.52		15,485,666.30	275,525,142.82
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					1,205,286.03		10,847,574.25	12,052,860.28
(一) 综合收益总额							12,052,860.28	12,052,860.28
(二) 股东投入和减少资本								
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额								
4、其他								
(三) 利润分配					1,205,286.03		-1,205,286.03	
1、提取盈余公积					1,205,286.03		-1,205,286.03	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
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、本年年末余额	257,230,000.00				4,014,762.55		26,333,240.55	287,578,003.10

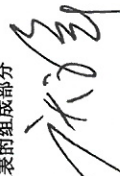
载于第12页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第5页至第11页的财务报表由以下人士签署:

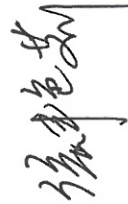
法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



河北威远生物化工有限公司
2018年1-9月、2017年度、2016年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 基本概况

河北威远生物化工有限公司(以下简称“农药公司”或“公司”)更名前为河北威远生化农药有限公司,成立于2013年7月23日,由河北威远生物化工股份有限公司(2015年1月已更名为新奥生态控股股份有限公司)(以下简称“威远生化”)以现金方式出资设立,注册资本(实收资本)人民币3,000万元整,并经中喜会计师事务所有限责任公司出具“中喜验字【2013】第09005号”《验资报告》。截止2013年7月31日,威远股份拟对威远农药本次增资的净资产账面价值为22,722.73万元。2013年8月26日,中喜会计师事务所有限责任公司出具中喜专审字[2013]第09066号《专项审计报告》。2013年8月31日,北京京都中新资产评估有限公司出具京都中新报字[2013]第0118号《资产评估报告》。以2013年7月31日为评估基准日,威远股份拟对威远农药本次增资的净资产评估价值为24,479.99万元。2013年10月25日,股东威远股份作出决定,同意公司注册资本由3,000万元增加至25,723万元,实收资本由3,000万元增加至25,723万元。新增的注册资本由股东威远股份以货币增资4,800万元,以非货币资产增资17,923万元。2013年11月5日,石家庄华泽会计师事务所出具了“石华泽验字(2013)第6011号”《验资报告》,验资截至2013年11月4日,公司已收到河北威远生物化工股份有限公司缴纳的新增注册资本(实收资本)合计人民币22,723万元,新增实收资本占新增注册资本的100%。河北威远生物化工股份有限公司以货币出资4,800万元,实物净资产出资17,923万元,合计22,723万元。全体股东累计货币出资金额7,800万元,占注册资本的30.32%;非货币资产出资金额17,923万元,占注册资本的69.68%。货币出资4,800万元于2013年11月4日缴存河北威远生化农药有限公司在交通银行石家庄高新区支行开立的人民币验资临时存款账户131080740018010053634账号内。至此,威远生化本次出资已全部到位,资产权属已转入威远农药。截至2013年11月,实收资本增至25,723万元。2017年8月23日公司更名为河北威远生物化工有限公司,下属分公司河北威远生化农药有限公司鹿泉制剂分公司于2017年8月31日更名为:河北威远生物化工有限公司鹿泉制剂分公司。

公司2017年8月23日在石家庄市工商行政管理局取得新的三证合一企业法人营业执照,统一社会信用代码为91130193074851828L。

法定代表人:张庆

公司住所：石家庄市循环化工园化工中路6号

营业期限：2013年7月23日至2033年7月22日

公司主要从事阿维菌素类、甲氨基类、甲维盐类、草铵膦类、吡蚜酮类、啉菌酯类、噁虫胺类、噻唑膦类、呋虫胺类原药和制剂以及其他农药产品的生产与销售。

2、公司架构

截至2018年9月30日，公司下设三个分公司：河北威远生物化工有限公司鹿泉制剂分公司、河北威远生化农药有限公司生物药业三厂，河北威远生化农药有限公司循环化工园区分公司。

二、财务报表的编制基础

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

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

三、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9月30日、2017年12月31日、2016年12月31日的财务状况及2018年1-9月、2017年度、2016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。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事农药生产销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、21“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期

间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、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。

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利

润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

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。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.取得该金融资产的目的，主**

要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本进行后续计量。

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

(3) 金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减

值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公

允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本

公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

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

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	应收款项账龄
个别认定组合	应收新奥生态控股股份有限公司及下属公司的应收款、应收出口退税

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

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

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

b. 组合中，采用个别认定法计提坏账准备的计提方法

本公司对于应收新奥生态控股股份有限公司及下属公司的应收款、应收出口退税等进行减值测试，单独测试未发现减值的，不再计提坏账准备。

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可

变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	8	5	11.88
办公设备	年限平均法	6-8	5	11.88-15.83
运输设备	年限平均法	6	5	15.83
其他	年限平均法	3-10	0-5	9.5-33.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

