

湖南大康牧业股份有限公司编制的
Fiagril Ltda. 按照巴西会计准则编制的相关期间
财务报表中披露的会计政策
与中国会计准则相关规定之差异情况表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China

毕马威华振
会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738

Telephone 电话 +86 (10) 8508 5000
Fax 传真 +86 (10) 8518 5111
Internet 网址 kpmg.com/cn



差异情况表鉴证报告

毕马威华振专字第 1600636 号

湖南大康牧业股份有限公司董事会:

我们接受湖南大康牧业股份有限公司(以下简称“大康牧业”)委托,对 Fiagril Ltda.(以下简称“Fiagril”)按照巴西会计准则编制的相关期间财务报表中披露的会计政策(以下简称“Fiagril 会计政策”)与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(简称“中国会计准则”)的相关规定之间的差异情况的说明及差异情况表(统称“差异情况表”)执行了有限保证的鉴证业务。上述相关期间财务报表包括 Fiagril 2014 年 5 月 31 日的资产负债表,以及截至 2014 年 5 月 31 日止年度的损益表、综合收益表、股东权益变动表和现金流量表及重大会计政策概述和其他说明性附注;2015 年 5 月 31 日的资产负债表,以及截至 2015 年 5 月 31 日止年度的损益表、综合收益表、股东权益变动表和现金流量表及重大会计政策概述和其他说明性附注;以及 2015 年 12 月 31 日的资产负债表,自 2015 年 6 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止期间的损益表、综合收益表、股东权益变动表和现金流量表及重大会计政策概述和其他说明性附注。

一、大康牧业管理层对差异情况表的责任

根据中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所关于信息披露的相关要求,编制差异情况表是大康牧业管理层的责任。该等责任包括阅读 Fiagril 的相关期间财务报表并理解其披露的 Fiagril 会计政策,将这些会计政策和中国会计准则相关规定进行比较和差异分析,对 Fiagril 若被要求采用中国会计准则相关规定而对其相关期间财务报表潜在的影响作出定性评估等。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对差异情况表发表结论。根据双方签订的业务约定书,在我们的鉴证业务范围内,我们没有责任按照中国注册会计师审计准则或中国注册会计师审阅准则对 Fiagril 的相关期间财务报表执行审计或审阅业务,因而不对 Fiagril 的相关期间财务报表发表审计意见或审阅结论,包括评价 Fiagril 在上述相关期间财务报表中披露的会计政策是否恰当。



差异情况表鉴证报告(续)

毕马威华振专字第 1600636 号

二、注册会计师的责任(续)

我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对差异情况表是否不存在重大错报获取有限保证。

相比合理保证的鉴证业务,有限保证的鉴证业务的收集证据程序更为有限,因而获得的保证程度要低于合理保证的鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断,包括对差异情况表是否存在重大错报风险的评估。我们的鉴证工作主要限于阅读 Fiagril 相关期间财务报表中披露的会计政策、询问大康牧业管理层对 Fiagril 会计政策的理解、复核差异情况表的编制基础,以及我们认为必要的其他程序。

三、结论

基于我们执行的有限保证鉴证工作,我们没有注意到任何事项使我们相信差异情况表未能在所有重大方面反映 Fiagril 会计政策和中国会计准则相关规定之间的差异情况。

差异情况表鉴证报告(续)

毕马威华振专字第 1600636 号

四、使用限制

本报告仅供大康牧业在实施收购 Fiagril 股权时更好地了解 Fiagril 会计政策与中国会计准则相关规定之间的差异情况之用,不得用于其他目的。本报告应当与 Fiagril 的相关期间财务报表(葡萄牙文原版或英文原版)一并阅读。除此之外,本报告不应被任何其他人士所依赖用于任何其他目的。我们对任何其他人士使用本报告产生的一切后果概不承担任何责任或义务。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京



