

华鹏飞股份有限公司

2017 年度审计报告

广会审字[2018]G18002410015 号

目 录

审计报告	1-5
合并资产负债表	6-7
母公司资产负债表	8-9
合并利润表	10
母公司利润表	11
合并现金流量表	12
母公司现金流量表	13
合并股东权益变动表	14-15
母公司股东权益变动表	16-17
财务报表附注	18-100

审计报告

广会审字[2018]G18002410015 号

华鹏飞股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华鹏飞股份有限公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、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，公允反映了华鹏飞股份有限公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）商誉减值

1、事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，合并商誉账面余额为 1,320,868,693.96 元，商誉减值准备账面余额为 317,565,566.91 元，商誉账面价值为 1,003,303,127.05 元，主要是华鹏飞股份有限公司收购子公司所形成。关于商誉减值会计政策及会计估计见附注三、27：商誉减值，关于商誉的披露见附注五、13。

商誉无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试，华鹏飞股份有限公司管理层（以下简称“管理层”）依据企业会计准则及其制定的会计政策，在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试过程复杂，影响因素较多，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且测试结果可能对华鹏飞股份有限公司财务报表产生重大影响，因此将商誉减值作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）与管理层及其聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

（2）评价由管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质；

（3）复核外部评估机构编制的商誉所属资产组的未来现金流量净现值的计算表是否准确；

（4）将相关资产组 2017 年度的实际经营结果与以前年度相应的预测数据进行比较，以评价管理层对现金流量的预测是否可靠，并根据管理层提供的数据和相关资料评估管理层减值测试所依据的基础数据的合理性。

（二）建造合同收入及成本确认

1、事项描述

华鹏飞股份有限公司孙公司辽宁宏图创展测绘勘察有限公司从事的“测绘及数据产品”属于建造合同服务，在建造合同的结果能够可靠估计时，按照完工百分比法确认收入。建造合同完工百分比法涉及到管理层的重要判断和会计估计，包括合同预计总收入、合同预计总成本、建造合同形成的已完工未结算资产的可收回性。因此我们将建造合同收入和成本确定为关键审计事项。关于建造合同收入及成本确认的会计政策及会计估计见附注三、23：收入确认方法。

2、审计应对

（1）评价并测试辽宁宏图创展测绘勘察有限公司与建造合同成本确认相关的内部控制。

(2) 我们采用抽样的方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括项目合同等，验证合同收入，复核关键合同条款，并结合函证程序对合同金额进行确认，验证预计合同总收入真实性、准确性；

(3) 我们采用抽样的方式，取得项目预计总成本构成明细，对比合同约定及同类业务情况，分析预计总成本合理性；

(4) 我们抽样检查了相关文件验证已发生的合同成本，并对重要项目成本进行函证确认，确定合同成本发生的真实性、准确性；

(5) 我们执行了截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；

(6) 我们获取了管理层编制的收入成本计算表，并根据已发生成本和预计合同总成本重新计算完工百分比；同时关注重要项目和异常项目毛利情况。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括华鹏飞股份有限公司 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估华鹏飞股份有限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华鹏飞股份有限公司、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华鹏飞股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华鹏飞股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华鹏飞股份有限公司不能持续经营。

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

（6）就华鹏飞股份有限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，以对合并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。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：冯琨琮
（项目合伙人）

中国注册会计师：林恒新

中 国 广 州

二〇一八年四月二十四日

合并资产负债表

编制单位：华鹏飞股份有限公司				单位：人民币元
资 产	附注五	2017.12.31	2016.12.31	
流动资产：				
货币资金	1	115,794,630.89	156,479,597.02	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	
应收票据	2	62,191,945.13	16,455,399.56	
应收账款	3	398,681,778.20	286,400,430.02	
预付款项	4	34,933,389.84	10,654,033.77	
应收利息		-	-	
应收股利		-	-	
其他应收款	5	82,653,753.28	80,536,382.89	
存货	6	439,091,152.46	293,413,563.94	
持有待售资产		-	-	
一年内到期的非流动资产		-	-	
其他流动资产	7	308,140,045.05	78,033,131.74	
流动资产合计		1,441,486,694.85	921,972,538.94	
非流动资产：				
可供出售金融资产	8	10,000,000.00	10,000,000.00	
持有至到期投资		-	-	
长期应收款		-	-	
长期股权投资	9	60,940,354.67	60,940,354.67	
投资性房地产		-	-	
固定资产	10	256,257,841.22	197,805,423.95	
在建工程	11	41,260,637.42	18,580,688.54	
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	12	67,064,384.93	81,393,958.12	
开发支出		-	-	
商誉	13	1,003,303,127.05	1,317,268,914.44	
长期待摊费用	14	97,374.29	1,442,826.85	
递延所得税资产	15	13,091,822.06	12,756,948.40	
其他非流动资产	16	4,680,999.00	8,807,820.00	
非流动资产合计		1,456,696,540.64	1,708,996,934.97	
资产总计		2,898,183,235.49	2,630,969,473.91	
法定代表人：张京豫				主管会计工作负责人：游雷云
				会计机构负责人：王德友

合并资产负债表（续）

编制单位：华鹏飞股份有限公司			单位：人民币元
负债和股东权益	附注五	2017.12.31	2016.12.31
流动负债：			
短期借款	17	280,000,000.00	161,748,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据	18	2,740,000.00	-
应付账款	19	224,648,714.10	133,358,528.16
预收款项	20	43,192,501.57	15,494,629.29
应付职工薪酬	21	8,808,024.13	7,989,798.80
应交税费	22	41,748,765.20	44,892,499.57
应付利息		-	136,241.05
应付股利		-	-
其他应付款	23	107,381,644.77	157,205,028.08
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	24	147,810,000.00	-
其他流动负债	25	24,003,936.58	14,199,036.92
流动负债合计		880,333,586.35	535,023,761.87
非流动负债：			
长期借款	26	-	29,350,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	27	2,222,723.59	117,810,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	28	3,849,366.18	7,855,379.82
递延所得税负债	15	9,910,728.44	11,507,514.27
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		15,982,818.21	166,522,894.09
负债合计		896,316,404.56	701,546,655.96
股东权益：			
股本	29	530,619,285.00	296,466,868.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	30	956,354,122.50	1,207,307,072.46
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	31	44,567,376.74	21,800,267.14
未分配利润	32	348,233,415.81	322,250,650.85
股东权益合计		2,001,866,830.93	1,929,422,817.95
负债和股东权益总计		2,898,183,235.49	2,630,969,473.91
法定代表人：张京豫		主管会计工作负责人：游雷云	会计机构负责人：王德友

母公司资产负债表

编制单位：华鹏飞股份有限公司			单位：人民币元
资 产	附注十五	2017.12.31	2016.12.31
流动资产：			
货币资金		42,253,822.51	25,157,692.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据		23,678,582.98	14,260,401.56
应收账款	1	168,277,359.23	165,503,960.91
预付款项		7,381,652.64	2,065,259.20
应收利息			-
应收股利			-
其他应收款	2	154,546,040.64	120,442,543.81
存货		-	68,231.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			-
其他流动资产		304,590,676.50	16,884,450.76
流动资产合计		700,728,134.50	344,382,540.10
非流动资产：			
可供出售金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	1,560,451,307.23	1,539,281,307.23
投资性房地产		-	-
固定资产		17,849,878.88	18,952,200.20
在建工程		112,320.00	112,320.00
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		5,406,368.38	6,235,656.22
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		5,318,158.67	5,143,648.59
其他非流动资产		4,661,379.00	8,410,600.00
非流动资产合计		1,603,799,412.16	1,588,135,732.24
资产总计		2,304,527,546.66	1,932,518,272.34
法定代表人：张京豫	主管会计工作负责人：游雷云	会计机构负责人：王德友	

母公司资产负债表（续）

编制单位：华鹏飞股份有限公司		单位：人民币元	
负债和股东权益	附注十五	2017.12.31	2016.12.31
流动负债：			
短期借款		233,500,000.00	150,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		28,094,406.93	-
预收款项		99,781.34	9,600.00
应付职工薪酬		2,909,066.97	2,862,846.81
应交税费		12,533,683.96	15,469,485.91
应付利息		-	136,241.05
应付股利		-	-
其他应付款		104,842,812.24	40,631,477.61
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		30,000,000.00	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		411,979,751.44	209,109,651.38
非流动负债：			
长期借款		-	29,350,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		2,038,380.71	4,044,394.35
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		2,038,380.71	33,394,394.35
负债合计		414,018,132.15	242,504,045.73
股东权益：			
股本		530,619,285.00	296,466,868.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		958,081,508.55	1,209,034,458.51
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		44,567,376.74	21,800,267.14
未分配利润		357,241,244.22	162,712,632.96
股东权益合计		1,890,509,414.51	1,690,014,226.61
负债和股东权益总计		2,304,527,546.66	1,932,518,272.34
法定代表人：张京豫	主管会计工作负责人：游雷云	会计机构负责人：王德友	

合并利润表

编制单位：华鹏飞股份有限公司			单位：人民币元
项 目	附注五	2017年度	2016年度
一、营业总收入	33	964,123,774.96	695,683,777.47
其中：营业收入	33	964,123,774.96	695,683,777.47
二、营业总成本		1,161,134,218.39	575,541,113.58
其中：营业成本	33	675,212,587.63	457,961,155.36
税金及附加	34	6,224,932.42	4,197,808.26
销售费用	35	27,943,748.73	24,857,330.42
管理费用	36	108,775,658.53	65,854,457.12
财务费用	37	10,904,946.77	5,871,007.07
资产减值损失	38	332,072,344.31	16,799,355.35
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-
投资收益（损失以“-”填列）	39	660,022.49	14,734,958.10
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“-”填列）	40	-2,654,293.85	97,843.16
其他收益	41	7,187,157.09	-
三、营业利润（损失以“-”填列）		-191,817,557.70	134,975,465.15
加：营业外收入	42	303,974,505.30	24,094,421.03
减：营业外支出	43	332,418.59	197,870.71
四、利润总额（损失以“-”填列）		111,824,529.01	158,872,015.47
减：所得税费用	44	22,004,607.94	22,521,603.78
五、净利润（损失以“-”填列）		89,819,921.07	136,350,411.69
（一）按经营持续性分类			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		89,819,921.07	136,350,411.69
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
其中：归属于母公司所有者的净利润		59,125,249.69	131,902,228.63
少数股东损益		30,694,671.38	4,448,183.06
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：外币财务报表折算差额		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		89,819,921.07	136,350,411.69
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		59,125,249.69	131,902,228.63
归属于少数股东的综合收益总额		30,694,671.38	4,448,183.06
八、每股收益			
基本每股收益		0.11	0.25
稀释每股收益		0.11	0.25
法定代表人：张京豫		主管会计工作负责人：游雷云	会计机构负责人：王德友

母公司利润表

编制单位：华鹏飞股份有限公司				单位：人民币元
项 目	附注十五	2017年度	2016年度	
一、营业收入	4	322,384,476.23	284,945,040.94	
减：营业成本	4	299,973,429.89	231,180,422.48	
税金及附加		2,177,193.94	1,849,811.65	
销售费用		20,760,737.70	20,096,144.88	
管理费用		22,685,066.02	19,041,121.11	
财务费用		9,131,209.94	3,346,381.28	
资产减值损失		71,413,400.56	8,600,065.17	
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-	
投资收益（损失以“-”填列）	5	25,801,435.00	25,234,757.94	
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“-”填列）		4,035.70	65,883.81	
其他收益		2,034,045.92	-	
二、营业利润（损失以“-”填列）		-75,917,045.20	26,131,736.12	
加：营业外收入		303,442,218.33	20,996,190.95	
减：营业外支出		28,587.22	145,793.58	
三、利润总额（损失以“-”填列）		227,496,585.91	46,982,133.49	
减：所得税费用		-174,510.08	4,775,699.39	
四、净利润（损失以“-”填列）		227,671,095.99	42,206,434.10	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		227,671,095.99	42,206,434.10	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	
五、其他综合收益的税后净额		-	-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	
六、综合收益总额		227,671,095.99	42,206,434.10	
法定代表人：张京豫				主管会计工作负责人：游雷云
				会计机构负责人：王德友