10、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以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

11、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。

12、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值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。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

13、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。本公司的长期待摊费用主要包括产品注册费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

14、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。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

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。

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。

15、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

16、收入

（1）商品销售收入

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

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

17、政府补助

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

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

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

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

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

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

19、租赁

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

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

20、安全生产费

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

21、重大会计判断和估计

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

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域

如下：

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

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

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

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

（5）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用

所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（6）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。

（7）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。

（8）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。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得

的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注六、34“公允价值变动收益”中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠及批文

2015年9月河北威远生物化工有限公司获得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号GR201513000107，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2018年1月1日，“期末”指2018年9月30日；“本期”指2018年1-9月，“上期”指2017年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	143.43	138.28
银行存款	64,376,953.39	106,386,101.26
其他货币资金	78,075,000.00	53,279,118.40
合 计	142,452,096.82	159,665,357.94

注：使用受限的货币资金，参见附注六、41所有权或使用权受限制的资产。

2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	15,296,066.84	12,726,118.51

项 目	期末余额	期初余额
应收账款	157,377,262.28	73,771,137.69
合 计	172,673,329.12	86,497,256.20

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,296,066.84	12,726,118.51
合 计	15,296,066.84	12,726,118.51

②期末已质押的应收票据情况

期末无已质押的应收票据。

③期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	254,230,009.54	
合 计	254,230,009.54	

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	165,660,276.08	100.00	8,283,013.80	5.00	157,377,262.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	165,660,276.08	100.00	8,283,013.80		157,377,262.28

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,506,990.00	1.90	1,506,990.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账	77,653,829.15	98.10	3,882,691.46	5.00	73,771,137.69

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	79,160,819.15	100.00	5,389,681.46		73,771,137.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	165,660,276.08	8,283,013.80	5.00
合计	165,660,276.08	8,283,013.80	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 4,400,322.34 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,506,990.00 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

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

③本期实际核销的应收账款情况

本公司本期无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 56,923,676.02 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 34.36%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,846,183.80 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	48,260,712.00	95.61	52,531,717.95	99.41
1至2年	2,216,627.14	4.39	41,033.55	0.08
2至3年			264,999.92	0.50
3年以上			6,005.11	0.01

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	50,477,339.14	100.00	52,843,756.53	100.00

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

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 29,157,215.77 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 57.76%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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	22,233,559.56	100.00	99,408.35	0.45	22,134,151.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	22,233,559.56	100.00	99,408.35		22,134,151.21

(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	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	41,817,785.10	100.00	2,204,351.85	5.27	39,613,433.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	41,817,785.10	100.00	2,204,351.85		39,613,433.25

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,988,166.98	99,408.35	5.00
合计	1,988,166.98	99,408.35	5.00

B、组合中，按个别认定法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
应收新奥生态控股股份有限公司及下属公司的应收款	20,245,392.58		
合计	20,245,392.58		

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及其他	1,117,703.48	3,161,318.00
保证金	870,463.50	1,012,357.00
往来款	20,245,392.58	37,644,110.10
合计	22,233,559.56	41,817,785.10

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-2,104,943.50 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本公司本期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
内蒙古新威远生物化工有限公司	往来款	20,245,392.58	1 年以内	91.06	
河北石家庄循环化工园区财政局	农民工保证金	793,451.00	1 年以内	3.57	39,672.55
吴书平	备用金	40,000.00	1 年以内	0.18	2,000.00
王守征	备用金	30,000.00	1 年以内	0.13	1,500.00
张彦敏	备用金	20,000.00	1 年以内	0.09	1,000.00
合计		21,128,843.58		95.03	44,172.55

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,357,273.84	7,101.81	28,350,172.03
库存商品	124,270,013.07	370,078.79	123,899,934.28
周转材料	4,921,875.21		4,921,875.21
合 计	157,549,162.12	377,180.60	157,171,981.52

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,295,069.43		23,295,069.43
库存商品	263,683,568.13		263,683,568.13
周转材料	4,854,376.67		4,854,376.67
合 计	291,833,014.23		291,833,014.23

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		7,101.81				7,101.81
库存商品		370,078.79				370,078.79
合 计		377,180.60				377,180.60

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

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

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税	4,083,223.30	27,614,573.04
合 计	4,083,223.30	27,614,573.04

7、固定资产

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	188,669,185.29	241,182,864.24	1,470,187.44	6,973,465.65	3,174,376.45	441,470,079.07