中国注册会计师

王齐



蔡一飞

蔡一飞



日期: 2016年 4月 2 8日

**有关 Fiagril Ltda.按照巴西会计准则编制的相关期间财务报表中披露的会计政策
与中国会计准则的相关规定之间的差异情况的说明**

湖南大康牧业有限公司(以下简称“本公司”)编制了 Fiagril Ltda. (以下简称“Fiagril”)按照巴西会计准则编制的相关期间财务报表中披露的会计政策(以下简称“Fiagril 会计政策”)与中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(简称“中国会计准则”)的相关规定之间的差异情况的说明及差异情况表(统称“差异情况表”)。Fiagril 相关期间财务报表包括 Fiagril 2014 年 5 月 31 日的资产负债表,以及截至 2014 年 5 月 31 日止年度的损益表、综合收益表、股东权益变动表和现金流量表及重大会计政策概述和其他说明性附注;2015 年 5 月 31 日的资产负债表,以及截至 2015 年 5 月 31 日止年度的损益表、综合收益表、股东权益变动表和现金流量表及重大会计政策概述和其他说明性附注;以及 2015 年 12 月 31 日的资产负债表,自 2015 年 6 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止期间的损益表、综合收益表、股东权益变动表和现金流量表及重大会计政策概述和其他说明性附注;在编制上述差异情况表时,本公司管理层详细阅读了 Fiagril 上述相关期间财务报表并理解了其披露的 Fiagril 会计政策。在进行差异比较的过程中,大康牧业管理层参考了中国会计准则的相关规定,针对 Fiagril 主要会计政策和中国会计准则相关规定之间的差异进行了汇总和分析。相关的差异及其对 Fiagril 如果按中国会计准则相关规定编制相关期间财务报表的可能影响已列示在后附的差异情况表中。

法定代表人:

财务负责人:

陈明华

张和平

湖南大康牧业有限公司(公司盖章)

日期:

2016 4 月 28 日

差异情况表

编号	Fiagril主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
1	<u>会计年度</u> 本公司的会计年度自公历年 6 月 1 日起至次年 5 月 31 日止。	《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》应用指南及《中华人民共和国会计法》第 11 条： 会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。	Fiagril 财务报表的会计年度与中国法律法规存在差异。
2	<u>记账本位币及列报货币</u> 本财务报表以本公司的记账本位币巴西雷亚尔列报。	《企业会计准则第 19 号—外币折算》： 企业通常应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以根据准则的要求选定其他某一种货币作为记账本位币。但是，编报的财务报表应当折算为人民币。	Fiagril 财务报表以巴西雷亚尔列报，中国会计准则下需要折算为人民币报表。

差异情况表

编号	Fiagril主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
3	外币业务 (i) 外币交易 外币交易按照交易日的汇率折算为该公司的记账本位币。在报告日以外币计价的货币性资产和负债按照报告日当日汇率折算为该公司的记账本位币。 货币性项目的汇兑损益为该年度期初以功能性货币计量的摊余成本经当年度计息和实际付款的调整后与按照该报告年度末汇率折算的外币摊余成本之间的差额。取得或承担的外币非货币性资产和负债按照交易日或公允价值估值日（如适用）的汇率折算。需要重新折算产生的汇兑差额计入损益。 (ii) 境外经营 境外交易的资产和负债按照报告日适用的汇率折算为雷亚尔。境外交易的收入和费用按照交易日适用的汇率折算为雷亚尔。	《企业会计准则第 19 号—外币折算》： 外币交易应当在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。 企业在资产负债表日，应当按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理： （一）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。 （二）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。 企业对境外经营的财务报表进行折算时，应当遵循下列规定： （一）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。 （二）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；也可以采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。	同上，Fiagril 财务报表将外币业务折算为巴西雷亚尔，中国会计准则下需要进一步折算为人民币列报。 除此以外，Fiagril 针对外币业务的其他会计政策与中国会计准则无重大差异。

