

华圣 5

NEEQ :400039

广东华圣科技投资股份有限公司

2017 年年度报告

目 录

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 主要会计数据和关键指标

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本、股东情况

第七节 融资情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 公司治理及内部控制

第十节 财务报告

释义

释义项目		释义
林产、飞尚林产	指	公司全资子公司江西飞尚林产有限公司
泰和公司	指	泰和县飞尚林产有限公司
大华	指	公司审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）
国联证券、主办券商	指	公司主办券商国联证券股份有限公司
华圣、本公司	指	广东华圣科技投资股份有限公司
报告期	指	2017 年 01 月 01 日-2017 年 12 月 31 日
股转	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中登	指	中国证券登记结算有限责任公司

第一节 声明与提示

【声明】

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告，请投资者注意阅读。

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	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	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
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	广东华圣科技投资股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	华圣 5
证券代码	400039
法定代表人	吴裕庆
注册地址	深圳市福田区北环大道南哈尔滨大厦 20B01-1
办公地址	深圳市福田区北环大道南哈尔滨大厦 20B01-1
主办券商	国联证券股份有限公司
主办券商办公地址	江苏省无锡市金融一街 8 号
会计师事务所	大华会计师事务所（普通特殊合伙）
签字注册会计师姓名	李东坤、罗述芳
会计师事务所办公地址	深圳市福田区滨河大道 5022 号联合广场 B 座 9 楼

二、联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘冬林
电话	075582992797
传真	075582991657
电子邮箱	huashengdongmi@sina.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	深圳市福田区北环大道南哈尔滨大厦 20B01-1 邮编：832000
公司指定信息披露平台的网址	http://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
挂牌时间	2005-08-01
分层情况	两网及退市公司
行业（证监会规定的行业大类）	农林牧渔
主要产品与服务项目	松香、松节油、树脂、木材。
普通股股票转让方式	公开转让
普通股总股本（股）	458,616,038
做市商数量	-
控股股东	飞尚实业集团有限公司
实际控制人	李非列

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业统一社会信用代码	914403002142654188	否

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	259,596,469.24	392,097,081.82	-33.79%
毛利率%	17.11%	18.41%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,285,030.22	32,834,346.32	-62.58%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,094,819.21	38,415,793.58	-76.33%
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）	22.27%	2277.79%	-
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）	16.49%	2664.98%	-
基本每股收益	0.0268	0.0716	-62.58%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	307,991,531.69	334,321,898.98	-7.88%
负债总计	225,009,943.32	251,989,326.15	-10.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,294,766.37	49,009,736.15	25.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.13	0.11	18.18%
资产负债率%（母公司）	31.31%	30.93%	-
资产负债率%（合并）	73.06%	75.37%	-
流动比率	1.26	1.69	-
利息保障倍数	2.42	4.19	-

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	13,780,175.27	15,833,001.27	-12.97%
应收账款周转率	25.06	48.17	-
存货周转率	2.78	4.12	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-7.88%	-23.72%	-
营业收入增长率%	-33.79%	53.45%	-
净利润增长率%	62.58%	179.81%	-

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	458,616,038.00	458,616,038.00	0.00

计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-144,105.25
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,039,624.79
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
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	279,412.12
对外委托贷款取得的损益	2,607,777.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,726,080.64
非经常性损益合计	4,056,628.79
所得税影响数	1,002,613.37
少数股东权益影响额（税后）	-136,195.59
非经常性损益净额	3,190,211.01

第四节 管理层讨论与分析**一、经营分析****（一）商业模式**

广东华圣科技投资股份有限公司以旗下全资子公司江西飞尚林产有限公司作为其经营主体。飞尚林产以营林育林、林地开发与森林资源综合利用，通过自有林地的松脂采割以及外购松脂进行加工，从事松香、松节油和树脂的生产和销售，以及木材的销售。

飞尚林产布局于林产化工全产业链，通过下属分公司对自有林地实施营林育林、木材销售及松脂采割等业务；各分公司将采割得到的松脂销售给各子公司；子公司对分公司采割的松脂和外购的松脂进行加工，生产成为松香和松节油，另外部分松香会通过深加工生成树脂；最后在母公司销售部门的统一协调下，各子公司对外销售。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否

收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

2017 年对本公司来说是在磨砺中前行的一年。这一年国内经济增速放缓，国民经济增长的引擎转化，新兴科技产业蓬勃发展，而传统行业大多处在产业结构调整 and 转型升级的阵痛时期。

国家实施供给侧改革和天然林禁止商业性采伐的政策，市场需求不足和行业竞争加剧，以及日趋严格的环保要求都使本公司面临很大的挑战。但本公司仍以坚定的信心攻坚克难，在整个行业都处于周期性低谷的艰难时期，依托于公司在林业方面的优势和资源，聚焦于公司主营业务，提升内部管理效率的同时加大研发力度，在松香树脂的深加工上深根细作，努力提升公司产品的附加值，使公司在整个行业均处于严冬的情况下，保持了公司的持续发展，发挥了龙头企业作用。同时公司全资子公司江西飞尚林产有限公司作为国家林业局和国家标准化管理委员会确定的 2017 年国家林业标准化示范企业 30 家企业之一，与相关各方努力探讨在林下经济、PPP 和碳汇交易等方面的合作与机会。

报告期内，公司实现主营业务收入 25,959.65 万元，实现归属于母公司（华圣 5）股东的净利润为 1,228.50 万元，同比下滑幅度为 62.58%。

2017 年，在整个行业不景气的情况下，本公司以稳步进取的态度，充分发挥在林业中的优势地位，主营业务稳定发展。

1. 战略调整，聚焦主业。

2017 年第二季度开始，由于非洲刚果、莫桑比克等国木材出口的政策变化，公司全资子公司江西飞尚林产有限公司的木材进口贸易业务面临不可持续的局面，公司调整经营策略，战略性的放弃了木材贸易及相关的业务，公司专注于育林及林化方面的主营业务。

木材贸易及相关业务在 2016 年度为公司创造了营业收入达 10,190.80 万元，占公司主营业务收入的 26.01%，为公司带来了超过 1,000 万元的净利润，该部分业务的终止，对公司 2017 年度的净利润造成了巨大的影响，也是公司净利润同比下滑的主要原因。同时由于该部分业务的终止，极大的改善了公司的经营现金流状况，使得公司有足够的资源抵御整个行业的冬天。

2. 完善治理结构，优化管理。

报告期内公司不断完善治理结构，优化现场管理，提升管理效率，2017 年度，公司在一家下属生产加工企业被政府征收停产的情况下，依旧保证了生产的持续性和产量的增长。

3. 积极推动股权分置改革。

2016 年 05 月，公司开始启动股权分置改革。

2016 年 06 月 15 日，公司召开第六届董事会第八次会议，会议审议通过了《关于召开股权分置改革相关股东会议的议案》并公告了相关的股权分置改革说明书、国信证券制作的保荐意见书及中银的法律意见书。

2016 年 07 月 05 日，公司召开股权分置改革相关股东会议，会议审议通过了《广东华圣科技投资股份有限公司股权分置改革方案》

2016 年 07 月 26 日，公司根据股权分置改革相关法规及指导意见的要求，向股转报备股权分置改革相关资料，股转已受理。

由于股权分置改革尚未完成，极大的限制了公司的经营与发展。2017 年度，公司管理层持续不停的与股转系统相关人员进行沟通，推进股权分置改革的进程。截至报告期末，股权分置改革依旧

处于股转审核状态。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	259,596,469.24	-33.79%	100.00%	392,097,081.82	53.45%	100%
营业成本	215,175,111.59	-32.74%	82.89%	319,918,587.62	54.74%	81.59%
毛利率	17.11%	-7.66%	-	18.41%	-0.68%	-
管理费用	16,245,673.58	-33.33%	6.26%	24,366,247.62	25.96%	6.21%
销售费用	3,448,239.16	34.01%	1.33%	2,573,176.53	-15.04%	0.66%
财务费用	9,399,699.25	-5.98%	3.62%	9,997,190.56	66.49%	2.55%
营业利润	21,106,327.97	-36.69%	8.13%	33,337,888.81	36.73%	8.50%
营业外收入	4,075,459.09	-13.52%	1.57%	4,712,667.14	176.05%	1.20%
营业外支出	11,973,047.35	74.83%	4.61%	6,848,432.34	3641.92%	1.75%
净利润	13,508,567.96	-58.46%	5.20%	32,519,474.76	29.83%	8.29%

项目重大变动原因：

1. 营业收入和营业成本：子公司飞尚林产今年不再开展木材业务，减少营收约 1.2 亿。
2. 毛利率：子公司飞尚林产今年不再开展木材业务。
3. 管理费用：2016 年发生重组费用约 500 万，2017 年未发生此项费用。
4. 销售费用：子公司臻尚、兴泰化工今年开拓新业务，人员增加，招待费及差旅费都相应增加。
5. 财务费用：子公司飞尚林产今年偿还贷款净额 3500 万。
6. 营业利润：子公司飞尚林产今年不再开展木材业务，减少营收约 1.2 亿，营业利润相应减少。
7. 营业外收入：安福子公司保险赔偿 330 万。
8. 营业外支出：泰和子公司火灾损失 1000 万。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	253,272,775.66	213,188,100.23	388,690,703.38	318,947,209.84
其他业务收入	6,323,693.58	1,987,011.36	3,406,378.44	971,377.78
合计	259,596,469.24	215,175,111.59	392,097,081.82	319,918,587.62

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	上期收入金额	占营业收入比
-------	--------	--------	--------	--------

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

		例%		例%
松香	68,908,653.39	26.54%	150,033,713.36	38.26%
松节油	42,909,660.24	16.53%	43,676,133.36	11.14%
树脂	73,138,079.65	28.17%	66,694,742.78	17.01%
自有木材	5,653,147.03	2.18%	25,326,018.9	6.46%
木材贸易	26,187,928.34	10.09%	101,977,977.00	26.01%
其他	36,475,307.01	14.05%	982,118.00	0.25%

收入构成变动的原因:

1. 2017 年, 由于公司全资子公司江西飞尚林产有限公司的木材进口贸易业务面临不可持续的局, 公司调整经营策略, 战略性的放弃了木材贸易及相关的业务, 公司专注于育林及林化方面的主营业务。
2. 松香 2017 年末库存相较 2016 年末增加 3,000 万, 公司看好后市, 因此作为战略性库存留待 2018 年销售, 2017 年销售相应下降。
3. 泰和子公司、峡江子公司因为属于松材线虫病疫区, 林业局规定, 不能跨区销售导致 2017 年自有木材销售额下降。

(3) 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	13,780,175.27	15,833,001.27
投资活动产生的现金流量净额	868,186.56	-172,768,268.15
筹资活动产生的现金流量净额	-39,761,449.26	87,706,381.85

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额: 主要是因为销售商品收到的现金净流入约 5,394 万元, 支付的税费约 1,759 万元, 其他与经营活动产生的现金净流出约 1,430 万元, 支付给职工以及为职工支付的现金约 818 万元。

投资活动产生的现金流量净额: 主要是因为委贷、理财产生的现金净流出约 979 万元, 购置、处置固定资产、无形资产产生的现金净流出约 531 万元, 处置子公司产生的现金净流入约 1,598 万元。

筹资活动产生的现金流量净额: 主要是因为偿还贷款净额 3,500 万元。

(4) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	江阴邦特科技有限公司	11,635,885.00	4.48%	否
2	衢州富星和宝黏胶工业有限公司	6,796,928.00	2.62%	否
3	江阴西联复合材料有限公司	5,019,962.50	1.93%	否
4	罗定市罗光化工有限公司	4,095,110.00	1.58%	否

