

深圳市芭田生态工程股份有限公司

2017年度财务报表

审计报告

中喜审字[2018]第 0957 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
资产负债表	7-8
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-108
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜审字[2018]第 0957 号

深圳市芭田生态工程股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“芭田股份”）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，公允反映了芭田股份 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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，我们独立于芭田股份，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

关键审计事项是根据我们的职业判断，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）收入确认

1、事项描述



如财务报表附注四、24 及六、37 所述，芭田股份主要从事复合肥的生产与销售。芭田股份 2017 年度销售收入 2,066,846,145.92 元，芭田股份确认收入的具体方式：预收货款的情况下，产品交付客户委托的承运方时确认收入；赊销的情况下，经履行审批程序后，产品交付客户委托的承运方时确认收入。

由于收入是芭田股份的关键业绩指标之一，从而存在经营层为了达到特定目标或期望而人为影响收入确认时点的固有风险，我们将芭田股份的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括：

(1) 测试了有关收入循环的关键内部控制的设计和执行，以确认内部控制的有效性；

(2) 获取了公司与经销商签订的经销协议，对合同关键条款进行核实，如①发货及验收；②付款及结算；③销售区域；④换货及退货政策等，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司产品销售收入的确认政策；

(3) 通过查询经销商的工商资料，询问公司相关人员，以确认经销商与公司是否存在关联关系；

(4) 对比两年的销售数据，分析经销商的变动情况，对变动较大的经销商，核实合同执行情况、经销商的合理库存、终端销售情况等，是否存在货物虽存放于经销商但产品仍由公司控制的情况；

(5) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。

(6) 获取了公司供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；



(7) 结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性,如检查公司与经销商的合同、购货订单、发货单据、运输单据、记账凭证、回款单据、定期对账函等资料,对重点经销商进行访谈;

(8) 向重要经销商实施独立的函证程序,询证本期发生的销售额及往来款项余额,确认业务收入的真实性、完整性;

(二) 存货跌价准备计提

1、事项描述

如财务报表附注六、6所述,截至2017年12月31日,芭田股份合并财务报表中存货账面价值为人民币361,077,112.28元,已计提的存货减值准备为17,221,079.71元。公司管理层于每个资产负债表日对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

由于存货减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设,该等估计均存在固有不确定性,且存货的减值对于财务报表具有重要性,因此,我们将存货的减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括:

(1) 了解计提存货跌价准备的流程并评价其内部控制的有效性;

(2) 对期末的存货执行了监盘程序,抽取成品、半成品、原材料、辅料、配件等进行抽盘。在监盘过程中,我们关注存货的残次冷背状态,随机检查产品批号,是否与存货台账记载一致;



(3) 获取存货账龄明细表, 结合存货生产日期、盘点情况, 对存货的库龄进行复核;

(4) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要预计进行评价, 例如检查预计的销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金;

(5) 查询近期原材料及产品的价格走势, 考虑存货受原材料价格影响的程度, 判断产生存货跌价的风险;

(6) 获取存货跌价准备测试表, 将存货项目的成本与其可变现净值逐一进行比较, 测试是否存在成本高于可变现净值的情况, 若存在是否已经计提跌价。

(三) 商誉减值

1、事项描述

如财务报表附注六、14 所述, 截至 2017 年 12 月 31 日, 芭田股份合并资产负债表中列示了 23,590,032.85 元的商誉减值准备。根据企业会计准则, 管理层须每年对商誉进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。由于每个被收购的子公司就是一个资产组, 因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试, 其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于商誉金额重大, 且管理层需要作出重大判断, 因此, 我们将商誉的减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们执行的审计程序主要包括:

(1) 评估专业评估机构所采用的假设和方法, 特别是资产组现金流量预测所用的折现率和 5 年以后的现金流量增长率;

(2) 了解芭田股份商誉减值测试的控制程序, 包括复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法;



(3) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划,以及宏观经济和所属行业的发展趋势,评估商誉减值测试的估值方法;