合并现金流量表

编制单位：华鹏飞股份有限公司			单位：人民币元
项 目	附注五	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		877,819,611.08	757,875,700.73
收到的税费返还		369,830.96	3,813,774.52
收到其他与经营活动有关的现金	45	38,982,253.56	144,926,013.98
经营活动现金流入小计		917,171,695.60	906,615,489.23
购买商品、接受劳务支付的现金		658,762,819.73	408,898,166.30
支付给职工以及为职工支付的现金		109,227,586.26	74,394,514.39
支付的各项税费		79,046,681.42	48,132,049.87
支付其他与经营活动有关的现金	46	35,902,560.72	39,334,138.11
经营活动现金流出小计		882,939,648.13	570,758,868.67
经营活动产生的现金流量净额		34,232,047.47	335,856,620.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		660,022.49	2,196,019.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,026,502.21	20,534.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		61,686,524.70	22,216,554.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		118,100,958.39	91,086,457.45
投资支付的现金		-	60,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		113,721,504.35	193,748,266.19
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		231,822,462.74	344,834,723.64
投资活动产生的现金流量净额		-170,135,938.04	-322,618,169.53
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		371,552,108.13	199,755,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	47	2,443,589.00	11,619,337.00
筹资活动现金流入小计		373,995,697.13	211,374,337.00
偿还债务支付的现金		252,650,108.13	222,132,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,286,761.94	23,023,195.77
支付其他与筹资活动有关的现金	48	6,203,587.00	13,189,030.33
筹资活动现金流出小计		280,140,457.07	258,344,226.10
筹资活动产生的现金流量净额		93,855,240.06	-46,969,889.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		103,686.38	-
五、现金及现金等价物净增加额		-41,944,964.13	-33,731,438.07
加：期初现金及现金等价物余额		154,036,008.02	187,767,446.09
六、期末现金及现金等价物余额		112,091,043.89	154,036,008.02
法定代表人：张京豫		主管会计工作负责人：游雷云	会计机构负责人：王德友

母公司现金流量表

编制单位：华鹏飞股份有限公司			单位：人民币元
项 目	附注	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		350,853,745.40	318,374,450.09
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		22,227,575.05	38,423,063.47
经营活动现金流入小计		373,081,320.45	356,797,513.56
购买商品、接受劳务支付的现金		284,380,480.53	238,439,061.09
支付给职工以及为职工支付的现金		37,495,337.84	35,206,838.32
支付的各项税费		20,651,473.96	18,047,726.22
支付其他与经营活动有关的现金		10,427,417.83	8,911,546.19
经营活动现金流出小计		352,954,710.16	300,605,171.82
经营活动产生的现金流量净额		20,126,610.29	56,192,341.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		25,801,435.00	12,695,819.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,196.58	20,534.87
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		25,856,631.58	32,716,353.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,630,010.49	3,710,091.15
投资支付的现金		91,420,000.00	107,572,400.00
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		93,050,010.49	111,282,491.15
投资活动产生的现金流量净额		-67,193,378.91	-78,566,137.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		314,150,000.00	194,675,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	2,460,000.00
筹资活动现金流入小计		314,150,000.00	197,135,000.00
偿还债务支付的现金		230,000,000.00	198,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,987,101.53	21,961,452.04
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		249,987,101.53	220,761,452.04
筹资活动产生的现金流量净额		64,162,898.47	-23,626,452.04
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		17,096,129.85	-46,000,247.50
加：期初现金及现金等价物余额		25,157,692.66	71,157,940.16
六、期末现金及现金等价物余额		42,253,822.51	25,157,692.66
法定代表人：张京豫		主管会计工作负责人：游雷云	会计机构负责人：王德友

合并股东权益变动表

编制单位：华鹏飞股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度											
	归属于母公司所有者权益										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		
优先股		永续债	其他									
一、上年年末余额	296,466,868.00	-	-	-	1,207,307,072.46	-	-	-	21,800,267.14	322,250,650.85	81,597,959.50	1,929,422,817.95
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	296,466,868.00	-	-	-	1,207,307,072.46	-	-	-	21,800,267.14	322,250,650.85	81,597,959.50	1,929,422,817.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	234,152,417.00	-	-	-	-250,952,949.96	-	-	-	22,767,109.60	25,982,764.96	40,494,671.38	72,444,012.98
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,125,249.69	30,694,671.38	89,819,921.07
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,125,249.69	30,694,671.38	89,819,921.07
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	22,767,109.60	-33,142,484.73	-	-10,375,375.13
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	22,767,109.60	-22,767,109.60	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,375,375.13	-	-10,375,375.13
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	237,173,494.00	-	-	-	-237,173,494.00	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	237,173,494.00	-	-	-	-237,173,494.00	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-3,021,077.00	-	-	-	-13,779,455.96	-	-	-	-	-	9,800,000.00	-7,000,532.96
四、本年年末余额	530,619,285.00	-	-	-	956,354,122.50	-	-	-	44,567,376.74	348,233,415.81	122,092,630.88	2,001,866,830.93
法定代表人： 张京豫						主管会计工作负责人：游雷云				会计机构负责人：王德友		

合并股东权益变动表

编制单位：华鹏飞股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2016年度											
	归属于母公司所有者权益										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		
优先股		永续债	其他									
一、上年年末余额	296,466,868.00	-	-	-	1,206,729,428.73	-	-	-	17,579,623.73	209,392,409.03	13,279,883.26	1,743,448,212.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	296,466,868.00	-	-	-	1,206,729,428.73	-	-	-	17,579,623.73	209,392,409.03	13,279,883.26	1,743,448,212.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	577,643.73	-	-	-	4,220,643.41	112,858,241.82	68,318,076.24	185,974,605.20
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131,902,228.63	4,448,183.06	136,350,411.69
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131,902,228.63	4,448,183.06	136,350,411.69
（三）利润分配	-	-	-	-	577,643.73	-	-	-	4,220,643.41	-19,043,986.81	-5,477,643.73	-19,723,343.40
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,220,643.41	-4,220,643.41	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,823,343.40	-	-14,823,343.40
3.其他	-	-	-	-	577,643.73	-	-	-	-	-	-5,477,643.73	-4,900,000.00
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,347,536.91	69,347,536.91
四、本年年末余额	296,466,868.00	-	-	-	1,207,307,072.46	-	-	-	21,800,267.14	322,250,650.85	81,597,959.50	1,929,422,817.95
法定代表人：张京豫						主管会计工作负责人：游雷云					会计机构负责人：王德友	

母公司股东权益变动表

编制单位：华鹏飞股份有限公司										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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	296,466,868.00	-	-	-	1,209,034,458.51	-	-	-	21,800,267.14	162,712,632.96	1,690,014,226.61
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	296,466,868.00	-	-	-	1,209,034,458.51	-	-	-	21,800,267.14	162,712,632.96	1,690,014,226.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	234,152,417.00	-	-	-	-250,952,949.96	-	-	-	22,767,109.60	194,528,611.26	200,495,187.90
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	227,671,095.99	227,671,095.99
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	227,671,095.99	227,671,095.99
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	22,767,109.60	-33,142,484.73	-10,375,375.13
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	22,767,109.60	-22,767,109.60	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,375,375.13	-10,375,375.13
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	237,173,494.00	-	-	-	-237,173,494.00	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	237,173,494.00	-	-	-	-237,173,494.00	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-3,021,077.00	-	-	-	-13,779,455.96	-	-	-	-	-	-16,800,532.96
四、本年年末余额	530,619,285.00	-	-	-	958,081,508.55	-	-	-	44,567,376.74	357,241,244.22	1,890,509,414.51
法定代表人： 张京豫					主管会计工作负责人：游雷云				会计机构负责人：王德友		

母公司股东权益变动表

编制单位：华鹏飞股份有限公司											单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			2016年度						
		优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	296,466,868.00	-	-	-	1,209,034,458.51	-	-	-	17,579,623.73	139,550,185.67	1,662,631,135.91
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	296,466,868.00	-	-	-	1,209,034,458.51	-	-	-	17,579,623.73	139,550,185.67	1,662,631,135.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,220,643.41	23,162,447.29	27,383,090.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,206,434.10	42,206,434.10
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42,206,434.10	42,206,434.10
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,220,643.41	-19,043,986.81	-14,823,343.40
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,220,643.41	-4,220,643.41	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-14,823,343.40	-14,823,343.40
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.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	296,466,868.00	-	-	-	1,209,034,458.51	-	-	-	21,800,267.14	162,712,632.96	1,690,014,226.61
法定代表人：张京豫											会计机构负责人：王德友

一、公司的基本情况

1、公司概述

华鹏飞股份有限公司（以下简称“华鹏飞”、“本公司”或“公司”）是由深圳市华鹏飞物流有限公司全体股东作为发起人，以深圳市华鹏飞物流有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。

2012年8月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]981号”文核准，公司向社会公众发行人民币普通股（A股）2,167万股，每股面值1.00元，每股发行价格9.50元，变更后的注册资本为人民币86,670,000.00元。2012年10月26日，公司取得深圳市市场监督管理局换发的《企业法人营业执照》，注册号为440301102824601。

截至报告期末，公司的注册资本为人民币530,619,285.00元。

2、公司的注册资本

人民币伍亿叁仟零陆拾壹万玖仟贰佰捌拾伍元（人民币53,061.9285万元）。

3、公司所属行业性质

公司属于信息传输、软件和信息技术服务业。

4、公司的经营范围

信息咨询（不含人才中介及限制项目）；兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；国内、国际货运代理（海运、陆运、空运）；装卸、搬运及相关服务；劳务服务（不含限制项目，限制项目须取得许可后方可经营）；货物及技术进出口（不含限制项目）；供应链管理及相关配套服务。普通货运、货物专用运输、大型物件运输（一级）（集装箱）；货物联运及配送；仓储。

公司报告期内主营业务未发生变更。

5、公司的注册地

深圳市福田区八卦岭八卦路众鑫科技大厦12层（大厦自编号1306#）。

6、公司的主要经营场所

深圳市龙岗区坂田街道南坑社区

7、公司的法定代表人

张京豫。

8、财务报告的批准

本财务报告业经公司 2018 年 4 月 24 日第三届董事会第十一次会议批准报出。

9、合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日，公司合并范围内的子公司及孙公司包括：北京华鹏飞货运服务有限公司、上海诺金运输有限公司、深圳市添正弘业科技有限公司、信阳华鹏飞物流有限公司、苏州华鹏飞物流有限公司、深圳市华鹏飞汽车维修有限公司、天津华鹏飞雅豪物流有限公司、深圳市华飞供应链有限公司、深圳市华鹏飞供应链管理有限公司、东莞华鹏飞现代物流有限公司、深圳市华鹏飞投资管理有限公司、成都得道物流有限公司、深圳市天鹰华鹏飞供应链管理有限公司、博韩伟业（北京）科技有限公司、博韩伟业（新疆）电子科技有限公司、辽宁宏图创展测绘勘察有限公司、辽宁宏图大数据科技有限公司和新疆宏图创展信息技术有限公司共 18 家公司。

二、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项、固定资产、收入等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注“三 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”、“三 16、固定资产及其折旧核算方法”、“三 23、收入确认方法”。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

采用公历年度，自公历每年1月1日至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

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

— 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照取得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；资本公积不足冲减的，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。

— 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。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的交易费用，计入权益性证券的初始确认金额。

购买日是指公司是实际取得对被购买方控制权的日期。购买方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。购买方对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，经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差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或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，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

在报告期内处置子公司时，将该子公司期初至处置日的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排

—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，分为共同经营和合营企业。

—当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

——确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

——确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

——确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

——按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

——确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

—当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币财务报表折算

一对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

—外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

——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，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

10、金融资产和金融负债的核算方法

—金融资产的分类：

公司根据持有资产的目的、业务本身性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时划分为四类：

——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；

——持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产；

——应收款项：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。

——可供出售金融资产。

—金融负债的分类：

公司根据业务本身性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时划分为二类：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；

——其他金融负债。

—金融资产和金融负债的计量：

——初始计量

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。

——金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

可供出售金融资产：按照公允价值进行后续计量，除与套期保值有关外，其变动直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认转出时，计入当期损益。

持有至到期投资、应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

——金融负债的后续计量

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：

——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。

——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。

——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，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

——按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；

——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。

——金融资产转移的确认依据和计量方法：

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的，应当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，不应当终止确认该金融资产。在判断是否已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方时，应当比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。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，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

——所转移金融资产的账面价值；

——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之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：

——终止确认部分的账面价值；

——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，并将收到的对价确认为一项金融负债。

——金融资产的减值

公司年末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，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

——可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

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，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

——持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

—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：	公司将单个法人主体或自然人欠款余额超过人民币 100 万元的应收款项划分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：	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。

—按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄划分组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	对列入合并范围内母子公司之间的应收款项不计提坏账准备