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

5	浙江兄弟路标涂料有限公司	4,005,752.50	1.54%	否
合计		31,553,638.00	12.15%	

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	福建诺天实业有限公司	11,210,061.34	4.56%	否
2	汨罗市华晟能源有限公司	6,890,922.02	2.81%	否
3	青岛和益创诚进出口有限公司	6,872,200.00	2.80%	否
4	刘达锵	4,347,457.78	1.77%	否
5	龙山	3,604,420.66	1.47%	否
合计		32,925,061.80	13.41%	

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	27,075,424.12	-45.60%	8.79%	49,774,700.75	-56.57%	14.89%	-41.17%
应收账款	10,332,216.74	-0.49%	3.35%	10,383,077.16	76.10%	3.11%	13.77%
存货	74,692,728.78	-7.07%	24.25%	80,371,748.58	7.04%	24.04%	0.53%
固定资产	40,132,470.30	-19.81%	13.03%	50,046,870.82	-10.66%	14.97%	-13.26%
在建工程	303,777.53	3399.75%	0.10%	8,679.99	-94.66%	0.00%	3685.64%
短期借款	83,906,153.09	11.87%	27.24%	75,000,000.00	15.38%	22.43%	8.19%
长期借款	75,000,000.00	-40.94%	24.35%	127,000,000.00	-10.56%	37.99%	-36.13%
资产总计	307,991,531.69	-7.88%		334,321,898.98	-23.72%	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金变动原因：2017 年飞尚林产归还了部分贷款。
2. 存货变动原因：2016 年子公司赣州供应链有存货约 2,000 万，2017 年 3 月处置赣州供应链股权处置导致存货减少。
3. 固定资产变动原因：2017 年泰和子公司火灾损失导致固定资产减少约 1,000 万。
4. 在建工程变动原因：2017 年泰和子公司新增技改、锅炉改造等工程款约 23 万。
5. 长期借款变动原因：2017 年还贷 3500 万；另有一笔长期借款 1700 万，截止 2017 年 12 月 31 日，到期日不满一年，因此调至一年内到期的非流动负债。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

主要控股子公司：见本年报“第十节财务报告——八、在其他主体中的权益”

(2) 委托理财及衍生品投资情况

1. 委托贷款：

子公司江西飞尚林产有限公司委托中国农业银行南昌汇通支行累计将自有资金 7,000 万元贷款给洋浦邦华实业有限公司。

2. 可供出售金融资产：

投资峡江县农村信用合作社联合社营业部 350,000 元，持股占比 0.3%，归入可供出售金融资产。

(三) 外部环境的分析

目前我国松香产业区主要分布于广西、广东、福建、云南等地，其中广西松香市场发展较为迅速，行业的竞争者数量日渐增多，竞争日趋激烈。

近几年来，受大的经营环境影响，劳动力成本持续上升，国际竞争力下降；石油树脂替代抑制了松香需求；产能过剩，竞争加剧，获利能力持续下降，行业洗牌加速，从业企业锐减，行业集中度稳步提高；持续减产和去库存。在经历多年减产、去库存、石油树脂替代和需求下降，供求关系逐渐向一个新的平衡点靠近。

2017 年以来，随着大宗商品价格平稳上涨，资源类原料价格大幅度上涨，林产品及林化产品的需求进一步扩大。整个 2017 年公司主要产品松香的价格均处于低位企稳的趋势，而松节油的价格则延续 2016 年以来的涨势，大幅上涨。

但是受到近几年经济高速发展，以及货币大量投放影响，中国通货膨胀较高，造成近五年来生活成本快速上涨，加上人口红利高峰已过，各行各业工人对工资的要求不断增加，导致全国工资水平大幅度上涨。在松脂生产行业也不例外，一方面，最近几年行业面临最大的问题，就是人工成本上涨太快，目前推到松脂成本上，采脂工人的成本已至少达到 7000 元/吨左右，大大提高了松香生产成本；另一方面，在松香价格大涨之时，一些松脂生产商盲目以很高的松林承包价格去竞争采脂松林，这些因素导致采脂松林所有者的期望值不断提高，造成了近年来松林承包费用上涨过快，给松脂生产带来很大的压力，这两方面都降低了中国松香产品在国内外市场上的竞争力。

行业的发展趋势：

1. 发展前景广阔。松脂和松香属于可再生资源，属于天然绿色环保产品，符合国家倡导的节能减排政策，具有循环经济属性，其未来可持续发展的空间巨大、前景明确；随着环保、绿色意识逐步增强，同时由于天然产品的安全性较高和适用性较广，伴随着经济的发展和整个社会消费升级的带动，松香树脂的消费量将稳步增长，并最终大量替代石油树脂。

2. 整个产业将呈现集约化、规模化发展。市场现存中小型松香树脂企业数量多，但由于松香贸易受价格波动等影响较大，集约化、规模化生产有助于提高企业的竞争力，且随着中国持续进行的供给侧改革和日益严格的环保和生产相关要求，提升了整个行业的进入门槛，同时大量中小型企业已经开始逐步退出市场，因此合并升级是产业的必然道路。

3. 不断加大技术升级改造。现有产品的深加工层次、附加值水平以及品种规格等方面与国外同行的先进水平相比仍存在差距，不断提高的下游企业对产品质量的需求将迫使林化产品生产企业加大科研技术升级改造。

4. 与育林的深度结合。由于林化产品的基本原材料来源于林地，为了避免原材料价格波动造成的影响造成采购成本的不确定，将会有越来越多的行业内企业向上游育林结合，同时由于国家林业政策的调整，突出“建设生态文明”和“环保主题”，大量的政策将会向育林方面进行倾斜，引

导资本和企业向上游的育林拓展，实现最终林产一体化的生产经营模式。

5. 人工成本上涨的常态化。受到中国人口红利下降影响，中国年轻劳动力所占工作人口的比例在逐渐减少。同时松脂采割是一种劳动强度大的室外工作，非常的辛苦。伴随经济的发展、城镇化的推进和农村生活水平的提升，愿意从事松脂采割工作的人越来越少，松香行业将面临采脂工人后续缺乏的困境，同时相应的采割成本越来越高。

（四）竞争优势分析

1. 经专家评审，国家林业局和国家标准化管理委员会确定公司全资子公司江西飞尚林产有限公司成为年国家林业标准化示范企业 30 家企业之一。该荣誉的获得，充分的肯定了江西飞尚林产有限公司在林业领域的经营与发展，同时会给公司带来一定的政策支持。

2. 随着国家政府的供给侧改革措施的持续和对于环保和生产相关的要求日趋严格，大量的中小企业退出了松香树脂行业，市场供需关系得到改善，公司做为江西省林业龙头企业的地位得到进一步的巩固。

3. 公司在江西省自主经营着 20 万亩左右的湿地松林，可以有效的避免原材料价格波动对公司经营的重大影响。同时公司在原料的采购中，有较大的议价权。

4. 做为一个公众公司，公司在资金及资金的获取方面，相对于行业内其他公司有较大的优势。

5. 作为江西省林业龙头企业，在行业下行周期抵御风险的能力较强。

（五）持续经营评价

当前及可预见的未来，公司经营正常，不存在可能对公司持续经营产生重大影响的事项。

二、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

1. 产品市场价格波动的风险

公司目前的主营为子公司江西飞尚林产有限公司主营业务，主要产品为松香与松节油及松香深加工产品树脂，2017 年松香市场价格在连续下跌后逐步企稳，松节油市场价格则大幅上涨，报告期内飞尚林产通过控制成本、降低直接采购松脂的价格应对松香及松节油市场价格持续下跌的风险，但是如果未来松香及松节油市场价格重回跌势，导致公司无法通过控制自身成本或者降低上游采购价格的方式完全消化降价带来的影响，将会对公司的业绩产生影响。

2. 自然灾害风险

自然灾害风险是农业生产的主要风险之一。低温、干旱、洪涝、病虫害、火灾等自然灾害对公司树木影响较大。因此，未来若发生严重的自然灾害，将会对公司树木以及松脂的产量产生较大影响。进而会对公司的业绩产生影响。

3. 税收优惠政策变化的风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定农业生产者销售的自产农产品免征进销环节增值税。根据《中华人民共和国企业所得税实施条例》规定从事农、林、牧、渔业项目的所得，可免征、减征企业所得税。若未来国家改变上述税收政策，这将对公司盈利能力产生一定影响。

4. 安全生产风险

公司生产的产品中，松节油属于危化产品，而原料松脂和产品松香也都属于易燃产品，在存储和生产过程中，存在一定的风险。

（二）报告期内新增的风险因素

1. 环保整治导致生产关停和需求萎缩风险

随着中国经济不断发展，人民生活水平不断提高，对环境保护越来越重视，松香产业因为涉及到森林资源，因此也会受到国家一些环保政策的影响。主要体现在松脂生产、松香深加工产品生产等环节。如不少地方政府禁止采割树脂；松香深加工产品特别是聚合松香、歧化松香的生产，会排放一些废弃物，也会受到环保部门的制约。尤其是 2017 年以来，国家多次实施环保整治活动，对松香加工及下游企业带来了较大的影响，许多企业停工整改，对松香的需求严重萎缩；环保整治将是未来松香行业的一个严重挑战。

三、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	否
审计意见类型：	标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	不适用

（二）关键事项审计说明：

-

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	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	是	第五节二（一）
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	是	第五节二（二）
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	是	第五节二（三）

二、重要事项详情

（一）偶发性关联交易事项

2017 年 01 月 06 日，公司股东大会审议通过了《关于控股股东飞尚实业集团为公司子公司申请授信提供担保的议案》。

为保证公司 2017 年度日常业务的有序进行，子公司江西飞尚林产有限公司计划向银行进行授信的申请，额度为 5.7 亿元，相关银行授信的申请需要提供担保，公司控股股东飞尚实业集团有限公司为支持公司的经营发展，决定给予江西飞尚林产有限公司免费提供担保。该担保事宜属于关联交易。

（二）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

2017 年 06 月 19 日，公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于授权进行投资新的松香加工厂事宜的议案》

由于安义县政府对土地的统一规划，导致安义县飞尚林产有限责任公司将无法取得安全生产许可证，面临停产。为了保证公司的原料能正常生产加工，经过公司的多方考察与洽谈，拟在永修县云山经济开发区投资松香加工厂，公司股东大会授权子公司江西飞尚林产有限公司设立九江飞尚科技有限公司来承接安义县飞尚林产有限责任公司的资产及生产经营。

（三）其他重要事项（股权分置改革）

2016 年 05 月，公司董事会收到非流通股股东飞尚实业集团有限公司和自然人梁焯贤的《提请华圣股份进行股权分置改革的动议》和《关于授权董事会办理股权分置改革具体事宜的委托书》。收到相关的动议与授权后，公司聘请了国信证券股份有限公司作为公司股权分置改革保荐机构，聘请北京市中银（深圳）律师事务所提供股权分置改革专项法律顾问服务。

2016 年 06 月 15 日，公司召开第六届董事会第八次会议，会议审议通过了《关于召开股权分置改革相关股东会议的议案》并公告了相关的股权分置改革说明书、国信证券制作的保荐意见书及中银的法律意见书。