(4) 公司聘请专业评估机构对子公司北京世纪阿姆斯生物技术有限公司进行评估,判断商誉是否存在减值,评估范围包含的商誉占公司商誉账面价值的100.00%;我们复核现金流折现模型中使用的假设和方法,测试现金流折现模型中的计算;

(5) 将模型中的关键输入信息与外部信息和历史信息进行比对。就所采用的现金流量预测中的未来收入和经营成果通过比照相关资产组的历史表现、经营发展计划、所在区域的经营环境以及产业政策进行了特别关注。我们同时关注了对商誉披露的充分性。

四、 其他信息

芭田股份管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括芭田股份2017年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,管理层负责评估芭田股份的持续经营能力,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芭田股份、终止运营或别无其他现实的选择。



治理层负责监督芭田股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对芭田股份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合并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芭田股份不能持续经营。

(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。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

(6) 就芭田股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇一八年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	2017.12.31	2016.12.31
流动资产：			
货币资金	1	437,983,062.71	202,775,492.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2		500,000.00
应收账款	3	89,303,021.93	81,424,535.75
预付款项	4	272,073,497.85	316,961,151.57
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5	16,138,617.10	11,400,348.29
存货	6	361,077,112.28	296,427,802.42
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	697,454,328.32	377,979,937.02
流动资产合计		1,874,029,640.19	1,287,469,267.57
非流动资产：			
可供出售金融资产	8	40,000,000.00	40,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	9	114,988,593.67	113,070,911.85
投资性房地产			
固定资产	10	1,405,916,729.54	1,478,211,377.29
在建工程	11	12,045,147.72	68,556,547.99
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产	12	86,820.00	86,820.00
油气资产			
无形资产	13	346,920,552.32	355,224,959.84
开发支出			
商誉	14	68,364,503.92	91,954,536.77
长期待摊费用	15	68,498,141.46	67,899,660.94
递延所得税资产	16	79,251,121.70	80,041,384.57
其他非流动资产	17	651,716,264.90	634,089,538.36
非流动资产合计		2,787,787,875.23	2,929,135,737.61
资产总计		4,661,817,515.42	4,216,605,005.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表(续)

编制单位: 深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释六	2017.12.31	2016.12.31
流动负债:			
短期借款	18	1,235,000,000.00	117,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	19	278,507,550.00	169,991,741.00
应付账款	20	172,411,582.43	195,347,352.67
预收款项	21	58,829,007.53	135,864,283.33
应付职工薪酬	22	22,080,753.79	15,752,416.51
应交税费	23	16,521,353.93	34,392,772.60
应付利息	24	33,743,778.61	48,809,631.93
应付股利			
其他应付款	25	45,858,978.01	39,950,290.38
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	26	539,679,558.48	
其他流动负债	27	1,353,659.19	601,425,870.94
流动负债合计		2,403,986,221.97	1,358,534,359.36
非流动负债:			
长期借款	28	275,000,000.00	180,000,000.00
应付债券	29		538,235,866.56
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款	30	11,514,001.05	11,032,775.76
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	31	10,822,544.08	16,001,978.95
递延所得税负债	16	710,231.13	3,961,764.98
其他非流动负债	32	1,815,000.00	2,175,000.00
非流动负债合计		299,861,776.26	751,407,386.25
负债合计		2,703,847,998.23	2,109,941,745.61
股东权益:			
股本	33	890,047,497.00	890,047,497.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	34	492,059,728.01	492,059,728.01
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	35	100,754,790.85	96,161,868.21
一般风险准备			
未分配利润	36	438,117,925.19	579,101,869.76
归属于母公司股东权益合计		1,920,979,941.05	2,057,370,962.98
少数股东权益		36,989,576.14	49,292,296.59
股东权益合计		1,957,969,517.19	2,106,663,259.57
负债和股东权益总计		4,661,817,515.42	4,216,605,005.18