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合 计
2、本期增加金额	14,809,639.86	51,638,653.24	196,837.60	463,479.16	606,542.59	67,715,152.45
(1) 购置		20,041,499.06	196,837.60	463,479.16	606,542.59	21,308,358.41
(2) 在建工程转入	14,809,639.86	31,597,154.18				46,406,794.04
3、本期减少金额	9,191,656.15	2,909,613.75	10,000.00		98,346.64	12,209,616.54
处置或报废	9,191,656.15	2,909,613.75	10,000.00		98,346.64	12,209,616.54
4、期末余额	194,287,169.00	289,911,903.73	1,657,025.04	7,436,944.81	3,682,572.40	496,975,614.98
二、累计折旧						
1、期初余额	23,271,580.40	74,539,941.75	855,160.95	3,103,818.79	3,174,376.45	104,944,878.34
2、本期增加金额	5,026,622.60	19,802,162.27	226,166.75	797,055.09	592,932.90	26,444,939.61
计提	5,026,622.60	19,802,162.27	226,166.75	797,055.09	592,932.90	26,444,939.61
3、本期减少金额	1,780,801.45	1,197,131.08	9,500.00		84,736.95	3,072,169.48
处置或报废	1,780,801.45	1,197,131.08	9,500.00		84,736.95	3,072,169.48
4、期末余额	26,517,401.55	93,144,972.94	1,071,827.70	3,900,873.88	3,682,572.40	128,317,648.47
三、减值准备						
1、期初余额		9,832,334.58		158,752.17		9,991,086.75
2、本期增加金额		220,625.71				220,625.71
计提		220,625.71				220,625.71
3、本期减少金额		431,462.48				431,462.48
处置或报废		431,462.48				431,462.48
4、期末余额		9,621,497.81		158,752.17		9,780,249.98
四、账面价值						
1、期末账面价值	167,769,767.45	187,145,432.98	585,197.34	3,377,318.76		358,877,716.53
2、期初账面价值	165,397,604.89	156,810,587.91	615,026.49	3,710,894.69		326,534,113.98

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
生测室	1,278,274.14	企业未办理
环保制剂车间-颗粒剂	8,248,165.15	正在办理中
环保制剂车间-悬浮剂	5,498,776.77	正在办理中
鹿泉南仓库（公用）	389,018.34	无法办理

注：鹿泉南仓库（公用）建设在租赁土地上，无法办理产权证书。

（2）本公司无暂时闲置的固定资产

（3）本公司无通过融资租赁、经营租赁租入的固定资产。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1000吨草铵磷项目	649,572.65	649,572.65		649,572.65	649,572.65	
技术中心改造项目	26,846,425.56		26,846,425.56	16,730,427.64		16,730,427.64
产品技改项目				2,077,360.39		2,077,360.39
绿色环保型制剂车间项目				16,291,218.39		16,291,218.39
绿色环保型制剂车间项目二期	374,639.07		374,639.07			
合 计	27,870,637.28	649,572.65	27,221,064.63	35,748,579.07	649,572.65	35,099,006.42

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	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
绿色环保型制剂车间项目	29,984,500.00	16,291,218.39	9,673,202.77	25,964,421.16		
技术中心改造项目	28,000,000.00	16,730,427.64	10,115,997.92			26,846,425.56
产品技改项目		2,077,360.39	18,365,012.49	20,442,372.88		
合 计		35,099,006.42	19,789,200.69	46,406,794.04		26,846,425.56

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
绿色环保型制剂车间项目	86.59	100.00%				自有资金
技术中心改造项目	95.88	95.00%				自有资金
产品技改项目		100.00%				自有资金
合 计						

(3) 本期在建工程无减值迹象，无需计提资产减值准备。

(4) 本期无工程物资。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	89,522,007.21	1,045,466.82	5,989,519.27	96,556,993.30
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额	89,522,007.21	1,045,466.82	5,989,519.27	96,556,993.30
二、累计摊销				
1、期初余额	10,121,845.90	529,159.18	1,531,482.70	12,182,487.78
2、本期增加金额	1,347,368.89	140,853.59	557,461.44	2,045,683.92
计提	1,347,368.89	140,853.59	557,461.44	2,045,683.92
3、本期减少金额				
4、期末余额	11,469,214.79	670,012.77	2,088,944.14	14,228,171.70
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	78,052,792.42	375,454.05	3,900,575.13	82,328,821.60
2、期初账面价值	79,400,161.31	516,307.64	4,458,036.57	84,374,505.52

(2) 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

10、长期待摊费用

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

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,189,425.38	2,878,413.82	18,234,692.71	2,735,203.92
递延收益摊销	4,323,177.08	648,476.57	3,511,458.33	526,718.75
合 计	23,512,602.46	3,526,890.39	21,746,151.04	3,261,922.67

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	28,147,166.38	4,222,074.96		
合 计	28,147,166.38	4,222,074.96		

12、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	6,014,455.26	7,129,508.67
合 计	6,014,455.26	7,129,508.67

13、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	64,000,000.00	
保证借款	50,000,000.00	320,000,000.00
合 计	114,000,000.00	320,000,000.00