2016 年 07 月 05 日，公司召开股权分置改革相关股东会议，会议审议通过了《广东华圣科技投资股份有限公司股权分置改革方案》

2016 年 07 月 26 日，公司根据股权分置改革相关法规及指导意见的要求，向股转报备股权分置改革相关资料，股转已受理。

截至报告期末，股权分置改革尚处于股转审核状态。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

1. 前十大已确权股东名册

前 10 大已确权股东名册

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

序号	股东名称	股东性质	持股数	持股比例	持有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
1	飞尚实业集团有限公司	企业法人	129,128,448	28.1562%	0	0
2	深圳市前海飞尚农业投资有限公司	企业法人	124,234,497	27.0890%	0	0
3	梁焯贤	自然人	23,067,854	5.0299%	0	0
4	广州尚元投资有限公司	企业法人	6,474,082	1.4117%	0	0
5	广东华圣科技投资股份有限公司破产企业财产处置专用账户	其他非金融机构法人	4,418,086	0.9634%	0	0
6	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	银行	2,292,105	0.4998%	0	0
7	广东新光投资集团有限公司	企业法人	680,257	0.1483%	0	0
8	李喜岷	自然人	593,268	0.1294%	0	0
9	王献臣	自然人	542,984	0.1184%	0	0
10	时亚斌	自然人	487,197	0.1062%	0	0

备注：本公司股东飞尚实业集团有限公司和深圳市前海飞尚农业投资有限公司为关联方关系。除此以外未获知其余前十大股东之间有任何关联关系。

2. 前十大已确权流通股股东名称

前 10 大已确权流通股股东名册			
序号	股东名称（全称）	期末持有流通股的数量（股）	股份种类
1	飞尚实业集团有限公司	129,128,448	人民币普通股
2	广东华圣科技投资股份有限公司破产企业财产处置专用账户	2,385,767	人民币普通股
3	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	1,237,737	人民币普通股
4	李喜岷	593,268	人民币普通股
5	王献臣	542,984	人民币普通股
6	时亚斌	487,197	人民币普通股
7	梁颖诗	439,660	人民币普通股
8	邓锦华	435,604	人民币普通股
9	吴华	430,040	人民币普通股
10	顾鹤富	417,536	人民币普通股

二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

本公司控股股东为飞尚实业集团有限公司。飞尚实业集团有限公司为一家以投资并购、整合再造、资本证券化及产业经营为主营业务的公司。在安徽、江西、内蒙、贵州建立了实业基地，形成了有色金属及矿山、煤炭能源、钢铁、交通物流、林业五大支柱产业，同时飞尚实业集团有限公司在医疗、环保、文化传媒、农业、高科技等方面进行布局。截至本报告签署日，飞尚实业集团有限公司在国内直接或间接参股上市公司 2 家（梦舟股份 600255，皖江物流 600575），在香港主板市场控股飞尚无烟煤公司（上市代码 1738），同时控股美国纳斯达克上市公司中国天然资源有限公司（上市代码：CHNR）。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为自然人李非列先生，男，1966 年生，中国国籍。1988 年毕业于北京大学经济系本科，1991 年北京大學经济学院硕士研究生毕业，获经济学硕士学位，曾就任深圳市鸿华股份有限公司总经理助理、海南中纬农业资源公司副总经理，从 2000 年起任飞尚实业集团有限公司董事长兼总裁。

李非列先生不担任公司的董事和其它职务。公司日常的生产经营由公司经营层负责，涉及重大事项按照公司法及公司章程规定的权限分别提交董事会及股东大会作出决议。

第七节 融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更

募集资金使用情况：

-

二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计	-	-	-	-	-	-

三、间接融资情况

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

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

抵押借款	江西飞尚林产有限公司	2,500 万元	5.6555%	1 年	否
保证借款	江西飞尚林产有限公司	5,000 万元	5.15%	1 年	否
信用证贸易融资	江西飞尚林产有限公司	890.6153 万元	4.59%-4.61%	3 个月	否
抵押借款	江西飞尚林产有限公司	7,500 万元	4.9%/4.75%	5 年	否
合计	——	15,890.6153 万元	——	——	——

四、利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
	0	0	0
合计	0	0	0

(二) 利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0	0	0

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	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
吴裕庆	董事	男	48	硕士	2018.5.18	否
陈广佳	董事、总经理	男	52	本科	2018.5.18	否
林敏	董事、副总经理	女	33	本科	2018.5.18	是
徐舜芝	独立董事	女	36	本科	2018.5.18	否
邬筠春	独立董事	女	51	本科	2018.5.18	否
贺建虎	监事	男	40	本科	2018.5.18	否
张振美	职工监事	女	42	中专	2018.5.18	是
陈朝佛	监事	男	33	本科	2018.5.18	否
邹冬水	财务总监	男	43	本科	2018.5.18	是
刘冬林	董事会秘书	男	32	硕士	2018.5.18	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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:

公司现任董事、监事、高级管理人员相互无关联关系。

董事吴裕庆、陈广佳、监事贺建虎为控股股东飞尚实业集团有限公司管理人员，在控股股东飞尚实业集团有限公司领取薪酬。

(二) 持股情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员均未持有公司股票。

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		是	
	董事会秘书是否发生变动		否	
	财务总监是否发生变动		否	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
黄英	董事、总经理	离任	-	辞职
陈广佳	董事	新任	董事、总经理	新聘
林敏	副总经理	新任	董事、副总经理	补选

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

总经理：陈广佳，男，中国国籍，1965 年 3 月生，法学本科学历，曾就职中国国际经济贸易仲裁委员会、广东省海外经济贸易有限公司、深圳市鼎金有限公司、飞尚实业集团有限公司法律事务部总经理、广东华圣科技投资股份有限公司董事，现任广东华圣科技投资股份有限公司董事兼总经理。

董事：林敏，女，中国国籍，1984 年生，本科学历，曾就职 TCL 多媒体科技控股有限公司，深圳市西可德信通信技术设备有限公司，广东华圣科技投资股份有限公司副总经理兼董事会秘书，现任广东华圣科技投资股份有限公司副总经理兼董事。

二、员工情况

(一) 在职员工（母公司及主要子公司）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	37	36
生产人员	30	32
销售人员	8	9
技术人员	11	12
财务人员	24	23
员工总计	110	112

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	5
本科	27	28
专科	15	16
专科以下	62	63
员工总计	110	112

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

-

(二) 核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	-	-	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

-

第九节 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	否

董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	是
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	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	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	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，公司严格按照《公司法》、证监会、全国中小企业股份转让系统公司和上交所相关规定要求，结合公司实际情况，建立并不断完善公司治理结构和各项规章制度，积极规范公司运作，努力降低经营风险，强化信息披露，以保障公司规范治理和良好运营。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，董事、监事及高级管理人员均按照法律法规的要求履行职责，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实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

公司按照相关法律法规和《公司章程》的规定和要求，召集、召开股东大会。充分保障股东的发言权和表决权，充分确保全体股东能全面行使自己的合法权力，《公司章程》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序，股东的参会资格和对董事会的授权原则等。董事会在报告期内做到认真执行股东大会的审议事项。公司能够全面按照相关法律法规召开股东大会，对会议的召集及时公告，为股东的参会提供便利，保证了股东行使合法权力，能够给所有股东提供合适的保护和平等权力。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司有重大决策时均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论，审议通过，公司重大决策运行良好。

4、公司章程的修改情况

本报告期末对公司章程进行修改。

（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	7	1. 审议通过了《关于子公司出售控股公司股权的议案》 2. 审议通过了《关于日常交易授权的议案》 3. 审议通过了《关于授权公司利用闲余资金购买理财产品的议案》 4. 审议通过了《关于提请召开 2017 年第一次临时股东大会的议案》 5. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2016 年年度报告及摘要的议案》。

		<ol style="list-style-type: none"> 6. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2016 年年度董事会工作报告的议案》。 7. 审议通过了《关于公司 2016 年度利润分配预案的议案》。 8. 审议通过了《关于会计差错更正的议案》。 9. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2017 年一季度报告的议案》 10. 审议通过了《关于提请召开 2016 年年度股东大会的议案》 11. 审议通过了《关于授权子公司江西飞尚林产有限公司进行委托贷款的议案》 12. 审议通过了《关于授权子公司进行委托贷款的议案》 13. 审议通过了《关于孙公司拟进行停产处置的议案》 14. 审议通过了《关于授权进行投资新的松香加工厂事宜的议案》 15. 审议通过了《关于提请召开 2017 年第二次临时股东大会的议案》 16. 审议通过了《关于授权江西飞尚林产有限公司在江西永修县设立子公司的议案》 17. 广东华圣科技投资股份有限公司 2017 年半年度报告 18. 关于选举林敏女士为公司第六届董事会董事的议案 19. 关于聘任陈广佳先生为公司总经理的议案 20. 关于提请召开广东华圣科技投资股份有限公司 2017 年第三次临时股东大会的议案 21. 广东华圣科技投资股份有限公司 2017 年第三季度报告
<p style="text-align: center;">监事会</p>	<p style="text-align: center;">3</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2016 年年度报告及摘要的议案》。 2. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2016 年年度监事会工作报告的议案》。 3. 审议通过了《关于公司 2016 年度利润分配预案的议案》。 4. 审议通过了《关于会计差错更正的议案》。 5. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2017 年一季度报告的议案》 6. 广东华圣科技投资股份有限公司 2017 年半年度报告 7. 广东华圣科技投资股份有限公司 2017 年第三季度报告
<p style="text-align: center;">股东大会</p>	<p style="text-align: center;">5</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 审议通过了《关于子公司申请银行授信的议案》 2. 审议通过了《关于控股股东飞尚实业集团为公司子公司申请授信提供担保的议案》 3. 审议通过了《关于授权子公司江西飞尚林产有限公司控股子公司赣州飞尚供应链管理有限公司与赣州发展供应链管理有限公司合作的议案》 4. 审议通过了《关于更换会计师事务所的议案》 5. 审议通过了《关于日常交易授权的议案》 6. 审议通过了《关于授权公司利用闲余资金购买理财产品的议案》 7. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2016 年年度报告及摘要的议案》 8. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2016 年年度董事会

	<p>工作报告的议案》</p> <p>9. 审议通过了《关于广东华圣科技投资股份有限公司 2016 年年度监事会工作报告的议案》</p> <p>10. 审议通过了《关于公司 2016 年度利润分配预案的议案》</p> <p>11. 审议通过了《关于授权子公司进行委托贷款的议案》</p> <p>12. 审议通过了《关于孙公司拟进行停产处置的议案》</p> <p>13. 审议通过了《关于授权进行投资新的松香加工厂事宜的议案》</p> <p>14. 关于选举林敏女士为公司第六届董事会董事的议案</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

公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规及公司章程的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

（三）投资者关系管理情况

报告期内，公司聘任了专业的董事会秘书，公司能积极履行信息披露义务，妥善处理与投资者之间的关系。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会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

报告期内，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

（三）对重大内部管理制度的评价

公司按照有关法律、法规的要求及《公司章程》规定进行内部管理，公司内部管理制度能够适应公司管理的要求和业务发展的需要，合理控制了各种风险，促进了公司整体业务的发展和目标的达成，保证了公司、债权人和广大投资人的利益。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生信息披露严重差错；为加强内部控制管理，后续公司将建立年度报告重大差错责任追究制度。

第十节 财务报告

一、

审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告编号	大华审字[2018]001197 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	深圳市福田区滨河大道 5022 号联合广场 B 座 9 楼

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

审计报告日期	2018 年 02 月 13 日
注册会计师姓名	李东坤、罗述芳
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2

审计报告正文：

审计报告

大华审字[2018]001197 号

广东华圣科技投资股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的广东华圣科技投资股份有限公司(以下简称华圣公司)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2017 年度的合并及母公司利润表、现金流量表和股东权益变动表,以及财务报表附注。