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

编制单位：深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	2017年度	2016年度
一、营业总收入		2,066,846,145.92	2,011,743,929.44
其中：营业收入	37	2,066,846,145.92	2,011,743,929.44
二、营业总成本		2,173,270,425.33	1,954,744,572.52
其中：营业成本	37	1,774,305,710.55	1,576,555,609.32
税金及附加	38	9,958,850.55	6,253,135.50
销售费用	39	145,248,411.75	91,026,129.07
管理费用	40	156,310,578.45	170,909,636.74
财务费用	41	56,797,011.03	69,437,693.29
资产减值损失	42	30,649,863.00	40,562,368.60
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	43	3,120,040.55	1,690,775.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	-548,927.52	-4,999.26
其他收益	45	11,627,643.62	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-92,225,522.76	58,685,133.02
加：营业外收入	46	2,495,146.36	16,602,854.36
其中：非流动资产毁损报废利得		45,323.75	86,320.36
减：营业外支出	47	12,770,593.23	1,595,892.07
其中：非流动资产毁损报废损失		5,965,866.42	1,066,279.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-102,500,969.63	73,692,095.31
减：所得税费用	48	9,519,592.87	-6,290,664.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-112,020,562.50	79,982,759.31
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-110,718,465.54	90,359,859.26
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,302,096.96	-10,377,099.95
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		-100,789,122.05	89,536,926.33
2、少数股东损益		-11,231,440.45	-9,554,167.02
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
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		-112,020,562.50	79,982,759.31
归属于母公司股东的综合收益总额		-100,789,122.05	89,536,926.33
归属于少数股东的综合收益总额		-11,231,440.45	-9,554,167.02
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.1132	0.1019
（二）稀释每股收益		-0.1132	0.1019

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	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		2,299,774,688.41	2,231,535,907.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	49	44,526,197.62	43,055,298.27
经营活动现金流入小计		2,344,300,886.03	2,274,591,205.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,722,571,594.14	1,564,221,381.36
支付给职工以及为职工支付的现金		226,426,169.74	202,539,241.96
支付的各项税费		54,598,182.04	87,320,768.08
支付其他与经营活动有关的现金	49	118,381,101.11	118,507,562.48
经营活动现金流出小计		2,121,977,047.03	1,972,588,953.88
经营活动产生的现金流量净额		222,323,839.00	302,002,252.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,647,525.79	1,245,881.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		383,717.68	440,621.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		800,201.25	
收到其他与投资活动有关的现金	49	5,116,649,996.74	
投资活动现金流入小计		5,121,481,441.46	1,686,503.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,463,815.22	341,049,590.00
投资支付的现金		4,000,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	49	5,452,649,996.74	300,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,500,113,811.96	661,049,590.00
投资活动产生的现金流量净额		-378,632,370.50	-659,363,086.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			155,714,842.08
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		1,540,000,000.00	280,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	49		659,308,430.34
筹资活动现金流入小计		1,540,000,000.00	1,095,023,272.42
偿还债务支付的现金		1,052,000,000.00	837,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,483,898.31	148,391,824.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	49	53,828,737.50	
筹资活动现金流出小计		1,202,312,635.81	985,391,824.03
筹资活动产生的现金流量净额		337,687,364.19	109,631,448.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		181,378,832.69	-247,729,386.28
加：期初现金及现金等价物余额		202,775,492.52	450,504,878.80
六、期末现金及现金等价物余额		384,154,325.21	202,775,492.52

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年度											
	归属于母公司股东的股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	890,047,497.00			492,059,728.01				96,161,868.21		579,101,869.76	49,292,296.59	2,106,663,259.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	890,047,497.00			492,059,728.01				96,161,868.21		579,101,869.76	49,292,296.59	2,106,663,259.57
三、本期增减变动金额（减少以“ -”号填列）								4,592,922.64		-140,983,944.57	-12,302,720.45	-148,693,742.38
（一）综合收益总额										-100,789,122.05	-11,231,440.45	-112,020,562.50
（二）股东投入和减少资本											-673,733.65	-673,733.65
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配											-673,733.65	-673,733.65
1、提取盈余公积								4,592,922.64		-40,194,822.52	-397,546.35	-35,999,446.23
2、提取一般风险准备								4,592,922.64		-4,592,922.64		
3、对股东的分配												
4、其他										-35,601,899.88	-397,546.35	-35,999,446.23
（四）股东权益内部结转												
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、本期期末余额	890,047,497.00			492,059,728.01				100,754,790.85		438,117,925.19	36,989,576.14	1,957,969,517.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 深圳市芭田生态工程股份有限公司