注：保证借款由新奥生态控股股份有限公司提供担保，抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、41 所有权或使用权受限制的资产。

14、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

注：本期交易性金融负债为进行锁汇产生。

15、应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	126,867,765.59	97,128,236.80
应付账款	120,434,032.77	96,919,351.82
合 计	247,301,798.36	194,047,588.62

(1) 应付票据情况

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	126,867,765.59	97,128,236.80
合 计	126,867,765.59	97,128,236.80

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上期末：0.00 元）。

(2) 应付账款情况

项 目	期末余额	期初余额
原材料采购款	59,595,623.86	56,760,605.87

项 目	期末余额	期初余额
设备款	21,163,592.15	15,871,414.35
工程款	21,758,778.05	10,596,188.75
环保处理费	10,050,267.26	8,821,489.48
运输费	7,865,771.45	4,869,653.37
合 计	120,434,032.77	96,919,351.82

账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
石家庄市兴柏生物工程有限公司	994,644.00	尚未结算
河北高和化学有限公司	924,824.37	尚未结算
辽宁双联化工制药机械有限公司	867,030.00	尚未结算
元氏县元贸贸易有限公司	863,247.92	尚未结算
河北省第二建筑工程有限公司	736,052.97	尚未结算
北京鸿远利丰工贸有限公司	603,195.40	尚未结算
河北中泰建设集团有限公司	501,748.64	尚未结算
中京建设集团有限公司	415,930.42	尚未结算
江苏赛德力制药机械制造有限公司	340,521.20	尚未结算
河北蓝电铁塔有限公司	292,829.93	尚未结算
合 计	6,540,024.85	

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	71,322,684.70	201,183,480.89
合 计	71,322,684.70	201,183,480.89

(2) 本公司本期不存在账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	39,783,162.09	118,788,396.97	112,686,677.99	45,884,881.07
二、离职后福利-设定提存计划		13,404,004.28	13,404,004.28	
合 计	39,783,162.09	132,192,401.25	126,090,682.27	45,884,881.07

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,659,687.22	91,836,719.17	87,654,001.58	39,842,404.81
2、职工福利费		11,168,392.39	11,168,392.39	
3、社会保险费		6,826,962.48	6,735,572.00	91,390.48
其中：医疗保险费		5,641,402.25	5,641,402.25	
工伤保险费		621,420.01	530,029.53	91,390.48
生育保险费		564,140.22	564,140.22	
4、住房公积金		5,666,062.93	5,630,829.44	35,233.49
5、工会经费和职工教育经费	4,123,474.87	3,290,260.00	1,497,882.58	5,915,852.29
合 计	39,783,162.09	118,788,396.97	112,686,677.99	45,884,881.07

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		12,999,119.31	12,999,119.31	
2、失业保险费		404,884.97	404,884.97	
合 计		13,404,004.28	13,404,004.28	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按核定缴费基数的 20%、0.70%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,363,793.71	330,151.67
个人所得税	187,249.97	153,913.84
城市维护建设税	19,291.65	
教育费附加	13,779.75	
资源税	4,842.60	7,274.40
印花税		48,718.70
合 计	2,588,957.68	540,058.61

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	125,573,238.34	17,474,348.03
其中：往来款	108,471,195.74	6,989,111.16

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	8,085,149.71	724,431.52
销售佣金	3,309,881.07	2,744,013.85
押金	1,627,049.39	5,281,507.99
其他	4,079,962.43	1,735,283.51
应付利息	166,349.45	462,088.75
合 计	125,739,587.79	17,936,436.78

(2) 应付利息情况

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	166,349.45	462,088.75
合 计	166,349.45	462,088.75

(3) 本公司本期无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20、政府补助

(1) 2018 年 1-9 月初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收 入	冲减成 本费用	
企业技术研发机构奖励	1,900,000.00				1,900,000.00			是
2017 年省级循环化改造 资金	1,200,000.00	1,200,000.00						是
2018 年市级应用技术研究 与开发专项资金	300,000.00				300,000.00			是
2018 年省级支持市县科 技创新专项资金项目	15,000.00				15,000.00			是
2018 年专利补贴	2,000.00				2,000.00			是
支持工业企业发展奖励 资金	800,000.00				800,000.00			是
2017 年度科技创新资金 后补助项目	195,000.00				195,000.00			是
个税手续费返还	103,290.21				103,290.21			是
合 计	—	1,200,000.00			3,315,290.21			—

2017 年度初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否实
------	----	-------	-------	-----