——组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

—单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法：	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项，单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备

—对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

—应收款项计提坏账准备后，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，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

12、存货核算方法

—存货分类：公司的存货包括库存商品、原材料、在产品、周转材料、建造合同形成的未结算资产等。

—存货的核算：购入库存商品、低值易耗品等按实际成本入账，发出时的成本采用个别认定法核算；低值易耗品采用一次摊销法摊销。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经董事会批准后，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

13、持有待售及终止经营

—非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：（一）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；（二）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

—终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）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；（二）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；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

14、长期股权投资

一长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

—投资成本的确定

——与同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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投资成本，为企业合并发生的直接相关费用计入当期损益；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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

——与非同一控制下的企业合并，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，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转入当期投资收益。2) 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转为购买日所属当期投资收益。

——除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

—后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

——确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

—减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

15、投资性房地产核算方法

—投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

—初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；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；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

16、固定资产及其折旧核算方法

—固定资产标准：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

—固定资产的分类为：房屋建筑物及配套设施、物流设备、机械设备、专用设备、办公及其他设备。

—固定资产计价：在取得时按实际成本计价。

—固定资产折旧：采用直线法平均计算，并按固定资产类别，估计经济使用年限及残值率确定其折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物及配套设施	3-20 年	5%	31.67%—4.75%
物流设备	3-6 年	5%	31.67%—15.83%
机械设备	3-5 年	5%	31.67%—19%
办公及其他设备	3-5 年	5%	31.67%—19%
专用设备	3-5 年	5%	31.67%—19%

—固定资产减值准备：

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于其账面价值，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。可收回金额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。资产未来现金流量的现值则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。

17、在建工程核算方法

—在建工程以实际成本计价，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

—公司在年末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。存在以下一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：（1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新再开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

18、借款费用核算方法

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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

用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。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。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定为应予以资本化的费用。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用继续资本化。

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，停止借款费用资本化。

19、无形资产核算办法

—无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

—无形资产减值准备：年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：（1）从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图。（3）无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

20、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按照实际发生额入账，采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

—职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工

提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

一 离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其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。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

一 辞退福利，是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：（一）企业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。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

22、预计负债核算方法

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

- （1）该义务是公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、收入确认方法

—销售商品收入的确认方法：

——当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：（1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；（3）与交易相关的经济利益能够流入公司；（4）相关的收入和

成本能够可靠地计量。

——商品销售收入：公司在商品送至客户、软件产品已提供相关技术资料，并取得客户的验收证明后确认收入。

——提供服务收入的确认方法：

——在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。

——在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应预计已经发生的劳务成本能够得到补偿和不能得到补偿,分别进行会计处理：（1）已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿的,应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的,应按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入,并结转已经发生的劳务成本。（3）已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

——技术服务收入：技术服务是面向大规模现场作业用户提供的终端设备全生命周期运营服务，服务内容包括系统架构设计、软件应用开发、硬件功能定制、联合调试、实施培训、远程服务、现场巡检服务、设备检测维修、设备管理、数据分析以及流程优化再造。公司在已经完成了当月的技术服务，取得客户对投入使用设备数量的确认单后，按照合同规定的单价乘以投入使用设备的数量确认收入。

——技术开发收入：公司接受客户委托进行技术开发业务，在开发金额已确认，开发工作已经完成，项目已经过客户验收并出具验收报告后确认技术开发收入。

——综合物流服务主要系根据客户的物流需求，为客户提供物流方案设计和物流作业服务，公司在物流服务完成后，根据取得的客户指定人员确认的业务凭据及合同约定的价格计价确认收入。

——测绘服务收入，采用完工比法确认，在资产负债表日，按照已发生成本占总成本的比例确认完工进度，总成本按照单个项目的预算成本确定，已发生成本按照实际发生成本确定，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入，按照当期实际发生成本金额，确认为当期合同成本。

——提供他人使用公司资产取得收入的确认方法：

当下列条件同时满足时予以确认：（1）与交易相关的经济利益能够流入公司；（2）收入的金额能够可靠地计量。

24、政府补助核算方法

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（4）已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、所得税的会计处理方法

一所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

一递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来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，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：

——该项交易不是企业合并；

——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）。

一递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

——商誉的初始确认。

——同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

———该项交易不是企业合并；

———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）。

一公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

——投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

——该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

26、其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。

分为下列两类列报：

一以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

一以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

27、商誉减值

非同一控制下企业合并时，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。初始确认后，商誉按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试，每年末，结合与商誉相关的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。资产减值损失一经计提，在以后会计期间不予转回。

28、会计政策、会计估计变更

—本报告期内公司会计政策变更事项

根据财政部关于印发修订《企业会计准则第 16 号—政府补助》（财会【2017】15 号）的要求，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至实施日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布《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》，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。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	2017 年度列示持续经营净利润金额 89,819,921.07 元，列示终止经营净利润金额 0.00 元；2016 年度列示持续经营净利润金额 136,350,411.69 元，列示终止经营净利润金额 0.00 元。
与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	2017 年度调减营业外收入 7,187,157.09 元，调增其他收益 7,187,157.09 元。
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	2017 年调减营业外收入 45,702.62 元、营业外支出 2,699,996.47 元，调增资产处置收益 -2,654,293.85 元。 2016 年度调减营业外收入 97,843.16 元，调增资产处置收益 97,843.16 元。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

上述会计政策变更事项已经公司于 2017 年 8 月 24 日召开的第三届董事会第七次会议审议通过和 2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第十一次会议审议通过。

—本报告期内公司无会计估计变更事项

四、主要税项

1、流转税及附加税费

项目	计税基础	税率
增值税（注 1、注 2）	应税收入	17%、11%、6%
城建税	应缴增值税和营业税	7%
教育费附加、地方教育附加	应缴增值税和营业税	3%、2%

注 1：根据深圳市国家税务局 深圳市地方税务局《关于深圳市营业税改征增值税试点纳税人办理税收业务的通告》（深国税告〔2012〕11 号），及深圳市福田区国家税务局《增值税一般纳税人税务事项通知书》（深国税福 营改增【2012】06088 号），公司于 2012 年 11 月 1 日起改征增值税，运输业务增值税率为 11%，仓储服务业务增值税率为 6%。

注 2：根据国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011] 100 号）规定：“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。子公司博韩伟业（北京）科技有限公司享受上述优惠政策。

2、企业所得税

—2017 年 10 月 31 日，公司通过高新技术企业资格复审，继续被认定为高新技术企业，证书编号 GR201744201937，有效期为 3 年。公司按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2017 年执行 15%的企业所得税税率。

—公司子公司博韩伟业（北京）科技有限公司于 2017 年 10 月 25 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局以及北京市地方税务局联合颁发的编号为 GR201711003851 的高新技术企业证书，有效期为三年，该公司按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2017 年执行 15%的企业所得税税率。

—公司的孙公司博韩伟业（新疆）电子科技有限公司：根据《财政部 国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》（财税[2011]112 号），2010 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》（以下简称“目录”）范

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

国内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。该公司注册地为新疆喀什，且符合上述目录中信息产业相关的新办企业，该公司2016年度开始产生第一笔生产经营收入，2017年免征企业所得税。

——公司的孙公司辽宁宏图创展测绘勘察有限公司于2017年8月8日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局以及辽宁省地方税务局联合颁发的编号为GR201721000270的高新技术企业证书，有效期为三年，该公司按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2017年执行15%的企业所得税税率。

——公司下属的其余子公司报告期内企业所得税税率均为25%。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2017.12.31	2016.12.31
库存现金	701,590.39	924,728.79
银行存款	111,389,453.50	153,111,279.23
其他货币资金	3,703,587.00	2,443,589.00
合计	115,794,630.89	156,479,597.02
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至2017年12月31日，公司受限的货币资金余额为3,703,587.00元，详见“附注五、50”。

2、应收票据

项目	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	35,758,811.14	15,704,821.04
商业承兑汇票	26,433,133.99	750,578.52
合计	62,191,945.13	16,455,399.56

——截至2017年12月31日，公司已背书转让或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据明细列示如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,967,027.20	-
商业承兑汇票	-	12,500,000.00
合计	5,967,027.20	12,500,000.00

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司存在已贴现未到期的商业承兑汇票 12,500,000.00 元，未终止确认资产而确认为短期借款。除此之外，公司不存在其他已质押应收票据。

—截至 2017 年 12 月 31 日，应收票据中不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及其他关联方的票据。

3、应收账款

类别	2017.12.31					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%		金额	比例%	金额	比例%	
（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,214,771.75	0.71	3,214,771.75	100.00	-	3,324,229.33	1.00	3,324,229.33	100.00	-
（2）按组合计提坏账准备的应收账款	446,934,093.82	99.17	48,252,315.62	10.80	398,681,778.20	330,230,289.93	99.00	43,829,859.91	13.27	286,400,430.02
其中：账龄组合	446,934,093.82	99.17	48,252,315.62	10.80	398,681,778.20	330,230,289.93	99.00	43,829,859.91	13.27	286,400,430.02
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	527,760.34	0.12	527,760.34	100.00	-	-	-	-	-	-
合计	450,676,625.91	100.00	51,994,847.71	11.54	398,681,778.20	333,554,519.26	100.00	47,154,089.24	14.14	286,400,430.02

—单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

应收账款明细	期末账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
东莞英特科电子有限公司	3,214,771.75	3,214,771.75	100.00%	预计无法收回
合计	3,214,771.75	3,214,771.75	100.00%	

一组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2017.12.31			2016.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	389,554,105.34	19,477,705.25	5.00%	250,528,674.80	12,526,433.74	5.00%
1-2 年	24,408,580.59	4,881,716.12	20.00%	45,615,099.70	9,123,019.94	20.00%
2-3 年	18,157,027.28	9,078,513.64	50.00%	23,812,218.40	11,906,109.20	50.00%
3 年以上	14,814,380.61	14,814,380.61	100.00%	10,274,297.03	10,274,297.03	100.00%
合计	446,934,093.82	48,252,315.62	10.80%	330,230,289.93	43,829,859.91	13.27%

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

— 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款明细	期末账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
丹麦国际销售有限公司	235,624.61	235,624.61	100.00%	预计无法收回
JT 国际香港有限公司	175,022.33	175,022.33	100.00%	预计无法收回
阿根廷设计贸易公司	117,113.40	117,113.40	100.00%	预计无法收回
合计	527,760.34	527,760.34	100.00%	

— 单项金额重大的应收账款的确认标准和应收账款坏账准备的计提标准详见“附注三”。

— 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

—— 本期计提坏账准备金额 4,958,884.27 元；

—— 本期无转回坏账准备。

— 本年实际核销的应收账款金额：

报告期	实际核销的应收账款	应收账款核销说明
2017 年度	118,125.80	核销已报管理层审批

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：截至 2017 年 12 月 31 日，公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 143,567,101.37 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 31.86%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,178,355.07 元。

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

—截至 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额中，不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

4、预付款项

账龄	2017.12.31		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	34,136,690.28	97.72	10,343,740.31	97.09
1-2 年	535,043.72	1.53	99,873.46	0.94
2-3 年	261,655.84	0.75	210,420.00	1.97
合计	34,933,389.84	100.00	10,654,033.77	100.00

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 19,122,701.69 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 54.74%。

—期末预付款项余额中不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

—截至 2017 年 12 月 31 日，预付款项中不存在预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

5、其他应收款

类别	2017.12.31					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%		金额	比例%	金额	比例%	
（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	24,667,200.83	24.60	-	-	24,667,200.83	31,562,000.83	34.31	-	-	31,562,000.83
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	75,610,017.31	75.39	17,637,922.14	23.33	57,972,095.17	59,960,144.85	65.19	11,447,767.50	19.09	48,512,377.35
其中：账龄组合	75,610,017.31	75.39	17,637,922.14	23.33	57,972,095.17	59,960,144.85	65.19	11,447,767.50	19.09	48,512,377.35
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	14,457.28	0.01	-	-	14,457.28	462,004.71	0.50	-	-	462,004.71
合计	100,291,675.42	100.00	17,637,922.14	17.59	82,653,753.28	91,984,150.39	100.00	11,447,767.50	12.45	80,536,382.89

—单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款组成如下：

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

其他应收款明细	期末账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市晟源酒业有限公司	12,354,944.89	-	-	供应链业务的往来款，根据合同，客户提供采购货物价值的 130%的库存货物作为质押物，其未来现金流量现值高于其账面价值，故不计提坏账准备。
广州市狮山润滑油有限公司	12,312,255.94	-	-	供应链业务的往来款，根据合同，客户提供价值为 2480 万元的房产作为抵押物，其未来现金流量现值高于其账面价值，故不计提坏账准备。
合计	24,667,200.83	-	-	

