

证券代码：400021

公司简称：华夏 5

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司

2017 年度报告

二〇一八年四月

重要提示

一、公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、公司负责人张春城先生、主管会计工作负责人及会计机构负责人周晓荣女士声明：保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、经公司第八届董事会第二次会议审议，2017 年度利润分配及资本公积转增股本预案为：不分配、不转增。

六、**前瞻性陈述的风险声明**：本报告中所涉及的未来计划、发展战略等前瞻性描述不构成公司对投资者实质承诺，敬请投资者及相关人士对此保持足够的风险认识，注意投资风险，理解计划、预测与承诺之间的差异。

七、**重大风险提示**：公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，敬请查阅第四节管理层讨论与分析中关于公司未来发展的讨论与分析部分的内容。

目 录

重要提示.....	2
第一节 释义.....	4
第二节 公司简介和主要财务指标.....	5
第三节 公司业务概要.....	9
第四节 管理层讨论与分析.....	10
第五节 重要事项.....	19
第六节 股份变动及股东情况.....	24
第七节 优先股相关情况.....	28
第八节 董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	29
第九节 公司治理.....	32
第十节 财务报告.....	34
第十一节 备查文件目录.....	47

第一节 释义

在本报告中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

本公司、公司	指	辽宁华夏大地生态技术股份有限公司，原名称为“鞍山第一工程机械股份有限公司”
石河子弘升	指	石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）
潍坊华夏大地	指	华夏大地（潍坊）生态技术有限公司
大庆华夏大地	指	大庆华夏大地生态科技有限公司
金苗公司	指	拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司
《收购报告书》	指	就石河子弘升根据《重整计划》收购公司股份事项编制的《鞍山第一工程机械股份有限公司收购报告书》
大华会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告	指	大华会计师于 2018 年 4 月 25 日出具的“大华审字[2018]006378 号”《审计报告》
《公司章程》	指	《辽宁华夏大地生态技术股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
国务院	指	中华人民共和国国务院
环保部	指	中华人民共和国环境保护部
国土资源部	指	中华人民共和国国土资源部
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2017 年度
元	指	人民币元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

公司的中文名称	辽宁华夏大地生态技术股份有限公司
公司的中文简称	华夏大地
公司的外文名称	LIAONING SINO-GROUND ECOLOGICAL TECHNOLOGY CO., LTD.
公司的法定代表人	张春城

二、联系人和联系方式

	董事会秘书
姓名	周晓荣
联系地址	北京市朝阳区高碑店东辰民族艺术大厦 A07 室
电话	010-57237904
传真	010-57237904
电子信箱	598640333@qq.com

三、基本情况简介

公司注册地址	辽宁省鞍山市立山区红旗路 30 号
公司注册地址的邮政编码	114042
公司办公地址	北京市朝阳区高碑店东辰民族艺术大厦 A07 室
公司办公地址的邮政编码	100124
公司网址	无

四、信息披露及备置地点

公司选定的信息披露媒体	http://www.neeq.com.cn
登载年度报告的中国证监会指定网站的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地点	公司董事会办公室

五、公司股票简况

股票上市交易所	股转系统
股票简称	华夏 5（原股票简称为“鞍一工 5”）
股票代码	400021

六、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
	办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号院西海国际中心 1 号楼 8 层
	签字会计师姓名	李洪仪、陈英杰
报告期内履行持续督导职责的主办券商	国信证券股份有限公司	
	办公地址	深圳市红岭中路 1012 号国信证券大厦

七、近三年主要会计数据和财务指标

(一)主要会计数据

单位：元

主要会计数据	2017 年	2016 年	本期比上期增减 (%)	2015 年
营业收入	8,093,071.62	42,592,307.32	-81.00	46,190,119.58
归属于上市公司股东的净利润	-20,922,074.34	21,572,551.46	-196.98	2,603,608,880.59
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-20,949,870.72	21,572,522.17	-197.11	1,987,370.41
经营活动产生的现金流量净额	-9,846,100.51	21,192,182.14	-146.46	-204,039,369.53
主要会计数据	2017 年末	2016 年末	本期比上期增减 (%)	2015 年末
归属于上市公司股东的净资产	17,608,408.20	38,530,482.54	-55.55	16,957,931.08
总资产	60,433,721.17	70,588,105.16	-15.52	62,471,580.85
期末总股本	367,560,000.00	258,000,000.00	42.47	258,000,000.00

(二)主要财务指标

主要财务指标	2017 年	2016 年	本期比上期增 减 (%)	2015 年
基本每股收益 (元/股)	-0.06	0.08	-172.79	10.09
稀释每股收益 (元/股)	-0.06	0.08	-172.79	10.09
扣除非经常性损益后 的基本每股收益 (元/ 股)	-0.06	0.08	-172.79	0.01
扣除非经常性损益后 的加权平均净资产收 益率 (%)	-	-	-	-

八、境内外会计准则下会计数据差异

(一)同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(二)同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和归属于上市公司股东的净资产差异情况

适用 不适用

(三)境内外会计准则差异的说明

适用 不适用

九、2017 年分季度主要财务数据

单位：元

分季度项目	2017 年第一季度	2017 年第二季度	2017 年第三季度	2017 年第四季度
营业收入	8,076,855.40	0.00	0.00	16,216.22
归属于上市公司股东的净利润	3,299,350.22	-2,386,974.34	-3,321,797.08	-18,512,653.14
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,299,196.18	-2,386,820.30	-3,322,984.98	-18,539,261.62
经营活动产生的现金流量净额	498,469.26	-4,482,914.00	99,911.04	-5,961,566.81

季度数据与已披露定期报告数据差异说明

适用 不适用

十、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

2017 年度发生非经常性损益 27715.38 元，其中：滞纳金 2634.38 元，工伤职工补偿款 2.5 万元，所得税影响额-81 元。

第三节 公司业务概要

一、报告期内公司从事的主要业务

1.主要业务：纳米土壤改良有机肥销售

所经销的主要产品及其用途：纳米土壤改良有机肥；改良、调理土壤，提高土壤有机质含量。

2.经营模式及主要的业绩驱动因素：

报告期内，公司作为东方化肥有限公司“纳米土壤改良有机肥”产品的总经销商，销售“纳米土壤改良有机肥”产品。东方化肥有限公司在原化工部化肥司建制基础上于 1993 年经国家经贸委批准，由原化学工业部和 19 家大中型化肥企业共同出资组建，旗下有“中农化”生态肥等品牌，隶属于中国化工集团公司。

公司向产品制造商提供核心原料矿物腐殖质混合物配方超微粉，由产品制造商生产加工为有机肥并销售给东方化肥有限公司，东方化肥有限公司出品最终产品“纳米土壤改良有机肥”，公司作为东方化肥有限公司该产品的总经销商开拓下游客户并实现销售。

业绩驱动因素：一方面，公司拥有“纳米土壤改良有机肥”产品的核心原料矿物腐殖质混合物配方超微粉并具备生产产能；另一方面，公司积极对接开拓产品下游客户（例如农资经销商、大型种植户及龙头企业等）并实现销售。

3.报告期内主要业务的重大变化：

公司从 2016 年开始涉足环保行业新业务并拓展新的市场领域。报告期内，公司主营业务继续沿继上年矿物腐殖质混合物配方超微粉（即纳米级腐殖质）生产销售及东方化肥有限公司出品的“纳米土壤改良有机肥”产品总经销商。

4.行业情况说明：

本报告期内公司持续进行生态环保行业中土壤治理与修复相关产品的生产与销售。目前行业地位尚处于业务起步阶段。

二、报告期内公司主要资产发生重大变化情况的说明

项目	期末数（元）	期初数（元）	变动比例（%）	情况说明
货币资金	11,369.85	177,470.36	-93.59%	销售收入减少
应收账款	17,017,250.00	15,267,925.00	11.46%	本期收入增加
预付款项	1,202,909.03	2,889,975.20	-58.38%	预付款重分类
其他应收款	6,532,079.57	9,734,320.84	-32.90%	收回借款
存货	13,227.00	5,054,137.09	-99.74%	计提减值准备所致
其他流动资产	629,114.56	290,965.27	116.22%	本期应收款增加
固定资产	34,035,674.70	35,814,498.75	-4.97%	计提折旧所致
商誉		1,223,066.72	-100.00%	计提减值准备
长期待摊费用	992,096.46	64,150.93	1446.50%	增加建筑物
递延所得税资产		71,595.00	-100.00%	冲减上期计提
应付账款	2,444,254.10	1,345,375.75	81.68%	本期采购所致
预收款项		5,561,855.40	-100.00%	销售转应收款
应付职工薪酬	2,318,178.21	339,782.76	582.25%	计提工资社保
应交税费	119,173.23	2,918,887.79	-95.92%	缴纳上期税金
其他应付款	32,320,473.70	21,739,227.77	48.67%	本期借款增加

三、报告期内公司核心竞争力分析

本报告期内公司开始持续进行生态环保行业中土壤治理与修复相关产品生产与销售。目前仍处于业务起步阶段。

公司在目前业务起步阶段的核心竞争力体现在：一方面，公司拥有“纳米土壤改良有机肥”产品的核心原料矿物腐殖质混合物配方超微粉并具备生产产能；另一方面，公司管理团队积极对接开拓产品下游客户（例如农资经销商、大型种植户及龙头企业等）的市场推广能力。

第四节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司主要经营情况

(一)主营业务分析

利润表及现金流量表相关科目变动表

单位：元

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	8,093,071.62	42,592,307.32	-81.00
营业成本	2,638,039.82	11,180,308.35	-76.40
销售费用	704,751.77	528,657.25	33.31
管理费用	9,017,834.13	5,667,708.91	59.11
财务费用	5,484,042.16	588,679.00	831.58
经营活动产生的现金流量净额	-9,846,100.51	21,192,182.14	-146.46
投资活动产生的现金流量净额	3,800,000.00	-31,390,928.80	-112.11
筹资活动产生的现金流量净额	5,880,000.00	-21,159,363.83	-127.79
研发支出		-	

1.收入和成本分析

(1)主营业务分行业、分产品、分地区情况

单位：元

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业收入比上年增减	营业成本	营业成本比上年增减	毛利率	毛利率比上年增减
生态环保行业	8,093,071.62	-34,403,081.85	2,638,071.62	-8,488,263.58	67.40%	-9.52%
主营业务合计	8,093,071.62	-34,403,081.85	2,638,071.62	-8,542,236.73	67.40%	-9.52%
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业收入比上年增减	营业成本	营业成本比上年增减	毛利率	毛利率比上年增减
有机肥	6,450,000.00	-30,100,000.00	900,000.00	-4,200,000.00	86.05	0.00
矿物腐植质混合物 配方超微粉	1,643,071.62	-4,303,081.85	1,738,071.62	-4,288,263.58	-5.78	76.65
主营业务合计	8,093,071.62	-34,403,081.85	2,638,071.62	-8,542,236.73	67.40	-9.33
主营业务分地区情况						

