

证券代码：400046

证券简称：大菲 1

公告编号：2018015

沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司 2017 年年度报告

重要提示

一、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、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司全体董事出席董事会会议。

三、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对本公司出具了标准无保留审计报告。

四、公司法定代表人金志、主管会计工作负责人罗红声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

五、经公司2018年第三次董事会会议审议，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。

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.....	1
第一节 释义.....	3
第二节 企业简介和主要财务指标.....	4
第三节 公司业务概要.....	7
第四节 管理层讨论与分析.....	8
第五节 重要事项.....	14
第六节 股份变动及股东情况.....	16
第七节 优先股相关情况.....	18
第八节 董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	18
第九节 公司治理.....	20
第十节 财务报告.....	22
第十一节 备查文件目录.....	48

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	沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司
中兴财光华	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告	指	中兴财光华会计师事务所于 2018 年 6 月 13 日出具的“中兴财光华审会字（2018）第 217060 号”审计报告
《公司章程》	指	《沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国公司法》
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

第二节 企业简介和主要财务指标

一、公司信息

公司中文全称	沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司
英文名称及缩写	SHENYANG FEIFEI AOJIA MODERN AGRICULTURE CO., LTD.
法定代表人	金志

二、联系人和方式

信息披露负责人	罗红
电话	13342451006
电子邮箱	837768295@qq.com
联系地址	沈阳市浑南新区世纪路 5-3 号同方世纪大厦 1901 室

三、基本情况简介

公司注册地址	沈阳市苏家屯区陈相屯镇黑牛屯村
注册地址邮政编码	110110
公司办公地址	沈阳市浑南新区世纪路 5-3 号同方世纪大厦 1901 室
办公地址邮政编码	110117
公司网址	无

四、信息披露及备置地点

公司指定信息披露平台的网址	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	公司董事会办公室

五、公司股票简况

股票上市交易所	全国中小企业股份转让系统
证券简称	大菲 1
证券代码	400046

六、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所	名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
	办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通新世界写字楼 A 座 24 层
	签字会计师姓名	张学福、冯连清
报告期内履行持续督导职责的主办券商	名称	国信证券
	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	8,150,482.27	2,475,000.00	229.31%	1,680,000.00
归属于上市公司股东的净利润	451,527.67	413,691.19	9.15%	266,088.75

归属于上市公司股东的扣除非经营性损益的净利润	449,105.55	413,691.19	8.56%	266,088.75
经营活动产生的现金流量净额	-3,201,087.46	30,429.31	-10619.75%	63,785.00
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	-130,524,436.99	-130,975,964.66	-0.34%	-136,889,655.85
总资产	16,792,581.30	13,770,459.85	21.95%	357,035.00
期末总股本	185,400,000.00	185,400,000.00	0.00	185,400,000.00

(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)	0.0044	0.0022	100%	0.0014
稀释每股收益(元/股)	0.0044	0.0022	100%	0.0014
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.0044	0.0022	100%	0.0014
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(元/股)	-	-		-

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、非经常性损益项目和金额

适用 不适用

第三节 公司业务概要

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 主要业务

报告期内，公司主要从事销售软枣猕猴桃种苗业务。公司所销售的种苗以“长江1号”为主，该品种是目前国内已经选育出的优质软枣猕猴桃品种之一，是鲜食软枣猕猴桃早熟品种，生长势强，具备连续结果能力，丰产、稳产性好。公司子公司广西新鸿通科技产业园有限公司主要从事安防设备销售业务。

(二) 报告期内主要业务的重大变化

报告期内公司主要业务未发生重大变化，公司继续开展软枣猕猴桃种苗销售业务并积极开拓新的市场领域，但目前仍处于起步阶段。

二、报告期内公司主要资产发生重大变化情况的说明

项目	期初数(元)	期末数(元)	变动比例(%)	情况说明
货币资金	9,500,485.84	336,674.85	-96.46%	合并子公司
预付账款	235,860.00	1,453,529.02	516.27%	预付货款增加
其他非流动资产		3,500,000.00	-	预付购房款
应交税费	1,564,715.56	212,441.12	-86.42%	年度预交所得税增多

三、报告期内公司核心竞争力分析

公司于报告期内从事软枣猕猴桃产业并积极开拓新的市场领域，但目前仍处于起步阶段。公司在目前的核心竞争力体现在公司管理团队及销售人员的市场推广能力。

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	8,150,482.27	2,475,000.00	229.31%
营业成本	3,270,221.59	1,813,000.00	80.38%
销售费用	944,228.63	-	-
管理费用	2,269,334.86	257,219.08	782.26%
财务费用	-3,624.92	-80.27	4415.91%
经营活动产生的现金流量净额	-3,201,087.46	30,429.31	-10619.75%
投资活动产生的现金流量净额	-3,759,000.00	9,406,271.53	-139.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,203,723.53	-	-
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
农业	1,750,900.00	-724,100.00	1,253,000.00	-560,000.00	28.44%	6.32%
商务服务业	6,399,582.27	6,399,582.27	2,017,221.59	2,017,221.59	68.48%	-
主营业务合计	8,150,482.27	5,675,482.27	3,270,221.59	1,457,221.59	59.88%	123.86%
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
猕猴桃种苗	1,750,900.00	-724,100.00	1,253,000.00	-560,000.00	28.44%	6.32%
安防设备	6,399,582.27	6,399,582.27	2,017,221.59	2,017,221.59	68.48%	-
主营业务合计	8,150,482.27	5,675,482.27	3,270,221.59	1,457,221.59	59.88%	123.86%
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
东北地区	1,750,900.00	-724,100.00	1,253,000.00	-560,000.00	28.44%	6.32%
华南地区	6,399,582.27	6,399,582.27	2,017,221.59	2,017,221.59	68.48%	-
主营业务合计	8,150,482.27	5,675,482.27	3,270,221.59	1,457,221.59	59.88%	123.86%

(2) 报告期内公司销售量

报告期间,公司实现销售软枣猕猴桃种苗3.16万株。公司将在2018年度继续开拓市场,在现有客户的基础上发展新的客户,以期实现更高的收入水平。

(3) 已签订的重大销售合同履行情况

报告期内,公司与本溪枫桥投资有限公司签订了《软枣猕猴桃树苗销售合同》。合同约定,公司向本溪枫桥投资有限公司销售3.16万株软枣猕猴桃种苗,交货时间为2017年6月。截至本报告期末,公司已按照合同约定向本溪枫桥投资有限公司交付两批软枣猕猴桃种