—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	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	40,710,272.35	2,035,618.45	5.00%	37,169,154.28	1,858,877.72	5.00%
1-2 年	17,106,534.75	3,421,306.95	20.00%	14,325,759.09	2,865,151.82	20.00%
2-3 年	11,224,426.94	5,612,213.47	50.00%	3,482,987.05	1,741,493.53	50.00%
3 年以上	6,568,783.27	6,568,783.27	100.00%	4,982,244.43	4,982,244.43	100.00%
合计	75,610,017.31	17,637,922.14	23.33%	59,960,144.85	11,447,767.50	19.09%

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款如下：

其他应收款明细	期末账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
出口退税	14,457.28	-	-	预计不会发生损失，故不计提坏账准备
合计	14,457.28	-	-	

—其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
往来款	33,346,152.37	36,355,756.36
备用金	5,042,539.92	8,255,423.21
保证金及押金	61,215,182.44	43,986,956.82
出口退税	14,457.28	462,004.71
代扣员工款项	317,507.29	2,560.25
其他	355,836.12	2,921,449.04
合计	100,291,675.42	91,984,150.39

—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 6,190,154.64 元；

——本年无实际核销的其他应收款。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

—截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

—截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款前五名情况：

名称	与本公司关系	金额	账龄	比例%	坏账准备	款项性质
深圳市晟源酒业有限公司	非关联方	12,354,944.89	3 年以上	12.32	-	供应链业务款
广州市狮山润滑油有限公司	非关联方	12,312,255.94	2-3 年	12.28	-	供应链业务款
石建中	非关联方	2,709,575.03	1 年以内	2.70	135,478.75	往来款
东莞大润实业投资公司	非关联方	2,000,000.00	1 年以内	1.99	100,000.00	保证金
咸宁南玻玻璃有限公司	非关联方	2,000,000.00	1 年以内	1.99	100,000.00	保证金
合计		31,376,775.86		31.28	335,478.75	

—截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款中不存在应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及其他关联方的款项。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

6、存货

项目	2017.12.31			2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	25,584,607.00	282,559.89	25,302,047.11	29,701,791.36	310,074.74	29,391,716.62
发出商品	681,956.25	-	681,956.25	-	-	-
建造合同形成的未结算资产	414,383,595.63	4,435,032.86	409,948,562.77	250,849,652.24	-	250,849,652.24
原材料	3,158,586.33	-	3,158,586.33	12,942,679.30	-	12,942,679.30
半成品	-	-	-	229,515.78	-	229,515.78
合计	443,808,745.21	4,717,592.75	439,091,152.46	293,723,638.68	310,074.74	293,413,563.94

—存货跌价准备：

项目	2016.12.31	本期增加		本期减少		2017.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	310,074.74	-	-	27,514.85	-	282,559.89
建造合同形成的未结算资产	-	4,435,032.86	-	-	-	4,435,032.86
合计	310,074.74	4,435,032.86	-	27,514.85	-	4,717,592.75

—期末，建造合同形成的未结算资产情况

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

项目	2017.12.31
累计已发生成本	530,510,355.50
累计已确认毛利	302,293,931.37
税金	23,455,675.08
减：预计损失	4,435,032.86
已办理结算的金额	441,876,366.32
建造合同形成的未结算资产	409,948,562.77

7、其他流动资产

项 目	2017.12.31	2016.12.31
银行理财产品	-	60,000,000.00
业绩补偿款	303,098,654.33	16,884,450.76
待抵扣进项税款	3,549,368.55	1,148,680.98
待退所得税款	1,492,022.17	-
合 计	308,140,045.05	78,033,131.74

根据公司与博韩伟业（北京）科技有限公司原股东杨阳及其配偶李长军（法定代表人）签订的《关于博韩伟业（北京）科技有限公司的利润补偿协议》的约定，业绩补偿期内，如博韩伟业（北京）科技有限公司截至当期期末累积实际净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，自然人李长军、杨阳

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

应当对公司进行补偿，在业绩补偿期最后年度，应当进行减值测试，经减值测试，若减值额大于业绩补偿金额，自然人李长军、杨阳应另行对公司进行补偿。2017 年度自然人李长军、杨阳应补偿 303,098,654.33 元。

8、可供出售金融资产

—可供出售金融资产按类别情况如下：

项 目	2017.12.31	2016.12.31
可供出售权益工具	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

—期末按成本计量的可供出售金融资产

项目	2017.12.31			2016.12.31			在被投资 单位持股 比例
	期末	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	

—2014 年 7 月，公司与深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司签订《股份认购协议》，公司以 1 元/股的认股价格认购深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司 2000 万股，面值为 1 元/股，认购后公司持有深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司 3.7895%的股权。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—公司于 2016 年 9 月 28 日召开的第三届董事会第一次会议审议通过了《关于转让深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司部分股权的议案》，同意公司将所持有鹏鼎创盈 1,000 万股股份转让给深圳市花蕾投资有限公司（以下简称“花蕾投资”），交易对价为人民币 2,000 万元。同日，公司与花蕾投资签署了《股份转让协议书》。转让后，公司仍持有深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司 1000 万股的股份。

9、长期股权投资

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
苏州赛富科技有限公司	60,940,354.67	-	-	-	-	-	-	-	-	60,940,354.67	-
合计	60,940,354.67	-	-	-	-	-	-	-	-	60,940,354.67	-

—2017 年苏州赛富科技有限公司已处于停止经营状态。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

10、固定资产及累计折旧

项目	房屋建筑物 及配套设施	物流设备	机械设备	专用设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2016.12.31	62,311,717.96	72,343,508.17	3,272,160.93	227,713,479.92	16,816,191.85	382,457,058.83
2.本期增加金额	77,052,794.86	13,760,078.98	-	25,157,599.60	5,285,992.47	121,256,465.91
（1）购置	-	10,220,567.01	-	25,157,599.60	3,717,605.92	39,095,772.53
（2）在建工程转入	77,052,794.86	-	-	-	-	77,052,794.86
（3）企业合并增加	-	3,539,511.97	-	-	1,568,386.55	5,107,898.52
（4）其他	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	759,577.00	780,785.03	3,263,660.93	25,234,646.59	1,175,167.26	31,213,836.81
（1）处置或报废	759,577.00	780,785.03	3,263,660.93	-	1,175,167.26	5,979,190.22
（2）其他	-	-	-	25,234,646.59	-	25,234,646.59
4.2017.12.31	138,604,935.82	85,322,802.12	8,500.00	227,636,432.93	20,927,017.06	472,499,687.93
二、累计折旧：						
1. 2016.12.31	12,124,661.99	56,745,962.41	760,202.98	103,117,293.50	11,903,514.00	184,651,634.88

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

项目	房屋建筑物 及配套设施	物流设备	机械设备	专用设备	办公及其他设备	合计
2.本期增加金额	4,898,829.16	6,660,052.16	65,528.43	41,672,848.71	2,651,286.82	55,948,545.28
（1）计提	4,898,829.16	6,660,052.16	65,528.43	41,672,848.71	2,651,286.82	55,948,545.28
（2）企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	236,878.01	642,664.02	818,591.41	22,075,164.41	585,035.60	24,358,333.45
（1）处置或报废	236,878.01	642,664.02	818,591.41	-	585,035.60	2,283,169.04
（2）其他	-	-	-	22,075,164.41	-	22,075,164.41
4. 2017.12.31	16,786,613.14	62,763,350.55	7,140.00	122,714,977.80	13,969,765.22	216,241,846.71
三、减值准备:						
1. 2016.12.31	-	-	-	-	-	-
2. 2017.12.31	-	-	-	-	-	-
四、账面价值:						
1. 2017.12.31	121,818,322.68	22,559,451.57	1,360.00	104,921,455.13	6,957,251.84	256,257,841.22
2. 2016.12.31	50,187,055.97	15,597,545.76	2,511,957.95	124,596,186.42	4,912,677.85	197,805,423.95

—公司于期末对各项固定资产进行检查，未发现因现有固定资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提固定

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

资产减值准备。

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产。

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

—未办妥产权证书的固定资产情况

项目	产权证书办理情况
福田桂花苑 2 栋 D 座 1303 房、1304 房	政策房产，无法取得房产证
平湖坤宜福苑 3 栋 1207 房、1208 房、2201 房、2202 房	政策房产，无法取得房产证

11、在建工程

项目	2017.12.31			2016. 12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在建工程	41,260,637.42	-	41,260,637.42	18,580,688.54	-	18,580,688.54

—在建工程明细

工程项目名称	预算数 (万元)	2016.12.31	本期增加数	本期转入固 定资产	其他 减少 数	2017.12.31	工程投 入占预 算比例	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率	资金来 源
华鹏飞智能物流园项目	16,436.01	18,580,688.54	99,732,743.74	77,052,794.86	-	41,260,637.42	71.98%	71.98%	-	-	-	自筹
合计		18,580,688.54	99,732,743.74	77,052,794.86	-	41,260,637.42	-	-	-	-		

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

—经检查，期末公司的在建工程不存在减值情况，故未计提减值准备。

12、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2016.12.31	39,737,724.45	113,360,291.57	153,098,016.02
2.本期增加金额	-	1,160,826.35	1,160,826.35
(1) 购置	-	1,160,826.35	1,160,826.35
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2017.12.31	39,737,724.45	114,521,117.92	154,258,842.37
二、累计摊销			
1. 2016.12.31	2,445,252.48	69,258,805.42	71,704,057.90
2.本期增加金额	822,119.88	14,668,279.66	15,490,399.54
(1) 计提	822,119.88	14,668,279.66	15,490,399.54
(2) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2017.12.31	3,267,372.36	83,927,085.08	87,194,457.44
三、减值准备			
1. 2016.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.2017.12.31	-	-	-
四、账面价值			
1. 2017.12.31	36,470,352.09	30,594,032.84	67,064,384.93
2. 2016.12.31	37,292,471.97	44,101,486.15	81,393,958.12

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

一公司于期末对各项无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

13、商誉

一商誉账面原值

被投资单位名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
深圳市添正弘业科技有限公司	1,049,779.52	-	-	1,049,779.52
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	264,421,951.38	-	-	264,421,951.38
博韩伟业（北京）科技有限公司	1,052,846,963.06	-	-	1,052,846,963.06
成都得道物流有限公司	-	2,550,000.00	-	2,550,000.00
合 计	1,318,318,693.96	2,550,000.00	-	1,320,868,693.96

一商誉减值准备

被投资单位名称	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
深圳市添正弘业科技有限公司	1,049,779.52	-	-	1,049,779.52
博韩伟业（北京）科技有限公司	-	316,515,787.39	-	316,515,787.39
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	-	-	-	-
成都得道物流有限公司	-	-	-	-
合 计	1,049,779.52	316,515,787.39	-	317,565,566.91

一商誉的测试方法和减值准备计提方法：

——商誉减值测试的方法：公司本年末对包含商誉的相关资产组或者资产组合进行减值测试，计算相关资产组或者资产组合未来现金流量的现值，并与相关商誉账面价值进行比较，相应确认商誉减值准备。

——公司于期初已对深圳市添正弘业科技有限公司包含商誉的相关资产组或资产组合进行减值测试，发现深圳市添正弘业科技有限公司存在与商誉相关的资产组可收回金额低于其账面价值而需要计提减值准备的情况，对深圳市添正弘业科技有限公司计提商誉减值准备1,049,779.52元。

——截至2017年12月31日，公司根据中和资产评估有限公司按照收益法评估后出具的中和咨字（2018）第BJU2003号《华鹏飞股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的辽宁宏图创展测绘勘察有限公司股东全部权益市场价值的估价咨询报告书》中的股东全部权益价值确定资产组的公允价值。经测试，辽宁宏图创展测绘勘察有限公司未发生商誉减值，期末商誉不需要计提减值准备。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

——截至 2017 年 12 月 31 日,公司根据中和资产评估有限公司按照收益法评估后出具的中和咨字(2018)第 BJU2002 号《华鹏飞股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的博韩伟业(北京)科技有限公司股东全部权益市场价值的估价咨询报告书》中的股东全部权益价值确定资产组的公允价值。经测试,博韩伟业(北京)科技有限公司发生商誉减值,期末商誉需要计提减值准备 316,515,787.39 元。