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,公允反映了华圣公司 2017 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于华圣公司,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、其他信息

华圣公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2017 年度报告中除财务报表和本审计报告以外的信息。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经针对审计报告日前获取的其他信息执行的工作,如果我们确定该其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

华圣公司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,管理层负责评估公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算华圣公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华圣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：

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华圣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告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华圣公司不能持续经营。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一八年二月一十三日

二、

财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	注释 1	27,075,424.12	49,774,700.75
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			

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

应收票据	注释 2	1,166,092.00	
应收账款	注释 3	10,332,216.74	10,383,077.16
预付款项	注释 4	2,738,728.06	46,564,432.59
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 5	47,808,392.12	10,569,827.20
存货	注释 6	74,692,728.78	80,371,748.58
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	24,624,780.60	13,072,617.88
流动资产合计		188,438,362.42	210,736,404.16
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释 8	350,000.00	350,000.00
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	注释 9	40,132,470.30	50,046,870.82
在建工程	注释 10	303,777.53	8,679.99
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	注释 11	70,622,231.42	68,283,723.73
油气资产			
无形资产	注释 12	7,343,462.86	4,418,892.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 13	193,357.12	293,727.65
递延所得税资产	注释 14	607,870.04	183,600.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		119,553,169.27	123,585,494.82
资产总计		307,991,531.69	334,321,898.98
流动负债：			
短期借款	注释 15	83,906,153.09	75,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 16	13,673,441.16	4,213,921.48
预收款项	注释 17	3,585,501.97	5,496,340.44
应付职工薪酬	注释 18	650,710.21	706,294.07
应交税费	注释 19	21,698,769.96	27,422,838.22
应付利息			

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

应付股利			
其他应付款	注释 20	9,495,366.93	12,149,931.94
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释 21	17,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		150,009,943.32	124,989,326.15
非流动负债：			
长期借款	注释 22	75,000,000.00	127,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,000,000.00	127,000,000.00
负债合计		225,009,943.32	251,989,326.15
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 23	458,616,038.00	458,616,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	-303,219,613.94	-303,219,613.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 25	130,801.98	
未分配利润	注释 26	-94,232,459.67	-106,386,687.91
归属于母公司所有者权益合计		61,294,766.37	49,009,736.15
少数股东权益		21,686,822.00	33,322,836.68
所有者权益合计		82,981,588.37	82,332,572.83
负债和所有者权益总计		307,991,531.69	334,321,898.98

法定代表人： 吴裕庆 主管会计工作负责人： 邹冬水 会计机构负责人： 邹冬水

(二) 母公司资产负债表

单位：元

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

(三) 项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		7,826,657.77	8,007,342.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		13,194.00	22,361.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 1	8,400.00	212,518.13
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,848,251.77	8,242,221.59
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 2	401,742,802.00	401,742,802.00
投资性房地产			
固定资产		560.12	1,335.32
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		401,743,362.12	401,744,137.32
资产总计		409,591,613.89	409,986,358.91
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		121,636.89	82,144.37
应交税费		21,145,518.29	25,542,674.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款		106,988,422.22	101,167,075.32
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		128,255,577.40	126,791,893.87
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		128,255,577.40	126,791,893.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本		458,616,038.00	458,616,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		370,754,102.00	370,754,102.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-548,034,103.51	-546,175,674.96
所有者权益合计		281,336,036.49	283,194,465.04
负债和所有者权益总计		409,591,613.89	409,986,358.91

法定代表人： 吴裕庆

主管会计工作负责人： 邹冬水

会计机构负责人： 邹冬水

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释 27	259,596,469.24	392,097,081.82
减：营业成本	注释 27	215,175,111.59	319,918,587.62
营业税金及附加	注释 28	1,467,249.18	1,178,401.95
销售费用	注释 29	3,448,239.16	2,573,176.53
管理费用	注释 30	16,245,673.58	24,366,247.62
财务费用	注释 31	9,399,699.25	9,997,190.56
资产减值损失	注释 32	2,100,607.79	2,531,816.65
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释 33	526,219.35	1,806,227.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益	注释 34	2,780,595.14	-520,507.14
其他收益	注释 35	6,039,624.79	
二、营业利润		21,106,327.97	32,817,381.67
加：营业外收入	注释 36	4,075,459.09	4,433,054.41
减：营业外支出	注释 37	11,973,047.35	6,048,312.47
三、利润总额		13,208,739.71	31,202,123.61
减：所得税费用	注释 38	-299,828.25	-1,317,351.15
四、净利润		13,508,567.96	32,519,474.76
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		12,285,030.22	32,834,346.32
少数股东损益		1,223,537.74	-314,871.56
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			0.00
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益			-
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制			

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

权之前产生的投资收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		13,508,567.96	32,519,474.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		12,285,030.22	32,834,346.32
归属于少数股东的综合收益总额		1,223,537.74	-314,871.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0268	0.0716
（二）稀释每股收益			

法定代表人： 吴裕庆 主管会计工作负责人： 邹冬水 会计机构负责人： 邹冬水

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入			198,144.29
减：营业成本			
营业税金及附加		100,670.50	
销售费用			
管理费用		2,516,651.42	9,185,864.47
财务费用		-21,634.95	-47,159.30
资产减值损失			
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益			
二、营业利润		-2,595,686.97	-8,940,560.88
加：营业外收入			362,887.00
减：营业外支出		167.74	63.34
三、利润总额		-2,595,854.71	-8,577,737.22
减：所得税费用		-737,426.16	-1,684,327.76
四、净利润		-1,858,428.55	-6,893,409.46
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
六、综合收益总额		-1,858,428.55	-6,893,409.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人： 吴裕庆 主管会计工作负责人： 邹冬水 会计机构负责人： 邹冬水

（五）合并现金流量表

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		305,871,579.89	457,705,727.39
收到的税费返还		60,102.85	73,269.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释 39	110,179,058.67	7,479,312.66
经营活动现金流入小计		416,110,741.41	465,258,309.05
购买商品、接受劳务支付的现金		251,934,978.71	410,064,850.26
支付给职工以及为职工支付的现金		8,182,572.92	12,657,189.53
支付的各项税费		17,654,533.62	7,061,747.71
支付其他与经营活动有关的现金	注释 39	124,558,480.89	19,641,520.28
经营活动现金流出小计		402,330,566.14	449,425,307.78
经营活动产生的现金流量净额		13,780,175.27	15,833,001.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		173,207,025.82	167,625,971.30
取得投资收益收到的现金			1,562,815.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,272,310.00	279,612.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		15,975,112.95	1,251,700.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		196,454,448.77	170,720,099.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,586,262.21	7,349,167.20
投资支付的现金		183,000,000.00	134,798,300.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			201,340,900.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		195,586,262.21	343,488,367.20
投资活动产生的现金流量净额		868,186.56	-172,768,268.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			13,500,000.00

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			13,500,000.00
取得借款收到的现金		115,431,282.52	75,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 39	13,027,185.70	335,556,160.41
筹资活动现金流入小计		128,458,468.22	424,056,160.41
偿还债务支付的现金		141,525,129.43	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,322,746.33	9,779,318.82
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	注释 39	17,372,041.72	246,570,459.74
筹资活动现金流出小计		168,219,917.48	336,349,778.56
筹资活动产生的现金流量净额		-39,761,449.26	87,706,381.85
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		-25,113,087.43	-69,228,885.03
加：年初现金及现金等价物余额		45,385,616.16	114,614,501.19
六、期末现金及现金等价物余额		20,272,528.73	45,385,616.16

法定代表人：吴裕庆 主管会计工作负责人：邹冬水 会计机构负责人：邹冬水

(六) 母公司现金流量表

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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		248,870.98	
经营活动现金流入小计		248,870.98	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,818,372.08	898,576.09
支付的各项税费		3,769,068.82	6,373.84
支付其他与经营活动有关的现金		842,114.77	7,281,051.73
经营活动现金流出小计		6,429,555.67	8,186,001.66
经营活动产生的现金流量净额		-6,180,684.69	-8,186,001.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			

广东华圣科技投资股份有限公司
2017 年度报告

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			201,340,900.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			201,340,900.00
投资活动产生的现金流量净额			-201,340,900.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,250,000.00	432,959,795.45
筹资活动现金流入小计		9,250,000.00	432,959,795.45
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,250,000.00	249,721,508.06
筹资活动现金流出小计		3,250,000.00	249,721,508.06
筹资活动产生的现金流量净额		6,000,000.00	183,238,287.39
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		-180,684.69	-26,288,614.27
加：年初现金及现金等价物余额		8,007,342.46	34,295,956.73
六、期末现金及现金等价物余额		7,826,657.77	8,007,342.46

法定代表人： 吴裕庆

主管会计工作负责人： 邹冬水

会计机构负责人： 邹冬水

(七) 合并股东权益变动表

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	458,616,038.00		-303,219,613.94					-106,386,687.91	33,322,836.68	82,332,572.83
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他									-12,859,552.42	-12,859,552.42
二、本年年初余额	458,616,038.00		-303,219,613.94					-106,386,687.91	20,463,284.26	69,473,020.41
三、本年增减变动金额							130,801.98	12,154,228.24	1,223,537.74	13,508,567.96
（一）综合收益总额								12,285,030.22	1,223,537.74	13,508,567.96
（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							130,801.98	-130,801.98		
1. 提取盈余公积							130,801.98	-130,801.98		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										

4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
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	458,616,038.00		-303,219,613.94				130,801.98	-94,232,459.67	21,686,822.00	82,981,588.37

项目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	458,616,038.00		-413,219,613.94				3,460,951.99	-3,317,442.12	82,114,064.14	127,653,998.07
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、本年年初余额	458,616,038.00		-413,219,613.94				3,460,951.99	-3,317,442.12	82,114,064.14	127,653,998.07
三、本年增减变动金额			110,000,000.00				-3,460,951.99	-103,069,245.79	-48,791,227.46	-45,321,425.24
(一) 综合收益总额								32,834,346.32	-314,871.56	32,519,474.76
(二) 股东投入和减少资本									13,500,000.00	13,500,000.00
1. 股东投入的普通股									13,500,000.00	13,500,000.00
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							7,529,545.63	-7,529,545.63		

1. 提取盈余公积							7,529,545.63	-7,529,545.63		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 结转重新计量设定受益计划 净负债或净资产所产生的变动										
5. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他			110,000,000.00				-10,990,497.62	-128,374,046.48	-61,976,355.90	-91,340,900.00
四、本年期末余额	458,616,038.00		-303,219,613.94					-106,386,687.91	33,322,836.68	82,332,572.83

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

(八) 母公司股东权益变动表

项目	本期金额								
	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	458,616,038.00		370,754,102.00					-546,175,674.96	283,194,465.04
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	458,616,038.00		370,754,102.00					-546,175,674.96	283,194,465.04
三、本年增减变动金额								-1,858,428.55	-1,858,428.55

前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	458,616,038.00		260,754,102.00				-539,282,265.50	180,087,874.50
三、本年增减变动金额			110,000,000.00				-6,893,409.46	103,106,590.54
(一) 综合收益总额							-6,893,409.46	-6,893,409.46
(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								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 结转重新计量设定受益计划净 负债 或净资产所产生的变动								
5. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他			110,000,000.00					110,000,000.00
四、本年年末余额	458,616,038.00		370,754,102.00				-546,175,674.96	283,194,465.04