项 目	2016年度										金额单位: 人民币元	
	归属于母公司股东的股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
一、上年年末余额	876,780,499.00			349,611,883.93				90,691,580.14		591,481,086.36	27,282,625.83	1,935,847,675.26
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	876,780,499.00			349,611,883.93				90,691,580.14		591,481,086.36	27,282,625.83	1,935,847,675.26
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)	13,266,998.00			142,447,844.08				5,470,288.07		-12,379,216.60	22,009,670.76	170,815,584.31
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	13,266,998.00			142,447,844.08						89,536,926.33	-9,554,167.02	79,982,759.31
1、股东投入的普通股	13,266,998.00			142,447,844.08							32,000,000.00	187,714,842.08
2、其他权益工具持有者投入资本											32,000,000.00	187,714,842.08
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								5,470,288.07		-101,916,142.93	-436,162.22	-96,882,017.08
2、提取一般风险准备								5,470,288.07		-5,470,288.07		
3、对股东的分配												
4、其他										-96,445,854.86	-436,162.22	-96,882,017.08
(四) 股东权益内部结转												
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、本期期末余额	890,047,497.00			492,059,728.01				96,161,868.21		579,101,869.76	49,292,296.59	2,106,663,259.57

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





资产负债表

编制单位：深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	2017.12.31	2016.12.31
流动资产：			
货币资金		343,611,496.58	122,249,515.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			500,000.00
应收账款	1	1,026,508.45	45,939,699.02
预付款项		55,963,380.29	74,629,611.58
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2	1,741,963,621.31	2,063,714,172.86
存货		45,688,957.64	40,389,210.48
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		625,918,853.85	309,506,278.83
流动资产合计		2,814,172,818.12	2,656,928,488.46
非流动资产：			
可供出售金融资产		40,000,000.00	40,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	1,524,980,290.27	1,523,143,985.84
投资性房地产			
固定资产		51,781,950.71	64,048,431.05
在建工程		947,633.20	2,916,613.93
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		3,402,189.62	3,507,779.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		16,915,368.39	15,037,803.14
递延所得税资产		17,643,416.52	3,195,713.39
其他非流动资产		8,063,451.00	14,459,451.00
非流动资产合计		1,663,734,299.71	1,666,309,777.86
资产总计		4,477,907,117.83	4,323,238,266.32

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

编制单位: 深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释十四	2017.12.31	2016.12.31
流动负债:			
短期借款		1,105,000,000.00	117,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		403,507,550.00	169,991,741.00
应付账款		30,395,789.65	25,620,192.39
预收款项		458,791.05	63,639,640.72
应付职工薪酬		4,965,071.42	7,370,676.83
应交税费		5,645,234.02	22,521,109.28
应付利息		33,743,778.61	48,809,631.93
应付股利			
其他应付款		240,873,059.52	719,609,249.06
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		539,679,558.48	
其他流动负债		355,200.00	600,354,899.78
流动负债合计		2,364,624,032.75	1,774,917,140.99
非流动负债:			
长期借款		275,000,000.00	180,000,000.00
应付债券			538,235,866.56
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		2,984,397.35	5,113,897.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		277,984,397.35	723,349,764.13
负债合计		2,642,608,430.10	2,498,266,905.12
股东权益:			
股本		890,047,497.00	890,047,497.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		490,232,811.35	490,232,811.35
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		96,043,106.38	91,450,183.74
一般风险准备			
未分配利润		358,975,273.00	353,240,869.11
股东权益合计		1,835,298,687.73	1,824,971,361.20
负债和股东权益总计		4,477,907,117.83	4,323,238,266.32