——公司于期末已对成都得道物流有限公司包含商誉的相关资产组或资产组组合进行减值测试,未发现成都得道物流有限公司存在与商誉相关的资产组可收回金额低于其账面价值而需要计提减值准备的情况,故未对成都得道物流有限公司计提商誉减值准备。

14、长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加额	本期摊销额	2017.12.31
装修费	1,442,826.85	-	1,345,452.56	97,374.29

15、递延所得税资产和递延所得税负债

—未经抵销的递延所得税资产:

项目	2017.12.31		2016.12.31	
	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	61,944,892.85	9,492,103.37	47,080,297.02	8,111,705.15
无形资产摊销	14,398,874.76	3,599,718.69	18,580,972.99	4,645,243.25
合计	76,343,767.61	13,091,822.06	65,661,270.01	12,756,948.40

—未经抵销的递延所得税负债:

项目	2017.12.31		2016.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	42,224,359.02	6,333,653.85	40,234,237.42	6,035,135.61
非同一控制下企业合并资产评估增值	23,847,163.96	3,577,074.59	36,482,524.39	5,472,378.66
合计	66,071,522.98	9,910,728.44	76,716,761.81	11,507,514.27

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

一未确认的递延所得税资产明细：

项 目	2017.12.31	2016.12.31
可抵扣的暂时性差异		
因计提资产减值准备形成	12,405,469.75	11,831,634.46
可抵扣未弥补亏损	76,444,620.24	32,374,257.85
合计	88,850,089.99	44,205,892.31

一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	2017.12.31	2016.12.31
2017 年	-	1,198,601.56
2018 年	2,009,810.33	2,009,810.33
2019 年	2,476,399.65	4,188,765.47
2020 年	8,606,966.88	9,653,593.66
2021 年	13,592,025.98	15,323,486.83
2022 年	49,759,417.40	-
合计	76,444,620.24	32,374,257.85

16、其他非流动资产

项目	2017.12.31	2016.12.31
预付长期资产款项	4,680,999.00	8,807,820.00
合计	4,680,999.00	8,807,820.00

17、短期借款

借款类别	2017.12.31	2016.12.31
抵押借款	-	30,000,000.00
质押借款	12,500,000.00	-
保证借款	267,500,000.00	131,748,000.00
合计	280,000,000.00	161,748,000.00

一质押借款

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司存在已贴现未到期的商业承兑汇票 12,500,000.00 元，未终止确认资产而确认为短期借款。

一保证借款

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向平安银行深圳分行坂田支行借款 50,000,000.00 元系由

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

张京豫、齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向民生银行深圳分行罗湖支行借款 15,000,000.00 元系由张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向建设银行深圳分行福田支行借款 40,000,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向招商银行深圳分行笋岗支行借款 38,500,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向中国银行股份有限公司深圳龙珠支行借款 30,000,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向华夏银行股份有限公司深圳龙岗支行借款 50,000,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行借款 10,000,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，孙公司辽宁宏图创展测绘勘察有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司沈阳青年大街支行借款 10,000,000.00 元系由韩国超、刘莉萍提供连带责任担保，并由其提供房产作为抵押物。

——截至 2017 年 12 月 31 日，子公司深圳市华鹏飞供应链管理有限公司向上海浦东发展银行深圳中心区支行借款 19,000,000.00 元系由公司和张京豫提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，子公司深圳市华鹏飞供应链管理有限公司向宁波银行深圳分行财富港支行借款 5,000,000.00 元系由公司和张京豫提供连带责任担保。

18、应付票据

项目	2017.12.31	2016.12.31
银行承兑汇票	2,740,000.00	-
合计	2,740,000.00	-

截至 2017 年 12 月 31 日，不存在到期未支付的应付票据。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

19、应付账款

项目	2017.12.31	2016.12.31
应付账款	224,648,714.10	133,358,528.16
合计	224,648,714.10	133,358,528.16

—截至 2017 年 12 月 31 日，应付账款中不存在应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

—应付账款 2017 年 12 月 31 日余额中没有账龄超过 1 年的大额应付账款。

20、预收款项

项目	2017.12.31	2016.12.31
预收款项	43,192,501.57	15,494,629.29
合计	43,192,501.57	15,494,629.29

—截至 2017 年 12 月 31 日，预收款项中不存在预收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方款项。

—截至 2017 年 12 月 31 日余额中没有账龄超过 1 年的大额预收款项。

21、应付职工薪酬

—应付职工薪酬明细如下：

项 目	2016.12.31	本期增加	本期支付	2017.12.31
短期职工薪酬	7,909,912.23	103,079,581.65	102,314,541.23	8,674,952.65
离职后福利	79,886.57	7,061,195.51	7,008,010.60	133,071.48
辞退福利	-	-	-	-
其他长期职工福利	-	-	-	-
合 计	7,989,798.80	110,140,777.16	109,322,551.83	8,808,024.13

—短期职工薪酬明细如下：

项 目	2016.12.31	本期增加	本期支付	2017.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	7,463,233.28	95,430,429.71	94,567,134.24	8,326,528.75
职工福利费	-	1,842,250.31	1,842,250.31	-

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

项 目	2016.12.31	本期增加	本期支付	2017.12.31
社会保险费	159,290.43	2,558,727.21	2,641,021.67	76,995.97
其中：（1）医疗保险费	56,383.28	2,314,058.70	2,301,590.59	68,851.39
（2）工伤保险费	99,550.61	87,981.62	184,910.43	2,621.80
（3）生育保险费	3,356.54	156,686.89	154,520.65	5,522.78
住房公积金	235,993.16	2,477,621.26	2,501,747.21	211,867.21
工会经费和职工教育经费	51,395.36	770,553.16	762,387.80	59,560.72
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	7,909,912.23	103,079,581.65	102,314,541.23	8,674,952.65

—离职后福利明细如下：

项 目	2016.12.31	本期增加	本期支付	2017.12.31
设定提存计划	79,886.57	7,061,195.51	7,008,010.60	133,071.48
设定受益计划	-	-	-	-
合 计	79,886.57	7,061,195.51	7,008,010.60	133,071.48

其中：设定提存计划项目明细如下：

项 目	2016.12.31	本期增加	本期支付	2017.12.31
（1）基本养老保险费	76,666.43	6,843,422.59	6,792,008.97	128,080.05
（2）失业保险费	3,220.14	217,772.92	216,001.63	4,991.43
（3）企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	79,886.57	7,061,195.51	7,008,010.60	133,071.48

22、应交税费

项目	2017.12.31	2016.12.31
增值税	25,748,649.65	16,197,024.15
城市维护建设税	1,476,332.47	1,392,750.75
企业所得税	12,821,623.69	25,917,092.11
教育费附加	686,729.16	620,823.26
地方教育附加	457,380.11	413,442.99

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

项目	2017.12.31	2016.12.31
堤围费	-	444.70
个人所得税	218,039.42	123,073.85
土地使用税	125,489.44	33,693.02
房产税	121,859.45	116,008.75
印花税等其他税费	92,661.81	78,145.99
合计	41,748,765.20	44,892,499.57

主要税项适用税率及税收优惠政策参见本“附注四”。

23、其他应付款

项目	2017.12.31	2016.12.31
往来款	68,646,086.92	24,145,782.31
代收代扣款项	807,201.13	677,772.16
长期资产类应付款	22,706,006.82	114,868,155.94
服务类应付款	2,512,360.78	1,380,950.86
押金及保证金	12,504,150.84	15,833,955.08
其他	205,838.28	298,411.73
合计	107,381,644.77	157,205,028.08

—截至 2017 年 12 月 31 日，其他应付款中不存在应付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东及其他关联方的款项。

—截至 2017 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的大额其他应付款为 7,306,006.82 元，主要系应付苏州物流基地的工程款。

24、一年内到期的非流动负债

借款类别	2017.12.31	2016.12.31
质押、保证借款	30,000,000.00	-
宏图创展并购款	117,810,000.00	-
合计	147,810,000.00	-

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司向中国银行股份有限公司深圳龙珠支行借款 30,000,000.00 元系以公司持有北京博韩伟业的 100%股权作为质押物，并由张京豫和苏州华鹏飞物流有限公司提供连带责任担保。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017年度

人民币元

—宏图创展并购款为博韩伟业购买宏图创展 51%股权的第三期应付股权收购款，详见附注五 27、长期应付款。

25、其他流动负债

项目	2017.12.31	2016.12.31
待转销项税	24,003,936.58	14,199,036.92
合计	24,003,936.58	14,199,036.92

26、长期借款

借款类别	2017.12.31	2016.12.31
质押、保证借款	-	29,350,000.00
合计	-	29,350,000.00

27、长期应付款

借款类别	2017.12.31	2016.12.31
宏图创展并购款	-	117,810,000.00
车辆租赁款	2,222,723.59	-
合计	2,222,723.59	117,810,000.00

根据公司、全资子公司博韩伟业（北京）科技有限公司（以下简称“博韩伟业”）与韩国超、刘莉萍（以下简称“交易对方”）签订的股权转让协议，博韩伟业以支付现金方式购买宏图创展 51%股权，共需支付交易对价 33,660 万元。交易对价由博韩伟业以货币方式分三期支付：第一期股权转让款 11,781 万元，由博韩伟业于股权转让完成工商登记机关核准/备案登记之日起 5 个工作日内支付；第二期股权转让款 10,098 万元，由博韩伟业在其聘请的审计机构出具关于宏图创展 2016 年度的审计报告且交易对方按照本协议的约定完成相应的补偿（如果业绩完成则不涉及补偿）后，2017 年 5 月 31 日前支付；第三期股权转让款 11,781 万元，由博韩伟业在其聘请的审计机构出具关于宏图创展 2017 年度的审计报告且交易对方按照本协议的约定完成相应的补偿（如果业绩完成则不涉及补偿）后，2018 年 5 月 31 日前支付。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

28、递延收益

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31	形成原因
政府补助	7,855,379.82	-	4,006,013.64	3,849,366.18	政府拨入
合计	7,855,379.82	-	4,006,013.64	3,849,366.18	

—递延收益明细列示如下：

项目	2016.12.31	本期新增补助金额	本期计入 其他收益金额	其他变动	2017.12.31	与资产相关/与收 益相关
广东省内甩挂运输 试点项目	3,491,836.20	-	1,821,827.58	-	1,670,008.62	与资产相关
企业信息化项目	552,558.14	-	184,186.06	-	368,372.08	与资产相关
基于大规模行业终 端应用的物联网平 台建设和运营项目	3,810,985.48	-	2,000,000.00	-	1,810,985.48	与资产相关
合计	7,855,379.82	-	4,006,013.64	-	3,849,366.18	

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

29、股本

股权性质	2016.12.31	本次变动增减（+、-）					2017.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	296,466,868.00	-	-	237,173,494.00	-3,021,077.00	234,152,417.00	530,619,285.00

—2017 年 4 月，经公司 2016 年度股东大会审议通过，同意以截至 2017 年 5 月 18 日公司股份总数 296,466,868 股为基数，以资本公积金向全体股东按每 10 股转增 8 股，共计转增股本 237,173,494 股，转增股本后公司总股本将增加至 533,640,362 股，变更后的注册资本为 533,640,362.00 元。

—根据《利润补偿协议》约定，博韩伟业未能完成 2016 年度业绩承诺，李长军和杨阳应补偿股份数 3,021,077 股，公司以 1 元回购上述补偿股份。因回购注销业绩补偿股份，公司申请减少注册资本人民币 3,021,077.00 元，变更后的注册资本为人民币 530,619,285.00 元。

30、资本公积

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
股本溢价	1,207,307,072.46	-	250,952,949.96	956,354,122.50
合计	1,207,307,072.46	-	250,952,949.96	956,354,122.50

根据《利润补偿协议》约定，博韩伟业未能完成 2016 年度业绩承诺，李长军和杨阳应补偿股份数 3,021,077 股，2017 年公司以 1 元回购上述补偿股份。因共计补偿款 16,800,532.96 元，冲减 1 元回购注销业绩补偿股份人民币 3,021,077.00 元后差额减少资本公积 13,779,455.96 元。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

31、盈余公积

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.12.31
法定盈余公积	21,800,267.14	22,767,109.60	-	44,567,376.74
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	21,800,267.14	22,767,109.60	-	44,567,376.74

32、未分配利润

项目	2017 年度	提取或分配比例
上期期末未分配利润	322,250,650.85	
加：会计政策变更	-	
本期期初未分配利润	322,250,650.85	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	59,125,249.69	
减：提取法定盈余公积	22,767,109.60	母公司实现净利润的 10%
应付普通股股利	10,375,375.13	
转增股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	348,233,415.81	