分地区	营业收入	营业收入比上年增减	营业成本	营业成本比上年增减	毛利率	毛利率比上年增减
华南	6,450,000.00	-30,100,000.00	900,000.00	-4,200,000.00	86.05	0.00
东北	1,643,071.62	-4,303,081.85	1,738,071.62	-4,288,263.58	-5.78	76.65
主营业务合计	8,093,071.62	-34,403,081.85	2,638,071.62	-8,542,236.73	67.40	-9.33

(2)报告期内公司销售量：公司实现销售纳米腐殖质土壤调理剂 300 吨、矿物腐殖质混合物配方超微粉 751.88 吨。

(3)已签订的重大销售合同履行情况

报告期内，公司全资子公司拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司（以下简称“金苗公司”）与广西华夏大地农业开发有限公司及《纳米土壤改良有机肥产品销售合同》正在履行中。

报告期内，公司全资子公司大庆华夏大地生态科技有限公司（以下简称“大庆华夏公司”）与长春市新阳光有机肥料有限公司《矿物腐殖质混合物配方超微粉销售合同》正在履行中。

(4)成本分析表

单位：元

分产品情况						
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例	上年同期金额	上年同期占总成本比例	本期金额较上年同期变动比例
有机肥	原材料	900,000.00	100%	5,100,000.00	100.00%	-82.35%
	直接人工					
	制造费用					
	小计	900,000.00	100%	5,100,000.00	100.00%	-82.35%
超微粉	原材料	1,022,976.77	58.86%	3,575,408.21	55.97%	-71.39%
	直接人工	368,442.50	21.20%	654,839.00	10.25%	-43.74%
	制造费用	346,652.35	19.94%	2,157,578.52	33.78%	-83.93%
	小计	1,738,071.62	100.00%	6,387,825.73	100.00%	-72.79%

(5)主要销售客户和主要供应商情况

单位：元

前五名供应商采购金额合计		占采购总额比重	100%
前五名销售客户销售金额合计		占销售总额比重	100%

2.费用

项 目	本期费用金额 (元)	上年同期金额 (元)	本期比上年同 期增减 (%)	情况说明
销售费用	704,751.77	528,657.25	33.31	运输费增加所致
管理费用	9,017,834.13	5,667,708.91	59.11	计提坏帐准备金所致
财务费用	5,484,042.16	588,679.00	831.58	借款利息增加所致

3.研发投入：无

4.现金流

现金流量构成	本期金额 (元)	上年同期金额 (元)	本期比上年同 期增减 (%)	情况说明
经营活动产生的现 金流量	-9,846,100.51	21,192,182.14	-146.46	本年度营业收入减少
投资活动产生的现 金流量	3,800,000.00	-31,390,928.80	112.11	本年度收回借款
筹资活动产生的现 金流量	5,880,000.00	-21,159,363.83	127.79	本年度借款增加

(二)非主营业务导致利润重大变化的说明

适用 不适用

(三)资产、负债情况分析

资产及负债状况

单位：元

项目名称	本期期末数	本期数占总资产的比例	上期期末数	上期数占总资产的比例	本期较上期变动比例	情况说明
货币资金	11,369.85	0.02%	177,470.36	0.25%	-93.59%	销售收入减少
应收账款	17,017,250.00	28.16%	15,267,925.00	21.63%	11.46%	当期应收款增加
预付款项	1,202,909.03	1.99%	2,889,975.20	4.09%	-58.38%	预付款重分类
其他应收款	6,532,079.57	10.81%	9,734,320.84	13.79%	-32.90%	收回借款
存货	13,227.00	0.02%	5,054,137.09	7.16%	-99.74%	计提减值准备
其他流动资产	629,114.56	1.04%	290,965.27	0.41%	116.22%	应收款增加
流动资产合计	25,405,950.01	42.04%	33,414,793.76	47.34%	-23.97%	流动资金减少
固定资产	34,035,674.70	56.32%	35,814,498.75	50.74%	-4.97%	计提折旧所致
商誉			1,223,066.72	1.73%	-100.00%	计提减值准备
长期待摊费用	992,096.46	1.64%	64,150.93	0.09%	1446.50%	增加建筑物
递延所得税资产			71,595.00	0.10%	-100.00%	冲减上期计提
非流动资产合计	35,027,771.16	57.96%	37,173,311.40	52.66%	-5.77%	计提固定折旧
资产总计	60,433,721.17	100.00%	70,588,105.16	100.00%	-14.39%	计提流动资产减值
应付账款	2,444,254.10	4.04%	1,345,375.75	1.91%	81.68%	本期采购所致
预收款项			5,561,855.40	7.88%	-100.00%	销售转应收款
应付职工薪酬	2,318,178.21	3.84%	339,782.76	0.48%	582.25%	计提工资社保
应交税费	119,173.23	0.20%	2,918,887.79	4.14%	-95.92%	缴纳上期税金
应付利息	5,623,233.73	9.30%	152,493.15	0.22%	3587.53%	借款利息增加
其他应付款	32,320,473.70	53.48%	21,739,227.77	30.80%	48.67%	借款增加所致
流动负债合计	42,825,312.97	70.86%	32,057,622.62	45.42%	33.59%	借款增加所致
负债合计	42,825,312.97	70.86%	32,057,622.62	45.42%	33.59%	流动负债增加
股本	367,560,000.00	608.20%	258,000,000.00	365.50%	42.47%	资本公积转增股本
资本公积	313,880,911.29	519.38%	423,440,911.29	599.88%	-25.87%	资本公积转增股本
盈余公积	15,252,267.18	25.24%	15,252,267.18	21.61%	0.00%	未变化
未分配利润	-679,084,770.27	-1123.69%	-658,162,695.93	-932.40%	3.18%	本期亏损所致
股东权益合计	17,608,408.20	29.14%	38,530,482.54	54.58%	-54.30%	本期亏损所致
负债和股东权益总计	60,433,721.17	100.00%	70,588,105.16	100.00%	-14.39%	—

(四)投资状况

1.报告期内获取的重大的股权投资情况

 适用 不适用

2.报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

3.金融资产投资

适用 不适用

(五)重大资产和股权出售：无

(六)主要控股参股公司

适用 不适用

企业名称	类型	经营范围	2017 年期末净资产额（元）	2017 年度营业收入（元）	201 年度净利润（元）
华夏大地（潍坊）生态技术有限公司	全资子公司	土壤调理剂、复混肥料、复合肥料、掺混肥料、有机肥料、无机肥料、生物有机肥料、微生物肥料、微生物菌剂、复合微生物菌剂、水溶性肥料、改良剂及相关技术的咨询服务；土壤改良工程；生态工程技术实验与发展；工程勘察设计；建设工程项目管理；农业技术开发、转让、咨询服务。	-3,835,664.33	16,216.22	-2,082,881.04
大庆华夏大地生态科技有限公司	全资子公司	有机肥料及微生物肥料的研究、生产、销售；有机肥料相关技术的咨询服务；环境科学技术研究服务；土壤质量监测服务；农业技术推广服务。	36,444,145.82	1,626,855.40	-5,107,031.47
拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司	全资子公司	污水处理技术；固体废弃物处理技术；农业技术、生态工程技术、林木种植技术、肥料技术、工程施工技术的推广、服务、转让、咨询；有机肥、复合肥、复混肥、微生物肥、农机具、农副产品、饲料及饲料添加剂生产及销售；农业、林业病虫害治理服务；土壤治理；城市园林绿化服务；环保工程、市政工程、城镇给排水供应工程（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可经营该项目）。	24,721,313.32	6,450,000.00	-3,126,419.21

(七)公司控制的结构化主体情况：无

二、关于公司未来发展的讨论与分析

(一)关于公司重大资产重组实施的进展情况

2016 年 7 月 5 日，公司召开第七届董事会第十八次会议，审议通过了调整后的重大资产重组相关议案，并于当日在公司指定信息披露媒体全国中小企业股份转让系统网站（<http://www.neeq.com.cn>）上披露了公司重大资产重组方案及其他相关文件及《鞍山第一工程机械股份有限公司召开 2016 年第四次临时股东大会的通知》。考虑到证券市场环境、政策等客观情况发生了较大的变化，为维护公司及股东利益，公司决定延期召开原定于 2016 年 7 月 21 日召开的 2016 年第四次临时股东大会，并延期审议原定于该次股东大会上审议的各项议案，股东大会的召开日期及股权登记日另行通知。

自公司决定延期召开 2016 年第四次临时股东大会后，公司与相关中介机构、有关交易对方积极沟通推进相关工作，但终因客观条件存在不确定性，导致进一步推动重大资产重组存在客观上的困难，经与重组方协商，公司召开的第七届董事会第二十八次会议同意终止公司本次重大资产重组，有关本次重大资产重组相关议案不再提交公司股东大会审议，并承诺在未来三个月内不再进行重大资产重组。

(二)行业格局和趋势

近年来，我国土壤环境问题日益凸显，引起社会广泛关注。根据 2014 年环保部和国土资源部联合发布的《全国土壤污染状况调查公报》显示，在约 630 平方公里的实际调查面积中，全国土壤总超标率达 16.1%，其中轻微、轻度、中度和重度污染点位比例分别为 11.2%、2.3%、1.5%和 1.1%。土壤污染已经成为我国面临的必须解决的问题。2016 年 5 月 28 日，国务院印发《土壤污染防治行动计划》，对今后一个时期我国土壤污染防治工作作出了全面战略部署和工作目标，提出到 2020 年，全国土壤污染加重趋势得到初步遏制，土壤环境质量总体保持稳定，农用地和建设用地土壤环境安全得到基本保障，土壤环境风险得到基本管控；到 2030 年，全国土壤环境质量稳中向好，农用地和建设用地土壤环境

安全得到有效保障，土壤环境风险得到全面管控；到本世纪中叶，土壤环境质量全面改善，生态系统实现良性循环。

我国土壤修复行业目前在生命周期中所处位置仍是起步成长阶段。当前我国土壤修复产业的产值尚不及环保产业总产值的 1-2%，而这一指标在发达国家的土壤修复产业中已经达到 30% 以上。预期随着国家宏观和行业政策对土壤修复重视程度进一步提高，以及相对完善的土壤修复管理体系构建，市场需求将进一步扩张，未来土壤修复市场规模具有巨大提升空间。