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

编制单位：深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	2017年度	2016年度
一、营业收入	4	867,021,805.01	1,799,136,083.63
减：营业成本	4	767,026,883.99	1,512,305,256.15
税金及附加		2,013,689.89	2,981,852.45
销售费用		63,952,649.73	65,975,812.32
管理费用		87,030,792.07	88,303,161.77
财务费用		51,373,371.58	68,893,652.46
资产减值损失		-2,807,083.44	9,191,891.04
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	5	130,888,192.48	1,604,130.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,592.27
其他收益		4,098,300.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,417,993.67	53,085,995.77
加：营业外收入		1,911,956.83	7,710,991.60
其中：非流动资产毁损报废利得		45,323.75	86,320.36
减：营业外支出		3,924,915.59	306,637.72
其中：非流动资产毁损报废损失		3,091,464.07	166,372.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,405,034.91	60,490,349.65
减：所得税费用		-14,524,191.50	5,787,468.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,929,226.41	54,702,880.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,929,226.41	54,702,880.72
（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			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		45,929,226.41	54,702,880.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市芭田生态工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	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		1,117,254,852.43	1,931,781,215.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,637,787.79	22,167,669.98
经营活动现金流入小计		1,148,892,640.22	1,953,948,885.84
购买商品、接受劳务支付的现金		772,556,672.97	1,787,539,521.76
支付给职工以及为职工支付的现金		99,513,681.37	88,611,631.31
支付的各项税费		104,581,942.37	25,310,958.82
支付其他与经营活动有关的现金		13,182,121.71	78,786,831.52
经营活动现金流出小计		989,834,418.42	1,980,248,943.41
经营活动产生的现金流量净额		159,058,221.80	-26,300,057.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,409,639.10	1,163,013.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		58,000.00	38,046.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		800,201.25	
收到其他与投资活动有关的现金		5,071,649,996.74	
投资活动现金流入小计		5,075,917,837.09	1,201,060.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,975,867.86	7,067,696.35
投资支付的现金		4,000,000.00	57,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		5,390,649,996.74	300,000,000.00
投资活动现金流出小计		5,401,625,864.60	364,667,696.35
投资活动产生的现金流量净额		-325,708,027.51	-363,466,636.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			155,714,842.08
取得借款收到的现金		1,535,000,000.00	280,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			646,616,730.34
筹资活动现金流入小计		1,535,000,000.00	1,082,331,572.42
偿还债务支付的现金		1,052,000,000.00	823,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,988,213.40	147,700,092.31
支付其他与筹资活动有关的现金		53,828,737.50	
筹资活动现金流出小计		1,200,816,950.90	970,700,092.31
筹资活动产生的现金流量净额		334,183,049.10	111,631,480.11
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		167,533,243.39	-278,135,213.71
加：期初现金及现金等价物余额		122,249,515.69	400,384,729.40
六、期末现金及现金等价物余额		289,782,759.08	122,249,515.69

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：深圳市芭田生态工程股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	890,047,497.00				490,232,811.35				91,450,183.74		353,240,869.11	1,824,971,361.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	890,047,497.00				490,232,811.35				91,450,183.74		353,240,869.11	1,824,971,361.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本期期末余额	890,047,497.00				490,232,811.35				96,043,106.38		358,975,273.00	1,835,298,687.73

金额单位：人民币元

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表 (续)

编制单位: 深圳市芭田生态工程股份有限公司

项 目	股本	2016年度			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	876,780,499.00				347,784,967.27				85,979,895.67		400,454,131.32	1,710,999,493.26
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	876,780,499.00				347,784,967.27				85,979,895.67		400,454,131.32	1,710,999,493.26
三、本期增减变动金额(减少以“一”号填列)	13,266,998.00				142,447,844.08				5,470,288.07		-47,213,262.21	113,971,867.94
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	13,266,998.00				142,447,844.08				5,470,288.07		54,702,880.72	54,702,880.72
1、股东投入的普通股	13,266,998.00				142,447,844.08							155,714,842.08
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									5,470,288.07		-101,916,142.93	-96,445,854.86
2、提取一般风险准备									5,470,288.07		-5,470,288.07	
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
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、本期期末余额	890,047,497.00				490,232,811.35				91,450,183.74		353,240,869.11	1,824,971,361.20