苗。公司子公司广西新鸿通科技产业园有限公司于2017年向北京阳光泰鼎科技股份有限公司销售安防设备190万元。截至本报告期末，公司子公司已按照合同约定向北京阳光泰鼎科技股份有限公司交付安防设备。

(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	上年同期占成本比例	本期金额较上年同期变动比例
猕猴桃种苗	原材料	1,253,000.00	100%	1,813,000.00	100%	-31.89%
	直接人工			-	-	-
	制造费用			-	-	-
	小计	1,253,000.00	100%	1,813,000.00	100%	-31.89%
安防设备	原材料	2,017,221.59	100%	-	-	-
	直接人工			-	-	-
	制造费用			-	-	-
	小计	2,017,221.59	100%	-	-	-

(5) 主要销售客户和主要供应商情况

单位：元

前五名销售客户销售金额合计	4,517,900.00	占销售总额比重	55.43%
前五名供应商采购金额合计	2,620,775.00	占采购总额比重	53.57%

2、费用

单位：元

项目	2017年	2016年	本期比上年同期增减(%)
销售费用	944,228.63	-	-

管理费用	2,269,334.86	257,219.08	782.26%
财务费用	-3,624.92	-80.27	4415.91%

3、研发投入

适用 不适用

4、现金流

单位：元

现金流量构成	2017 年	2016 年	本期比上年同期增减
经营活动产生的现金净流量净额	-3,201,087.46	30,429.31	-10619.75%
投资活动产生的现金流量净额	-3,759,000.00	9,406,271.53	-139.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,203,723.53	-	-

(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	本期期末数 占总资产的 比例	上期期末数	上期期末数 占总资产的 比例	本期期末 金额较上 期期末变 动比例	情况说明
货币资金	336,674.85	2.00%	9,500,485.84	68.99%	-96.46%	
应收账款	3,251,172.02	19.36%	2,954,814.97	21.46%	10.03%	
预付款项	1,453,529.02	8.66%	235,860.00	1.71%	516.27%	收入增加
其他应收款	5,740,044.98	34.18%	428,643.00	3.11%	1239.12%	购房款

存货	1,252,647.81	7.46%		0.00%	-	
其他流动资产	144,069.04	0.86%		0.00%	-	
流动资产合计	12,178,137.72	72.52%	13,119,803.81	95.27%	-7.18%	
固定资产	418,236.77	2.49%	218,700.00	1.59%	91.24%	新增设备
开发支出	106,193.89	0.63%		0.00%	-	
商誉	431,956.04	2.57%	431,956.04	3.14%	0.00%	
长期待摊费用	48,349.00	0.29%		0.00%	-	
递延所得税资产	109,707.88	0.65%		0.00%	-	
其他非流动资产	3,500,000.00	20.84%		0.00%	-	
非流动资产合计	4,614,443.58	27.48%	650,656.04	4.73%	609.20%	购房款
资产总计	16,792,581.30	100.00%	13,770,459.85	100.00%	21.95%	
应付账款	694,990.79	4.14%		0.00%	-	
预收款项	170,332.00	1.01%	17,800.00	0.13%	856.92%	预付货款
应付职工薪酬	393,338.61	2.34%	1,047,019.30	7.60%	-62.43%	
应交税费	212,441.12	1.27%	1,564,715.56	11.36%	-86.42%	
其他应付款	143,781,860.71	856.22%	144,913,545.91	1052.35%	-0.78%	
流动负债合计	145,252,963.23	864.98%	147,543,080.77	1071.45%	-1.55%	
负债合计	145,252,963.23	864.98%	147,543,080.77	1071.45%	-1.55%	
股本	185,400,000.00	1104.06%	185,400,000.00	1346.36%	0.00%	
资本公积	211,773,454.63	1261.11%	211,773,454.63	1537.88%	0.00%	
盈余公积	10,218,880.03	60.85%	10,218,880.03	74.21%	0.00%	
未分配利润	-537,916,771.65	-3203.30%	-538,368,299.32	-3909.59%	-0.08%	
母公司股东权益合计	-130,524,436.99	-777.27%	-130,975,964.66	-951.14%	-0.34%	
少数股东权益	2,064,055.06	12.29%	-2,796,656.26	-20.31%	-173.80%	
股东权益合计	-128,460,381.93	-764.98%	-133,772,620.92	-971.45%	-3.97%	
负债和股东权益总计	16,792,581.30	100.00%	13,770,459.85	100.00%	21.95%	

(四) 投资状况

适用 不适用

(五) 重大资产和股权出售

适用 不适用

（六）主要控股参股公司

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）	2017 年度净利润（元）
广西新鸿通科技产业园有限公司	控股子公司	创业信息咨询服务，企业管理咨询，商务信息咨询服务，商品信息咨询，科技信息咨询服务；安防设备、消防器材研发、销售及技术服务等	14,723,106.08	6,399,582.27	801,580.71
沈阳彩源温室种苗产业有限公司	控股子公司	已吊销	-27,772,950.77	-	-

（七）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

二、关于公司未来发展的讨论与分析

（一）关于公司重组实施的进展情况

2017年期间，公司积极与各债权人进行协商，进行债务重组事项，待有关事项确定后，公司将及时召开董事会和股东大会审议相关议案并提交股东大会表决。

（二）行业格局和趋势

我国是软枣猕猴桃的原产国，人工培育栽培软枣猕猴桃处于刚刚起步阶段，果实以鲜食为主，精深加工产品较少，行业属于初期发展阶段。辽宁省软枣猕猴桃原产地之一，也是目前全国人工栽培软枣猕猴桃面积最大的省份。

（三）公司发展战略及经营计划

下一年度公司拟在债务重组后，通过实施资产重组注入优质资产，帮助公司提升业务的发展水平。

（四）可能面对的风险

公司下一年度经营情况有赖于公司债务和资产重组的情况，请广大投资者注意投资风险。

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

本年度公司继续实现盈利，但金额较少。在报告期内公司董事会未制定、执行或调整普通股利润分配政策，未对股东实行利润分配。

报告期内公司未分配的利润将用于补充公司日常流动资金。

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

适用 不适用

四、董事会对会计师事务所非标准意见审计报告的说明

（一）董事会对会计师事务所审计报告的说明

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11日，公司召开2018年第一次临时股东大会中，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，聘请中兴财光华会计师事务所（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。