2016 年起公司开始涉足生态环保行业中土壤治理与修复领域，并生产制造矿物腐殖质混合物配方超微粉及与中农化合作销售“纳米土壤改良有机肥”。目前此项技术及业务尚处于起步阶，有待于市场的推广和认知。本报告期管理团队积极对接开拓产品下游客户（例如农资经销商、大型种植户及龙头企业等），扩大市场销售份额，提高市场认知度。

(三)公司发展战略及经营计划

2018 年，公司将在现有业务水平基础上继续深耕发力，并积极拓展新业务新项目。经营计划将着重于：一、继续积极对接开拓产品下游客户（例如农资经销商、大型种植户及龙头企业等），注重培养市场管理人员及市场销售团队；二，培养土壤治理与修复领域专业技术人员团队，不断地提升技术能力。三、拓展天然气销售业务，提升公司综合实力和竞争优势。

公司于 2018 年 4 月 18 日总经理办公会决议通过收购刘志刚持有的铁岭鑫艺兴商贸有限公司（以下简称“鑫艺兴”）100% 股权，本次收购完成后，公司持有鑫艺兴 100% 股权，鑫艺兴成为公司的全资子公司，刘志刚与公司无关联关系，本次交易不构成关联交易，本次收购不构成重大资产重组，本次交易的概况如下：

1) 交易标的基本情况：

交易标的名称：铁岭市鑫艺兴商贸有限公司 100% 股权

交易标的类别：股权类资产

交易标的所在地：铁岭市银州区红旗街 28 委

股权类资产信息说明：铁岭市鑫艺兴商贸有限公司，设立于 2003 年 4 月 8

日，位于辽宁省铁岭市银州区红旗街 28 委，注册资本 500 万元，实收资本 100 万元。经营范围包括天然气、液化天然气、液化石油气销售；企业管理咨询服务等。公司已取得危险化学品经营许可证（铁银危化经字【2017】000006 号）。公司股东为刘志刚持股 100%。2017 年未经审计的资产总额 1,405,063.81 元、负债总额 372,369.98 元、净资产 1,032,693.83 元、营业收入 865,711.38 元、净利润 32,693.83 元。

交易标的资产主营业务情况：铁岭鑫艺兴商贸有限公司时辽北地区规模较大的天然气分销企业，具有较强的天然气经销渠道拓展和管理能力。业务遍布辽宁、山东、京津冀、河南、江苏、浙江、福建、广东、广西等省市，与中化国际、中海国际、大通燃气、盛通能源等多家客户建立了良好的合作关系。

交易标的资产在权属方面的情况：交易标的权属清晰、不存在质押、抵押及其他任何限制转让的情况，亦不涉及诉讼、仲裁事项或查封、冻结等司法措施，不存在妨碍权属转移的其他情况。

2) 交易协议主要内容

交易定价依据：根据鑫艺兴 2017 年未经审计的财务报表，其净资产为 1,032,693.83 元。按照股权比例，100%股权所占有的股东权益为 1,032,693.83 元，经交易各方协商一致，鑫艺兴 100%股权的交易价格为人民币 1,000,000.00 万元。

时间安排：协议计划签署时间为 2018 年 4 月 26 日，约定标的的交付时间为 2018 年 5 月 31 日，过户时间为 2018 年 5 月 31 日。

支付方式：现金

支付期限：股权转让完成后 30 个工作日一次性支付全部款项

本次收购资产交易完成后，公司持有鑫艺兴 100%股权。本次收购符合公司发展战略，有利于提升公司综合实力和竞争优势，对公司未来的业绩增长具有积极意义；通过合并财务报表，有利于提升公司的营业收入及净利润，不会对公司财务状况及经营成果产生不利影响。

(四)可能面对的风险

1.资金不足的风险

2017 年度，公司在生态环保行业土壤治理与修复领域中，现有业务仍处于

起步阶段，产品有待于实践和市场推广。2018 年度，在谋求更大发展的过程中，公司在产能投入、市场拓展、团队培养、品牌塑造及拓展新业务等方面均需进一步资金投入，因而在业务发展过程中，公司面临短期资金不足的风险。

2.规模生产风险

本报告期公司所属子公司所生产的矿物腐殖质混合物配方超微粉已在全国不同地域进行过多次试点试验，并在全国不同地域开展市场推广。2017 年下半年，由于销售市场推广不利，公司所属子公司潍坊华夏大地及大庆华夏大地生产基本停滞，已达不到规模化生产要求，致使设备工艺、生产工艺、员工素质等不均衡，都可能导致产品品质波动，面临产品规模化生产风险。

3.竞争加剧的风险

由于土壤治理与修复市场集中度较低，行业内细分领域的竞争对手众多，竞争对手在其各自擅长的领域谋求自身发展，不断地提升技术能力与管理水平，同时也在不断地拓展和延伸业务领域和市场空间。同时，随着国家对环保投入的不断加大，将会有更多大型央企、地方国企、民间资本、产业资本等通过项目投资、合作经营、兼并收购等方式进入该领域，行业竞争将更加严峻。

第五节 重要事项

一、普通股利润分配或资本公积金转增预案

因公司本年度在市场推广中业绩不利、销售回款不畅、造成本报告期利润亏损，所以报告期内公司未制定、执行或调整普通股利润分配政策，未对股东实行利润分配。

二、承诺事项履行情况

(一)公司、股东、实际控制人、收购人、董事、监事、高级管理人员或其他关联方在报告期内或持续到报告期内的承诺事项

序号	承诺来源	承诺方	承诺事项	承诺时间	承诺期限	履行情况
1	《收购报告书》所作承诺	石河子弘升	一、关于股份锁定承诺：本合伙企业通过本次破产重整受让的鞍一工部分股票，自股份过户之日起 12 个月内将不以任何方式进行转让，包括但不限于通过全国中小企业股份转让系统公开转让或通过协议方式转让，也不委托他人管理本合伙企业持有的鞍一工的股份。	2015 年 8 月 12 日	股份过户之日起 12 个月内	遵守了承诺，未有违反承诺的情况。
2	《收购报告书》所作承诺	石河子弘升	二、关于避免同业竞争和减少关联交易的承诺： 1、本合伙企业目前没有直接或间接地从事任何与鞍一工实际从事的业务发生利益冲突或在市场、资源、地域方面存在竞争的任何业务活动。 2、本合伙企业在作为鞍一工的控股股东（实际控制人）的任何时间内不会直接或间接地以任何方式（包括但不限于自营、合资或联营）参与或进行与鞍一工实际从事的业务存在直接或间接竞争的任何业务活动。凡本合伙企业有任何商业机会可从事、参与或入股任何可能会与鞍一工生产经营构成竞争的业务，会将上述商业机会优先让予鞍一工。 3、如因未履行避免同业竞争的承诺而给鞍一工造成损失，本合伙企业将对鞍一工遭受的损失作出赔偿。 4、本合伙企业不会利用控股股东的地位损害鞍一工利益和其他股东的合法权益。 5、本合伙企业自本承诺出具之日起不会以任何理由和方式占用鞍一工的资金或其他资产。 6、本合伙企业将尽量减少与鞍一工的关联交易，如关联交易无法避免，将按照公平合理和正常的商业交易条件进行，不会要求或接受鞍一工给予比在任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件，并严格和善意地履行与鞍一工签订的各种关联交易协议，不会向鞍一工谋求任何超出上述规定以外的利益或收益。 7、本承诺持续有效，直至本合伙企业不再为鞍一工的控股股东为止。 8、自本承诺出具之日起，本承诺项下之声明、保证和承诺即不可撤销。	2015 年 8 月 12 日	承诺之日起直至不再为鞍一工的控股股东为止。	遵守了承诺，未有违反承诺的情况。
3	《收购报告书》所作承诺	石河子弘升	三、关于保持鞍一工独立性的承诺：本合伙企业参与鞍一工破产重整，并成为鞍一工控股股东后，本合伙企业与鞍一工之间将保持相互间的资产完整、业务独立、财务独立、机构独立及人员独立，且不以任何方式影响鞍一工的独立运营。	2015 年 8 月 12 日	承诺之日起直至不再为鞍一工的控股股东为止。	遵守了承诺，未有违反承诺的情况。
4	《股权分置改革说明书》所	非流通股股东	四、股份锁定承诺：所持有的公司原非流通股股份自本次股权分置改革方案实施之日起，在十二个月内不挂牌或上市交易或者转让。	2016 年 8 月 23 日	自 2017 年 3 月 21 日起十二个	遵守了承诺，未有违反承诺的情况。

序号	承诺来源	承诺方	承诺事项	承诺时间	承诺期限	履行情况
	作承诺				月	
5	《股权分置改革说明书》所作承诺	石河子弘升	五、股份锁定承诺：在前述非流通股股东股份锁定承诺基础上，进一步承诺：在前项承诺期期满后，承诺人通过全国股份转让系统或交易所市场出售原非流通股股份的，出售数量占公司股份总数的比例在十二个月内不超过百分之五，在二十四个月内不超过百分之十。	2016 年 8 月 23 日	自 2017 年 3 月 21 日起三十六个月	遵守了承诺，未有违反承诺的情况。
6	《股权分置改革说明书》所作承诺	鞍山市立兴国有资产经营有限责任公司	六、股份锁定承诺：在前述非流通股股东股份锁定承诺基础上，进一步承诺：在前项承诺期期满后，承诺人通过全国股份转让系统或交易所市场出售原非流通股股份的，出售数量占公司股份总数的比例在十二个月内不超过百分之五，在二十四个月内不超过百分之十。	2016 年 8 月 23 日	自 2017 年 3 月 21 日起三十六个月	遵守了承诺，未有违反承诺的情况。

(二)公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目是否达到原盈利预测及其原因作出说明

适用 不适用

三、报告期内资金被控股股东及其关联方非经营性占用情况及清欠进展情况：无

四、董事会对会计师事务所非标准意见审计报告的说明

(一)董事会、监事会对会计师事务所非标准意见审计报告的说明

适用 不适用

(二)董事会对会计政策、会计估计或核算方法变更的原因和影响的分析说明

适用 不适用

(三)董事会对重要前期差错更正的原因及影响的分析说明

适用 不适用

五、年度财务报告审计聘任、解聘会计师事务所的情况

2018 年 4 月 9 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）为 2017 年度审计机构的议案》，聘