金额单位: 人民币元

法定代表人



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



深圳市芭田生态工程股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司概况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址：

深圳市芭田生态工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2001 年 7 月 6 日经深圳市人民政府[2001]35 号文批准，由深圳京石多元复合肥厂整体改制而成的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：440301103043436，并于 2007 年 9 月 19 日在深圳证券交易所上市。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 89,004.7497 万股，注册资本为 89,004.7497 万元。

公司法定代表人：黄培钊

公司注册资本：人民币 890,047,497.00 元

注册号/统一社会信用代码：91440300192175891F

公司住所：深圳市南山区高新技术园粤兴二道 10 号 7 楼、8 楼

2. 公司业务性质和主要经营活动：化工原料的购销（不含易燃易爆物品）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；有机肥料的技术开发与研究（不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）。经营进出口业务（具体按深贸管登证字第 2002-159 号资格证书经营）；道路货物运输；生产、研发及销售喷灌、微灌、滴灌，农业给水设备，施肥器械及灌溉自动化控制设备（生产项目另行申办营业执照，由分公司经营）；承包农田水利、机电设备、节水农业工程的设计及安装。

本公司属制造业行业，主要产品或服务为多元复合肥和其他肥料。

（二）财务报告批准报出

本报告于 2018 年 4 月 26 日经公司董事会批准对外报出。

（三）合并报表的范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 18 户，减少纳入合并范围主体 1 户，青岛新润生态科技有限公司已完成注销。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注八.1”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在合并报表的编制方法（附注四.5）、应收账款坏账准备的计提方法（附注四.10）、存货的计价方法（附注四.11）、固定资产折旧（附注四.15）、无形资产摊销（附注四.18）、收入的确认时点（附注四.24）等。

1、会计期间

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

2、营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按

照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于

非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币，该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

在资产负债表日，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：

A、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。

B、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。

C、以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

A、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近似汇率折算。

B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。

按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额

之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- (1) 债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- (3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (7) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关

金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负

债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额在 100 万元以上（含 100 万）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的，归类到具有类似信用风险特征的应收款项组合中，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
关联方组合	按纳入合并范围内的关联方划分组合
账龄组合	除关联方组合及单项金额重大并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法确定组合的依据	
关联方组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失；如经测试未发现减值的，不计提坏账准备。
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的情况如下：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
2-3 年	30	30
3 年以上	50	50

组合中，采用其他方法计提坏账准备的情况如下：

组合名称	方法说明
关联方组合	单独进行减值测试，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失；如经测试未发现减值的，不计提坏账准备。

(3) 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	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项； 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于其领用时采用一次性摊销法摊销；

12、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面

价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

②资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。

已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：A.划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；B.可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生

或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司采用成本法计量，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

在满足下列条件之一时，公司将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产：

- (1) 投资性房地产开始自用。
- (2) 作为存货的房地产改为出租。
- (3) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。

(4) 自用建筑物停止自用，改为出租。

投资性房地产转换按账面价值作为转换后的入账价值。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司在固定资产满足下列条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5	5	19.00
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额

作为未确认融资费用。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

16、在建工程

(1) 在建工程的核算方法

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(2) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- a、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；
- b、借款费用已经发生；
- c、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利权、非专有技术、土地使用权等。

(2) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(3) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

19、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用指已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(2) 长期待摊费用在取得时按照实际成本计价，开办费在发生时计入当期损益；经营性租赁固定资产的装修费用在可使用年限和租赁期两者较低年限进行平均摊销，其他长期待摊费用按项目的受益期平均摊销。对于在以后会计期间已无法带来预期经济利益的长期待摊费用，本公司对其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利为设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