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

33、营业收入及营业成本

— 营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	961,703,815.94	672,921,079.32	693,759,290.99	456,766,951.41
其他业务	2,419,959.02	2,291,508.31	1,924,486.48	1,194,203.95
合计	964,123,774.96	675,212,587.63	695,683,777.47	457,961,155.36

34、税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度
城建税	2,322,669.42	1,688,059.80
教育费附加、地方教育费附加	1,848,500.41	1,264,378.36
印花税	1,089,573.29	802,418.47
土地使用税	400,767.86	124,338.70
房产税	494,231.68	313,885.86
车船税等其他税费	69,189.76	4,727.07
合计	6,224,932.42	4,197,808.26

35、销售费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	20,089,174.88	19,669,760.20
折旧	544,602.23	127,250.70
办公费	1,714,112.82	1,745,355.18
其他费用	5,595,858.80	3,314,964.34
合计	27,943,748.73	24,857,330.42

36、管理费用

项目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	29,936,748.62	22,249,848.30
中介费	3,415,625.81	2,096,339.32

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度
业务招待费	336,607.35	980,414.80
办公费	7,143,810.69	3,478,585.95
差旅费	1,922,082.05	1,493,247.31
通讯费	1,589,622.27	1,710,428.59
折旧费	3,854,270.86	2,453,076.59
租赁费	4,296,456.05	1,671,979.87
修理费	159,527.11	158,479.06
税金	-	372,312.01
交通费	525,512.42	805,011.81
水电费	368,987.29	823,897.79
摊销费用	2,329,751.13	1,566,069.69
研发及其他费用	52,896,656.88	25,994,766.03
合计	108,775,658.53	65,854,457.12

37、财务费用

项目	2017 年度	2016 年度
利息支出	11,643,714.50	8,305,673.80
减：利息收入	930,024.08	3,532,828.31
手续费支出	259,412.43	196,164.18
汇兑损益	-68,156.08	901,997.40
合计	10,904,946.77	5,871,007.07

38、资产减值损失

项目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	11,149,038.91	15,439,501.09
存货跌价损失	4,407,518.01	310,074.74
商誉减值损失	316,515,787.39	1,049,779.52
合计	332,072,344.31	16,799,355.35

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

39、投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
按权益法核算的投资收益	-	2,538,938.86
银行理财产品取得的投资收益	660,022.49	2,196,019.24
出售可供出售金融资产等取得的投资收益	-	10,000,000.00
处置长期股权投资取得的投资收益	-	-
合计	660,022.49	14,734,958.10

40、资产处置收益

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-2,654,293.85	97,843.16	-2,654,293.85
合计	-2,654,293.85	97,843.16	-2,654,293.85

41、其他收益

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	7,187,157.09	-	7,187,157.09
合计	7,187,157.09	-	7,187,157.09

—其他收益明细

项目	2017 年度	2016 年度
与收益相关的政府补助：		
物博会展位费财政补贴	28,032.28	-
生育补贴	13,951.19	-
稳岗补贴	21,742.12	-
石景山园区中小企业扶持资金	300,000.00	-
石景山区关于促进中关村石景山园高端产业集聚发展支持资金	1,581,000.00	-
增值税返还	391,525.10	-
就业补助	219,392.76	-
营改增财政扶持资金	625,500.00	-
与收益相关的政府补助小计	3,181,143.45	-

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

项目	2017 年度	2016 年度
与资产相关的政府补助：		
广东省内甩挂运输试点项目	1,821,827.58	-
基于大规模行业终端应用的物联网平台建设和运营项目	2,000,000.00	-
企业信息化项目	184,186.06	-
与资产相关的政府补助小计	4,006,013.64	-
合计	7,187,157.09	-

42、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
业绩补偿款	303,098,654.33	16,884,450.76	303,098,654.33
政府补助	337,200.00	6,504,122.07	337,200.00
增值税即征即退	-	496,379.80	-
废品处理收入	-	39,331.00	-
赔偿款	58,115.10	95,122.34	58,115.10
其他收入	480,535.87	75,015.06	480,535.87
合计	303,974,505.30	24,094,421.03	303,974,505.30

—根据公司与博韩伟业（北京）科技有限公司原股东杨阳及其配偶李长军（法定代表人）签订的《关于博韩伟业（北京）科技有限公司的利润补偿协议》的约定，业绩补偿期内，如博韩伟业（北京）科技有限公司截至当期期末累积实际净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，自然人李长军、杨阳应当对公司进行补偿在业绩补偿期最后年度，应当进行减值测试，经减值测试，若减值额大于业绩补偿金额，自然人李长军、杨阳应另行对公司进行补偿。2017 年度自然人李长军、杨阳应补偿 303,098,654.33 元。

—报告期内确认收益的政府补助种类及金额如下：

政府补助种类	2017 年度	2016 年度
收到的与收益相关的政府补助：		
深圳市重点物流企业财政贴息补助	-	2,000,000.00
2017 年第 1 批计算机软件著作权资助	7,200.00	-
导入卓越绩效管理标准奖励	300,000.00	-
望亭经济贡献奖	20,000.00	-
纳税贡献类财政资助奖金	-	200,000.00
优秀企业奖励	-	10,000.00

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

政府补助种类	2017 年度	2016 年度
财政扶持专项拨款	10,000.00	60,000.00
社保稳岗补贴	-	441,192.09
就业补贴	-	129,434.98
物博会展补贴	-	27,874.04
小计	337,200.00	2,868,501.11
收到的与资产相关的政府补助：		
广东省内甩挂运输试点项目	-	1,528,179.10
基于大规模行业终端应用的物联网平台建设和运营项目	-	2,000,000.00
企业信息化项目	-	107,441.86
小计	-	3,635,620.96
合计	337,200.00	6,504,122.07

43、营业外支出

项目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产损毁报废损失	50,449.43	87,879.60	50,449.43
其他支出	281,969.16	109,991.11	281,969.16
合计	332,418.59	197,870.71	332,418.59

44、所得税费用

项目	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,936,267.42	23,887,865.41
递延所得税	-1,931,659.48	-1,366,261.63
合计	22,004,607.94	22,521,603.78

— 公司报告期内执行企业所得税政策详见本“附注四”。

— 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2017 年度	2016 年度
利润总额	111,824,529.01	158,872,015.47
按适用税率计算的所得税费用	16,773,679.35	23,830,802.32

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

子公司适用不同税率的影响	-1,442,523.49	-4,697,833.28
调整以前期间所得税的影响	-1,206,436.80	578,657.06
非应税收入的影响	-45,464,798.15	-380,840.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,554,317.76	541,104.80
加计扣除的影响	-2,627,529.67	-2,075,423.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,122,613.36	-134,053.20
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	9,540,512.30	4,859,190.49
所得税费用	22,004,607.94	22,521,603.78

45、收到的其他与经营活动有关的现金的主要内容

项目	2017 年度	2016 年度
收财政补贴	3,518,343.45	2,868,501.11
往来款净额	33,995,235.06	138,315,216.17
利息收入	930,024.08	3,532,828.31
其他	538,650.97	209,468.39
合计	38,982,253.56	144,926,013.98

46、支付的其他与经营活动有关的现金的主要内容

项目	2017 年度	2016 年度
付保证金、押金	-	11,306,187.93
付现的期间费用	35,620,591.56	27,028,851.55
其他	281,969.16	999,098.63
合计	35,902,560.72	39,334,138.11

47、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
收回票据、履约保证金	2,443,589.00	987,849.00
收回融资租赁保证金	-	8,171,488.00
收到的与资产相关的政府补助	-	2,460,000.00
合计	2,443,589.00	11,619,337.00

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

48、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
支付的融资租赁款	-	7,503,041.33
支付的票据、履约保证金	3,703,587.00	2,443,589.00
支付的少数股东股权款	-	3,242,400.00
子公司少数股东借款	2,500,000.00	-
合计	6,203,587.00	13,189,030.33

49、现金流量表的补充资料

—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的现金流量：		
净利润	89,819,921.07	136,350,411.69
加：计提的资产减值准备	332,072,344.31	16,799,355.35
固定资产折旧	55,948,545.28	54,751,815.53
无形资产摊销	15,026,906.26	15,036,336.38
长期待摊费用的摊销	1,345,452.56	663,632.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	2,654,293.85	-9,963.56
固定资产报废损失	50,449.43	-
公允价值变动损失	-	-
财务费用	11,540,028.12	8,305,673.80
投资损失（减收益）	-660,022.49	-14,734,958.10
递延所得税资产减少	-334,873.66	395,550.07
递延所得税负债增加	-1,596,785.83	-1,761,811.70
存货的减少（减增加）	-137,131,295.36	-4,080,575.85
经营性应收项目的减少（减增加）	-125,688,143.32	109,848,639.10
经营性应付项目的增加（减减少）	94,283,881.58	14,292,515.85
其他	-303,098,654.33	-
经营活动产生的现金流量净额	34,232,047.47	335,856,620.56
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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	-	-

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

补充资料	2017 年度	2016 年度
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	112,091,043.89	154,036,008.02
减：现金的期初余额	154,036,008.02	187,767,446.09
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	-41,944,964.13	-33,731,438.07

—报告期取得或处置子公司及其他营业单位的相关信息

项目	2017 年度	2016 年度
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	12,750,000.00	117,810,000.00
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	8,495.65	6,311,733.81
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	100,980,000.00	82,250,000.00
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	113,721,504.35	193,748,266.19
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：	-	-
1. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	-	-
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-	-
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-

—现金和现金等价物的构成

项目	2017.12.31	2016.12.31
一、现金	112,091,043.89	154,036,008.02
其中：库存现金	701,590.39	924,728.79
可随时用于支付的银行存款	111,389,453.50	153,111,279.23
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	112,091,043.89	154,036,008.02

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017.12.31	受限原因
货币资金	3,703,587.00	履约保证金。
应收票据	12,500,000.00	截至 2017 年 12 月 31 日, 公司存在已贴现未到期的商业承兑汇票 12,500,000.00 元未终止确认资产而确认为短期借款
长期股权投资—博韩伟业	1,286,000,000.00	为公司向中国银行股份有限公司深圳龙珠支行借款 30,000,000.00 元设置质押。
合计	1,302,203,587.00	--

51、外币货币性项目

项 目	2017.12.31			2016.12.31		
	外币 金额	汇率	人民币金额	外币 金额	汇率	人民币 金额
货币资金	-	-	80.47	-	-	238,108.04
其中：美元	12.25	6.5342	80.47	34,324.35	6.9370	238,108.04
应收账款	-	-	-	-	-	633,988.10
其中：美元	-	-	-	91,313.28	6.9370	633,988.10
应付账款	-	-	25,246,778.74	-	-	4,909,990.21
其中：美元	3,612,773.08	6.5342	23,606,581.83	707,797.35	6.9370	4,909,990.21
港币	290,939.21	0.8359	243,199.00	-	-	-
欧元	179,049.50	7.8023	1,396,997.91	-	-	-

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
成都得道物流有限公司	2017 年 6 月	12,750,000.00	51.00%	购买	2017.6.30	取得控制	9,737,066.00	-1,645,140.26

(2) 合并成本及商誉

合并成本	成都得道物流有限公司
--现金	12,750,000.00
--发行的权益性证券的公允价值	-
合并成本合计	12,750,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	10,200,000.00
商誉	2,550,000.00

——合并成本公允价值的确定方法：双方经协商确定标的股权的交易价格。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

——商誉形成的主要原因：合并成本高于取得的可辨认净资产公允价值份额的差额。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	成都得道物流有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	8,495.65	8,495.65
应收账款	3,441,993.10	3,441,993.10
预付款项	271,841.03	271,841.03
其他应收款	11,956,294.34	11,956,294.34
固定资产	5,107,898.52	5,107,898.52
其他流动资产	100,719.91	100,719.91
资产总计：	20,887,242.55	20,887,242.55
应付账款	887,242.55	887,242.55
负债合计：	887,242.55	887,242.55
净资产	20,000,000.00	20,000,000.00
减：少数股东权益	9,800,000.00	9,800,000.00
取得的净资产	10,200,000.00	10,200,000.00

——成都得道物流有限公司可辨认资产、负债公允价值以购买日的账面价值确定。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