		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收 入	冲减成 本费用	际收到
2017 年战略性新兴产业 发展专项资金	1,000,000.00				1,000,000.00			是
2016 年度科技创新资金 后补助项目	30,000.00				30,000.00			是
2017 年度专利申请资助 资金	2,500.00				2,500.00			是
2017 年度市级专利专项 实施资金	100,000.00				100,000.00			是
2017 年中央外经贸发展 专项资金	143,400.00				143,400.00			是
2016 年大气污染防治专 项资金	91,710.00				91,710.00			是
大学生见习补贴	22,500.00					22,500.00		是
2016 年省级工业技改专 项资金	975,000.00			975,000.00				是
2017 年省级工业技改专 项资金	2,900,000.00			2,900,000.00				是
合 计	——			3,875,000.00	1,367,610.00	22,500.00		—

21、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,511,458.33	1,200,000.00	388,281.25	4,323,177.08	政府发放补贴款
合 计	3,511,458.33	1,200,000.00	388,281.25	4,323,177.08	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益 相关
			计入营 业外收 入	计入其他 收益	冲减成 本费用	其他 减少		
2016 年省级工业 技改专项资金财 政补贴技改资金	853,125.00			91,406.25			761,718.75	与资产相关
2017 年省级工业 技改专项资金	2,658,333.33			271,875.00			2,386,458.33	与资产相关

2017 年省级循环 化改造资金		1,200,000.00		25,000.00		1,175,000.00	与资产相关
合计	3,511,458.33	1,200,000.00		388,281.25		4,323,177.08	

22、实收资本

(1) 2018 年 1-9 月实收资本变动情况

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
新奥生态控股股份有限公司	100.00	257,230,000.00	100.00	257,230,000.00
合计	100.00	257,230,000.00	100.00	257,230,000.00

(2) 2017 年度实收资本变动情况

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
新奥生态控股股份有限公司	100.00	257,230,000.00	100.00	257,230,000.00
合计	100.00	257,230,000.00	100.00	257,230,000.00

(3) 2016 年度实收资本变动情况

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
新奥生态控股股份有限公司	100.00	257,230,000.00	100.00	257,230,000.00
合计	100.00	257,230,000.00	100.00	257,230,000.00

注：河北威远生物化工股份有限公司于 2015 年 1 月更名为新奥生态控股股份有限公司。

23、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,192,083.17	5,425,661.50	6,059,342.46	4,558,402.21
合计	5,192,083.17	5,425,661.50	6,059,342.46	4,558,402.21

24、盈余公积

(1) 2018 年 1-9 月盈余公积变动情况

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	8,526,485.74	7,043,784.97		15,570,270.71
合计	8,526,485.74	7,043,784.97		15,570,270.71

(2) 2017 年度盈余公积变动情况

项目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	4,014,762.55	4,511,723.19		8,526,485.74

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
合 计	4,014,762.55	4,511,723.19		8,526,485.74

(3) 2016 年度盈余公积变动情况

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	2,809,476.52	1,205,286.03		4,014,762.55
合 计	2,809,476.52	1,205,286.03		4,014,762.55

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

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

25、未分配利润

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年	2016 年
调整前上期末未分配利润	66,938,749.22	26,333,240.55	15,485,666.30
调整后期初未分配利润	66,938,749.22	26,333,240.55	15,485,666.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	70,437,849.72	45,117,231.86	12,052,860.28
减：提取法定盈余公积	7,043,784.97	4,511,723.19	1,205,286.03
期末未分配利润	130,332,813.97	66,938,749.22	26,333,240.55

26、营业收入和营业成本

项 目	2018 年 1-9 月		2017 年		2016 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,443,657,286.57	1,159,608,188.99	1,281,130,874.67	1,034,856,701.10	1,056,111,725.89	884,050,285.77
其他业务	1,970,420.44	708,871.08	3,961,737.40	1,844,155.06	4,403,828.80	2,903,281.85
合 计	1,445,627,707.01	1,160,317,060.07	1,285,092,612.07	1,036,700,856.16	1,060,515,554.69	886,953,567.62

27、税金及附加

项 目	2018 年 1-9 月	2017 年	2016 年
土地使用税	2,255,446.69	2,758,074.52	2,668,184.52
房产税	919,466.40	819,957.91	720,449.42
印花税	544,856.79	604,779.62	608,973.79
城市维护建设税	93,626.47	443,617.76	443,349.50
教育费附加	66,876.05	316,869.84	316,678.21
环保税	85,221.31		
合 计	3,965,493.71	4,943,299.65	4,757,635.44

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
职工薪酬	39,895,433.95	39,201,079.77	34,447,935.67
运输费用	23,784,020.68	37,915,669.65	28,301,936.21
差旅费	4,602,116.30	6,293,270.55	6,364,119.61
广告费	3,295,994.64	6,115,410.04	8,811,870.83
办公相关费用	2,684,762.98	2,677,732.63	3,302,776.90
销售佣金	2,613,349.53	3,716,856.33	
参展、会务费	1,819,165.83	4,304,087.63	4,147,544.17
产品登记检测、试验费	1,141,112.88	1,372,682.19	845,158.39
招待费	559,062.75	870,444.58	721,358.10
其他	333,893.10	298,428.54	129,704.80
合 计	80,728,912.64	102,765,661.91	87,072,404.68