股份支付是指为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或承担以权益工具为基础确定的负债的交易。按结算方式的不同，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确认方法

对于授予职工的股份，按企业股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。如果企业股份

未公开交易，按估计的市场价格计量，并考虑授予股份所依据的条款和条件进行调整。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确认其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型确认其公允价值。

（3）相关会计处理

A：授予日

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，在授予日均不做会计处理。

B：等待期内每个资产负债表日

在等待期内的每个资产负债表日，将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

C：可行权日之后

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债公允价值的变动计入当期损益。

24、收入

（1）销售商品收入

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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

商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司销售收入确认的具体方式为：预收货款的情况下，产品交付客户委托的承运方时确认收入；赊销的情况下，经履行审批程序后，产品交付客户委托的承运方时确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

（2）提供劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入。

劳务的开始和完成分属不同的会计年度，分别以下情况处理：

提供劳务交易的结果能够可靠估计，即劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入；

提供劳务交易的结果不能可靠估计，已发生的成本能够得到补偿，按已发生能够得到补偿的成本金额确认为劳务收入；已发生成本不能得到补偿，则不确认收入，将已发生的成本确认为当期费用。

（3）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；

让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时确认：

与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）利息收入

借款人为非关联方，按照借款人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；借款人为本公司关联方，按照借款人使用本公司货币资金的时间和人民银行同期贷款基准利率计算确定，若实际利息高于按人民银行同期贷款基准利率计算的利息，其差额计入资本公积，不确认资金占用费收入。

25、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

企业能够满足政府补助所附条件；

企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与公司日常活动相关的，计入其他收益；与公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(3) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或者以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

26、递延所得税资产-递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、经营租赁、融资租赁

（1）融资租赁的认定标准

在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。此种情况通常是指在租赁合同中已经约定、或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断，租赁期届满时出租人能够将资产的所有权转移给承租人。

即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。其中“大部分”，通常掌握在租赁期占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）。

承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（2）融资租赁中出租人的初始确认

在租赁期开始日，出租人应当将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。出租人在租赁期开始日按照上述规定转出租赁资产，租赁资产公允价值与其账面价值如有差额，应当计入当期损益。

（3）融资租赁中实际利率法的应用

A、未确认融资费用的分摊

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

承租人采用实际利率法分摊未确认融资费用时，应当根据租赁期开始日租入资产入账价值的不同情况，对未确认融资费用采用不同的分摊率：

- a、以出租人的租赁内含利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将租赁内含利率作为未确认融资费用的分摊率。
- b、以合同规定利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将合同规定利率作为未确认融资费用的分摊率。
- c、以银行同期贷款利率为折现率将最低租赁付款额折现、且以该现值作为租入资产入账价值的，应当将银行同期贷款利率作为未确认融资费用的分摊率。
- d、以租赁资产公允价值作为入账价值的，应当重新计算分摊率。

该分摊率是使最低租赁付款额的现值与租赁资产公允价值相等的折现率。

B、未实现融资收益的分配

未实现融资收益应当在租赁期内各个期间进行分配。出租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

出租人采用实际利率法分配未实现融资收益时，应当将租赁内含利率作为未实现融资收益的分配率。

（4）经营租赁的认定标准

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。经营租赁资产的所有权不转移，租赁期届满后，承租人有退租或续租的选择权，而不存在优惠购买选择权。

28、其他重要的会计政策和会计估计

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产”相关描述。

29、主要会计政策、会计估计的变更

（1）报告期内公司重大会计政策变更。

①企业会计准则变化引起的会计政策变更

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》修订后的准则 2017 年 5 月 28 日起执行。财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，采用未来适用法处理；

②本次会计政策变更的具体内容及对公司的影响：

根据财政部关于印发修订《企业会计准则第 16 号——政府补助》的通知要求，公司将修改财务报表列报，在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”科目，将自 2017 年 1 月 1 日起与公司日常活动有关的政府补助从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。“其他收益”科目本报告期金额增加 11,627,643.62 元，“营业外收入”科目本报告期金额减少 11,627,643.62 元。