七、在其他主体中的权益

—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	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京华鹏飞货运服务有限公司	北京	北京市海淀区西北旺镇唐家岭运输队院内平房	物流服务	100%	-	同一控制下企业合并
上海诺金运输有限公司	上海	青浦区城中东路 350 号	物流服务	100%	-	同一控制下企业合并
深圳市添正弘业科技有限公司	深圳	深圳市光明新区马田街道马山头第四工业区 64 栋 J 二楼	制造业	51.02%	-	非同一控制下企业合并
博韩伟业（北京）科技有限公司	北京	北京市石景山区实兴大街 30 号院 6 号楼 5 层 601 房间	制造业	100%	-	非同一控制下企业合并
信阳华鹏飞物流有限公司	信阳	信阳市平桥区明港镇军民路	物流服务	100%	-	投资设立
苏州华鹏飞物流有限公司	苏州	苏州市相城区望亭镇国际物流园	物流服务	90%	10%	投资设立
深圳市华鹏飞汽车维修有限公司	深圳	深圳市龙岗区坂田街道南坑社区华鹏飞物流二号仓库	车辆维修	100%	-	投资设立
天津华鹏飞雅豪物流有限公司	天津	天津东疆保税港区洛阳道 601 号（海丰物流园五号仓库 1 单元-39）	物流服务	100%	-	投资设立
深圳市华飞供应链有限公司	深圳	深圳市南山区南头深南大道与前海路东南角海岸时代公寓东座 2522 之一	供应链	100%	-	投资设立
深圳市华鹏飞供应链管理有限公司	深圳	深圳市前海深港合作区前湾一路鲤鱼门街一号前海深港合作区管理局综合办公楼 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	供应链	100%	-	投资设立
东莞华鹏飞现代物流有限公司	东莞	东莞市清溪镇谢坑村委会金寓一街 25 号	物流服务	100%	-	投资设立
深圳市华鹏飞投资管理有限公司	深圳	深圳市福田区八卦岭八卦路众鑫科技大厦 12 层（大厦自编号 1306#）。	投资管理	100%	-	投资设立

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

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	
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	铁岭	辽宁省铁岭市开原市八一街 125-14 号	测绘数据	-	51%	非同一控制下企业合并
博韩伟业(新疆)电子科技有限公司	新疆喀什	新疆喀什地区喀什经济开发区总部经济区(明宇广场)	计算机产品和信息技术服务行业	-	100%	投资设立
辽宁宏图大数据科技有限公司	辽宁沈阳	沈阳市东陵区上深沟村 861-16 号(401)	测绘数据	-	100%	投资设立
新疆宏图创展信息技术有限公司	乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐经济技术开发区喀什西路 499 号龙海置业综合楼 618 室	测绘数据	-	51%	投资设立
成都得道物流有限公司	成都	成都市新都区物流大道 88 号传化物流基地 B206 号	物流服务	51%	-	非同一控制下企业合并
深圳市天鹰华鹏飞供应链管理有限公司	深圳	深圳市宝安区西乡街道后瑞社区新瑞路新瑞工业区 A 栋第一层 A 区	物流服务	51%	-	投资设立

—重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	49.00%	36,267,740.07	-	115,236,844.00

—重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017.12.31						2016.12.31					
	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	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
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	503,292,290.46	16,773,864.77	520,066,155.23	284,888,922.56	-	284,888,922.56	336,844,430.63	13,373,558.75	350,217,989.38	189,056,552.78	-	189,056,552.78

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

子公司名称	2017 年度				2016 度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁宏图创展测绘勘察有限公司	369,013,363.31	74,015,796.07	74,015,796.07	-54,197,060.36	75,100,541.45	19,635,851.08	19,635,851.08	15,497,271.28

—持股比例虽低于 20%但权益法核算的联营企业情况

2014 年 12 月 31 日，深圳市华鹏飞现代物流股份有限公司召开 2014 年第二次临时股东大会决议通过《关于终止部分募集资金投资项目暨变更部分募集资金投向的议案》，并于 2014 年签订了《股权转让及增资扩股框架协议》，根据协议约定：公司出资后取得赛富科技 16.43%的股权。赛富科技于 2015 年 1 月 21 日完成工商变更登记，因公司占有赛富科技董事会席位，公司能对其有重大影响，故采用权益法核算。2017 年该公司已处于停止经营状态。

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	60,940,354.67	58,401,415.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-	4,401,415.81
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	-	4,401,415.81

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款、应付账款、其他应收款和其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

—信用风险：是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

—利率风险：是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

—外汇风险：是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

—流动性风险：是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

九、关联方关系及其交易

关联方关系

—存在控制关系的关联方

——公司的控股股东情况：

名 称	与公司关系	经济性质	持股比例	表决权比例
张京豫	实际控制人	自然人	22.47%	22.47%

—本公司的子公司情况：详见附注七

—公司的其他关联方情况

名称	与公司关系
齐昌凤	实质控制人的配偶、持有公司 1.87%股份
张倩	实质控制人的女儿、持有公司 7.25%股份
杨阳	持有公司 18.56%股份
李长军	杨阳的配偶，公司董事
北京维深数码科技有限公司（以下简称“维深数码”）	杨阳之配偶李长军、女儿李安妮分别持有其 95%和 5%的股权
北京维深科技发展有限公司	维深数码控股子公司

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

名称	与公司关系
沈阳维深自动识别技术研究院有限公司	维深数码控股子公司
融硅思创（北京）科技有限公司	维深数码控股子公司
信阳市豫教文化产业有限公司	公司董事张其春曾任职高级管理人员的公司
苏州赛富科技有限公司	公司联营企业

关联交易

—接受担保

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向平安银行深圳分行坂田支行借款 50,000,000.00 元系由张京豫、齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向民生银行深圳分行罗湖支行借款 15,000,000.00 元系由张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向建设银行深圳分行福田支行借款 40,000,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向招商银行深圳分行笋岗支行借款 38,500,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向中国银行股份有限公司深圳龙珠支行借款 30,000,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向华夏银行股份有限公司深圳龙岗支行借款 50,000,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行借款 10,000,000.00 元系张京豫和齐昌凤提供连带责任担保。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

——截至 2017 年 12 月 31 日，子公司深圳市华鹏飞供应链管理有限公司向上海浦东发展银行深圳中心区支行借款 19,000,000.00 元系由公司和张京豫提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，子公司深圳市华鹏飞供应链管理有限公司向宁波银行深圳分行财富港支行借款 5,000,000.00 元系由公司和张京豫提供连带责任担保。

——截至 2017 年 12 月 31 日，公司向中国银行股份有限公司深圳龙珠支行借款 30,000,000.00 元系以公司持有北京博韩伟业的 100%股权作为质押物，并由张京豫和苏州华鹏飞物流有限公司提供连带责任担保。

一购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
融硅思创（北京）科技有限公司	采购专用设备	4,846.15	2,162,393.07

一关联租赁情况

出租方	承租方	租赁资产种类	2017 年度	2016 年度
北京维深数码科技有限公司	博韩伟业（北京）科技有限公司	房屋办公楼	1,278,217.14	1,278,217.14

——关键管理人员薪酬

项目	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	2,132,322.00	2,035,728.19

关键管理人员为董监高，本期人数合计为 13 人。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

关联方往来款项余额

项 目	期末余额	
	2017.12.31	2016.12.31
预付款项：		
北京维深数码科技有限公司	213,036.18	213,036.19
预付款项小计	213,036.18	213,036.19
其他应收款		
信阳市豫教文化产业有限公司	-	990,000.00
北京维深数码科技有限公司	111,844.00	111,844.00
其他应收款小计	111,844.00	1,101,844.00

十、股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付情况。

十一、或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

十二、承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的重大承诺事项。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

十三、资产负债表日后事项中的非调整事项

利润分配

根据 2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第十一次会议决议，公司拟以截止 2017 年 12 月 31 日的公司总股本 530,619,285 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.05 元人民币（含税），剩余未分配利润结转至下一年度。本议案尚需提交股东大会审议。

会计估计变更

2018 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第十一次会议审议通过公司会计估计变更事项，公司对供应链业务坏账准备计提比例进行会计估计变更，具体变更情况如下：

账 龄	变更前		变更后	
	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5	0.1	0.1
1-2 年	20	20	1	1
2-3 年	50	50	10	10
3 年以上	100	100	100	100

本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，无需对已披露的财务报告进行追溯调整，对公司以往各年度财务状况和经营成果不会产生影响。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

十四、其他重要事项

1、分部信息

——报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

——报告分部的财务信息

项目	2017.12.31/2017 年度					
	综合物流服务	智能移动服务	测绘及数据产品	商品销售	供应链业务	合计
主营业务收入	372,344,718.29	193,120,373.53	369,013,363.31	14,565,419.70	12,659,941.11	961,703,815.94
主营业务成本	342,355,412.05	81,329,348.13	233,893,131.05	15,343,188.09	-	672,921,079.32
资产总额	1,601,501,414.45	583,684,536.04	520,066,155.23	2,289,377.69	190,641,752.08	2,898,183,235.49
负债总额	291,597,674.71	153,956,100.38	284,888,922.56	4,414,894.11	161,458,812.80	896,316,404.56
项目	2016.12.31/2016 年度					
	综合物流服务	智能移动服务	测绘及数据产品	商品销售	供应链业务	合计
主营业务收入	301,540,860.50	245,726,559.13	75,100,541.45	65,872,656.41	5,518,673.50	693,759,290.99
主营业务成本	241,478,652.64	100,666,459.88	45,936,435.11	65,487,087.98	3,198,315.80	456,766,951.41
资产总额	1,546,242,564.56	640,507,939.35	348,079,155.55	27,468,967.52	68,670,846.93	2,630,969,473.91
负债总额	195,272,932.97	249,574,079.61	189,056,552.78	22,101,765.46	45,541,325.14	701,546,655.96

2、业绩承诺事项

—博韩伟业（北京）科技有限公司

——业绩承诺

公司于2015年7月通过发行股份的方式收购杨阳和新疆中科福泉股权投资有限合伙企业分别持有的博韩伟业（北京）科技有限公司（以下简称“博韩伟业”）61%和19%的股权；欧力士（中国）投资有限公司原持有博韩伟业（北京）科技有限公司20%股权的款项将由公司以现金对价方式支付。

根据公司与博韩伟业（北京）科技有限公司原股东杨阳及其配偶李长军（法定代表人）签订的《利润补偿协议》，李长军和杨阳承诺：博韩伟业2014年度、2015年度、2016年度及2017年度实现的净利润（指扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）分别不低于7,500万元、9,800万元、13,500万元和15,550.00万元。

若经审计，标的股权在上述补偿期限内实际实现的净利润未能达到李长军和杨阳承诺的当年承诺净利润，公司将在其年度报告披露后的30日内以书面方式通知李长军和杨阳。李长军和杨阳应在接到公司通知后的30日内以现金形式或以其持有华鹏飞的股份向公司补偿承诺净利润与实际净利润之间的差额。

2018年2月27日，公司与李长军及杨阳签订《关于博韩伟业（北京）科技有限公司2018年度及2019年度业绩的承诺函》。根据承诺函，李长军和杨阳承诺：博韩伟业2018年度、2019年度经审计的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于14,000万元、16,000万元。在上述业绩承诺期内，如博韩伟业当期期末实际净利润数低于当期期末承诺净利润数，则将以现金方式对公司进行补偿。

——业绩实际情况

2014年度、2015年度、2016年度及2017年度，博韩伟业的实际盈利数分别为7,500.11万元、10,004.80万元、12,718.27万元和11,568.88万元，盈利承诺完成率分别为100.01%、102.09%、94.21%和74.40%。

根据《利润补偿协议》的约定：业绩补偿期内，如博韩伟业（北京）科技有限公司截至当期期末累积实际净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数，自然人李长军、杨阳应当对公司进行补偿在业绩补偿期最后年度，应当进行减值测试，经减值测试，若减值额

大于业绩补偿金额，自然人李长军、杨阳应另行对公司进行补偿。2016 年度，自然人李长军、杨阳已补偿 16,884,450.76 元（含分红），2017 年度自然人李长军、杨阳应补偿 303,098,654.33 元（含分红）。

—辽宁宏图创展测绘勘察有限公司

——业绩承诺

公司全资子公司博韩伟业（北京）科技有限公司（以下简称“博韩伟业”）2016 年 10 月以自有资金购买韩国超、刘莉萍合计持有的辽宁宏图创展测绘勘察有限公司（以下简称“宏图创展”）51%的股权。交易完成后，宏图创展成为公司的控股孙公司。

根据博韩伟业与韩国超及刘莉萍签订的《利润补偿协议》，韩国超和刘莉萍承诺：宏图创展 2016 年度、2017 年度、2018 年度实现的净利润（指扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）分别不低于 6,000 万元、7,200 万元和 8,640 万元。