六、报告期内聘任财务顾问、保荐机构的情况

适用 不适用

七、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

八、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

适用 不适用

九、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。

十、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

十一、重大关联交易

适用 不适用

十二、重大合同及其履行情况

流通股份									
1、人民币普通股	81,000,000	43.69%						81,000,000	43.69%
2、境内上市的外资股	0	0.00%						0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%						0	0.00%
4、其他	0	0.00%						0	0.00%
		0.00%							0.00%
三、普通股股份总数	185,400,000	100.00%						185,400,000	100.00%

(二) 普通股股份变动情况说明

适用 不适用

(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：

适用 不适用

(四) 公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容：

适用 不适用

二、股东情况

(一) 股东总数

报告期末股东总人数 21482 户。

(二) 截止报告期末前十名股东持股情况

序号	股东名称	持股数量	持股比例	股份性质
1	大连市国有资产投资经营集团有限公司	20,970,000	11.31%	境内法人
2	济南国泰物流投资合伙企业（有限合伙）	12,000,000	6.47%	境内法人
3	王忻	10,000,000	5.39%	境内自然人
4	信新	10,000,000	5.39%	境内自然人
5	上海天秦创业投资有限公司	9,127,140	4.92%	境内法人
6	辽宁科发实业公司	8,000,000	4.31%	境内法人

7	济南西进正益投资管理中心（有限合伙）	8,000,000	4.31%	境内法人
8	郝亮	6,500,000	3.51%	境内自然人
9	权志中	3,500,000	1.89%	境内自然人
10	沈阳市野森贸易有限公司	3,318,660	1.79%	境内法人

（三）截止报告期末前十名流通股东持股情况

序号	股东名称	持股数量	持股比例	股份性质
1	邝瑞慈	1,091,400	0.59%	流通股
2	李发顺	830,000	0.45%	流通股
3	梁锦盛	819,100	0.44%	流通股
4	余骏	765,010	0.41%	流通股
5	严旭光	627,500	0.34%	流通股
6	刘生	580,200	0.31%	流通股
7	梁品仙	520,100	0.28%	流通股
8	诸介芳	501,500	0.27%	流通股
9	吴文相	500,250	0.27%	流通股
10	董九思	499,200	0.27%	流通股

三、控股股东及实际控制人情况

公司第一大股东为大连市国有资产投资经营集团有限公司，持股数 20,970,000 股，持股比例为 11.31%。公司目前无实际控制人。

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、基本情况

姓名	职务	性	年龄	任期起止日期	年初持有	年末持有公	股票期权、被授予
----	----	---	----	--------	------	-------	----------

		别			公司股份数量	公司股份数量	的限制性股票数量
金志	董事长	男	55	2015年8月5日—2018年8月4日	-	-	-
张彧	董事、总经理	男	52	2015年8月5日—2018年8月4日	-	-	-
黄建华	董事	男	38	2017年11月28日—2018年8月4日	-	-	-
张卫	董事	男	39	2017年11月28日—2018年8月4日	-	-	-
王宇婷	董事	女	32	2015年8月5日—2018年8月4日	-	-	-
任淑新	监事	女	31	2015年8月5日—2018年8月4日	-	-	-
肖金娜	监事	女	31	2015年8月5日—2018年8月4日	-	-	-
林美辰	监事	女	31	2015年8月5日—2018年8月4日	-	-	-
罗红	信息披露负责人、会计主管	女	35	2015年8月5日—2018年8月4日	-	-	-

二、现任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

姓名	职务	近五年工作经历及在除股东单位外的其他单位任职或兼职情况
金志	董事长	2007年10月-2015年8月任上海同勤投资公司总经理;2015年9月-至今,任沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司董事长。
张彧	董事、总经理	2000年7月—2015年8月,任沈阳富士鸣餐饮有限责任公司总经理;2015年9月至今,任沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司董事、总经理。
黄建华	董事	曾任湖南玄夏制药厂厂长,湖南衡民集团董事、执行总裁,湖南奇草康生物科技有限公司董事、总经理,湖南高新金岸私募股权投资基金管理有限公司事业部总经理,现任沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司董事。
张卫	董事	曾任三辰卡通集团有限公司公司销售员、总经理秘书、财务经理;三一重工股份有限公司成本会计、中西非财务经理、卡塔尔公司财务经理、美国

		公司财务总监、集团纳税管理部部长；广州盛盈汇电子商务股份有限公司副董事长；现任沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司董事。
王宇婷	董事	2014年8月—2015年9月任沈阳天勤投资顾问有限公司风控部经理；2015年10月至今，任辽宁新亚金融控股集团法务。
任淑新	监事	2009月-2012年9月，任沈阳东胜数控设备有限公司出纳；2012年10月-2013年5月任辽宁志平东北型材制造有限公司会计；2013年6月—2015年8月任沈阳彩源温室有限公司经理；2015年8月至今，任沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司行政主管。
肖金娜	监事	2010年8月—2015年8月，任沈阳天勤投资顾问有限公司分析员、综合部经理；2015年9月至今，任职于沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司
林美辰	监事	2010年10月-2013年2月，任沈阳德广人力资源有限公司会计；2013年3月-2015年7月，任辽宁世领自营牧场有限公司会计。2015年8月-至今，任职于沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司。
罗红	会计主管、信息披露负责人	2012年11月—2015年10月，任沈阳华兴万达百货会计；2015年11月至今，任沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司会计主管。

三、在股东单位任职或领薪情况

现任董事、监事、高级管理人员中，无人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。

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，公司与控股股东在人员及机构上完全独立。

二、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

三、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。

四、报告期内对高级管理人员的考评机制

适用 不适用

第十节 财务报告

审计报告

中兴财光华审会字(2018)第 217060 号

沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司（以下简称“大菲 1”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了大菲 1 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及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，我们独立于大菲 1，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

大菲 1 管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大菲 1 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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

大菲 1 管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估大菲 1 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大菲 1、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大菲 1 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，就可能导致对大菲 1 持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大菲 1 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）就大菲 1 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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)