29、管理费用

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
修理费	37,428,811.29	5,477,641.22	4,418,849.85
职工薪酬	22,770,999.69	18,451,477.12	19,461,074.08
办公相关费用	8,708,007.20	9,507,961.52	9,918,817.18
技术开发费	5,193,999.28	8,609,756.30	3,985,996.91
折旧费	2,594,791.01	1,794,681.76	1,342,161.23
无形资产摊销	2,045,683.92	2,684,309.32	1,202,282.07
排污费	2,040,912.94	1,500,186.66	2,174,996.01
差旅费	341,833.62	430,466.18	1,467,035.88
其他	7,086.05	1,873.32	545,008.49
合 计	81,132,125.00	48,458,353.40	44,516,221.70

30、研发费用

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
技术开发费	19,599,139.21	13,354,428.11	5,890,515.68
合 计	19,599,139.21	13,354,428.11	5,890,515.68

31、财务费用

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
利息支出	9,394,105.70	10,231,286.48	14,683,845.17
减：利息收入	756,236.26	1,566,284.35	1,786,858.30

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
汇兑损益	-5,946,292.11	5,699,079.96	-4,845,301.50
其他	1,248,611.15	2,248,728.39	2,783,726.19
合 计	3,940,188.48	16,612,810.48	10,835,411.56

32、资产减值损失

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
坏账损失	788,388.84	1,546,331.53	3,134,022.04
存货跌价损失	377,180.60	-1,134,495.04	46,587.59
固定资产减值损失	220,625.71	9,991,086.75	
在建工程减值损失		649,572.65	
合 计	1,386,195.15	11,052,495.89	3,180,609.63

33、其他收益

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年	计入当年非经常性损益的金额
企业技术研发机构奖励	1,900,000.00			1,900,000.00
2017年省级循环化改造资金	25,000.00			25,000.00
2018年市级应用技术与开发专项资金	300,000.00			300,000.00
2018年省级支持市县科技创新专项资金项目	15,000.00			15,000.00
2018年专利补贴	2,000.00			2,000.00
支持工业企业发展奖励资金	800,000.00			800,000.00
2017年度科技创新资金后补助项目	195,000.00			195,000.00
个税手续费返还	103,290.21			103,290.21
2016年省级工业技改专项资金	91,406.25	121,875.00		91,406.25
2017年省级工业技改专项资金	271,875.00	241,666.67		271,875.00
2017年战略性新兴产业发展专项资金		1,000,000.00		
2016年度创新资金后补助项目		30,000.00		
2017年度专利申请资助资金		2,500.00		
2017年度市级专利专项实施资金		100,000.00		
2017年中央外经贸发展专项资金		143,400.00		
2016年大气污染防治专项资金		91,710.00		

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年	计入当年非经常性损益的金额
合 计	3,703,571.46	1,731,151.67		3,703,571.46

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2018年1-9月	2017年	2016年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-3,886,420.99		
合 计	-3,886,420.99		

35、资产处置收益

项 目	2018年1-9月		2017年		2016年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-6,444,572.02	-6,444,572.02	-825,674.69	-825,674.69	-41,517.61	-41,517.61
合 计	-6,444,572.02	-6,444,572.02	-825,674.69	-825,674.69	-41,517.61	-41,517.61

36、营业外收入

项 目	2018年1-9月		2017年		2016年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			22,500.00	22,500.00	1,794,229.06	1,794,229.06
其他	457,716.07	457,716.07	831,642.76	831,642.76	1,015,066.67	1,015,066.67
合 计	457,716.07	457,716.07	854,142.76	854,142.76	2,809,295.73	2,809,295.73

注：营业外收入-其他主要为无法支付的应付款项和罚款收入。

37、营业外支出

项目	2018年1-9月		2017年		2016年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	135,000.00	135,000.00			200,000.00	200,000.00
其他	1,291,137.44	1,291,137.44	261,865.54	261,865.54	4,219,037.75	4,219,037.75
合 计	1,426,137.44	1,426,137.44	261,865.54	261,865.54	4,419,037.75	4,419,037.75

注：营业外支出-其他主要为罚款支出、合同损失及盘亏损失。

38、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
-----	-----------	-------	-------

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
当期所得税费用	12,567,792.87	9,743,955.94	4,082,159.92
递延所得税费用	3,957,107.24	-2,158,727.13	-477,091.45
合 计	16,524,900.11	7,585,228.81	3,605,068.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
利润总额	86,962,749.83	52,702,460.67	15,657,928.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,044,412.47	7,905,369.10	2,348,689.31
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,480,487.64	492,154.50	1,767,661.15
额外可扣除费用的影响		-812,294.79	-511,281.99
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化			
所得税费用	16,524,900.11	7,585,228.81	3,605,068.47