请大华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2017 年度财务报告审计机构，完成 2017 年度财务报告审计工作，聘期一年。

六、报告期内聘任财务顾问、保荐机构的情况

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

八、重大诉讼、仲裁事项

1、2016 年 10 月天津动力机厂起诉辽宁卫尊律师事务所，认为辽宁卫尊律师事务所作为公司破产重整管理人，故意不履行通知义务剥夺了天津动力机厂知情权和表决权，使其遭受 1950 余万元重大损失，起诉辽宁卫尊律师事务所依法承担赔偿责任。公司为本诉讼案件第三人。

2017 年 1 月天津市中级人民法院裁定案件移送辽宁省鞍山市人民法院处理。

2017 年 6 月辽宁省鞍山市人民法院作出“（2017）辽 03 民初 84 号”《民事裁定书》，裁定因原告未按相关规定预交案件受理费，案件按原告天津动力机厂撤回起诉处理。（详见公司于 2017 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统网站披露的《2016 年年度报告》、2017 年 6 月 15 日《关于公司重大诉讼事项进展情况的公告》）

2、2017 年 7 月 10 日，因借款纠纷一案，原告宋文雷将本公司列为第一被告人诉至上海市普陀区人民法院，请求偿还借款本金、利息、违约损失等合计 16,381,459.00 元。

7 月 27 日，原、被告各方达成和解协议，原告宋文雷已向法院申请撤诉。（详见公司于 2017 年 7 月 12 日于股转系统网站（www.neeq.com.cn）披露的《关于公司重大诉讼事项的公告》、和解协议详见公司于 2017 年 7 月 31 日于股转系统网站（www.neeq.com.cn）披露的《关于公司重大诉讼事项进展情况的公告》。）

九、公司及其董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人、收购人处罚及整改情况：无

十、报告期内公司及其控股股东、实际控制人诚信状况的说明

报告期内，公司及其控股股东、实际控制人不存在未履行法院生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿等情况（《重整计划》执行完毕前公司所负未清偿债务除外）。

十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励情况及其影响

适用 不适用

十二、重大关联交易

适用 不适用

十三、重大合同及其履行情况

(一)托管、承包、租赁事项

适用 不适用

(二)担保情况

适用 不适用

(三)委托他人进行现金资产管理的情况

适用 不适用

(四)其他重大合同

适用 不适用

上年度公司与非关联方宋文雷（以下简称“贷款人”）签订了 2000 万元的人民币《借款合同》。按合同约定，借款期限为自发放借款本金之日起 6 个月偿还。截至本报告期末，公司已还偿还贷款人宋文雷本金 800 万元，尚欠 1200 万元本金及利息未偿还。详见公司于 2016 年 11 月 7 日于股转系统网站（www.neeq.com.cn）披露的《关于签订重大合同的提示性公告》。

2017 年 5 月 16 日公司与大广盈实（北京）环保科技有限公司签订《借款合同》。合同中约定借款金额 2100 万元，期限 6 个月，借款用于公司日常经营。

至本报告期末借款共到帐 840 万元。

十四、关于公司股权分置改革事项的进展情况

2016 年 8 月 8 日，公司召开 2016 年第五次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议，参会股东通过现场投票、委托董事会投票与网络投票相结合的方式，审议通过了公司股权分置改革的相关议案。

2016 年 8 月 24 日，公司按照相关要求将股权分置改革相关资料报送给全国中小企业股份转让系统有限责任公司，全国中小企业股份转让系统有限责任公司已于当天发放《受理通知书》。

2017 年 2 月 13 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于辽宁华夏大地生态技术股份有限公司股权分置改革股份变动确认的函》（股转系统函（2016）8217 号，对公司股权分置改革方案申报文件予以确认。

2017 年 3 月 20 日为实施股权分置改革方案的股份变更登记日。

2017 年 3 月 21 日获得转增股份到帐，辽宁华夏大地生态技术股份有限公司股权分置改革完成。

第六节 股份变动及股东情况

一、普通股股本变动情况

(一)普通股股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份									
1、国家持股	16,052,640	6.22%						16,052,640	4.37%
2、国有法人持股									

3、其他内资持股									
其中：定向法人股	142,347,360	55.17%						142,347,360	38.73%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件流通股									
1、人民币普通股	99,600,000	38.60%			109,560,000		109,560,000	209,160,000	56.90%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、普通股股份总数	258,000,000	100%			109,560,000		109,560,000	367,560,000	100%

(二)普通股股份变动情况说明

√适用 □ 不适用

本报告期内 2017 年 3 月 21 日，公司实施完毕 2016 年第五次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议审议通过的股权分置改革方案。（公司以资本公积中股本溢价的 109,560,000 元向股权分置改革实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增 109,560,000 股，折算流通股股东每 10 股获得 11 股）

(三)普通股股份变动对最近一年和最近一期每股收益、每股净资产等财务指标的影响：无

(四)公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容：无

二、股东情况

(一)股东总数

截止报告期末普通股股东总数（户）	26,351
年度报告披露日前上一月末的普通股股东总数（户）	26,240

(二)截止报告期末前十名股东持股情况

前十名股东持股情况					
股东名称或姓名	报告期内增减（万股）	期末持股数量（万股）	比例（%）	股份类别	股东性质
石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）	7,007.51	13,473.10	36.66	无限售条件股份	流通股
石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）	0.00	12,592.00	34.26	有限售条件股份	流通股
鞍山市立兴国有资产经营有限责任公司	0.00	1,605.26	4.37	有限售条件股份	国家股
区鹤洲	94.50	178.59	0.49	无限售条件股份	流通股
刘文军	56.56	107.98	0.29	无限售条件股份	流通股
王月华	53.67	102.45	0.28	无限售条件股份	流通股
红旗机械	0.00	100.00	0.27	有限售条件股份	尚未确权
司徒惠娟	0.00	87.50	0.24	无限售条件股份	流通股
邵连如	80.00	80.00	0.22	无限售条件股份	流通股
五环实业	0.00	72.00	0.20	有限售条件股份	尚未确权
上述股东关联关系或一致行动的说明	前十名股东中国有股股东与其他股东之间不存在关联关系，也不属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人				
上述股东所持股份质押或冻结的情况	无				

(三)截止报告期末前十名流通股（或无限售条件股东）持股情况表

单位：股

股东名称或姓名	期末持有无限售流通股的数量	股份种类
石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）	134,730,969.00	人民币普通股
区鹤洲	1,785,911.00	人民币普通股
刘文军	1,079,822.00	人民币普通股
王月华	1,024,479.00	人民币普通股
司徒惠娟	874,960.00	人民币普通股
邵连如	800,000.00	人民币普通股
顾月芳	639,673.00	人民币普通股
柴徐华	563,478.00	人民币普通股
马蓉	510,000.00	人民币普通股
林少廷	457,684.00	人民币普通股

股东名称或姓名	期末持有无限售流通股的数量	股份种类
上述股东关联关系或一致行动的说明	本公司未知上述流通股股东是否存在关联关系或属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。	

三、控股股东及实际控制人情况

(一)控股股东情况

1.控股股东基本情况

企业名称	石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）
执行事务合伙人	上海合昊投资管理合伙企业（有限合伙）
执行事务合伙人委派代表	张春城
成立日期	2014 年 12 月 22 日
主要经营业务	从事对非上市企业的股权投资，通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份。

2.公司不存在控股股东情况的特别说明

适用 不适用

3.报告期内控股股东变更情况索引及日期

适用 不适用

4.控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况：无

(二)实际控制人情况

1.实际控制人基本情况

姓名	张春城
国籍	中国
是否取得其他国家或地区居留权	否
主要职业及职务	历任中国中材国际工程股份有限公司北京国际投资管理分公司项目经理、中国节能投资公司资产管理分公司副总经理。现任石河子弘升执行事务合伙人委派代表。
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	无

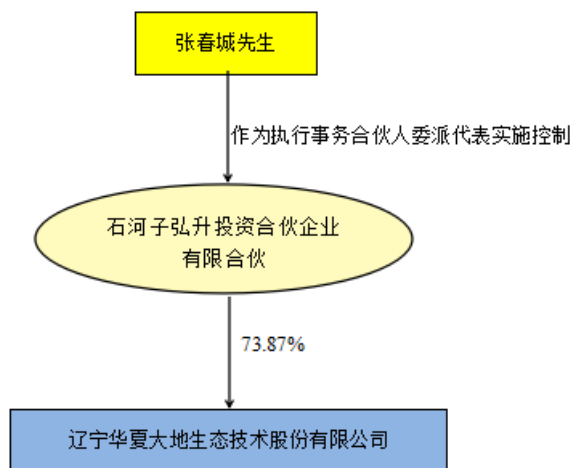
2.公司不存在实际控制人情况的特别说明

适用 不适用

3.报告期内实际控制人变更情况索引及日期

适用 不适用

4.公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



5.实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司：无

四、其他持股在 10%以上的法人股东：无

五、股份限制减持情况说明

适用 不适用

第七节 优先股相关情况

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、董事、监事和高级管理人员情况

(一)基本情况

现任董事、监事和高级管理人员情况							
姓名	职务	性别	出生年月	任期起止日期	年初持有公司股份数量	年末持有公司股份数量	股票期权、被授予的限制性股票数量
张春城	董事长	男	1974 年	2018.1-2011.1	—	—	—
张琦	副董事长、总经理	男	1966 年	2018.1-2011.1	—	—	—
张国华	董事	男	1956 年	2018.1-2011.1	—	—	—
周晓荣	董事、财务总监	女	1968 年	2018.1-2011.1	—	—	—
薛涛	独立董事	男	1973 年	2018.1-2011.1	—	—	—
宋晓	独立董事	男	1967 年	2018.1-2011.1	—	—	—
邹世文	监事会主席	男	1962 年	2018.1-2011.1	—	—	—
关建平	股东代表监事	男	1962 年	2018.1-2011.1	—	—	—
孟姜男	职工代表监事	男	1983 年	2018.1-2011.1	—	—	—
报告期内离任董事、监事和高级管理人员情况							
姓名	离任前职务	性别	出生年月	任期起止日期	年初持有公司股份数量	年末持有公司股份数量	股票期权、被授予的限制性股票数量
赵子夜	独立董事	男	1980 年	2015.8-2017.12	—	—	—
王瑛	董事会秘书	女	1987 年	2016.3-2017.6	—	—	—