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
4	合并范围和合并时抵销的交易 由公司 100%控股的子公司 Agrilex 有限公司由于没有自主经营权并且其业务实质上是本公司业务的延伸, Agrilex 有限公司被视为本公司的分公司。由于分公司所属性质, Agrilex 有限公司的账面余额已被合并入本财务报表包含的各份报表科目余额和披露中。 Fiagril 有限公司与子公司之间的往来余额、交易以及因它们之间的交易产生的任何未实现收入或费用均予以抵销。	《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》: 合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制,是指投资方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其回报金额。 母公司应当编制合并财务报表。 母公司应当以自身和其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。 母公司编制合并财务报表,应当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,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。 (一) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。 (二) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。 (三) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的,应当全额确认该部分损失。 (四) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。 《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》: 企业应当在财务报表的显著位置至少披露下列各项: (一) 编报企业的名称。 (二) 资产负债表日或财务报表涵盖的会计期间。 (三) 人民币金额单位。 (四) 财务报表是合并财务报表的,应当予以标明。	中国会计准则中没有关于“分公司”的定义和规范,但基于“控制”的判断,中国会计准则下 Agrilex 有限公司也需纳入 Frigril 合并财务报表的范围。 除此以外,Fiagril 针对合并财务报表的会计政策与中国会计准则无重大差异。

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
5	金融工具 (i) 非衍生金融资产 本公司将非衍生金融资产分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及贷款及应收款项。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在初始确认时即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。交易费用在发生时确认损益。 (ii) 非衍生金融负债 该等金融负债初始按照公允价值扣除可直接分摊的任何交易费用后确认。在初始确认后，采用实际利率法，按摊余成本计量。 本公司的非衍生金融负债包括：融资及贷款、供应商应付款、分期缴纳的税金、预收款项和其他应付款。	《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》： 金融资产应当在初始确认时划分为下列四类： (一) 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；(二) 持有至到期投资；(三) 贷款和应收款项；(四) 可供出售金融资产。 企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。 企业应当采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外： (一) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。 (二) 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，应当按照成本计量。 (三) 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当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺。	Fiagril 针对金融工具的会计政策与中国会计准则无重大差异。

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
	<u>金融工具(续)</u> (iii) 衍生金融工具 为了对冲利率，汇率和商品价格风险，本公司投资的各类金融工具如无本金交割外汇远期合同，期货合约，汇率掉期合同等被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，并以公允价值计量，其公允价值的任何变动确认为当年损益。	衍生工具包括远期合同、期货合同、互换和期权，以及具有远期合同、期货合同、互换和期权中一种或一种以上特征的工具。 衍生工具应当划分为交易性金融资产或金融负债。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。	

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
6	现金流量套期 本公司指定部分债务工具作为套期工具来抵消因不利的汇率波动导致未来高度可能发生的用美金结算的出口收入产生变动的的影响，并使用现金流量套期会计方法进行会计处理。 当某项衍生金融工具被指定为用于规避现金流量变动风险的套期工具时，该衍生金融工具公允价值的变动中属于有效套期的部分计入其他综合收益，并在股东权益的“重估调整”项下反映。该衍生金融工具公允价值的变动中属于无效套期的部分被立即确认为净损益。 “重估调整”项下的累计金额在被套期项目影响损益的相同期间转出，计入当期损益。	《企业会计准则第 24 号—套期保值》： 套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。 现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期。现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理： (一) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，应当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：(1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；(2) 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。 (二) 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)，应当计入当期损益。	Fiagril 指定为现金流量套期的债务工具的会计处理与中国会计准则无重大差异。

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
	<u>现金流量套期（续）</u> 当套期工具不再符合采用套期会计的标准，已到期、被出售、被清盘、被行权或其指定被取消时，相应终止使用套期会计方法。在预期交易预计不会发生时，其他综合收益中的相关余额转入损益。	套期工具利得或损失的后续处理要求： （一）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业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，应当在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，企业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，应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。 （二）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，企业可以选择下列方法处理：（1）原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，应当在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，企业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；应当将不能弥补的部分转出，计入当期损益。（2）将原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时或套期不再满足套期会计方法的条件时，不再使用套期会计。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应当转出，直至预期交易实际发生时，再按照上述后续处理要求处理。预期交易预计不会发生，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应当转出，计入当期损益。	