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
除税费返还外的其他政府补助收入	4,515,290.21	1,390,110.00	1,794,229.06
收到的押金、保证金	3,665,670.00	6,516,368.60	15,933,736.41
往来款	1,756,249.73	5,661,676.38	4,508,690.09
财务费用--利息收入	743,316.43	1,566,284.35	1,786,858.30
合 计	10,680,526.37	15,134,439.33	24,023,513.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
期间费用	90,159,097.83	75,693,770.46	86,800,588.59
返回的投标保证金	6,917,728.60	6,524,987.74	14,668,710.00
财务费用账户--银行手续费	1,248,611.15	2,248,728.39	2,783,726.19
其他	19,105,200.79	3,342,074.10	12,521,214.44
合 计	117,430,638.37	87,809,560.69	116,774,239.22

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
往来款	1,136,991,503.42	859,937,638.02	1,445,566,730.55
收到的票据贴现款			98,360,000.00
合 计	1,136,991,503.42	859,937,638.02	1,543,926,730.55

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
往来款	1,026,991,503.42	1,052,199,665.21	1,476,022,006.55
合 计	1,026,991,503.42	1,052,199,665.21	1,476,022,006.55

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-9月	2017年	2016年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	68,148,466.40	45,117,231.86	12,052,860.28
加：资产减值准备	1,386,195.15	11,052,495.89	3,180,609.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	26,444,939.61	32,974,209.93	23,250,834.70
无形资产摊销	2,045,683.92	2,684,309.32	2,426,787.71
长期待摊费用摊销	423,055.00	9,292,338.12	3,492,328.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	6,444,572.02	825,674.69	41,517.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,886,420.99		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,652,137.02	9,973,200.19	14,683,845.17
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-264,967.72	-2,158,727.13	-477,091.45
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,222,074.96		
存货的减少（增加以“-”号填列）	134,283,852.11	-156,467,765.99	6,904,939.51
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-43,587,412.59	-29,200,407.75	32,438,736.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-99,190,765.92	210,240,871.53	-27,577,220.72
其他			
经营活动产生的现金流量净额	114,183,634.27	134,333,430.66	70,418,147.26

补充资料	2018年1-9月	2017年	2016年
2、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	64,377,096.82	106,386,239.54	35,939,501.76
减：现金的期初余额	106,386,239.54	35,939,501.76	87,109,830.02
现金及现金等价物净增加额	-42,009,142.72	70,446,737.78	-51,170,328.26

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	64,377,096.82	106,386,239.54
其中：库存现金	143.43	138.28
可随时用于支付的银行存款	64,376,953.39	106,386,101.26
二、期末现金及现金等价物余额	64,377,096.82	106,386,239.54

41、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	78,075,000.00	详见注释
固定资产	29,614,729.79	银行借款抵押
无形资产	2,733,299.68	银行借款抵押
合 计	110,423,029.47	

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

42、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,836,684.76		19,514,121.81
其中：美元	2,836,684.75	6.8792	19,514,121.73
欧元	0.01	8.0111	0.08
应收账款	16,246,786.98		111,764,896.99
其中：美元	16,246,786.98	6.8792	111,764,896.99

七、与金融工具相关的风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益

可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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

外汇风险。外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的部分业务以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2018 年 9 月 30 日，除附注六、42 外币货币性项目所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新奥生态控股股份有限公司	石家庄市和平东路 393 号	煤炭的开采与洗选，甲醇、二甲醚等能源化工产品以及液化天然气的生产与销售，农兽药原料药及制剂的研发、生产与销售以及能源工程的设计与施工。	12,293,557,83.00	100.00	100.00

注：本公司的最终控制方是新奥生态控股股份有限公司。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王玉锁、赵宝菊夫妇	最终实际控制人
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂	同一最终控制人
北京中农大生物技术股份有限公司	同一最终控制人
石家庄新奥车用燃气有限公司	同一最终控制人
新地能源工程技术有限公司	同一最终控制人
黄骅新智环保技术有限公司	同一最终控制人

新新能源有限公司	同一最终控制人
新智云数据服务有限公司	同一最终控制人
内蒙古新威远生物化工有限公司	同一最终控制人
石家庄新奥环保科技有限公司	同一最终控制人
河北威远亨迪生物化工有限公司	同一最终控制人