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：张学福

中国注册会计师：冯连清

2018 年 6 月 13 日

资产负债表

编制单位：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
流动资产：				
货币资金	336,674.85	106,124.92	9,500,485.84	94,214.31
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	3,251,172.02		2,954,814.97	
预付款项	1,453,529.02	-	235,860.00	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	5,740,044.98		428,643.00	
存货	1,252,647.81			
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	144,069.04			
流动资产合计	12,178,137.72	106,124.92	13,119,803.81	94,214.31
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		5,500,000.00		5,500,000.00
投资性房地产				
固定资产	418,236.77		218,700.00	
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	106,193.89			
商誉	431,956.04		431,956.04	
长期待摊费用	48,349.00			
递延所得税资产	109,707.88			
其他非流动资产	3,500,000.00			
非流动资产合计	4,614,443.58	5,500,000.00	650,656.04	5,500,000.00
资产总计	16,792,581.30	5,606,124.92	13,770,459.85	5,594,214.31

资产负债表（续）

编制单位：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	合并	公司	合并	公司
流动负债：				
短期借款				
应付账款	694,990.79			
预收款项	170,332.00		17,800.00	
应付职工薪酬	393,338.61	282,538.92	1,047,019.30	281,204.58
应交税费	212,441.12		1,564,715.56	82.01
应付利息				
应付股利				
其他应付款	143,781,860.71	142,225,486.57	144,913,545.91	124,202,499.03
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	145,252,963.23	142,508,025.49	147,543,080.77	124,483,785.62
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				
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	145,252,963.23	142,508,025.49	147,543,080.77	124,483,785.62
股东权益：				
股本	185,400,000.00	185,400,000.00	185,400,000.00	185,400,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	211,773,454.63	211,773,454.63	211,773,454.63	211,773,454.63
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	10,218,880.03	10,218,880.03	10,218,880.03	10,218,880.03
未分配利润	-537,916,771.65	-544,294,235.23	-538,368,299.32	-526,281,905.97
归属于母公司股东权益合计	-130,524,436.99	-136,901,900.57	-130,975,964.66	-118,889,571.31
少数股东权益	2,064,055.06		-2,796,656.26	
股东权益合计	-128,460,381.93	-136,901,900.57	-133,772,620.92	-118,889,571.31
负债和股东权益总计	16,792,581.30	5,606,124.92	13,770,459.85	5,594,214.31

利 润 表

编制单位：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度		2016年度	
	合并	公司	合并	公司
一、营业收入	8,150,482.27	1,750,900.00	2,475,000.00	2,475,000.00
减：营业成本	3,270,221.59	1,253,000.00	1,813,000.00	1,813,000.00
税金及附加	56,525.75			
销售费用	944,228.63			
管理费用	2,269,334.86	487,072.31	257,219.08	257,219.08
财务费用	-3,624.92	169.41	-80.27	-80.27
资产减值损失	334,188.48	18,022,987.54	-9,000.00	118,713.97
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				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
其他收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,279,607.88	-18,012,329.26	413,861.19	286,147.22
加：营业外收入	0.02			
减：营业外支出	5,822.00		170.00	170.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,273,785.90	-18,012,329.26	413,691.19	285,977.22
减：所得税费用	461,546.92			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	812,238.99	-18,012,329.26	413,691.19	285,977.22
（一）按经营持续性分类	812,238.99	-18,012,329.26	-	
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	812,238.99	-18,012,329.26		
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类	812,238.99	-18,012,329.26	-	
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	451,527.67	-18,012,329.26		
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	360,711.32			
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
（二）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	812,238.99	-18,012,329.26	413,691.19	285,977.22
归属于母公司股东的综合收益总额	451,527.67	-18,012,329.26	-	
归属于少数股东的综合收益总额	360,711.32			
七、每股收益				
（一）基本每股收益	0.0044		0.0022	
（二）稀释每股收益	0.0044		0.0022	

现金流量表

编制单位：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度		2016年度	
	合并	公司	合并	公司
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	9,378,088.00	1,750,900.00	2,775,000.00	2,775,000.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	354,776,902.83	350,796,558.65	270,275.27	270,275.27
经营活动现金流入小计	364,154,990.83	352,547,458.65	3,045,275.27	3,045,275.27
购买商品、接受劳务支付的现金	7,642,626.99	1,355,430.00	1,919,282.20	1,903,960.00
支付给职工以及为职工支付的现金	1,590,725.48	280,477.35	130,658.60	130,658.60
支付的各项税费	3,885,936.50	690.14	3,630.86	3,630.86
支付其他与经营活动有关的现金	354,236,789.32	350,898,950.55	961,274.30	976,596.50
经营活动现金流出小计	367,356,078.29	352,535,548.04	3,014,845.96	3,014,845.96
经营活动产生的现金流量净额	-3,201,087.46	11,910.61	30,429.31	30,429.31
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 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	-		9,406,271.53	
投资活动现金流入小计	-	-	9,406,271.53	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,759,000.00			
投资支付的现金				
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	3,759,000.00	-	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-3,759,000.00	-	9,406,271.53	-
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	4,280,000.00	-		
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金	4,280,000.00			
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	4,772,098.99			
筹资活动现金流入小计	9,052,098.99	-	-	-
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				
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	11,255,822.52	-		
筹资活动现金流出小计	11,255,822.52	-		
筹资活动产生的现金流量净额	-2,203,723.53	-	-	-
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	-9,163,810.99	11,910.61	9,436,700.84	30,429.31
加：期初现金及现金等价物余额	9,500,485.84	94,214.31	63,785.00	63,785.00
六、期末现金及现金等价物余额	336,674.85	106,124.92	9,500,485.84	94,214.31

合并股东权益变动表

编制单位：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度											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	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	185,400,000.00				211,773,454.63				10,218,880.03	-538,368,299.32		-130,975,964.66	-2,796,656.26	-133,772,620.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	185,400,000.00				211,773,454.63				10,218,880.03	-538,368,299.32		-130,975,964.66	-2,796,656.26	-133,772,620.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-				-	451,527.67		451,527.67	4,860,711.32	5,312,238.99
（一）综合收益总额										451,527.67		451,527.67	360,711.32	812,238.99
（二）股东投入和减少资本					-									
1. 股东投入的普通股													4,500,000.00	4,500,000.00
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										-				
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. 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	185,400,000.00				211,773,454.63				10,218,880.03	-537,916,771.65		-130,524,436.99	2,064,055.06	-128,460,381.93