(二)现任董事、监事、高级管理人员专业背景及职责

姓名	目前在公司的主要职责	专业背景	主要工作经历	在除股东单位外的其他单位任职或兼职情况
张春城	董事长	投资、财务	历任中国中材国际工程股份有限公司北京国际投资管理分公司项目经理、中国节能投资公司资产管理分公司副总经理	无
张琦	副董事长、总经理	投资、管理	历任大庆鸿运实业公司副总经理、大庆天然气公司副总经理、华夏大地生态工程技术有限公司执行董事兼总经理	无
张国华	董事	管理	历任鞍山第一工程机械股份有限公司办公室主任，党委办公室主任，技术中心副主任	无
周晓荣	董事、财务总监	财务	历任鞍山第一工程机械股份有限公司第五届、第六届、第七届董事会董事、董事会秘	无

姓名	目前在公司的主要职责	专业背景	主要工作经历	在除股东单位外的其他单位任职或兼职情况
			书、财务总监	
薛涛	独立董事	环保行业专家	历任中国通用咨询投资有限公司董事和清华大学环境学院环保产业研究中心副主任	E20 环境平台高级合伙人，北京易二零环境股份有限公司副总经理，北京大学 E20 环境产业研究院副院长
宋晓	独立董事	管理	曾任龙口市兴达物资有限经理、龙口市惠特科贸有限公司董事长、山东南山铝业股份有限公司副董事长。	上海雪浦投资管理有限公司经理、执行董事。
邹世文	监事会主席	管理	历任山东省龙口市顺利机械厂厂长、山东省龙口市胜利机械厂厂长	龙口胜利泵业有限公司董事长
关建平	股东代表监事	管理	历任宁波富达股份有限公司销售总经理、宁波富达电器有限公司总经理	宁波汉碁电器有限公司总经理，宁波汉阁工贸有限公司总经理
孟姜男	职工代表监事	行政管理	鞍山市银通出租汽车有限公司任职	无

(三)在股东单位任职或领薪情况

公司现任董事、监事、高级管理人员中，除张春城任控股股东石河子弘升执行事务合伙人委派代表外，其他人员均无在股东单位任职或领薪情况。

(四)处罚情况

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员不存在近三年受证券监管机构处罚的情况。

(五)年度报酬情况

单位：元

董事、监事和高级管理人员报酬的决策程序、报酬确定依据	根据《公司章程》，公司股东大会决定有关董事、监事的报酬事项，公司董事会决定总经理及其他高级管理人员的报酬事项。
报告期内现任及离任董事、监事和高级管理人员所获报酬总额	
其中：王瑛	55,948.44
薛涛	2,827.20
赵子夜	2,827.20

周晓荣	40,000.07
上述人员在公司关联方获取报酬的情况	无

以上为报告期内实行发放的职工薪酬数额。

二、公司员工情况

(一)员工数量、专业构成及教育程度

母公司在职员工的数量（人）	11
主要子公司在职员工的数量（人）	25
在职员工的数量合计（人）	36
当期领取薪酬员工总人数（人）	36
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	1
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
管理人员	6
生产人员	15
销售人员	0
技术人员	3
财务人员	8
行政人员	4
合计	36
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
博士	0
硕士	2
本科	4
专科及其他	30
合计	36

(二)薪酬政策、培训计划

公司薪酬政策以人力资源战略为指导，以市场为导向，以岗位价值和业绩为衡量标准，设立具有外部竞争力和内部公平性的薪酬体系，旨在留住公司核心、

关键人才，盘活人力资源，激活员工积极性，提高公司核心竞争力，打造稳定、团结、进取的团队。

公司致力建设学习型组织，以达到企业和员工共同发展为目标，根据业务需要和员工需求制定培训计划。

(三)劳务外包人员数量、工时总数和支付的报酬总额

公司通过劳务派遣方式用工 65 人，采用标准工时工作，薪酬额度为 216,850.5 元/月。

第九节 公司治理

一、公司治理相关情况说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《全国中小企业股份转让系统两网公司及退市公司信息披露暂行办法》等有关法律法规及规范性文件的要求，规范运作，未有违法违规情况。

报告期内，公司具有独立完整的业务及自主经营能力，资产情况完整，与控股股东不存在关联交易及同业竞争情况，公司有独立的资产处置权，公司有独立的财务部门及财务核算体系、财务会计制度等，独立在银行开户及纳税，公司与控股股东在人员及机构上完全独立。

二、报告期内股东大会召开情况

会议届次	召开日期	决议刊登的指定网站的查询索引	决议刊登的披露日期
2016 年度股东大会	2017 年 5 月 23 日	股转系统网站 www.neeq.com.cn	2017 年 5 月 24 日

三、报告期内公司独立董事履行职责情况

姓名	报告期内出席董事会次数	是否连续三次未亲自出席会议	报告期内参加股东大会次数	独立董事提出异议的事项内容
赵子夜	7	否	1	—
薛涛	7	否	1	—

四、董事会下设专门委员会在报告期内履行职责时所提出的重要意见和建议，存在异议事项的，应当披露具体情况

适用 不适用

五、监事会发现公司存在风险的说明

公司监事会在报告期内未发现公司存在重大风险，并对监督事项无异议。

六、报告期内对高级管理人员的考评机制：无

第十节 财务报告

审计报告

大华审字[2018]006378号

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了辽宁华夏大地生态技术股份有限公司(以下简称错误!未找到引用源。)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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,公允反映了辽宁华夏大地公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

辽宁华夏大地公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2017

年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表的审计意见并不涵盖其他信息，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。

基于我们已执行的工作，如果我们确定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。

一、 管理层和治理层对财务报表的责任

辽宁华夏大地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，辽宁华夏大地公司管理层负责评估辽宁华夏大地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辽宁华夏大地公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辽宁华夏大地公司的财务报告过程。

二、 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，就可能导致对辽宁华夏大地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辽宁华夏大地公司不能持续经营。

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. 就辽宁华夏大地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。

(此页无正文)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李洪仪

中国·北京

中国注册会计师：陈英杰

二〇一八年四月二十六日

资产负债表（合并）

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司

2017 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	年末余额		年初余额	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
流动资产：				
货币资金	11,369.85	927.44	177,470.36	103,707.14
交易性金融资产			-	-
应收票据			-	-
应收账款	17,017,250.00		15,267,925.00	-
预付款项	1,202,909.03		2,889,975.20	4,000.00
应收利息			-	-
应收股利			-	-
其他应收款	6,532,079.57	18,273,699.63	9,734,320.84	18,631,765.12
存货	13,227.00		5,054,137.09	-
一年内到期的非流动资产			-	
其他流动资产	629,114.56	229,726.02	290,965.27	145,314.25
流动资产合计	25,405,950.01	18,504,353.09	33,414,793.76	18,884,786.51
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		21,874,828.80	-	28,240,000.00
投资性房地产			-	-
固定资产	34,035,674.70		35,814,498.75	-
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			1,223,066.72	-
长期待摊费用	992,096.46		64,150.93	64,150.93
递延所得税资产			71,595.00	-
其他非流动资产			-	-
非流动资产合计	35,027,771.16	21,874,828.80	37,173,311.40	28,304,150.93
资产总计	60,433,721.17	40,379,181.89	70,588,105.16	47,188,937.44

企业法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：周晓荣

会计机构负责人：周晓荣

资产负债表 (续)

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司 (合并) 2017 年 12 月 31 日 单位：元

负债和股东权益	年末余额		年初余额	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
流动负债：				
短期借款			-	-
交易性金融负债			-	-
应付票据			-	-
应付账款	2,444,254.10		1,345,375.75	-
预收款项			5,561,855.40	-
应付职工薪酬	2,318,178.21	963,150.26	339,782.76	120,705.76
应交税费	119,173.23	117,422.70	2,918,887.79	51,970.22
应付利息	5,623,233.73	4,875,840.74	152,493.15	152,493.15
应付股利			-	-
其他应付款	32,320,473.70	37,700,008.98	21,739,227.77	34,393,162.00
一年内到期的非流动负债			-	-
其他流动负债			-	-
流动负债合计	42,825,312.97	43,656,422.68	32,057,622.62	34,718,331.13
非流动负债：			-	-
长期借款			-	-
应付债券			-	-
长期应付款			-	-
专项应付款			-	-
预计负债			-	-
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	42,825,312.97	43,656,422.68	32,057,622.62	34,718,331.13
股东权益：				
股本	367,560,000.00	367,560,000.00	258,000,000.00	258,000,000.00
资本公积	313,880,911.29	313,880,911.29	423,440,911.29	423,440,911.29
盈余公积	15,252,267.18	15,252,267.18	15,252,267.18	15,252,267.18
未分配利润	-679,084,770.27	-699,970,419.26	-658,162,695.93	-684,222,572.16
外币报表折算差额				
归属于母公司股东权益合计	17,608,408.20	-3,277,240.79	38,530,482.54	12,470,606.31
少数股东权益				
股东权益合计	17,608,408.20	-3,277,240.79	38,530,482.54	12,470,606.31
负债和股东权益总计	60,433,721.17	40,379,181.89	70,588,105.16	47,188,937.44

企业法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：周晓荣

会计机构负责人：周晓荣

利 润 表

编制单位：辽宁华夏大地生态技术股份有限公司（合并）2017 年度

单位：元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
一、营业收入	8,093,071.62		42,592,307.32	96,153.85
减：营业成本	2,638,039.82		11,180,308.35	53,973.15
营业税金及附加	14,140.00		35,588.55	5,014.54
销售费用	704,751.77	154,354.80	528,657.25	71,574.49
管理费用	9,017,834.13	4,317,192.85	5,667,708.91	5,008,112.70
财务费用	5,484,042.16	4,722,910.63	588,679.00	587,858.07
资产减值损失	10,637,444.19	6,553,100.92	-275,463.81	-1,543,083.62
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
投资收益（损失以“－”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-20,403,180.45	-15,747,559.20	24,866,829.07	-4,087,295.48
加：营业外收入				
减：营业外支出	27,796.38	287.90	29.29	29.29
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-20,430,976.83	-15,747,847.10	24,866,799.78	-4,087,324.77
减：所得税费用	491,097.51		3,294,248.32	400,000.00
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	-20,922,074.34	-15,747,847.10	21,572,551.46	-4,487,324.77
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
归属于母公司股东的净利润	-20,922,074.34	-15,747,847.10	21,572,551.46	-4,487,324.77
少数股东损益				
五、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.06		0.08	
（二）稀释每股收益	-0.06		0.08	
六、其他综合收益				
七、综合收益总额	-20,922,074.34	-15,747,847.10	21,572,551.46	-4,487,324.77
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额	-20,922,074.34	-15,747,847.10	21,572,551.46	-4,487,324.77
归属于少数股东的综合收益总额				