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
7	存货 本公司的交易性农产品存货按照公允价值计量。存货公允价值的变动在经营成果中确认为销货成本的一部分。该等产品易于交易且在活跃市场中拥有报价。 远期买卖合同未实现收益代表该等工具的公允价值，在本公司的资产负债表中被分类为应收款项。远期买卖合同未实现损失代表该等工具的公允价值，在本公司的资产负债表中被分类为应付款项。 其他存货按照取得和生产的历史成本加上与运输、储存和不可收回税项有关的费用估值。该等存货列报的价值均未超出市场价值。	《企业会计准则第 1 号—存货》： 存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。 存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。 企业应当采用先进先出法、加权平均法或者个别计价法确定发出存货的实际成本。对于性质和用途相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本。对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，通常采用个别计价法确定发出存货的成本。对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。 有关远期买卖合同的相关规定，详见本表第 5 条分析。	中国企业会计准则下根据历史成本法对存货成本进行计量，而 Fiagril 针对交易性农产品采用公允价值进行后续计量，因此 Fiagril 针对交易性农产品的计量方法和中国会计准则存在差异。 除此以外，其他存货计量方法和中国会计准则无重大差异。

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
8	物业、厂房及设备 物业、厂房及设备按照历史购买成本或建造成本加上价值重估调整及其摊销，减去累计折旧和减值损失列示。 重估调整包括因在过渡日（2009 年 1 月 1 日）根据 CPC 技术公告第 27 号和 ICPC 技术解释第 10 号，采用重估模式重新计量物业、厂房及设备的影响。后续计量时，在采用公允价值重估的资产后续计提折旧或核销计入损益时，权益中相关金额从重估调整账户摊销转入未分配利润（未弥补亏损）账户。 对于物业、厂房及设备组件的更换费用，如果该组件未来可能给本公司带来经济利益并且其费用能够可靠计量的，则计入该物业、厂房及设备的账面价值。被更换组件的账面价值予以核销。物业、厂房及设备的日常维护费用在发生时确认为损益。 固定资产项目采用直线法，按照各组件的估计经济使用寿命，在当年度的损益中计提折旧。除非可以合理确定本公司将在租赁期末取得所有权，租赁资产按照租赁期或估计使用寿命两者中较短者为准，计提折旧。土地不计提折旧。	《企业会计准则第 4 号—固定资产》： 固定资产应当按照成本进行初始计量。企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定，不得随意变更。 此外，根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》应用指南，固定资产的更新改造等后续支出，满足确认固定资产条件，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值。固定资产的日常修理费用在发生时直接计入当期损益。 此外，根据《企业会计准则应用指南—会计科目和主要账务处理》，经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出应计入长期待摊费用进行核算；购入需要安装的固定资产，企业基建，更新改造等在建工程发生的支出，应计入在建工程进行核算，达到预定可使用状态时转入固定资产。 有关固定资产年度减值测试的相关规定，详见本表第 10 条分析。	Fiagril 的经营租赁改良支出和在建工程于物业、厂房及设备中一并列示，而根据中国会计准则的规定，经营租赁改良支出应当计入长期待摊费用核算，未达到预定可使用状态的固定资产在建工程核算。 Fiagril 部分固定资产采用公允价值重估模型进行后续计量，而中国准则只允许采用成本模式，因而存在差异。由于 Fiagril 2009 年以后不再对新增固定资产采用公允价值模式进行后续计量，历史上采用公允价值模型计量的相关资产部分已经处置或按期计提折旧并将相关重估调整逐步摊销转入留存收益，针对受上述计量影响资产的会计政策与中国会计准则的差异对净利润无重大影响。 除上述差异以外，Fiagril 针对固定资产的其他会计政策与中国会计准则无重大差异。