合并股东权益变动表

编制单位：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	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			其他	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	185,400,000.00				206,273,454.63				10,218,880.03	-538,781,990.51		-136,889,655.85	-6,943,237.69	-143,832,893.54
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、本年期初余额	185,400,000.00				206,273,454.63				10,218,880.03	-538,781,990.51		-136,889,655.85	-6,943,237.69	-143,832,893.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				5,500,000.00				-	413,691.19		5,913,691.19	4,146,581.43	10,060,272.62
（一）综合收益总额										413,691.19		413,691.19		413,691.19
（二）股东投入和减少资本	-				5,500,000.00							5,500,000.00		5,500,000.00
1. 股东投入的普通股					5,500,000.00							5,500,000.00		5,500,000.00
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									-	-			4,146,581.43	
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他													4,146,581.43	
（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. 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	185,400,000.00				211,773,454.63				10,218,880.03	-538,368,299.32		-130,975,964.66	-2,796,656.26	-133,772,620.92

股东权益变动表

编制单位：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度											
	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	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	185,400,000.00				211,773,454.63				10,218,880.03	-526,281,905.97		-118,889,571.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	185,400,000.00				211,773,454.63				10,218,880.03	-526,281,905.97		-118,889,571.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-				-	-18,012,329.26		-18,012,329.26
（一）综合收益总额										-18,012,329.26		-18,012,329.26
（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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	185,400,000.00				211,773,454.63				10,218,880.03	-544,294,235.23		-136,901,900.57

股东权益变动表

编制单位：沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度											
	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	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	185,400,000.00				206,273,454.63				10,218,880.03	-526,567,883.19		-124,675,548.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	185,400,000.00				206,273,454.63				10,218,880.03	-526,567,883.19		-124,675,548.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				5,500,000.00			-		285,977.22		5,785,977.22
（一）综合收益总额										285,977.22		285,977.22
（二）股东投入和减少资本	-				5,500,000.00							5,500,000.00
1. 股东投入的普通股					5,500,000.00							5,500,000.00
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									-	-		
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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	185,400,000.00				211,773,454.63				10,218,880.03	-526,281,905.97		-118,889,571.31

沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司财务报表附注

(本附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

一、公司基本情况

沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司(以下简称“大菲 1”或“本公司”), 原名“大连盛道集团股份有限公司”是经大连市人民政府大政(1997)27 号文件批准, 由大连盛道集团有限公司独家发起, 以大连盛道集团有限公司的部分主体资产改组, 采取募集方式设立的股份有限公司。公司于 1997 年 5 月 13 日经中国证券监督管理委员会批准, 向社会公开发行股票 4500 万股(其中职工股 450 万股)。公司于 1997 年 5 月 26 日正式注册成立。经深圳证券交易所(深证发[1997]200 号文)审核同意, 本公司 A 股股票于 1997 年 5 月 30 日在深圳证券交易所挂牌上市。

1998 年 9 月 16 日, 经本公司第一次临时股东大会决议, 公司以 1998 年 6 月 30 日总股本为基数, 用资本公积金按照每 10 股转增 8 股的比例向全体股东转增股本, 转增后, 总股本为 18,540 万股, 其中国有法人股 10,440 万股, 流通股 8,100 万股。

根据《亏损上市公司暂停上市和终止上市实施办法<修订>》、《深圳证券交易所股票上市细则》的相关规定, 深圳证券交易所出具《关于沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司股票终止上市的决定》(深证上[2005]87 号文), 本公司股票自 2005 年 9 月 21 日起终止上市。

2005 年 11 月 28 日, 公司流通股股票开始在代办股份转让系统转让, 股转系统成立后在股转系统转让, 证券简称“大菲 1”、证券代码“400046”

本公司经营范围: 绿化种苗产业化工程。园林开发改造、畜牧养殖、水产养殖、花卉及蔬菜种植、耕地改良、基础设施建设、物业管理、旅游开发(以上项目限沈阳分公司)(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。

本财务报告经公司董事会于 2018 年 6 月 13 日批准报出。

本公司截止 2017 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司 2 户, 合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，

本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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

本附注三、13 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合

《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于

衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到

的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(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	<p>期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。</p> <p>单项金额重大是指：应收款项余额前 5 名，大于 200 万元且账龄较长（3 年以上）</p>
单项金额重大并单项计提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，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备，除非有明显证据表明存在减值

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	计提比例 (%)	
	应收账款	其他应收款
1 年以下(含 1 年)	3	3

1-2 年（含 2 年）	8	8
2-3 年（含 3 年）	12	12
3-4 年（含 4 年）	30	30
4-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大，但有证据表明存在减值，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

（4）坏账准备的转回

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

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

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

12、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、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，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）存货可变现净值的确认方法

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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或

重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	预计净残值（%）	年折旧率（%）
1	电子设备	5	5.00	19.00
2	运输设备	4	5.00	23.75
3	机器设备	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净

残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有

关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

A、研究阶段

研发部门根据市场调查情况，分析市场需求，对技术可行性论证后出具可行性报告提交给公司管理层；管理层进行项目可行性、项目预算、项目立项讨论，讨论通过后出具项目立项报告；项目立项报告经总经理办公会批准后实施，公司成立项目小组，项目负责人对项目进度规划。

B、开发阶段

公司根据自身情况，选择自行开发或者委托开发。

项目立项报告经总经理办公会批准后，公司与受托方讨论项目需求、签订委托开发合同，具有技术可行性，且公司投入足够财务资源和其他资源支持项目完成，满足资本化确认的五个条件，开发支出予以资本化。

C、开发阶段支出确认无形资产的具体时点和条件

项目开发完成，通过公司的验收小组验收，公司根据项目验收报告将开发支出确认为无形资产。

19、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长

期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23、收入的确认原则

(1) 商品销售：对已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关收入已经取得或取得了收款的凭证，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，确认收入的实现。

本公司收入确认的原则：商品已经发出，承运人已经提供提单，收入确认所需的产品数量、价格和金额信息确认后即可于月末确认收入。

(2) 提供劳务：劳务已经提供，相关的成本能够可靠计算，其经济利益能够流入，确认收入的实现。

(3) 让渡资产使用权：与交易相关的经济利益很可能注入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确认让渡资产使用权收入金额：

a. 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。

b. 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。

(4) 建造合同收入和费用：

a. 资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计时（即合同总收入金额能够可靠计量；与合同相关的经济利益很可能注入企业；实际发生的合同成本能够清楚的分和可靠的计量；合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠的计量），按完工百分比确认合同收入和合同费用；建造合同的结果不能够可靠估计的：①合同成本能够收回的，按照能够收回合同成本的确定收入；②合同成本不能够收回的，在发生时确定为合同费用，不确定合同收入。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