企业法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：周晓荣

会计机构负责人：周晓荣

现金流量表

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司（合并） 2017 年度 单位：元

项 目	本期金额		上期金额	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
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	179,500.00		57,083,500.00	46,752,500.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	547,446.19	1,805,631.22	7,554,232.33	15,204,527.74
经营活动现金流入小计	726,946.19	1,805,631.22	64,637,732.33	61,957,027.74
购买商品、接受劳务支付的现金	1,925,378.20		17,154,276.29	10,396,500.00
支付给职工以及为职工支付的现金	1,024,920.76	386,498.98	1,940,374.77	1,368,046.32
支付的各项税费	3,401,041.23		5,273,430.06	5,273,309.56
支付其他与经营活动有关的现金	4,221,706.51	3,391,911.94	19,077,469.07	35,471,681.74
经营活动现金流出小计	10,573,046.70	3,778,410.92	43,445,550.19	52,509,537.62
经营活动产生的现金流量净额	-9,846,100.51	-1,972,779.70	21,192,182.14	9,447,490.12
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				
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	3,800,000.00		8,544,047.20	8,520,000.00
投资活动现金流入小计	3,800,000.00		8,544,047.20	8,520,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			39,934,976.00	
投资支付的现金				28,240,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			39,934,976.00	28,240,000.00
投资活动产生的现金流量净额	3,800,000.00		-31,390,928.80	-19,720,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	13,880,000.00	9,870,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00		
筹资活动现金流入小计	13,880,000.00	9,870,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金	8,000,000.00	8,000,000.00	40,365,844.93	40,365,844.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			793,518.90	793,518.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	8,000,000.00	8,000,000.00	41,159,363.83	41,159,363.83

筹资活动产生的现金流量净额	5,880,000.00	1,870,000.00	-21,159,363.83	-21,159,363.83
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	-166,100.51	-102,779.70	-31,358,110.49	-31,431,873.71
加：年初现金及现金等价物余额	177,470.36	103,707.14	31,535,580.85	31,535,580.85
六、年末现金及现金等价物余额	11,369.85	927.44	177,470.36	103,707.14

企业法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：周晓荣

会计机构负责人：周晓荣

合并股东权益变动表

2017 年度

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司

单位：元

项 目	本期金额									少数 股东 权益	股东权益合计
	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	一般风险准 备	未分配利润		
一、上年年末余额	258,000,000.00		423,440,911.29				15,252,267.18		-658,162,695.93		38,530,482.54
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、本年初余额	258,000,000.00		423,440,911.29				15,252,267.18		-658,162,695.93		38,530,482.54
三、本年增减变动金额									-20,922,074.34		-20,922,074.34
（一）综合收益总额									-20,922,074.34		-20,922,074.34
（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	109,560,000.00		-109,560,000.00								
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	367,560,000.00		313,880,911.29				15,252,267.18		-679,084,770.27	17,608,408.20

企业法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：周晓荣

会计机构负责人：周晓荣

母公司股东权益变动表

2017 年度

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司

单位：元

项目	本期金额									少数 股东 权益	股东权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	258,000,000.0 0		423,440,911.29				15,252,267.18		-684,222,572.16		12,470,606.31
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、本年初余额	258,000,000.0 0		423,440,911.29				15,252,267.18		-658,162,695.93		38,530,482.54
三、本年增减变动金额									-15,747,847.10		-15,747,847.10
（一）综合收益总额									-15,747,847.10		-15,747,847.10
（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	109,560,000.00		-109,560,000.00							
1. 资本公积转增股本	109,560,000.00		-109,560,000.00							
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、本年年末余额	367,560,000.00		313,880,911.29			15,252,267.18		-699,970,419.26		-3,277,240.79

企业法定代表人：张春城

主管会计工作负责人：周晓荣

会计机构负责人：周晓荣

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司

2017 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），前身为鞍山第一工程机械股份有限公司，系 1992 年经辽宁省经济体制改革委员会辽体改发(1992)76 号、辽体改发(1992)97 号文件批准，在原鞍山红旗拖拉机制造厂的基础上采取定向募集方式设立的股份有限公司，股本总额为 16,500 万元，其中：国家股 6,688.60 万元，定向募集法人股 6,511.40 万元，内部职工股 3,300 万元。

经辽宁省人民政府辽政（1993）133 号文、中国证券监督管理委员会证监发审字（1993）90 号文批准，本公司于 1993 年公开发行人民币普通股（A 股）5,000 万股（每股面值 1 元），发行后股本为 21,500 万股，注册资本增至 21,500 万元。

经 1995 年股东大会审议通过，本公司以可分配利润向全体股东每 10 股送 2 股，不足部分以资本公积转增，共计转增 4,300 万股。转增后，注册资本增至 25,800 万元。

根据《亏损上市公司暂停上市和终止上市实施办法》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，由于连续三年亏损，本公司股票于 2002 年 9 月 16 日被上海证券交易所终止上市。

因本公司无力偿还到期债务，债权人鞍山市自来水总公司于 2015 年 1 月 19 日向鞍山市中级人民法院（“鞍山中院”）申请对本公司实施重整。2015 年 3 月 3 日，鞍山中院作出（2015）鞍民三破字第 1 号《民事裁定书》，裁定受理鞍山市自来水总公司对本公司提出的重整申请，依法指定辽宁卫尊律师事务所担任管理人。

2015 年 5 月 29 日，管理人收到鞍山中院送达的（2015）鞍民三破字第 1-10 号《民事裁定书》，裁定批准重整计划，并终止重整程序。

鞍山中院于 2015 年 9 月 10 日下达(2015)鞍民三破字第 1-14 号《民事裁定书》，裁定《鞍山第一工程机械股份有限公司重整计划》执行完毕；按照《重整计划》减免的债务，自本裁定生效之日起，鞍山第一工程机械股份有限公司不再承担清偿责任。

本公司于 2017 年 1 月 5 日取得新的营业执照，并更名为“辽宁华夏大地生态技术股份有限公司”统一社会信用代码为 91210300118899736C，注册地为辽宁省鞍山市，总部地址在辽宁省鞍山市立山区红旗路 30 号，公司法人代表：张春城。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司股本总额为 36,756.00 万元。

本公司业务性质为制造业，经营范围主要包括：经营本企业生产产品的出口业务；经营本企业生产所需原材料、设备的进口业务；生产、研发、销售：土壤调理剂、复混肥料、复合肥料、掺混肥料、有机肥料、无机肥料、生物有机肥料、微生物肥料、微生物菌剂、复合微生物菌剂、水溶性肥料、改良剂及相关技术的咨询服务；化肥贸易；污水处理技术、污泥处理技术、固体废弃物处理

技术、农业技术、农机具、农副产品、饲料及饲料添加剂技术、农作物及林木种植技术、生态工程技术、生态修复技术推广、技术咨询、技术研究、工艺技术服务、销售；土壤治理、土壤改良工程；土壤质量监测服务；农业、林业病虫害治理服务；工程勘察设计；机电设备的销售及安装；建设工程项目管理；城市园林绿化服务；代理公路、铁路货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 26 日批准报出。

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 3 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（%）
大庆华夏大地生态科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
潍坊华夏大地生态技术有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

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

报告期本公司产品销售不畅致营业收入同比下降 81%，净利润同比由盈利转为亏损，给公司未来的持续经营能力增加了不确定性，为了增强公司的盈利能力，本公司计划 2018 年度购买经营性资产（实施方案及进度见附注十一、资产负债表日后事项），同时对现有闲置资产进行出租，加大应收款项的回款等措施以改善公司的财务状况并提高公司的盈利能力；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、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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。

(三) 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

(六) 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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共

同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十) 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、应收票据等，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額，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。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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。

(十一) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项、账龄在 3 年以上的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

(十二) 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、产成品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、产成品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（十三） 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

错误！未找到引用源。将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即**错误！未找到引用源。**已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指**错误！未找到引用源。**与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

错误！未找到引用源。对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十四） 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应对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。

（十五） 投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

(十六) 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。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30-50	3	3.23-1.94
机器设备	16-25	3	3.88-6.06
电子设备	8-20	3	12.13-4.85
运输设备	5-12	3	19.4-8.08

(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。

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

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。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

（十九）无形资产与开发支出

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。

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。

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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。

(二十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
房屋装修	5	

(二十一) 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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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和年金计划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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十三） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司收入确认具体原则为：产品销售通常在商品发运时即交付第三方物流公司，并取得物流公司运单回执时确认收入。

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。

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。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

渡资产使用权收入金额：

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

(二十四) 政府补助

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。

若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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内按照合理、系统的方法分期计入损益；

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；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损益。

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，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(二十五) 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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 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) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四（十六）固定资产。

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。

(二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十八) 套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

- (2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
- (3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
- (4) 套期有效性能够可靠地计量；
- (5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

- 1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。
- 3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。
- 4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处

理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 当本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

2. 会计估计变更：无

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、7%、9%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
辽宁华夏大地生态技术股份有限公司	25.00%
大庆华夏大地生态科技有限公司	25.00%
潍坊华夏大地生态技术有限公司	核定征收率 7.00%
拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司	9.00%

(二) 税收优惠政策及依据

(1) 根据财税[2008]56号《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》：为科学调整农业施肥结构，改善农业生态环境，经国务院批准，自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

(2) 根据藏政发[2014]51号《关于印发西藏自治区企业所得税政策实施办法》的通知：第三条：西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率。第四条：自2015年1月1日起至2017年12月31日止，暂免征收我区企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分。采矿业及矿业权交易行为有关企业所得税政策另行研究。（属于地方分享的部分为40%，故企业的实际税负为9%）

六、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,923.72	12,443.66
银行存款	1,446.13	165,026.70
合计	11,369.85	177,470.36

截至2017年12月31日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,425,000.00	100.00	3,407,750.00	16.68	17,017,250.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的					

种类	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 (%)	
应收账款					
合计	20,425,000.00	100.00	3,407,750.00	16.68	17,017,250.00

续：

种类	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,071,500.00	100.00	803,575.00	5.00	15,267,925.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	16,071,500.00	100.00	803,575.00	5.00	15,267,925.00

应收账款分类的说明：

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

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,515,000.00	225,750.00	5.00
1—2 年	15,910,000.00	3,182,000.00	20.00
合计	20,425,000.00	3,407,750.00	

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,071,500.00	803,575.00	5.00
合计	16,071,500.00	803,575.00	

- (3) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：无
- (4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无