法定代表人： 吴裕庆

主管会计工作负责人： 邹冬水

会计机构负责人： 邹冬水

广东华圣科技投资股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

广东华圣科技投资股份有限公司(以下简称华圣公司)原名为四川广华化纤股份有限公司(下称“四川广华”)。四川广华于1989年9月由四川广汉涤纶总厂经四川省德阳市人民政府批准进行股份制改革试点独家发起设立。同年中国人民银行德阳市分行[德人行金(1989)第478号、480号文]批准四川广华向社会公开发行股票5,000.00万股,发行后四川广华总股本为107,805,300.00元。1992年7月8日,广汉市会计师事务所出具广会师(92)08号《关于四川广华化纤股份有限公司实有资金的验证书》,确认四川广华1992年3月31日实有经营性净资产为125,061,927.70元,股东权益为125,061,927.70元,其中国家股本57,805,300.00元,个人股本50,000,000.00元,资本公积金16,260,881.62元,法定公积金663,830.72元,公益金331,915.36元。1993年9月,中国证监会[证监发审字(1993)45号]批准四川广华社会公众股在上交所上市流通。

1994年,经四川省股份制试点领导小组[川股领(1993)53号]文同意,四川广华实施每股配0.6股,国家股经广汉市国有资产管理局[广国资(1993)26号]文同意放弃配股权,社会公众股实际配售3,000.00万股。配股完成后,四川广华股本为137,805,300.00元,其中国有股57,805,300.00元,占总股本的41.95%,个人股80,000,000.00元,占股本的58.05%。

1998年,华圣公司年度股东大会审议通过用资本公积金55,122,120.00元每10股转增4股、用1998年可供分配利润82,683,180.00元每10股送红股6股的方案。该方案实施后,公司总股本增至275,610,600.00元,其中国家股11,560,860.00元,占总股本的4.2%,社会公众股160,000,000.00元,占总股本的58.05%,法人股104,049,740.00股,占总股本的37.75%。

1999年,华圣公司年度股东大会审议通过了用1999年可供分配利润199,607,545.63元每10股送红股6股的方案。该方案实施后,公司总股本增至440,976,960股,其中国家股18,497,376元,占总股本的4.2%,法人股166,479,584股,占总股本的37.75%,社

会公众股 256,000,000.00 元，占总股本的 58.05%。该方案执行后，公司注册资本变为 440,976,960.00 元，2000 年 9 月 20 日公司办理了工商变更登记。

由于华圣公司自 2002 年连续三年亏损，2005 年 8 月 5 日，华圣公司的股票被上交所终止上市交易，2005 年 10 月 12 日，依照中国证监会和中国证券业协会的有关规定，华圣公司的股票开始在代办股份转让系统交易。股票简称变更为“华圣 3”，代码为 400039。2009 年 6 月 8 日，调整代办股份转让方式，股票简称由“华圣 3”变更为“华圣 1”，代码不变。

2015 年 6 月 30 日，深圳市中级人民法院于（2015）深中法破字第 70-2 号民事裁定书批准华圣公司重组计划中资本公积转增 17,639,078 股，导致总股本至 458,616,038 股。2015 年 8 月 4 日，法院作出（2015）深中法破字第 70 号《决定书》，决定准许华圣公司在管理人监督下自行管理财产和营业事务。2016 年 3 月 10 日，华圣公司完成全体债权人的股票及现金清偿或提存，完成重组方受让股份的过户（原股东股份被质押的除外），2016 年 3 月 24 日，华圣公司完成重整计划。

根据华圣公司重整计划，飞尚集团实业有限公司（以下简称飞尚集团）有条件地受让华圣股份破产企业财产处置专用账户中的 245,873,879 股股份，飞尚集团受让该等股份的条件为：(1) 以现金方式按照 1.0 元/股的价格受让其中 45,471,977 股，全部用于华圣公司支付重整费用、共益债务及清偿债务等；(2) 向华圣公司注入评估值不低于 200,401,902 元的优质资产，以恢复华圣公司持续经营能力；(3) 根据《重整计划》用于向债权人清偿的 14,880,223 股股份，如果华圣公司普通债权人选择不要股票清偿，债权人可受偿股份由飞尚集团按照 1.0 元/股的价格受让并将现金支付予相应债权人。

2016 年 4 月 25 日，电子港科技有限公司、华圣公司与飞尚集团签订《股份垫付协议》，电子港科技有限公司将所持有的华圣公司的 22,880,000.00 股非流通股份转让至飞尚集团，占公司股份总数比例为 4.99%；本次转让后飞尚集团持有华圣公司 253,362,945.00 股，占华圣公司总比例为 55.25%。

2017 年 12 月 6 日，飞尚集团与深圳市前海飞尚农业投资有限公司签订《股权转让协议》，飞尚集团将持有华圣公司 124,234,497.00 股非流通股份转让给深圳市前海飞尚农业投资有限公司；本次转让后飞尚集团持有华圣公司 129,128,448.00 股，占公司股份总比例 28.1561%，深圳前海飞尚农业投资有限公司持有华圣公司 124,234,497.00 股，占公司股份总比例 27.0890%。

企业法人营业执照注册号：440000000002229

住所：深圳市福田区北环大道南哈尔滨大厦 20B01-1

注册资本：人民币 45,861.6038 万元

企业类型：非上市股份有限公司

（二）企业的业务性质和主要经营活动。

本公司经营范围：机械设备、仪器仪表、电子计算机及配件、电器产品、化纤原料和纺织产品的技术开发和购销；花卉的销售；投资兴办实业（具体项目另行申报）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）

（三）本财务报告经本公司董事会于 2018 年 2 月 13 日决议批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体 共 12 户，具体包括：子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)
江西飞尚林产有限公司	有限责任公司	一级子公司	100	100
泰和县飞尚林产有限公司	有限责任公司	二级子公司	100	100
江西兴泰化工有限公司	有限责任公司	二级子公司	100	100
安义县飞尚林产有限责任公司	有限责任公司	二级子公司	100	100
安福县飞尚林产有限责任公司	有限责任公司	二级子公司	100	100
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	有限责任公司	二级子公司	100	100
峡江玉松林化有限公司	有限责任公司	二级子公司	52.89	52.89
吉安市安泰林业科技发展有限公司	有限责任公司	二级子公司	100	100
江西臻尚科技发展有限公司	有限责任公司	二级子公司	100	100
峡江县森海林业有限公司	有限责任公司	三级子公司	100	100
江西飞泰林产有限公司	有限责任公司	二级子公司	59.14	59.14
九江飞尚科技有限公司	有限责任公司	二级子公司	100	100

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 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。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年度的财务状况、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其

财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

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

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

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项

作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

（2）应收款项

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。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止

确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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

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

(2) 持有至到期投资减值准备

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：100 万元。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	除资不抵债、严重亏损以外的所有合并范围内关联方内部应收款及根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门及所属机构的款项、员工工资社保扣款、押金、备用金、保证金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	不计提坏账准备	关联方往来

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备

组合名称	方法说明	组合名称
------	------	------

组合名称	方法说明	组合名称
关联方组合	不计提坏账准备	关联方组合
无风险组合	不计提坏账准备	无风险组合

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

（九）存货

1、存货的分类

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

2、存货的计价方法

原材料在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料、库存商品发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品采用一次转销法摊销, 包装物采用实际领用的方式进行摊销。

(十) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 并按照初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账

面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十一) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	19-9.5
办公设备	3	5	33.33
运输设备	4	5	23.75
其他设备	3-5	5	33.33-20

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧

(十二) 在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十三) 生物资产

(1) 本公司生物资产为生产性生物资产，主要为自行营造的松树林木及其他经济林木。进一步区分为成熟及未成熟生产性生物资产。松树林木的中、小苗阶段培育期一般为十二年左右，公司判断松树林木进入正常生产期的标准为：树围直径 ≥ 16 厘米的植株为达标树，可开割收脂。

(2) 生物资产的计量

生产性生物资产按历史成本计量，包括初始租赁费用，以及达到预定生产经营目的或郁闭前发生的必要支出。一般包括直接材料、直接人工、其他直接费用和应分摊的间接费用。因抚育更新性质采伐而补植所发生的后续支出，计入生物资产的成本，当松树林木达到生产期标准时将未成熟松树林资产成本转为成熟松树林资产；郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益，当林木被采伐时，按相应比例摊销生物性资产残值。

（3）生物资产折旧方法

考虑到公司林权持有的期限不同，各分子公司的摊销期限按林权证所持有的期限以及松树可采脂期孰短的原则进行摊销，松树采割期一般为 15 年，并按照直线法计提摊销。一般林权到期时，林地覆盖的林木储蓄总量按市场公允价值计算，除去相应成本费用后，约占林权投资总额的 70%，故设定公司生物性资产的残值率为 70%。

（十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按年初期末简单平均资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(十五) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,包括土地、商标、著作权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	38-50	所有权证

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命无限的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十六) 长期资产减值

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

2, 资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3, 可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计

提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

（十七）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定

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

（十九）收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （3）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损

益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4、本公司收入确认的具体方法

公司收入来自于松香、松节油、树脂等林化产品以及木材、松脂等林产品。松香、松节油、树脂、木材、松脂在确认收入时，是根据与客户签订的合同、订单的要求送达到客户指定的地点，由客户完成验收后在送货单上签收，签收后的送货单交财务部门，根据双方确认的品名、数量、金额开具发票并确认收入。

(二十) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

（二十二）经营租赁、融资租赁

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

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》	董事会审批	
财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	董事会审批	

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。利润表中增加项目“其他收益”，对于 2017 年 1 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，从“营业外收入”调整至“其他收益” 6,039,624.79 元。对 2016 年财务报表不进行追溯调整。

本公司已根据《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》的规定，对于该规定影响的财务报表列报项目金额进行了调整，将 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日期间发生的非流动资产处置收益从“营业外收入”和“营业外支出”调整至“资产处置收益” 2,784,385.16 元，对于 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日期间发生的非流动资产处置收益从“营业外收入”和“营业外支出”调整至“资产处置收益” -800,119.87 元。

2. 会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售货物；提供加工、修理修配	17%
	农产品	13%
	委外加工出口	0%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0%、15%、25%

(二)重要税收优惠及批文

所得税

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第(一)项相关规定,本公司子公司江西飞尚林产有限公司安福分公司、鄱阳分公司、泰和分公司、峡江森海林业有限公司 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。

2、据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定办法》及指引 本公司子公司江西兴泰化工有限公司自 2015 年 9 月 25 日江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局和江西省地方税务局联合颁发的编号为 GR201536000031,有效期为三年。2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日按 15%的税率缴纳企业所得税。

3、本公司子公司江西臻尚科技发展有限公司根据江西省税务局以财税(2017)43 号《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》规定,自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日所得税税率调减为 10%。

增值税

1、根据[2011]财税 113 号《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》的相关规定,本公司子公司江西飞尚林产有限公司安福分公司、鄱阳分公司、泰和分公司、峡江森海林业有限公司在 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日免征增值税。

六、合并财务报表重要项目注释

注释 1. 货币资金

类 别	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金	506,360.98	312,364.75
银行存款	19,766,167.75	45,073,225.81
其他货币资金	6,802,895.39	4,389,110.19
合计	27,075,424.12	49,774,700.75

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额
贷款利息保证金	1,237,577.04

项目	期末余额
信用证保证金	5,565,292.75
期货保证金	25.60
合计	6,802,895.39

注释 2. 应收票据

1、应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,166,092.00	
合计	1,166,092.00	

2、期末公司已背书或贴现且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	550,0447.72	---
合计	550,0447.72	---