26、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

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

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

a. 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》（财会〔2017〕13 号），自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b. 2017 年 5 月 10 日，财政部发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》（财会〔2017〕15 号），自 2017 年 6 月 12 日起施行，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 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c. 2017 年 12 月 25 日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），适用于 2017 年度及以后期间的财务报表的编制。

本公司执行上述三项会计政策对列报前期财务报表项目及金额无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期无应披露的会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	母公司税率%	广西非全资子公司%
增值税	应税收入	0.00	3.00
城市维护建设税	应纳流转税额	0.00	7.00
教育费附加	应纳流转税额	0.00	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	0.00	2.00
水利建设基金	应纳流转税额	0.00	1.00
企业所得税	应纳税所得额	0.00	25.00

2、优惠税负及批文

(1) 所得税

母公司：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六十三号第二十七条第一款，本公司从事农林牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。享受优惠期间自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

(2) 增值税

母公司：根据中华人民共和国国务院令 538 号，本公司生产经营范围绿化

种苗产业化工程、畜牧养殖、水产养殖、花卉及蔬菜种植、增地改良减免增值税，减免期限自 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

以下注释项目除非特别指出，期初指 2016. 12. 31，期末指 2017. 12. 31，本期指 2017 年度，上期指 2016 年度。

1、货币资金

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
库存现金	4,580.00	25.52
银行存款	332,094.85	9,500,460.32
合计	336,674.85	9,500,485.84

注：截止到 2017 年 12 月 31 日无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2017. 12. 31				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	3,486,631.00	100.00	235,458.98	6.75	3,251,172.02
其中：组合 1 账龄组合	3,486,631.00	100.00	235,458.98	6.75	3,251,172.02
组合 2 无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,486,631.00	100.00	235,458.98	6.75	3,251,172.02

(续)

类别	2016. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,046,201.00	100.00	91,386.03	3.00	2,954,814.97
其中：组合 1 账龄组合	3,046,201.00	100.00	91,386.03	3.00	2,954,814.97
组合 2 无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,046,201.00	100.00	91,386.03	3.00	2,954,814.97

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	869,430.00	24.94	26,082.90	3.00
1-2 年	2,617,201.00	75.06	209,376.08	8.00
合计	3,486,631.00	100.00	235,458.98	6.75

(续)

账龄	2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,046,201.00	100.00	91,386.03	3.00
合计	3,046,201.00	100.00	91,386.03	3.00

(3) 坏账准备

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少		2017.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	91,386.03	144,072.95			235,458.98

(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	是否为关联方	期末余额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
南宁市司法局 (南宁财政国库支付局)	否	628,000.00	1 年以内	92.93	18,840.00
		2,612,000.00	1-2 年		208,960.00
海南瑞弘科技有限公司	否	150,000.00	1 年以内	4.30	4,500.00
广西昌捷科贸有限公司	否	34,830.00	1 年以内	1.00	1,044.90
中国人民武装警察部队凌云县中队	否	26,000.00	1 年以内	0.75	780.00
广西东盟经济技术开发区管理委员会	否	18,000.00	1 年以内	0.52	540.00
合计		3,468,830.00		99.50	234,664.90

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2017. 12. 31		2016. 12. 31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,261,721.02	96.13	182,492.00	77.37
1-2 年	138,440.00	2.79	53,368.00	22.63
2-3 年	53,368.00	1.08		
合计	1,453,529.02	100.00	235,860.00	100.00

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日, 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	与本公司关系	金额	占预付账款总额的 比例%	账龄	未结算原因
管冬华	非关联方	370,000.00	25.46	1 年以内	未到结算期
青岛万晖软件有限公司	非关联方	276,000.00	18.99	1 年以内	未到结算期
沧州经纬安防器材科技有限公司	非关联方	128,000.00	8.81	1 年以内	未到结算期

中山市东风镇旭耀运动手套厂	非关联方	46,366.00	3.19	1年以内	未到结算期
西安碑林区科润电子商行	非关联方	37,234.00	2.56	1年以内	未到结算期
合计		857,600.00	58.00		

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,943,417.51	100.00	203,372.53	3.42	5,740,044.98
其中：组合1账龄组合	5,943,417.51	100.00	203,372.53	3.42	5,740,044.98
组合2无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,943,417.51	100.00	203,372.53	3.42	5,740,044.98

(续)

类别	2016. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	441,900.00	100.00	13,257.00	3.00	428,643.00
其中：组合1账龄组合	441,900.00	100.00	13,257.00	3.00	428,643.00
组合2无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	2016. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	441,900.00	100.00	13,257.00	3.00	428,643.00

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2017. 12. 31				2016. 12. 31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	5,507,617.51	91.98	165,228.53	3.00	441,900.00	100.00	13,257.00	3.00
1-2 年	435,800.00	8.02	38,144.00	8.00				
合计	5,943,417.51	100.00	203,372.53	3.42	441,900.00	100.00	13,257.00	3.00

(3) 坏账准备

项目	2017. 01. 01	本期增加	本期减少		2017. 12. 31
			转回	转销	
坏账准备	13,257.00	190,115.53			203,372.53

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017. 12. 31	2016. 12. 31
关联方借款	5,109,517.49	
押金/保证金	833,900.02	441,900.00
合计	5,943,417.51	441,900.00

(5) 截止 2017 年 12 月 31 日, 其他应收款期末余额前五名情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数比 (%)	坏账准备期末余额
肖海龙	是	购房款	3,341,296.23	1 年以内	56.22	100,238.89
肖海凤	是	购房款	1,768,221.26	1 年以内	29.75	53,046.64
南宁市政府集中采购中心	否	担保金	464,900.00	1 年以内	7.82	13,947.00
肖柯	否	个人往来	300,000.00	1 年以内	5.05	9,000.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数比 (%)	坏账准备期末余额
广西信永工程咨询有限责任公司	否	担保金	18,000.00	1年以内	0.30	540.00
合计			5,892,417.49		99.14	176,772.52