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 2,604,175.00 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款：无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
辽宁农丰环保科技有限公司	15,050,000.00	73.68	3,010,000.00
广西华夏大地农业开发有限公司	4,515,000.00	22.11	225,750.00
广东牧木之堡生态科技有限公司	860,000.00	4.21	172,000.00
合计	20,425,000.00	100.00	3,407,750.00

5. 因金融资产转移而终止确认的应收款项：无

6. 转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,035,909.03	86.12	2,889,975.20	100.00
1至2年	167,000.00	13.88		
合计	1,202,909.03	100.00	2,889,975.20	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
七台河市隆兴源农畜产品物流有限公司	428,202.20	35.59	1年以内	未到结算期
	167,000.00	13.88	1至2年	未到结算期
甘宁	290,000.00	24.11	1年以内	未到结算期
牛海阔	277,700.00	23.09	1年以内	未到结算期
山东省电力集团公司潍坊供电公司	30,384.43	2.53	1年以内	未到结算期
交口县万祥腐植酸厂	9,622.40	0.80	1年以内	未到结算期
合计	1,202,909.03	100.00		

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	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	7,860,330.27	100.00	1,328,250.70	16.90	6,532,079.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,860,330.27	100.00	1,328,250.70	16.90	6,532,079.57

续：

种类	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	10,258,495.63	100.00	524,174.79	5.11	9,734,320.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,258,495.63	100.00	524,174.79	5.11	9,734,320.84

其他应收款分类的说明：

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

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,625,435.67	81,271.78	5.00
1—2 年	6,234,894.60	1,246,978.92	20.00
合计	7,860,330.27	1,328,250.70	

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,183,495.63	509,174.78	5.00
1—2 年	75,000.00	15,000.00	20.00
合计	10,258,495.63	524,174.79	

- (3) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无
- (4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：无

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 882,510.42 元；

3. 本报告期实际核销的其他应收款：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	78,434.51

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	579,678.68	148,392.41
保证金及押金	133,806.99	163,258.62
非关联方往来款	800,000.00	
代付其他单位款项	946,844.60	946,844.60
资金拆借	5,400,000.00	9,000,000.00
合计	7,860,330.27	10,258,495.63

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的比例(%)	坏账准备期末余额
大庆市萨尔图区树军物资经销处	资金拆借	200,000.00	1 年以内	2.54	10,000.00
		5,200,000.00	1-2 年	66.15	1,040,000.00
北京蓝瑞熙环保科技有限公司	代付其他单位款项	876,844.60	1-2 年	11.16	175,368.92
北京京报物业管理中心	非关联方往来款	800,000.00	1 年以内	10.18	40,000.00
刘宝军	备用金	200,000.00	1 年以内	2.54	10,000.00
熊武士	备用金	156,390.94	1 年以内	1.99	7,819.55
合计		7,433,235.54		94.56	1,283,188.47

6. 涉及政府补助的应收款项：无

7. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

8. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	504,197.29	490,970.29	13,227.00	1,751,130.06		1,751,130.06
库存商品	5,436,721.76	5,436,721.76		3,303,007.03		3,303,007.03

合计	5,940,919.05	5,927,692.05	13,227.00	5,054,137.09		5,054,137.09
----	--------------	--------------	-----------	--------------	--	--------------

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	转销	其他	
原材料		490,970.29					490,970.29
库存商品		5,436,721.76					5,436,721.76
合计		5,927,692.05					5,927,692.05

存货跌价准备说明：公司库存商品有机肥以及原材料腐殖酸及氢氧化钾已过质保期，故全额计提减值。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
房租	46,999.97	39,285.76
增值税留抵扣额	482,134.67	251,679.51
预缴所得税	99,979.92	
合计	629,114.56	290,965.27

注释7. 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	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	68,367.00	35,901,159.23	156,786.32	71,858.07	36,198,170.62
2. 本期增加金额				2,400.00	2,400.00
购置				2,400.00	2,400.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	68,367.00	35,901,159.23	156,786.32	74,258.07	36,200,570.62
二. 累计折旧					
1. 期初余额	9,354.69	367,573.51	1,888.30	4,855.37	383,671.87
2. 本期增加金额	2,210.53	1,741,293.57	30,416.54	7,303.41	1,781,224.05
计提	2,210.53	1,741,293.57	30,416.54	7,303.41	1,781,224.05
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	11,565.22	2,108,867.08	32,304.84	12,158.78	2,164,895.92
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	56,801.78	33,792,292.15	124,481.48	62,099.29	34,035,674.70
2. 期初账面价值	59,012.31	35,533,585.72	154,898.02	67,002.70	35,814,498.75

注释8. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
大庆华夏大地生态科技有限公司	127,001.22			127,001.22
潍坊华夏大地生态技术有限公司	1,096,065.50			1,096,065.50
合计	1,223,066.72			1,223,066.72

注 1：本公司于 2016 年 10 月收购了大庆华夏大地 100% 的股权，收购对价计人民币 0.00 元与本公司享有的大庆华夏大地可辨认净资产公允价值份额计人民币-127,001.22 元的差额计人民币 127,001.22 元在合并财务报表中以“商誉”列示。

注 2：本公司于 2016 年 11 月收购了潍坊华夏大地 100% 的股权，收购对价计人民币 0.00 元与本公司可辨认净资产公允价值计人民币-1,096,065.50 元的差额计人民币 1,096,065.50 元在合并财务报表中以“商誉”列示。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
大庆华夏大地生态科技有限公司		127,001.22		127,001.22
潍坊华夏大地生态技术有限公司		1,096,065.50		1,096,065.50
合计		1,223,066.72		1,223,066.72

本公司对该商誉进行了减值测试，估计资产组的可回收金额小于其账面价值，计提相应减值准备。

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
万得软件	64,150.93		64,150.93		
房屋改造工程		1,282,466.15	290,369.69		992,096.46
合计	64,150.93	1,282,466.15	354,520.62		992,096.46

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			795,500.00	71,595.00
合计			795,500.00	71,595.00

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	10,663,692.75	508,416.38
可抵扣亏损	16,422,507.26	3,760,442.32
合计	27,086,200.01	4,268,858.70

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2017			
2018			
2019			
2020			
2021	3,760,442.32	3,760,442.32	
2022	12,662,064.94		
合计	16,422,507.26	3,760,442.32	

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	232,739.53	727,571.32
应付运输费用	555,136.00	309,624.00
应付工程款	1,282,466.15	
应付其他	373,912.42	308,180.43
合计	2,444,254.10	1,345,375.75

注释12. 预收账款

1、预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款		5,561,855.40
合计		5,561,855.40

2、账龄超过一年的重要预收款项：无

注释13. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	321,261.07	3,126,944.00	1,299,797.36	2,148,407.71
离职后福利-设定提存计划	18,521.69	261,774.37	110,525.56	169,770.50
合计	339,782.76	3,388,718.37	1,410,322.92	2,318,178.21

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	220,240.21	1,961,173.88	679,472.61	1,501,941.48
社会保险费	19,527.55	118,154.47	38,293.13	99,388.89
其中：基本医疗保险费	16,374.14	104,538.78	33,133.32	87,779.60
工伤保险费	2,123.19	7,032.17	2,632.47	6,522.89
生育保险费	1,030.22	6,583.52	2,527.34	5,086.40
住房公积金	-12,699.10	164,007.25	55,310.13	95,998.02
劳务费	94,192.41	883,608.40	526,721.49	451,079.32
合计	321,261.07	3,126,944.00	1,299,797.36	2,148,407.71

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	17,453.83	249,125.16	106,090.48	160,488.51
失业保险费	1,067.86	12,649.21	4,435.08	9,281.99
合计	18,521.69	261,774.37	110,525.56	169,770.50

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		2,836,368.56
个人所得税	119,167.17	51,964.16
教育费附加	3.64	3.64
地方教育费附加	2.42	2.42
印花税		30,549.01
合计	119,173.23	2,918,887.79

注释15. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
非金融机构借款应付利息	5,623,233.73	152,493.15
合计	5,623,233.73	152,493.15

说明：本期应付利息较上期大幅增加，原因为：本期母公司自大广泓德（北京）资产投资管理有限公司取得借款 7,164,314.00 元，自石河子弘升投资合伙企业（合伙企业）取得借款 3,000,000.00 元；子公司拉萨金苗自大广泓德（北京）资产投资管理有限公司取得借款 3,450,000.00 元；子公司潍坊华夏大地自大广泓德（北京）资产投资管理有限公司取得借款 1,373,806.00 万元。

注释16. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付报销款	659,627.46	479,145.77
外部单位往来款	1,983,000.00	1,199,420.00
代收款		26,582.00
非金融机构借款	27,548,120.00	20,000,000.00
应付中介服务费	1,172,000.00	
应付诉讼律师费	850,547.00	
其他	107,179.24	34,080.00
合计	32,320,473.70	21,739,227.77

注释17. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	258,000,000.00				109,560,000.00	109,560,000.00	367,560,000.00

说明：2017 年 3 月 22 日，公司收到《退市公司完成股权分置改革股份变动确认书》，以股本溢价形成的资本公积向全体流通股股东每 10 转增 11 股，共转增 109,560,000 股。股权分置改革完成后总股本为 367,560,000 股，其中，有限售条件流通股数量为 143,627,360 股，已确权无限售条件流通股数量为 191,530,367 股，未托管股份数量为 32,402,273 股。

注释18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	169,410,197.65		109,560,000.00	59,850,197.65
其他资本公积	254,030,713.64			254,030,713.64
合计	423,440,911.29		109,560,000.00	313,880,911.29

注释19. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,252,267.18			15,252,267.18
合计	15,252,267.18			15,252,267.18

注释20. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-658,162,695.93	—
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	-658,162,695.93	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,922,074.34	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
对其他股东的分配		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-679,084,770.27	

注释21. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,093,071.62	2,638,039.82	42,592,307.32	11,180,308.35
其他业务				

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		8.48
教育费附加		3.64
地方教育费附加		2.42
印花税	14,140.00	35,574.01
合计	14,140.00	35,588.55

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	128,813.00	32,190.47
运输费用	203,652.74	434,477.76

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	138,210.23	54,866.60
业务招待费	37,014.40	7,122.42
办公费	36,833.80	
代理服务费	138,708.60	
其他	21,519.00	
合计	704,751.77	528,657.25

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	1,818,253.35	146,981.20
职工薪酬	2,605,488.02	1,791,029.25
七项费用	435,170.69	1,035,781.52
中介机构服务费	2,528,255.74	1,889,122.65
租赁费	465,168.02	487,126.79
能源费	427,129.00	111,940.57
研发费用	455,174.23	
其他	283,195.08	205,726.93
合计	9,017,834.13	5,667,708.91