如利润补偿期各年，宏图创展各年实现的实际净利润未能达到各年承诺净利润数，则韩国超、刘莉萍应根据本协议的约定以现金方式向博韩伟业支付补偿。

——业绩实际情况

2016 年度和 2017 年度，宏图创展的实际盈利数分别为 6,143.43 万元和 7,392.25 万元，盈利承诺完成率分别为 102.39%和 102.67%。

3、苏州赛富科技有限公司诉讼事项

2014 年 12 月，公司与高胜涛、戴伟明、陈安明、杨建民等苏州赛富科技有限公司（以下简称“赛富科技”）的原全体股东签订了《关于苏州赛富科技有限公司之股权转让及增资扩股框架协议》。根据协议的约定：承诺期内，如赛富科技任何一年实现的净利润数低于对应年度的净利润承诺数 60%，公司有权以其累计支付的股权转让价款和增资款之和并加算年收益比例 10%的价格要求高胜涛回购上市公司所持有的赛富科技全部股权。自公司书面通知回购之日起 60 日内，高胜涛应付清全部回购款或指定第三方按照本条规定的价格（扣除已现金补偿部分金额）受让公司所持有的股权，公司配合完成股权变更的工商登记手续。除高胜涛外的本次股权转让和增资前的赛富科技全体股东承诺，高胜涛或其指定的第三方无法及时按照上述约定所述方式足额向公司支付回购价款时，全体股东按照本协议签署时的持股比例向公司承担补充回购责任。

2017年，由于赛富科技已停止经营，即在承诺期实现的净利润数低于对应年度的净利润承诺数60%，公司通过法律途径来行使上述要求赛富科技高胜涛等原股东回购公司所持苏州赛富16.43%股权的权利，向深圳市中级人民法院提起诉讼，同时申请上述原股东持有的赛富科技股权预予冻结。

公司向法院提请的诉讼请求为：1、判令被告一高胜涛向公司支付股权回购款人民币5400万元及相应的暂计年收益10,813,500.10元，后受让公司持有的赛富科技16.43%的股权；2、判令被告一高胜涛、被告二杨建民、被告三戴伟明、被告四陈安明、被告五江限蓝海投资有限公司、被告六苏州禾裕科技小额贷款有限公司、被告七苏州工业园区原点创业投资有限公司、被告八江苏悦达创业投资有限公司分别按37.9149%、7.2758%、0.7917%、7.1482%、15.8333%、4.1667%、10.2028%、16.6666%的比例就上述第一项诉讼请求中被告一的义务承担共同清偿责任；3、判令被告一、二、三、四、五、六、七、八共同向公司支付因本案所产生的律师费和财产保全担保费；4、本案受理费、财产保全费由被告一、二、三、四、五、六、七、八承担。

截止至报告日，上述案件已由深圳市中级人民法院受理，尚未确定开庭时间。

4、其他

本报告期内，除上述事项外，公司不存在需披露的其他重要事项。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

类别	2017.12.31					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%		金额	比例%	金额	比例%	
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	195,617,843.73	100.00	27,340,484.50	13.98	168,277,359.23	192,987,945.47	100.00	27,483,984.56	14.24	165,503,960.91
其中：账龄组合	180,342,595.76	92.19	27,340,484.50	15.16	153,002,111.26	181,827,243.43	94.22	27,483,984.56	15.12	154,343,258.87
合并范围内关联方组合	15,275,247.97	7.81	-	-	15,275,247.97	11,160,702.04	5.78	-	-	11,160,702.04
(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	195,617,843.73	100.00	27,340,484.50	13.98	168,277,359.23	192,987,945.47	100.00	27,483,984.56	14.24	165,503,960.91

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—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			2016.12.31		
	金额	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	144,677,573.08	7,233,878.65	5.00%	135,603,874.34	6,780,193.72	5.00%
1-2 年	12,141,237.74	2,428,247.55	20.00%	21,106,576.87	4,221,315.37	20.00%
2-3 年	11,690,853.28	5,845,426.64	50.00%	17,268,633.50	8,634,316.75	50.00%
3 年以上	11,832,931.66	11,832,931.66	100.00%	7,848,158.72	7,848,158.72	100.00%
合计	180,342,595.76	27,340,484.50	15.16%	181,827,243.43	27,483,984.56	15.12%

—单项金额重大的应收账款的确认标准和应收账款坏账准备的计提标准详见“附注三”。

—本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

—本期转回的坏账准备金额 143,500.06 元。

—本年无实际核销的应收账款。

—按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：截至 2017 年 12 月 31 日，公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 65,956,395.36 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 33.72%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,649,062.74 元。

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

—截至 2017 年 12 月 31 日的应收账款余额中，不存在应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

—截至 2017 年 12 月 31 日，应收账款中应收子公司的款项为 15,275,247.97 元，占应收账款余额 7.81%。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

2、其他应收款

类别	2017.12.31					2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	9,740,944.89	5.99	-	-	9,740,944.89	13,395,744.89	10.53	-	-	13,395,744.89
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	152,919,002.42	94.01	8,113,906.67	5.31	144,805,095.75	113,853,804.97	89.47	6,807,006.05	5.98	107,046,798.92
其中：账龄组合	27,441,604.64	16.87	8,113,906.67	29.57	19,327,697.97	22,659,513.04	17.81	6,807,006.05	30.04	15,852,506.99
合并范围内关联方组合	125,477,397.78	77.14	-	-	125,477,397.78	91,194,291.93	71.66	-	-	91,194,291.93
(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	162,659,947.31	100.00	8,113,906.67	4.99	154,546,040.64	127,249,549.86	100.00	6,807,006.05	5.35	120,442,543.81

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款明细	期末账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市晟源酒业有限公司	9,740,944.89	-	-	供应链业务的往来款，根据合同，客户提供采购货物价值的 130%的库存货物作为质押物，其未来现金流量现值高于其账面价值，故不计提坏账准备。
合计	9,740,944.89	-	-	

—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	坏账准备	计提比例	金额	坏账准备	计提比例
1 年以内	16,304,832.58	815,346.37	5.00%	12,474,661.77	624,152.08	5.00%
1-2 年	3,088,678.18	617,735.64	20.00%	3,507,359.63	701,471.93	20.00%
2-3 年	2,734,538.45	1,367,269.23	50.00%	2,392,219.21	1,196,109.61	50.00%
3 年以上	5,313,555.43	5,313,555.43	100.00%	4,285,272.43	4,285,272.43	100.00%
合计	27,441,604.64	8,113,906.67	29.57%	22,659,513.04	6,807,006.05	30.04%

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
往来款	139,730,537.80	105,166,678.90
备用金	4,006,599.69	6,074,341.29
保证金及押金	18,788,777.16	14,055,661.81
其他	134,032.66	1,952,867.86
合计	162,659,947.31	127,249,549.86

—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 1,306,900.62 元；本期无转回的坏账准备。

—本年无实际核销的其他应收款。

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款、转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

—截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

—截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款前五名情况：

名称	与本公司关系	金额	账龄	比例%	款项性质	坏账准备
深圳市华飞供应链有限公司	子公司	33,913,424.66	1 年以内	20.85	往来款	-
东莞华鹏飞现代物流有限公司	子公司	29,750,737.57	0-3 年以上	18.29	往来款	-

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

名称	与本公司关系	金额	账龄	比例%	款项性质	坏账准备
深圳市华鹏飞供应链管理有限公司	子公司	27,691,687.32	1 年以内	17.02	往来款	-
上海诺金运输有限公司	子公司	15,725,191.43	1 年以内	9.67	往来款	-
深圳市晟源酒业有限公司	非关联方	9,740,944.89	3 年以上	5.99	供应链业务款	-
合计		116,821,985.87		71.82		-

—截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款中不存在应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东的款项。

—截至 2017 年 12 月 31 日，其他应收款中应收子公司的款项为 125,477,397.78 元，占其他应收款余额 77.14%。

3、长期股权投资

—长期投资按类别列示如下：

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
对子公司投资	1,569,760,952.56	70,250,000.00	1,499,510,952.56	1,478,340,952.56	-	1,478,340,952.56
对联营、合营企业投资	60,940,354.67	-	60,940,354.67	60,940,354.67	-	60,940,354.67
合计	1,630,701,307.23	70,250,000.00	1,560,451,307.23	1,539,281,307.23	-	1,539,281,307.23

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—对子公司投资按明细项目列示如下：

被投资单位	核算方法	投资成本	2016.12.31	增减变动	2017.12.31	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
博韩伟业（北京）科技有限公司	成本法	1,350,000,000.00	1,350,000,000.00	-	1,350,000,000.00	100%	100%	64,000,000.00	64,000,000.00	25,801,435.00
北京华鹏飞货运服务有限公司	成本法	1,778,701.85	1,778,701.85	-	1,778,701.85	100%	100%	-	-	-
信阳华鹏飞物流有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	100%	100%	-	-	-
苏州华鹏飞物流有限公司	成本法	54,000,000.00	54,000,000.00	-	54,000,000.00	90%	90%	-	-	-
上海诺金运输有限公司	成本法	1,232,250.71	1,232,250.71	-	1,232,250.71	100%	100%	-	-	-
深圳市添正弘业科技有限公司	成本法	6,250,000.00	6,250,000.00	-	6,250,000.00	51.02%	51.02%	6,250,000.00	6,250,000.00	-
深圳市华鹏飞汽车维修有限公司	成本法	1,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	100%	100%	-	-	-
天津华鹏飞雅豪物流有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	100%	100%	-	-	-
深圳市华鹏飞供应链管理有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00	100%	100%			
深圳市华飞供应链有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	100%	100%	-	-	-
东莞华鹏飞现代物流有限公司	成本法	100,750,000.00	22,080,000.00	78,670,000.00	100,750,000.00	100%	100%	-	-	-
成都得道物流有限公司	成本法	12,750,000.00	-	12,750,000.00	12,750,000.00	51%	51%			
合计		1,569,760,952.56	1,478,340,952.56	91,420,000.00	1,569,760,952.56	-	-	70,250,000.00	70,250,000.00	25,801,435.00

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

—对联营、合营企业投资按明细项目列示如下：

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
苏州赛富科技有限公司	60,940,354.67	-	-	-	-	-	-	-	-	60,940,354.67	-
合计	60,940,354.67	-	-	-	-	-	-	-	-	60,940,354.67	-

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司向中国银行股份有限公司深圳龙珠支行借款 30,000,000.00 元系以公司持有北京博韩伟业的 100%股权作为质押物，并由张京豫和苏州华鹏飞物流有限公司提供连带责任担保。

—2017 年苏州赛富科技有限公司已处于停止经营状态。

—公司于期末对各项长期股权投资进行检查，发现存在长期股权投资在报告期内账面价值低于可收回金额而需计提减值准备的情形，故计提长期股权投资减值准备 70,250,000.00 元。

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

4、营业收入及营业成本

—营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	322,384,476.23	299,973,429.89	284,945,040.94	231,180,422.48
其他业务	-	-	-	-
合计	322,384,476.23	299,973,429.89	284,945,040.94	231,180,422.48

5、投资收益

项目	2017 年度	2016 年度
按权益法核算的投资收益	-	2,538,938.86
成本法核算的长期股权投资收益	25,801,435.00	12,695,819.08
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	10,000,000.00
合计	25,801,435.00	25,234,757.94

成本法核算的长期股权投资收益款项系公司全资子公司博韩伟业（北京）科技有限公司向公司分配的现金分红款。

十六、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》，公司非经常性损益明细如下：

项 目	2017 年度	2016 年度
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,654,293.85	10,009,963.56
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、计入当期损益的政府补助，但与公司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	7,524,357.09	6,504,122.07
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

项 目	2017 年度	2016 年度
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	303,304,886.71	16,983,928.05
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	308,174,949.95	33,498,013.68
减：非经常性损益相应的所得税	527,953.87	4,985,442.93
减：少数股东损益影响数	32,017.49	90,591.42
非经常性损益影响的净利润	307,614,978.59	28,421,979.33
归属于母公司普通股股东的净利润	59,125,249.69	131,902,228.63
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	-248,489,728.90	103,480,249.30

华鹏飞股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

人民币元

2、净资产收益率和每股收益

——计算结果

报告期利润	2017 年度		
	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	3.19%	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-13.39%	-0.47	-0.47
报告期利润	2016 年度		
	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	7.37%	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.78%	0.19	0.19