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
9	<u>投资性房地产</u> 本公司分类至投资性房地产的物业在资产负债表日根据评估报告进行公允价值调整。	《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》： 企业应当在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，但是，有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件： （一）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场； （二）企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。 采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。 《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》应用指南： 同一企业只能采用一种模式对所有投资性房地产进行后续计量，不得同时采用两种计量模式进行后续计量。	中国会计准则对于采用公允价值模式后续计量的投资性房地产明确规定，需要有活跃的交易市场和充分的信息获取，比 Fiagril 会计政策的要求更为严格，需要根据 Fiagril 账面投资性房地产的具体性质和具体评估方法来进一步判断是否同样满足中国企业会计准则下进行公允价值模式计量的要求。 目前大康牧业上市公司财务报表账面没有投资性房地产，也没有披露相关的会计政策。由于中国企业会计准则只能采用一种模式对投资性房地产进行后续计量，Fiagril 在按照中国企业会计准则编制财务报表时需要统一相关计量方式的会计政策。

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
10	减值 对于除存货和递延所得和社会保障缴款之外的非金融资产，本公司在每个报告日审查其账面价值是否存在减值迹象。如果存在减值迹象，将确定该资产的可收回金额。对于使用寿命不确定的或正在开发、尚未提供使用的无形资产，每年估计其可收回金额。 与商誉有关的减值亏损不予转回。对于其他资产，只有在该资产的账面价值未超出假设在以往年度并无确认减值亏损本应计算的账面价值减去折旧或摊销后所得金额时，方可转回减值亏损。 资产或现金产出单元的可收回金额指其使用价值和公允价值减去处置费用后的净额二者中的较高者。在评估使用价值时，本公司使用反映当时市场状况下的投资可收回期和该资产的特定风险的税前折现率，将预计的未来现金流量折现至现值。	《企业会计准则第 8 号—资产减值》： 企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。 资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。 可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。	Fiagril 当有迹象表明减值损失可能不再存在且确定可收回金额的估计变更时，减值损失予以转回。而根据中国会计准则，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。 除上述差异以外，Fiagril 针对减值的其他会计政策与中国会计准则无重大差异。由于 Fiagril 于相关期间财务报表没有发生长期资产减值损失转回，就 Fiagril 相关期间损益表而言，Fiagril 针对资产减值的会计政策与中国会计准则的差异对净利润无重大影响。

差异情况表

编号	Fiagril 主要会计政策摘要	相应的中国会计准则摘要	差异对 Fiagril 按中国会计准则编制财务报表时的影响
11	财务报表列报 Fiagril 在列报时选择分别披露损益表和综合收益表。 Fiagril 选择按费用的功能及性质对利润表进行分类。 Fiagril 的资产负债表是根据其自身的情况并结合各科目的重要性进行列示。 Fiagril 编制的现金流量表中经营性活动所产生的现金流量采用间接法编制，而投资性和筹资性活动产生的现金流量采用直接法编制。	《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》： 其他综合收益各项目分别扣除所得税影响后的净额和综合收益总额，单独列示在利润表中。 企业在利润表中应当对费用按照功能分类，分为从事经营业务发生的成本、管理费用、销售费用和财务费用等。企业应当在附注中披露费用按照性质分类的利润表补充资料，可将费用分为耗用的原材料、职工薪酬费用、折旧费用、摊销费用等。 资产负债表中的资产类至少应当单独列示反映下列信息的项目：货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、预付款项、存货、被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、无形资产、递延所得税资产。 资产负债表中的负债类至少应当单独列示反映下列信息的项目：短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付款项、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、被划分为持有待售的处置组中的负债、长期借款、应付债券、长期应付款、预计负债、递延所得税负债。 《企业会计准则第 31 号—现金流量表》： 企业应当采用直接法列示经营活动产生的现金流量，并在附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。	Fiagril 的损益表、综合收益表和资产负债表与中国会计准则要求存在列报方式差异，但对净利润或净资产无重大影响。