注释 3. 应收账款

1、应收账款分类

类别	2017年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	10,881,398.67	98.49	549,181.93	5.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	166,659.17	1.51	166,659.17	100.00
合计	11,048,057.84	100.00	715,841.10	6.48

类别	2016年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	10,929,672.00	98.50	546,594.84	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	166,659.17	1.50	166,659.17	100.00
合计	11,096,331.17	100.00	713,254.01	6.43

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017年12月31日	2016年12月31日
----	-------------	-------------

	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
1年以内	10,779,158.67	5	538,957.93	10,927,447.20	5	546,372.36
1至2年	102,240.00	10	10,224.00	2,224.80	10	222.48
2至3年		30			30	
3至4年		50			50	
4至5年		80		---	80	---
5年以上		100		---	100	---
合计	10,881,398.67		549,181.93	10,929,672.00	5.00	546,594.84

3、期末单项金额虽不重大但单项计提坏帐准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
连云港亚鸿国际贸易有限公司	229.17	229.17	100.00	预计无法收回
UNIVAR KIMYA SANAYI	5,730.00	5,730.00	100.00	预计无法收回
温岭市锦泽贸易有限公司	160,700.00	160,700.00	100.00	预计无法收回
合计	166,659.17	166,659.17	100.00	

4、截止2017年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
衢州市富星和宝黏胶工业有限公司	1,685,027.50	15.25	84,251.38
福建省德古红木家具有限公司	1,544,298.50	13.98	77,214.93
李波	1,444,857.20	13.08	72,242.86
杭州仁和热熔胶有限公司	918,400.00	8.31	45,920.00
江阴西联复合材料有限公司	532,213.69	4.82	26,610.68
合计	6,124,796.89	55.44	306,239.85

注释4. 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2017年12月31日		2016年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,738,728.06	100.00	46,533,222.59	99.93
1至2年			16,210.00	0.04
2至3年				
3年以上			15,000.00	0.03
合计	2,738,728.06	100.00	46,564,432.59	100.00

2、截止 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
康定荟	512,524.00	18.71
CSGALAXYINTERNATIONALCO., LTD	512,083.76	18.70
蒋思铨	255,670.00	9.34
景瑞祥	132,000.00	4.82
杨忠致	126,660.00	4.62
合 计	1,538,937.76	56.19

注释 5. 其他应收款

1、其他应收款

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,330,711.10	6.26	3,330,711.10	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	40,684,706.98	76.47	2,067,147.64	5.08	38,617,559.34
组合 2. 无风险组合	9,190,832.77	17.27			9,190,832.77
组合 3. 关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	53,206,250.85	100	5,397,858.74		47,808,392.11

(续)

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	3,330,711.10	23.91	3,330,711.10	100.00	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1. 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	133,961.63	0.96	31,227.11	23.31	102,734.52
组合 2. 无风险组合	6,303,802.55	45.25	---	---	6,303,802.55
组合 3. 关联方组合	4,163,290.13	29.88	---	---	4,163,290.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	13,931,765.41	100.00	3,361,938.21	24.13	10,569,827.20

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
往来款	52,102,409.21	7,697,512.97
保证金	923,710.18	3,334,329.74
备用金	135,202.48	2,232,233.12
其他	44,928.98	667,689.58
合计	53,206,250.85	13,931,765.41

3、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	40,599,783.95	5	2,029,989.21	61,103.89	5	3,055.19
1至2年	30,000.00	10	3,000.00		10	
2至3年		30		57,934.71	30	17,380.40
3至4年	40,000.00	50	20,000.00	3,823.00	50	1,911.50
4至5年	3,823.00	80	3,058.40	11,100.03	80	8,880.02
5年以上	11,100.03	100	11,100.03		100	
合计	40,684,706.98		2,067,147.64	133,961.63	10.51	31,227.11

4、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收账款

单位名称	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
绿之林(江西)林业有限公司	3,330,711.10	3,330,711.10	100.00	预计无法收回
合计	3,330,711.10	3,330,711.10	100.00	

5、组合中，采用无风险的组合其他应收款

单位名称	其他应收款期末余额	不计提坏账理由
安福县林业局平都林业工作站	82,650.00	押金
安福县林业局横龙林业工作站	37,750.00	押金
安福县国营谷源山林场	23,910.18	押金
国营坳上林场	10,000.00	押金
安福县国营北华山林场	20,000.00	押金
安福县国营明月山林场	20,000.00	押金
江西省吉安市武功山林场	20,000.00	押金
安福县陈山林场	60,000.00	押金
刘七郎	13,971.00	备用金
雷义希	171.50	备用金
泰和县林业局	3,923,701.00	造林补贴

单位名称	其他应收款期末余额	不计提坏账理由
狄小超	50,725.00	备用金
谢有红	22,303.93	备用金
华安财产保险股份有限公司莆田中心支公司	6,000.00	担保费
住房公积金个人承担部分	5,290.00	公积金
中国石化销售有限公司江西南昌石油分公司	25,000.00	油卡
江西飞尚林产有限公司工会委员会	6,600.00	备用金
中国太平洋财产保险股份有限公司南昌中心支公司	2,400.00	赔偿金
浮梁县福祥林产有限公司	4,163,290.13	非合并关联方往来款
其他	35,143.09	备用金
中国石油化工股份有限公司南昌销售公司	2.00	油卡
黄子聪	8,400.00	押金
个人部分社保	1,627.54	社保
黄冬娥	2,240.00	备用金
叶跃剑	92.26	社保
罗志瑶	69.30	社保
王敬根	69.30	社保
王景东	69.56	社保
中国石化销售有限公司江西南昌安义石油分公司	1,000.00	油卡
税金	4,266.55	税金
林场押金	35,000.00	押金
江西省峡江县林业局	100,000.00	保证金
中国石化销售有限公司吉安峡江石油分公司	4,092.47	油卡
罗美枝	400.00	备用金
中国石化江西景德镇波阳第一发卡点	950.00	油卡
黄书安	3,567.96	备用金
王兴法	80.00	备用金
永修经开区管委会	200,000.00	保证金
永修县财政局	300,000.00	保证金
合计	9,190,832.77	

6、截止 2017 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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
江西赣康贸易有限公司	往来款	40,392,905.46	1 年以内	75.92	2,019,645.28
泰和县林业局	保证金	3,923,701.00	1 年以内	7.37	

债务人名称	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
绿之林(江西)林业有限公司	往来款	3,330,711.10	2-3年、3-4年	6.26	3,330,711.10
浮梁县福祥林产有限公司	往来款	4,163,290.13	1年以内	7.82	
永修县财政局	保证金	300,000.00	1年以内	0.56	
合计		52,110,607.69		97.94	5,350,356.38

注释 6. 存货

1、存货的分类

存货项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,711,770.89		48,711,770.89
低值易耗品	28,358.42		28,358.42
在产品			
库存商品	25,952,599.47		25,952,599.47
发出商品			
合计	74,692,728.78		74,692,728.78

(续)

存货项目	2016年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,539,140.90	---	13,539,140.90
低值易耗品	187,749.46	---	187,749.46
在产品	28,383.77	---	28,383.77
库存商品	63,264,285.14		63,264,285.14
发出商品	3,352,189.31		3,352,189.31
合计	80,371,748.58		80,371,748.58

注释 7. 其他流动资产

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
理财产品		10,697,959.48
待抵扣税费	4,624,618.44	2,307,344.24
预缴企业所得税	162.16	67,314.16
委托贷款	20,000,000.00	
合计	24,624,780.60	13,072,617.88

委托贷款说明:

江西飞尚林产有限公司委托中国农业银行南昌汇通支行将自有资金 2000 万元贷款给洋

浦邦华实业有限公司。

注释 8. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
按公允价值计量						
按成本计量	350,000.00		350,000.00	350,000.00		350,000.00
其他						
合计	350,000.00		350,000.00	350,000.00		350,000.00

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
峡江县农村信用合作社联合社营业部	0.3%	350,000.00			350,000.00
合计		350,000.00			350,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
峡江县农村信用合作社联合社营业部					24,307.92
合计					24,307.92

注释 9. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值	---	---	---	---	---	---
1. 2016年12月31日	40,901,319.20	45,861,118.81	2,130,724.59	6,477,890.59	633,599.78	96,004,652.97
2. 本期增加金额	4,378,025.34	508,247.50	1,261.54	16,666.75	1,752,474.38	6,656,675.51
(1) 购置	3,535,834.69	158,460.26	1,261.54	3,486.75	1,276,934.38	4,975,977.62
(2) 在建工程转入	842,190.65	349,787.24	-	13,180.00	475,540.00	1,680,697.89
3. 本期减少金额	5,038,127.71	17,738,285.53	1,276,120.75	2,509,050.68	-	26,561,584.67
(1) 处置或报废	3,218,987.62	8,486,684.07	1,261,420.75	2,509,050.68		15,476,143.12
(2) 处置子公司	1,819,140.09	9,251,601.46	14,700.00			11,085,441.55

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	其他	合计
4. 2017年12月31日	40,241,216.83	28,631,080.78	855,865.38	3,985,506.66	2,386,074.16	76,099,743.81
二、累计折旧	---	---	---	---	---	---
1. 2016年12月31日	13,551,753.28	24,433,540.48	1,808,598.32	5,689,265.08	474,624.99	45,957,782.15
2. 本期增加金额	1,723,723.53	3,443,754.43	16,137.70	109,607.28	1,052,609.06	6,345,832.00
(1) 计提	1,723,723.53	3,443,754.43	16,137.70	109,607.28	1,052,609.06	6,345,832.00
3. 本期减少金额	2,758,009.86	10,354,653.69	976,120.75	2,247,556.34	-	16,336,340.64
(1) 处置或报废	2,019,166.27	5,115,542.95	962,155.75	2,247,556.34		10,344,421.31
(2) 处置子公司	738,843.59	5,239,110.74	13,965.00			5,991,919.33
4. 2017年12月31日	12,517,466.95	17,522,641.22	848,615.27	3,551,316.02	1,527,234.05	35,967,273.51
三、账面价值	---	---	---	---	---	---
1. 期末账面价值	27,723,749.88	11,108,439.56	7,250.11	434,190.64	858,840.11	40,132,470.30
2. 期初账面价值	27,349,565.92	21,427,578.33	322,126.27	788,625.51	158,974.79	50,046,870.82

注释 10. 在建工程

1、在建工程基本情况

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
技术改造项目	206,847.47		206,847.47	8,679.99	---	8,679.99
锅炉改造	82,834.39		82,834.39			
装修工程	14,095.67		14,095.67			
合计	303,777.53		303,777.53	8,679.99	---	8,679.99

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
钢结构厂房修复工程		264,864.86	264,864.86		
松脂池改建及附属设施建设工程		373,873.87	373,873.87		
年产4200吨松香项目消防工程		262,950.69	262,950.69		
生产线改造及安装		167,156.08	167,156.08		
生产车间钢结构拆除工程		141,221.15	141,221.15		
零星土建工程		239,643.62	239,643.62		
技术改造		206,847.47			206,847.47
其他	8,679.99	319,237.70	230,987.63		96,930.06
合计	8,679.99	1,975,795.43	1,680,697.89		303,777.53

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预 算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
--------	---------	------------------	---------	------

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	资金来源
钢结构厂房修复工程	264,864.86	100	100	自有资金
松脂池拆建及附属设施建设工程	373,873.87	100	100	自有资金
年产 4200 吨松香项目消防工程	262,950.69	100	100	自有资金
生产线改造及安装	167,156.08	100	100	自有资金
生产车间钢结构拆除工程	141,221.15	100	100	自有资金
零星土建工程	239,643.62	100	100	自有资金
技术改造	206,847.47	100	82.74	自有资金
其他	203,237.70	100	47.69	自有资金