5、存货

(1) 存货分类

项目	2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,252,647.81		1,252,647.81
合计	1,252,647.81		1,252,647.81

6、其他流动资产

项目	2017.12.31	2016.12.31
进项税转入	144,069.04	
合计	144,069.04	

7、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值				
1、年初余额			270,000.00	270,000.00
2、本年增加金额	84,700.82	249,549.57	26,913.96	361,164.35
(1) 购置	84,700.82	249,549.57	26,913.96	361,164.35
(2) 在建工程转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额	84,700.82	249,549.57	296,913.96	631,164.35
二、累计折旧				
1、年初余额			51,300.00	51,300.00

项目	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2、本年增加金额		39,512.00	122,115.58	161,627.58
(1) 计提		39,512.00	122,115.58	161,627.58
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额		39,512.00	173,415.58	212,927.58
四、账面价值				
1、年末账面价值	84,700.82	210,037.57	123,498.38	418,236.77
2、年初账面价值			218,700.00	218,700.00

8、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	
软件研发		109,578.75	3,384.86	106,193.89
合计		109,578.75	3,384.86	106,193.89

9、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
广西新鸿通科技产业园有限公司	431,956.04			431,956.04
合计	431,956.04			431,956.04

(2) 商誉减值准备

无

10、长期待摊费用

项目	2017.01.01	本期增加	本期摊销	2017.12.31	其他减少的原因
办公室装修费		48,349.00		48,349.00	
合计		48,349.00		48,349.00	

注：该装修费为 17 年 12 月发生的，所以本年不计提摊销

11、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	2017.12.31	2016.12.31
----	------------	------------

	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准	109,707.88	438,831.52		
合计	109,707.88	438,831.52		

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期
无。

12、其他非流动资产

项 目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
预付购房款	3,500,000.00	
合 计	3,500,000.00	

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
货款	694,990.79	
合计	694,990.79	

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款
无。

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
货款	170,332.00	17,800.00
合计	170,332.00	17,800.00

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,045,124.48	925,133.19	1,576,919.06	393,338.61
二、离职后福利-设定提存计划	1,894.82	11,911.60	13,806.42	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,047,019.30	937,044.79	1,590,725.48	393,338.61

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,045,124.48	813,795.21	1,468,071.08	390,848.61
2、职工福利费		6,114.00	6,114.00	
3、社会保险费		102,539.98	100,049.98	2,490.00
其中：养老保险		61,858.26	59,534.27	2,323.99
医疗保险		31,525.60	31,396.95	128.65
工伤保险		3,905.42	3,889.48	15.94
失业保险		2,950.08	2,938.04	12.04
生育保险		2,300.63	2,291.25	9.38
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		2,684.00	2,684.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,045,124.48	925,133.19	1,576,919.06	393,338.61

(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	1,783.36	9,236.80	11,020.16	
失业保险费	111.46	2,674.80	2,786.26	
合计	1,894.82	11,911.60	13,806.42	

16、应交税费

税项	2017.12.31	2016.12.31
增值税		211,540.49
企业所得税	205,977.48	1,319,825.76
个人所得税		69.63
城市维护建设税	3,185.10	13,804.50
教育费附加	1,632.44	5,916.21

地方教育费附加	1,088.29	3,944.14
水利建设基金	363.51	6,864.83
印花税	194.30	2,750.00
合计	212,441.12	1,564,715.56

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017.12.31	2016.12.31
保证金	412,266.24	
非关联方往来	1,151,557.27	1,690,249.34
注销承接债务款	142,218,037.20	143,223,296.57
合计	143,781,860.71	144,913,545.91

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
1-2 年	143,369,594.47	注销承接债务款
合计	143,369,594.47	

18、股本

项目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	185,400,000.00						185,400,000.00

19、资本公积

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
股本溢价	187,943,315.64			187,943,315.64
其他资本公积	23,830,138.99			23,830,138.99
合计	211,773,454.63			211,773,454.63

20、盈余公积

项目	2017.01.01	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	6,812,586.67			6,812,586.67
任意盈余公积	3,406,293.36			3,406,293.36
合计	10,218,880.03			10,218,880.03

21、未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	-538,368,299.32	-538,781,990.51

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	-538,368,299.32	-538,781,990.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	451,527.67	413,691.19
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-537,916,771.65	-538,368,299.32

22、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,150,482.27	3,270,221.59	2,475,000.00	1,813,000.00
其他业务				
合计	8,150,482.27	3,270,221.59	2,475,000.00	1,813,000.00

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
种植业	1,750,900.00	1,253,000.00	2,475,000.00	1,813,000.00
商务服务业	6,399,582.27	2,017,221.59		
合计	8,150,482.27	3,270,221.59	2,475,000.00	1,813,000.00

(3) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
猕猴桃种苗	1,750,900.00	1,253,000.00	2,475,000.00	1,813,000.00
安防设备	6,399,582.27	2,017,221.59		
合计	8,150,482.27	3,270,221.59	2,475,000.00	1,813,000.00

(4) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本

华南地区	6,399,582.27	2,017,221.5		
东北地区	1,750,900.00	1,253,000.0	2,475,000.00	1,813,000.00
合计	8,150,482.27	3,270,2	2,475,000.00	1,813,000.00

23、税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	26,664.06	
教育费附加	11,941.74	
地方教育费附加	7,961.16	
水利建设基金	4,343.34	
车船使用税	1,200.00	
印花税	4,415.45	
合计	56,525.75	

注：本公司 16 年 12 月底合并进广西新鸿通子公司，所以损益表 16 年不合并子公司的数据

24、销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
运输费	20,520.92	
广告费和业务宣传费	65,633.91	
办公费	164,235.05	
差旅费	309,788.20	
业务招待费	53,576.46	
房租费	17,060.00	
软件服务器租赁费	17,297.36	
职工薪酬	281,808.99	
其他	14,307.74	
合计	944,228.63	

注：本公司 16 年 12 月底合并进广西新鸿通子公司，所以损益表 16 年不合并子公司的数据

25、管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
----	---------	---------

折旧费	127,427.58	
办公费	108,483.42	16,875.80
差旅费	194,327.82	12,988.40
职工薪酬	984,007.89	104,103.38
业务招待费	283,255.48	
劳务费	158,801.74	
咨询费	14,813.10	100,000.00
技术开发费	162,530.71	
办公用品	83,381.21	
设计费	32,500.00	
其他	19,805.91	23,251.50
中介费	100,000.00	
合计	2,269,334.86	257,219.08