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年	2016年
内蒙古新威远生物化工有限公司	采购商品	205,437,400.34	164,423,059.40	155,912,841.64
黄骅新智环保技术有限公司	接受劳务	3,047,347.57		
石家庄新奥环保科技有限公司	接受劳务	1,704,975.86		
新奥生态控股股份有限公司	接受劳务	816,375.00	2,786,613.20	3,690,103.76
北京中农大生物技术股份有限公司	销售商品	766,188.11	62,344.25	
新新能源有限公司	采购商品			94,644.06
石家庄新奥车用燃气有限公司	采购商品	46,199.84	44,556.70	44,247.80
新智云数据服务有限公司	接受劳务	25,471.70	62,830.19	
新地能源工程技术有限公司	接受劳务		166,603.77	943,396.23
新新能源有限公司	采购商品			94,644.06

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年	2016年
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂	销售商品和提供劳务	726,315.18	1,241,801.17	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

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

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
新奥控股投资有限公司	30,000,000.00	2016/1/22	2019/1/21	否

(3) 关联方资金拆入

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
新奥生态控股股份有限公司	40,000,000.00	2017-3-16	2017-8-18	借款
新奥生态控股股份有限公司	80,000,000.00	2017-7-1	2017-9-30	借款

(4) 利息支出/利息收入情况

关联方	关联交易内容	2018年1-9月	2017年	2016年
新奥生态控股股份有限公司	利息支出		1,824,308.33	

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2018年9月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：						
北京中农大生物技术股份有限公司	600,000.00	30,000.00				
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂	1,700.00	85.00				
合计	601,700.00	30,085.00				
预付款项：						
河北威远亨迪生物化工有限公司					2,563,050.18	
石家庄新奥车用燃气有限公司			20,000.00		20,000.00	
合计			20,000.00		2,583,050.18	
其他应收款：						
内蒙古新威远生物化工有限公司	20,245,392.58		13,652,606.67		35,479,364.50	
河北威远亨迪生物化工有限公司			2,658,530.92	2,128,532.65		
新奥生态控股股份有			23,991,503.43			

项目名称	2018年9月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
限公司						
合计	20,245,392.58		40,302,641.02	2,128,532.65	35,479,364.50	

(2) 应付项目

项目名称	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款：			
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂	20,055.00	20,055.00	20,055.00
新地能源工程技术有限公司			200,000.00
合计	20,055.00	20,055.00	220,055.00
预收款项：			
北京中农大生物技术股份有限公司奇克农药厂		341,990.00	
北京中农大生物技术股份有限公司		1.00	
合计		341,991.00	
其他应付款：			
新奥生态控股股份有限公司	96,471,195.74		1,055,664.19
新能能源有限公司	12,000,000.00		
黄骅新智环保技术有限公司	0.01		
合计	108,471,195.75		1,055,664.19

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2018年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2018年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2018年1-9月	2017年	2016年
非流动性资产处置损益	-6,444,572.02	-825,674.69	-41,517.61
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,703,571.46	1,753,651.67	1,794,229.06
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,886,420.99		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,506,990.00		
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-968,421.37	569,777.22	-3,404,011.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目			

项 目	2018年 1-9月	2017年	2016年
小 计	-6,088,852.92	1,497,754.20	-1,651,299.63
所得税影响额	-913,327.94	224,663.13	-247,694.94
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	-5,175,524.982	1,273,091.07	-1,403,604.69

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

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



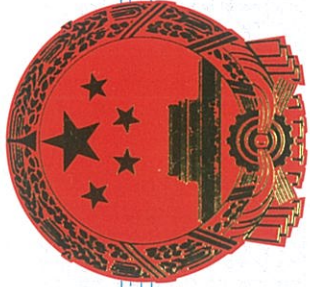
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年05月24日

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



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：刘贵彬



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

证书序号: 0000146

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一八年六月三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日



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

注意事项

1. 本证书只限本人使用，不得转让、涂改、伪造。
 2. 注册会计师停止执业及业务时，应缴回本证书。
 3. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废。
 4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废。

NOTES

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

李民 2011.12



同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 注册会计师协会
 Institute of CPAs
 2011年9月13日
 2011.9.13

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 注册会计师协会
 Institute of CPAs
 2011年11月2日
 2011.11.2

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 李民
 证书编号: 110001650271

年 月 日
 / /



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

年检通过

注册会计师协会
 Institute of CPAs
 2008年4月28日
 2008.4.28
 年检专用章

证书编号: 110001650271
 No. of Certificate 110001650271

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期: 2008年03月21日
 Date of Issuance 2008年03月21日

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



姓名 Full name 田晓

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1987-08-20

工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所 (特殊普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 142322198708207028

This certificate is valid for another year after this renewal.






证书编号: 110101310062

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 二零一四年六月一日

注册会计单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

转出日期
Transfer-out date

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期
Transfer-in date

注册会计单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

转出日期
Transfer-out date

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期
Transfer-in date

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 田晓
证书编号: 110101310062

注册会计单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

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

转出日期
Transfer-out date

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

转入日期
Transfer-in date