注释 11. 生物性资产

项目	未成熟林木资产	成熟林木资产	合计
一、账面原值	---	---	---
1. 2016 年 12 月 31 日	20,943,959.69	62,601,890.72	83,545,850.41
2. 本期增加金额	5,937,140.20		5,937,140.20
(1) 生产种植	5,937,140.20		5,937,140.20
3. 本期减少金额	12,600.00	1,836,904.84	1,849,504.84
(1) 处置	12,600.00	1,836,904.84	1,849,504.84
4. 2017 年 12 月 31 日	26,868,499.89	60,764,985.88	87,633,485.77
二、累计折旧			-
1. 2016 年 12 月 31 日		15,262,126.68	15,262,126.68
2. 本期增加金额		2,036,907.63	2,036,907.63
(1) 计提		2,036,907.63	2,036,907.63
3. 本期减少金额		287,779.96	287,779.96
(1) 处置		287,779.96	287,779.96
4. 2017 年 12 月 31 日		17,011,254.35	17,011,254.35
三、账面价值			-
1. 期末账面价值	26,868,499.89	43,753,731.53	70,622,231.42
2. 期初账面价值	20,943,959.69	47,339,764.04	68,283,723.73

注释 12. 无形资产

项目	专利	软件	土地使用权	商标	合计
一、账面原值	---	---	---	---	---
1、2016 年 12 月 31 日	36,000.00	71,000.00	4,515,932.05	661,839.84	5,284,771.89
本期增加金额	21,850.00	4,273.50	4,239,788.64		4,265,912.14
(1) 购置	21,850.00	4,273.50	4,239,788.64		4,265,912.14
本期减少金额			1,107,356.15		1,107,356.15

项目	专利	软件	土地使用权	商标	合计
(2) 处置			1,107,356.15		1,107,356.15
2、2017年12月31日	57,850.00	75,273.50	7,648,364.54	661,839.84	8,443,327.88
二、累计摊销					-
1、2016年12月31日	7,620.00	31,929.95	594,686.07	231,643.86	865,879.88
2、本期增加金额	1,986.68	8,812.30	185,107.48	66,183.96	262,090.42
(1) 计提	1,986.68	8,812.30	185,107.48	66,183.96	262,090.42
3、本期减少金额			28,105.28		28,105.28
(1) 处置			28,105.28		28,105.28
4、2017年12月31日	9,606.68	40,742.25	751,688.27	297,827.82	1,099,865.02
三、账面价值					
1.期末账面价值	48,243.32	34,531.25	6,896,676.27	364,012.02	7,343,462.86
2.期初账面价值	28,380.00	39,070.05	3,921,245.98	430,195.98	4,418,892.01

注释 13. 长期待摊费用

类别	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	2017年12月31日
装修费	211,716.29	16,261.41	50,643.93	177,333.77
其他	82,011.36	123,536.6	189,524.61	16,023.35
合计	293,727.65	139,798.01	240,168.54	193,357.12

注释 14. 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

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,594,866.53	607,870.04	734,402.43	183,600.62
合计	2,594,866.53	607,870.04	734,402.43	183,600.62

注释 15. 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2017年12月31日	2016年12月31日
抵押借款	25,000,000.00	25,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
信用借款	8,906,153.09	
合计	83,906,153.09	75,000,000.00

抵押借款说明：

1、2017年10月10日，本公司向中国农业银行股份有限公司江西省分行营业部贷款2500万元，借款期限自2017年10月10日至2018年10月10日止，飞尚实业集团以位于鄱阳县的15802.3亩森林资源资产以及位于泰和县的106731.4亩森林资源资产为

上述贷款提供最高额抵押；截止 2017 年 12 月 31 日，该项借款余额为 2500 万元。

2、2017 年 1 月 22 日，本公司向中国工商银行股份有限公司南昌都司前支行贷款 1500 万元，借款期限自 2017 年 1 月 22 日至 2018 年 1 月 22 日止，飞尚实业集团以江西飞尚林产有限公司的办公大楼、安福县飞尚林产有限责任公司的厂房为上述贷款抵押；截止 2017 年 12 月 31 日，该项借款余额为 0 元，房屋抵押物仍属于受限资产。

保证借款说明：

3、2017 年 6 月 15 日，本公司向中国银行股份有限公司南昌市昌北支行贷款 5000 万元，借款期限自 2017 年 6 月 27 日至 2018 年 6 月 27 日止，2017 年 7 月 5 日，飞尚实业集团有限公司与中国银行股份有限公司南昌市昌北支行签订了编号为 CBZGEBZ2016011 号最高额保证合同为上述贷款提供担保；截止 2017 年 12 月 31 日，该项借款余额为 5000 万元。

注释 16. 应付账款

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
材料款	11,313,618.74	4,007,254.24
其他	2,359,822.42	206,667.24
合计	13,673,441.16	4,213,921.48

注释 17. 预收款项

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
货款	3,519,320.72	5,454,340.44
其他	66,181.25	42,000.00
合计	3,585,501.97	5,496,340.44

注释 18. 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

类别	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	706,294.07	7,286,820.09	7,342,403.95	650,710.21
二、离职后福利-设定提存计划		658,994.54	658,994.54	
辞退福利		181,174.43	181,174.43	
合计	706,294.07	8,126,989.06	8,182,572.92	650,710.21

2、短期职工薪酬情况

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
1.工资、奖金、津贴和补贴	703,301.83	6,241,330.24	6,322,321.86	622,310.21
2.职工福利费		427,876.92	407,876.92	20,000.00
3.社会保险费	2,992.24	261,684.69	264,676.93	
其中：医疗保险费		221,838.76	221,838.76	
工伤保险费	2,992.24	23,097.08	26,089.32	
生育保险费		16,748.85	16,748.85	

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
4.住房公积金		302,966.72	302,966.72	
5.工会经费和职工教育经费		52,961.52	44,561.52	8,400.00
合计	706,294.07	7,286,820.09	7,342,403.95	650,710.21

2、定提存计划情况

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
1.基本养老保险		645,818.72	645,818.72	
2.失业保险费		13,175.82	13,175.82	
合计		658,994.54	658,994.54	

注释 19. 应交税费

税种	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	3,472.03	1,624,373.84
企业所得税	21,464,275.07	25,534,136.02
城市维护建设税	11,397.70	60,847.52
教育费附加	6,697.17	58,431.61
地方教育费附加	4,484.61	1,858.22
房产税	58,873.06	42,015.66
土地使用税	117,696.27	71,395.41
个人所得税	26,776.20	18,525.89
印花税	5,097.85	11,254.05
合计	21,698,769.96	27,422,838.22

注释 20. 其他应付款

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
押金	2,168,223.72	2,742,935.26
往来款	3,525,992.49	7,825,942.07
其他	3,801,150.72	1,581,054.61
合计	9,495,366.93	12,149,931.94

注释 21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	17,000,000.00	
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期应付款		
合计	17,000,000.00	

注释 22. 长期借款

借款条件	2017年12月31日	2016年12月31日
抵押借款	75,000,000.00	95,000,000.00
保证借款		32,000,000.00
合计	75,000,000.00	127,000,000.00

抵押借款说明：

1、2015年5月28日，本公司向中国工商银行股份有限公司南昌都司前支行借款1亿元，借款期限自2015年5月28日至2020年5月28日止，飞尚实业集团以位于泰和县的106731.4亩森林资源资产为上述贷款提供最高额抵押；截止2017年12月31日，该项借款余额为9200万元，其中一年内到期的金额为1700万元。

注释 23. 股本

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
飞尚集团实业有限公司	253,362,945.00		124,234,497.00	129,128,448.00
深圳市前海飞尚农业投资有限公司		124,234,497.00		124,234,497.00
梁焯贤	23,067,854.00			23,067,854.00
广州尚元投资有限公司	6,474,082.00			6,474,082.00
广东新光投资集团有限公司	680,257.00			680,257.00
上海浦东发展银行股份有限公司广州分行 管理人专用账户	2,292,105.00 4,418,086.00			2,292,105.00 4,418,086.00
其他流通股	168,320,709.00			168,320,709.00
合计	458,616,038.00	124,234,497.00	124,234,497.00	458,616,038.00

注释 24. 资本公积

类别	2016年1月1日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
一、资本溢价				
二、其他资本公积				
其中：反向收购形成	-413,219,613.94			-413,219,613.94
三、股东捐赠	110,000,000.00			110,000,000.00
合计	-303,219,613.94			-303,219,613.94

注释 25. 盈余公积

类别	2016年12月31日	本期增加额	本期减少额	2017年12月31日
法定盈余公积		130,801.98		130,801.98
合计		130,801.98		130,801.98

注释 26. 未分配利润

项目	2017年12月31日	
	金额	提取或分配比例

项目	2017年12月31日	
	金额	提取或分配比例
调整前上年未分配利润	-106,386,687.91	---
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		---
调整后期初未分配利润	-106,386,687.91	---
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	12,285,030.22	---
减: 提取法定盈余公积	130,801.98	
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利		---
购买少数股东权益		
期末未分配利润	-94,232,459.67	---

注释 27. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	253,272,775.66	213,188,100.23	388,690,703.38	318,947,209.84
其他业务	6,323,693.58	1,987,011.36	3,406,378.44	971,377.78
合计	259,596,469.24	215,175,111.59	392,097,081.82	319,918,587.62

2. 主营业务分产品列示

项目	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
松香	68,908,653.39	64,517,894.04	150,033,713.36	125,255,625.78
松节油	42,909,660.24	37,236,390.04	43,676,133.36	36,196,501.32
树脂	73,138,079.65	68,288,339.81	66,694,742.76	62,385,018.56
自有木材	5,653,147.03	2,220,210.73	25,326,018.90	7,110,831.97
木材贸易	26,187,928.34	22,444,964.44	101,977,977.00	87,347,072.20
其他	36,475,307.01	18,480,301.17	982,118.00	652,160.01
合计	253,272,775.66	213,188,100.23	388,690,703.38	318,947,209.84

3. 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	2017年度	占公司全部营业收入的比例(%)
江阴邦特科技有限公司	11,635,885.00	4.48
衢州富星和宝黏胶工业有限公司	6,796,928.00	2.62
江西西联复合材料有限公司	5,019,962.50	1.93
罗定市罗光化工有限公司	4,095,110.00	1.58

单位名称	2017 年度	占公司全部营业收入的比例 (%)
浙江兄弟路标涂料有限公司	4,005,752.50	1.54
	31,553,638.00	12.15

注释 28. 税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	414,654.95	299,677.19
教育费附加	215,041.75	180,555.36
地方教育费附加	139,630.60	127,119.63
其他	697,921.88	571,049.77
合计	1,467,249.18	1,178,401.95

注释 29. 销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资及福利费	436,480.44	416,483.81
运输费	1,723,034.90	1,490,630.06
招待费	197,810.97	66,460.80
广告及业务宣传费	2,740.00	58,653.30
租赁费	633,652.18	438,149.43
其他	454,520.67	102,799.13
合计	3,448,239.16	2,573,176.53