注：本公司 16 年 12 月底合并进广西新鸿通子公司，所以损益表 16 年不合并子公司的数据

26、财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出		
减：利息收入	4,417.98	275.27
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	793.06	195.00
合计	-3,624.92	-80.27

注：本公司 16 年 12 月底合并进广西新鸿通子公司，所以损益表 16 年不合并子公司的数据

27、资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	334,188.48	-9,000.00
合计	334,188.48	-9,000.00

注：本公司 16 年 12 月底合并进广西新鸿通子公司，所以损益表 16 年不合并子公司的数据

28、营业外收入

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.02		0.02
合计	0.02		0.02

注：本公司 16 年 12 月底合并进广西新鸿通子公司，所以损益表 16 年不合并子公司的数据

29、营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益
债务重组损失			
对外捐赠支出			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
非经常损失	5,822.00	170.00	5,822.00
合计	5,822.00	170.00	5,822.00

注：本公司 16 年 12 月底合并进广西新鸿通子公司，所以损益表 16 年不合并子公司的数据

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	571,254.80	
递延所得税费用	-109,707.88	
合计	461,546.92	

注：本公司 16 年 12 月底合并进广西新鸿通子公司，所以损益表 16 年不合并子公司的数据

(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	1,273,785.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	

子公司适用不同税率的影响	315,781.91
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	145,765.01
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	461,546.92

31、现金流量表项目

(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	354,772,484.85	270,000.00
利息收入	4,417.98	275.27
合计	354,776,902.83	270,275.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
支付销售费用管理费用	2,451,294.36	153,115.70
支付财务费用	793.06	170.00
往来款	351,784,701.90	807,988.60
合计	354,236,789.32	961,274.30

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
子公司期末货币资金		9,406,271.53
合计		9,406,271.53

(4) 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	4,772,098.99	
合计	4,772,098.99	

(5) 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	11,255,822.52	
合计	11,255,822.52	

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	812,238.99	413,691.19
加：资产减值准备	334,188.48	-9,000.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	161,627.58	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（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）		
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）	-109,707.88	2,250.00
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）	-1,252,647.81	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,790,752.96	-3,328,317.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,356,033.86	2,951,806.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,201,087.46	30,429.31
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	336,674.85	9,500,485.84
减：现金的期初余额	9,500,485.84	63,785.00
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	-9,163,810.99	9,436,700.84

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2017.12.31	2016.12.31
一、现金	336,674.85	9,500,485.84
其中：库存现金	4,580.00	25.52
可随时用于支付的银行存款	332,094.85	9,500,460.32
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	336,674.85	9,500,485.84

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	认缴出资比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
广西新鸿通科技产业园有限公司	广西南宁市良庆区德政路 55 号 1 栋第 4 层 422 号房	广西南宁市工商行政管理局	商业服务业	55.00		赠与
沈阳彩源温室种苗产业有限公司	沈阳市苏家屯区陈相屯镇黑牛屯村	沈阳市苏家屯区陈相屯镇黑牛屯村	农业	75.00		资产置换

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广西新鸿通科技产业园有限公司	45.00	360,711.32		9,007,292.75
沈阳彩源温室种苗产业有限公司	25.00			-6,943,237.69

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017.12.31
-------	------------

子公司名称	2017. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
广西新鸿通 科技产业园 有限公司	15,573,242.80	682,180.04	16,255,422.84	1,532,316.76		1,532,316.76
沈阳彩源温 室种苗产业 有限公司				27,772,950.77		27,772,950.7

七、关联方及其交易

1、实际控制人

关联方名称	与本公司的关系	持股比例%
大连市国有资产投资经营集团有限公司	本公司第一大股东	11.31

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例%
济南国泰物流投资合伙企业（有限合伙）	股东	6.47
信新	股东	5.39
王忻	股东	5.39
上海天秦创业投资有限公司	股东	4.92
辽宁科发实业公司	股东	4.32
济南西进正益投资管理中心（有限合伙）	股东	4.32
郝亮	股东	3.51
权志中	股东	1.89
张卫	董事	
黄建华	董事	
金志	董事长、董事	
张彧	总经理、董事	
王宇婷	董事	
任淑新	监事	
林美辰	监事	
肖金娜	监事	
罗红	信息披露负责人、会计主管	
肖海龙	控股子公司法人	

肖海凤	控股子公司董事	
-----	---------	--

3、关联方往来情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：	4,772,098.99		
肖海凤	4,593,651.41	2017/1/1	2017/12/31
肖海龙	178,447.58	2017/1/1	2017/12/31
拆出：	11,255,822.52		
肖海凤	7,186,078.71	2017/1/1	2017/12/31
肖海龙	4,069,743.81	2017/1/1	2017/12/31

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方名称	2017.12.31	2016.12.31
	账面余额	账面余额
肖海凤	1,768,221.26	824,206.04
肖海龙	3,341,296.23	550,000.00

九、承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

十、或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无对外担保情况。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无资产负债表日后事项。

十二、其他事项说明

无其他说明事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	2017. 12. 31			2016. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广西新鸿通科技产业园有限公司	5,500,000.00		5,500,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00
合计	5,500,000.00		5,500,000.00	5,500,000.00		5,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
广西新鸿通科技产业园有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00
合计	5,500,000.00			5,500,000.00

2、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,750,900.00	1,253,000.00	2,475,000.00	1,813,000.00
合计	1,750,900.00	1,253,000.00	2,475,000.00	1,813,000.00

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
猕猴桃种苗	1,750,900.00	1,253,000.00	2,475,000.00	1,813,000.00
合计	1,750,900.00	1,253,000.00	2,475,000.00	1,813,000.00

(3) 营业收入前五名列示如下：

客户名称	2017 年度	
	金额	占营业收入的比例%
本溪枫桥生态农业有限公司	1,750,900.00	100.00
合计	1,750,900.00	100.00

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2017 年度

非流动性资产处置损益	
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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,821.98
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	-5,821.98
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,455.50
非经常性损益净额	-4,366.49
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-1,944.37
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-2,422.12

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.61	0.0044	0.0044
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.61	0.0044	0.0044

沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

2018年6月13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。

沈阳菲菲澳家现代农业股份有限公司

2018 年 6 月 15 日