注释25. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,480,740.58	1,147,214.73
减：利息收入	934.64	560,582.56
汇兑损益		
其他	4,236.22	2,046.83
合计	5,484,042.16	588,679.00

注释26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,486,685.42	-275,463.81
存货跌价损失	5,927,692.05	
商誉减值损失	1,223,066.72	
合计	10,637,444.19	-275,463.81

注释27. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本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			

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
存货盘点损失			
无形资产处置损失			
滞纳金	542.48		542.48
违约金或赔偿金	25,000.00		25,000.00
罚款	2,253.90		2,253.90
其他		29.29	-
合计	27,796.38	29.29	27,796.38

注释28. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	419,502.51	2,965,843.32
递延所得税费用	71,595.00	328,405.00
合计	491,097.51	3,294,248.32

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-20,430,976.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,107,744.21
子公司适用不同税率的影响	619,894.70
调整以前期间所得税的影响	87,548.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	31,164.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	4,860,233.67
所得税费用	491,097.51

注释29. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
外部单位往来款及个人备用金	546,487.69	3,511,187.38
利息收入	958.50	40,644.95
押金保证金		4,002,400.00
合计	547,446.19	7,554,232.33

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,162,270.38	4,051,375.87
其他单位往来及备用金	3,059,436.13	10,989,693.20
押金保证金		4,036,400.00
合计	4,221,706.51	19,077,469.07

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回外部单位借款	3,800,000.00	8,520,000.00
合并增加		24,047.20
合计	3,800,000.00	8,544,047.20

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付外部单位借款		9,000,000.00
合计		9,000,000.00

注释30. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-20,922,074.34	21,572,551.46
加：资产减值准备	10,637,444.19	-275,463.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,781,224.05	383,671.87
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	354,520.62	64,150.96
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,480,740.58	627,214.73
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）	71,595.00	328,405.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-886,781.96	-5,054,137.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,406,417.76	2,468,315.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,956,350.89	1,077,473.87

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,846,100.51	21,192,182.14
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	11,369.85	177,470.36
减：现金的期初余额	177,470.36	31,535,580.85
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	-166,100.51	-31,358,110.49

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	11,369.85	177,470.36
其中：库存现金	9,923.72	12,443.66
可随时用于支付的银行存款	1,446.13	165,026.70
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	11,369.85	177,470.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释31. 所有权或使用权受到限制的资产：无

七、合并范围的变更

无

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大庆华夏大地生态科技有限公司	大庆	黑龙江省大庆市让胡路区经济开发区育新北路1号(巨力管桩)	工业生产	100.00		非同一控制下 企业合同
潍坊华夏大地生态技术有限公司	潍坊	山东省潍坊市潍城区于河街道河崖头村	工业生产	100.00		非同一控制下 企业合同
拉萨经济技术开发区金苗农业科技有限公司	拉萨	北京市朝阳区天郎园C座3层03商业(丰收孵化器1009号)	工业生产	100.00		设立

九、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
石河子弘升投资合伙企业(有限合伙)	新疆石河子开发区北四东路37号4-50室	股权投资	27,050.00	73.87	73.87

1. 本公司的母公司情况的说明

石河子弘升投资合伙企业(有限合伙)，于2014年12月22日注册成立，企业统一社会信用代码9165900131345023XE。

本公司为有限合伙企业，营业期限自2014年12月22日至2024年12月21日。

公司执行事务合伙人：上海合昊投资管理合伙企业(有限合伙)

公司注册地址：新疆石河子开发区北四东路37号4-50室

公司经营范围：从事对非上市企业的股权投资，通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持有上市公司股份。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

(三) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张春城	董事长
张琦	副董事长、总经理
张国华	董事
周晓荣	财务总监、董事会秘书
薛涛	独立董事
宋晓	独立董事
邹世文	监事会主席
关建平	股东代表监事
孟姜男	职工代表监事

(四) 关联交易

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	2017/11/21	2018/2/20	
合计	3,000,000.00			

(2) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	石河子弘升投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	
	周晓荣	123,833.41	
	张琦	23,106.00	

十、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

宋文雷诉本公司借款合同纠纷案

宋文雷于 2017 年 11 月 22 日再次向上海市普陀区人民法院提起诉讼，诉讼标的金额：本金 1500 万元（截至资产负债表日已归还 300 万，还剩 1200 万未还），利息 511,622.00 元，违约金 2,940,673.00 元，支付的律师费、诉讼费、保全费、保全担保保险费共计 850,187.00 元。截止报告期末，公司已经收到上海市普陀区人民法院传票已于 2018 年 3 月 27 日到庭出席，法院由于事实认定不清未当庭作出裁定，经咨询律师，公司已将上述可能发生的费用全部计入当期损益。

除存在上述或有事项外，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

1. 重要的并购或重组计划

公司于 2018 年 4 月 18 日总经理办公会决议通过收购刘志刚持有的铁岭鑫艺兴商贸有限公司（以下简称“鑫艺兴”）100% 股权，本次收购完成后，公司持有鑫艺兴 100% 股权，鑫艺兴成为公司的全资子公司，刘志刚与公司无关联关系，本次交易不构成关联交易，本次收购不构成重大资产重组，本次交易的概况如下：

3) 交易标的基本情况：

交易标的名称：铁岭市鑫艺兴商贸有限公司 100%股权

交易标的类别：股权类资产

交易标的所在地：铁岭市银州区红旗街 28 委

股权类资产信息说明：铁岭市鑫艺兴商贸有限公司，设立于 2003 年 4 月 8 日，位于辽宁省铁岭市银州区红旗街 28 委，注册资本 500 万元，实收资本 100 万元。经营范围包括天然气、液化天然气、液化石油气销售；企业管理咨询服务等。公司已取得危险化学品经营许可证（铁银危化经字【2017】000006 号）。公司股东为刘志刚持股 100%。2017 年未经审计的资产总额 1,405,063.81 元、负债总额 372,369.98 元、净资产 1,032,693.83 元、营业收入 865,711.38 元、净利润 32,693.83 元。

交易标的资产主营业务情况：铁岭鑫艺兴商贸有限公司时辽东北地区规模较大的天然气分销企业，具有较强的天然气经销渠道拓展和管理能力。业务遍布辽宁、山东、京津冀、河南、江苏、浙江、福建、广东、广西等省市，与中化国际、中海国际、大通燃气、盛通能源等多家客户建立了良好的合作关系。

交易标的资产在权属方面的情况：交易标的权属清晰、不存在质押、抵押及其他任何限制转让的情况，亦不涉及诉讼、仲裁事项或查封、冻结等司法措施，不存在妨碍权属转移的其他情况。

4) 交易协议主要内容

交易定价依据：根据鑫艺兴 2017 年未经审计的财务报表，其净资产为 1,032,693.83 元。按照股权比例，100%股权所占有的股东权益为 1,032,693.83 元，经交易各方协商一致，鑫艺兴 100%股权的交易价格为人民币 1,000,000.00 万元。

时间安排：协议计划签署时间为 2018 年 4 月 26 日，约定标的的交付时间为 2018 年 5 月 31 日，过户时间为 2018 年 5 月 31 日。

支付方式：现金

支付期限：股权转让完成后 30 个工作日一次性支付全部款项

本次收购资产交易完成后，公司持有鑫艺兴 100%股权。本次收购符合公司发展战略，有利于提升公司综合实力和竞争优势，对公司未来的业绩增长具有积极意义；通过合并财务报表，有利于提升公司的营业收入及净利润，不会对公司财务状况及经营成果产生不利影响。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项说明。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 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	16,636,307.43	89.84			16,636,307.43
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,882,238.30	10.16	244,846.10	13.01	1,637,392.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,518,545.73	100.00	244,846.10	1.32	18,273,699.63

续：

种类	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	17,550,354.00	93.91			17,550,354.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,138,327.50	6.09	56,916.38	5.00	1,081,411.12
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,688,681.50	100.00	56,916.38	0.30	18,631,765.12

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
大庆华夏大地生态科技有限公司	10,644,650.00			关联方不计提坏账
潍坊华夏大地生态技术有限公司	5,991,657.43			关联方不计提坏账
合计	16,636,307.43			

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄结构	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	877,343.70	43,867.18	5.00
1-2 年	1,004,894.60	200,978.92	20.00
合计	1,882,238.30	244,846.10	

(3) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无

(4) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：无

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 187,929.72 元；

3. 本报告期实际核销的其他应收款：无

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	38,908.70	133,432.90
关联方往来款	16,636,307.43	17,550,354.00
非关联方往来款	800,000.00	
代付其他单位款项	946,844.60	946,844.60
押金	96,485.00	58,050.00
合计	18,518,545.73	18,688,681.50

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的比例(%)	坏账准备期末余额
大庆华夏大地生态科技有限公司	关联方往来款	10,644,650.00	1-2 年	57.48	
潍坊华夏大地生态技术有限公司	关联方往来款	640,453.43	1 年以内	3.46	
		5,351,204.00	1-2 年	28.90	
北京蓝瑞熙环保科技有限公司	代付其他单位款项	876,844.60	1-2 年	4.74	175,368.92
北京京报物业管理中心	非关联方往来款	800,000.00	1 年以内	4.32	40,000.00
光彩蓝瑞（北京）环保投资有限公司	代付其他单位款项	70,000.00	1-2 年	0.38	14,000.00
合计		18,383,152.03		99.28	229,368.92

6. 涉及政府补助的应收款项：无

7. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

8. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释2. 长期股权投资

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
对子公司投资	28,240,000.00	6,365,171.20	21,874,828.80	28,240,000.00		28,240,000.00
合计	28,240,000.00	6,365,171.20	21,874,828.80	28,240,000.00		28,240,000.00

1.对子公司的投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大庆华夏大地生态科技有限公司	28,240,000.00		28,240,000.00		28,240,000.00	6,365,171.20	6,365,171.20
小计	28,240,000.00		28,240,000.00		28,240,000.00	6,365,171.20	6,365,171.20

注释3. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			96,153.85	53,973.15
其他业务				

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
其他营业外收入和支出	-27,796.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	81.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-27,715.38	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润		-0.06	-0.06

注：加权平均净资产为负数，不计算净资产收益率。

辽宁华夏大地生态技术股份有限公司

(公章)

二〇一八年四月二十六日

第十一节 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、报告期内在指定网站（<http://www.neeq.com.cn>）上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

董事长：张春城

二零一八年四月二十六日