注释 30. 管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
工资及福利费	6,088,822.43	5,153,536.27
差旅费	809,500.97	691,861.46
办公费	188,349.63	879,705.35
车辆使用费	1,087,684.09	1,336,816.76
业务招待费	1,682,444.65	2,008,924.54
政府规费	38,432.39	760,386.06
水电费	157,228.76	165,552.21
折旧费及摊销费	1,848,662.63	2,755,972.80
咨询服务费	1,408,458.43	7,535,271.69
保险费	331,506.08	1,216,299.32
诉讼费		494,656.58
其他费用	2,604,583.52	1,367,264.58
合计	16,245,673.58	24,366,247.62

注释 31. 财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	9,212,195.61	9,779,318.82
减：利息收入	149,287.15	140,004.38
汇兑损失	92,270.95	5,811.65
减：汇兑收益	—	123,882.40
手续费支出	244,519.84	475,946.87
合计	9,399,699.25	9,997,190.56

注释 32. 资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
一、坏账损失	2,100,607.79	2,531,816.65
二、存货跌价损失		
合计	2,100,607.79	2,531,816.65

注释 33. 投资收益

类别	2017 年度	2016 年度
衍生金融资产在持有期间的投资收益		-226,385.59
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	24,307.92	19,292.00
银行理财产品收益	279,412.12	761,621.51
处置子公司产生的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	222,499.31	1,251,700.00
合计	526,219.35	1,806,227.92

注释 34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	-839,911.81	-774,528.64
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失	3,620,506.95	254,021.50
合计	2,780,595.14	-520,507.14

注释 35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

政府补助	6,039,624.79
合计	6,039,624.79

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
造林补助款	5,984,425.79		与收益相关
税收返回	55,199.00		与收益相关
合计	6,039,624.79		与收益相关

注释 36. 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项 目	2017 年度		2016 年度	
	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
非流动资产处置利得合计				
其中：固定资产处置利得				
无形资产处置利得				
政府补助			3,820,245.74	3,820,245.74
其他	4,075,459.09	4,075,459.09	612,808.67	612,808.67
合 计	4,075,459.09	4,075,459.09	4,433,054.41	4,433,054.41

2、 计入当期损益的政府补助

项目	2017 年度		2016 年度	
	发生额	与资产相关/ 与收益相关	发生额	与资产相关/ 与收益相关
造林补助款			1,893,007.74	与收益相关
政府财政贴息			1,500,000.00	与收益相关
征收补偿款			105,369.00	与收益相关
高新企业奖励			100,000.00	与收益相关
财政局补贴			1,400.00	与收益相关
鄱阳县工业园区扶持资金			100,000.00	与收益相关
高铁建设补偿金			47,200.00	与收益相关
税收返回			73,269.00	与收益相关
合计			3,820,245.74	与收益相关

注释 37. 营业外支出

项目	2017 年度		2016 年度	
	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

项目	2017 年度		2016 年度	
	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
非流动资产处置损失合计				
其中：固定资产处置损失				
无形资产处置损失				
存货毁损	7,580,342.46	7,580,342.46	5,064,801.31	5,064,801.31
捐赠	2,000.00	2,000.00	480,000.00	480,000.00
盘亏			287,771.07	287,771.07
其他	4,390,704.89	4,390,704.89	215,740.09	215,740.09
合计	11,973,047.35	11,973,047.35	6,048,312.47	6,048,312.47

注释 38. 所得税费用

1、所得税费用明细

项目	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	124,441.17	-1,684,327.76
递延所得税费用	-424,269.42	366,976.61
合计	-299,828.25	-1,317,351.15

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年度
利润总额	13,208,739.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,302,184.93
子公司适用不同税率的影响	-116,637.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-66,319.86
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-2,994,786.50
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亏损的影响	-424,269.42
所得税费用	-299,828.25

注释 39. 现金流量表附表

1.收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
往来款	104,033,225.17	3,207,140.87
利息收入	149,287.15	140,004.38
营业外收入	3,880,622.56	4,132,167.41
其他收益	2,115,923.79	

项目	2017 年度	2016 年度
合计	110,179,058.67	7,479,312.66

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
期间费用	9,166,693.10	14,052,212.31
往来款	115,103,947.71	4,436,398.70
手续费	244,519.84	475,946.87
营业外支出	43,320.24	676,962.40
合计	124,558,480.89	19,641,520.28

3.收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
资金拆借		225,556,160.41
收到飞尚集团用于华圣偿付债务的现金		
大股东无偿投入资金		110,000,000.00
信用证及贷款利息保证金	13,027,185.70	
合计	13,027,185.70	335,556,160.41

4.支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
资金拆借	3,250,000.00	220,679,867.09
支付华圣破产重整债权人债务的现金		21,501,508.06
信用证及贷款利息保证金	14,122,041.72	4,389,084.59
合计	17,372,041.72	246,570,459.74

注释 40. 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	2017 年度	2016 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	13,508,567.96	32,519,474.76
加：资产减值准备	2,100,607.79	2,531,816.65
固定资产折旧	6,345,832.00	7,056,646.73
无形资产摊销、长期待摊费用摊销	502,258.96	520,117.59
生物性生物资产摊销	2,036,907.63	2,232,136.45

项目	2017 年度	2016 年度
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)	-2,780,595.14	-273,182.20
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		793,689.34
财务费用(收益以“-”号填列)	9,322,746.33	9,779,318.82
投资损失(收益以“-”号填列)	-526,219.35	-1,806,227.92
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-424,269.42	436,538.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-86,581.15
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,679,019.80	-5,285,253.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	23,689,807.09	-68,122,502.01
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-45,674,488.38	35,537,009.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,780,175.27	15,833,001.27
2. 现金及现金等价物净变动情况		--
现金的期末余额	20,272,528.73	45,385,616.16
减: 现金的期初余额	45,385,616.16	114,614,501.19
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	-25,113,087.43	-69,228,885.03

2、现金及现金等价物

项目	2017 年度	2016 年度
一、现金	27,075,424.12	49,774,700.75
其中: 库存现金	506,360.98	312,364.75
可随时用于支付的银行存款	19,766,167.75	45,073,225.81
可随时用于支付的其他货币资金		25.60
二、期末现金及现金等价物余额	20,272,528.73	45,385,616.16

注释 41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 12 月 31 日	
	账面价值	受限原因
林权	59,472,765.28	抵押借款
房屋	10,708,733.85	抵押借款
合 计	70,181,499.13	--

七、合并范围的变更

本期不再纳入合并范围的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
九江永翔林产有限公司	-	65.00	注销	2017-11-30	-16,846.10
九江飞尚林产有限公司	1,400,000.00	100.00	转让股权	2017-8-11	802,698.65
赣州飞尚供应链管理有 限公司	16,500,000.00	55.00	转让股权	2017-3-6	-539,045.32

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	取得方式
江西飞尚林产有限公司	南昌市	南昌市	造林营林、林副产品销售等	100.00%	外购
泰和县飞尚林产有限公司	泰和县	泰和县	生产销售松香、松节油	100%	外购
江西兴泰化工有限公司	泰和县	泰和县	林产化学产品制造、销售	100%	外购
安义县飞尚林产有限责任公司	安义县	安义县	生产销售松香、松节油	100%	外购
安福县飞尚林产有限责任公司	安福县	安福县	生产销售松香、松节油	100%	外购
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	鄱阳县	鄱阳县	生产销售松香、松节油	100%	外购
峡江玉松林化有限公司	峡江县	峡江	生产销售松香、松节油	52.89%	外购
吉安市安泰林业科技发展有限公司	泰和县	泰和县	造林和更新, 森林资源的经营和管户、林业技术和研发及推广应用	100%	外购
江西臻尚科技发展有限公司	南昌市	南昌市	林业开发; 松脂、松香、金属材料等销售	100%	外购
峡江县森海林业有限公司	吉安市	吉安市	木材自产自销, 松脂采集	100%	外购
江西飞泰林产有限公司	泰和县	泰和县	林业	59.14%	投资设立
九江飞尚科技有限公司	永修县	永修县	森林资源综合利用, 林产品及深加工产品销售	100%	投资设立

九、关联方关系及其交易

(一) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	699,900.00	547,188.00

(二) 本公司的实际控制人

实际控制人	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
李非列	不适用	不适用	不适用	55.25	55.25

1、实际控制人情况说明：

李非列先生并非华圣公司直接控股股东, 李非列实际控制飞尚实业集团有限公司和深圳市前海飞尚农业投资有限公司, 构成一致行动人。飞尚实业集团有限公司和深圳市前海飞尚

农业投资有限公司合计控股华圣公司股份 55.25%比例。李非列先生为华圣公司实际控股股东。

(三) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浮梁福祥林产有限公司	江西飞尚林产有限公司监事狄小超持有其 65% 股权

(五) 关联方交易

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

2. 关联方款项余额

项目名称	关联方	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
其他应收款	浮梁福祥林产有限公司	4,163,290.13	--	4,163,290.13	
其他应付款	飞尚实业集团有限公司	895,625.39		4,110,628.45	

3. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方名称	2016 年 12 月 31 日	本年拆入金额	本年归还金额	2017 年 12 月 31 日
飞尚实业集团有限公司	4,110,628.45	34,996.94	3,250,000.00	895,625.39
合计	4,110,628.45	34,996.94	3,250,000.00	895,625.39

(2) 向关联方拆出资金

关联方名称	2016 年 12 月 31 日	本年拆出金额	本年收回金额	2017 年 12 月 31 日
浮梁福祥林产有限公司	4,163,290.13			4,163,290.13
合计	4,163,290.13			4,163,290.13

十、与金融工具相关的风险

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

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的

信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

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

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 55.44%源于余额前五名客户，均在信用期内且账龄大部分为一年以内，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

（二）流动性风险

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

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

（三）市场风险

1.利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

十一、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

2017年12月11日19时42分，华圣公司旗下全资子公司泰和县飞尚林产有限公司发生火灾，本次火灾为泰和公司的生产车间发生火灾，事故未造成相关人员伤死亡，损毁主要为泰和公司生产车间的原材料池中的原材料松脂、生产设备及生产厂房。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

1、其他应收款

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,400.00	100.00			8,400.00
组合 1.按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
组合 2.无风险组合	8,400.00	100.00			8,400.00
组合 3.关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计					

(续)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	212,518.13	100.00			212,518.13
组合 1.按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款			---	---	
组合 2.无风险组合	212,518.13	100.00			212,518.13
组合 3.关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款					
合计	212,518.13	100.00			212,518.13

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
往来款		204,518.13
押金	8,400.00	8,000.00

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
合计	8,400.00	212,518.13

3、期末采用无风险的组合其他应收款

公司名称	期末金额	不计提坏账理由
黄子聪	8,400.00	押金
合计	8,400.00	

4、截止2017年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	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(%)	坏账准备余额
黄子聪	押金	8,400.00	1年以内	100.00	
合计	--	8,400.00	--	100.00	--

(二) 长期股权投资

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	401,742,802.00	--	401,742,802.00	401,742,802.00	--	401,742,802.00
合计	401,742,802.00	--	401,742,802.00	401,742,802.00	--	401,742,802.00

续：

被投资单位	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
江西飞尚林产有限公司	401,742,802.00			401,742,802.00
合计	401,742,802.00			401,742,802.00

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

项目	金额	备注
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-144,105.25	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,039,624.79	--
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		

项目	金额	备注
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		
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	279,412.12	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益	2,607,777.77	
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	-4,726,080.64	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响	1,002,613.37	
归属于少数股东的非经常性损益净额	-136,195.59	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,190,211.01	

(二) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	
	2017 年度	
归属于公司普通股股东的净利润		22.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		16.49

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：

深圳市福田区北环大道南哈尔滨大厦 20B01-1 公司董秘办办公室。

广东华圣科技投资股份有限公司

2017 年 02 月 13 日