本公司编制 2017 年度报表执行财政部会计司 2018 年 1 月 12 日《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》中关于比较信息的列报部分要求，“对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，企业应当按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。调减 2016 年度营业外收入 9,896.74 元；调减 2016 年度营业外支出 14,896.00 元；调增资产处置收益-4,999.26 元。

除以上政策变更外，本公司报告期其他主要会计政策未发生变更。

（2）报告期内公司未发生重大会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合

预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

31、其他

利润分配

根据公司章程规定，本公司当年实现的净利润按以下顺序分配：

- (1) 弥补以前年度亏损；
- (2) 按弥补亏损后净利润的 10%提取法定盈余公积；
- (3) 根据股东大会决议提取任意盈余公积；
- (4) 根据股东大会决议分配股东股利。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入、租赁收入、服务费收入	3%、13%、11%、17%、0%
城市维护建设税	实缴流转税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：深圳市芭田生态工程股份有限公司、徐州市芭田生态有限公司、贵港市芭田生态有限公司、北京世纪阿姆斯生物技术有限公司、北京世纪阿姆斯生物工程有限公司报告期内系高新技术企业，按 15% 的税率计缴企业所得税；其他公司均按 25% 计缴企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

增值税：

依据《财政部、国家税务总局关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》（财税 [2014]57 号），自 2014 年 7 月 1 日起，财税[2009]9 号文件第二条第(三)项和第三条“依据 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”。因此，2014 年 7 月 1 日起，本公司之子公司北京世纪阿姆斯生物技术有限公司生产的有机物料腐熟剂适用 3% 税率。

经北京市海淀区国家税务局第七税务所备案，本公司之子公司北京世纪阿姆斯生物技术有限公司生产的生物有机肥免征增值税。

依据《财政部、国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37 号），自 2017 年 7 月 1 日起，公司销售化肥的增值税税率从 13% 变更为 11%。

（2）企业所得税：

本公司通过国家级高新技术企业复审，取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号 GR201744203761 号，发证时间为 2017 年 10 月 31 日，有效期三年。根据新税法第二十八条 规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”，本公司 2017 年度-2019 年度享受该优惠政策。

徐州市芭田生态有限公司于 2015 年 11 月 3 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GF201532001340，有效期三年。2015 度-2017 年度享受所得税优惠政策。

贵港市芭田生态有限公司于 2017 年 7 月 31 日通过高新技术企业认定，取得由广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、广西壮族自治区国家税

务局、地方税务局等联合颁发的高新技术业务证书，证书编号：GR201745000102，自 2017 年至 2019 按 15%税率征收企业所得税。

北京世纪阿姆斯生物技术有限公司于 2015 年 7 月 21 日通过高新复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局等联合颁发的高新技术业务证书，证书编号：GR201511000137，自 2015 年至 2017 年按 15%税率征收企业所得税。

北京世纪阿姆斯生物工程有限公司于 2017 年 10 月 25 日通过高新复审，取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局等联合颁发的高新技术业务证书，证书编号：GR201711001632，自 2017 年至 2019 年按 15%税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	233,317.20	304,289.09
银行存款	353,921,008.01	202,444,315.39
其他货币资金	83,828,737.50	26,888.04
合计	437,983,062.71	202,775,492.52

注：其他货币资金中的受限金额为 53,828,737.50 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		500,000.00
商业承兑汇票		
合计		500,000.00

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,489,190.00	
商业承兑汇票		

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合 计	22,489,190.00	

(3) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	101,357,638.70	96.92	12,054,616.77	11.89
其他组合				
组合小计	101,357,638.70	96.92	12,054,616.77	11.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,225,974.38	3.08	3,225,974.38	100.00
合计	104,583,613.08	100.00	15,280,591.15	14.61

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	90,177,991.34	96.50	8,753,455.59	9.71
其他组合				
组合小计	90,177,991.34	96.50	8,753,455.59	9.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,274,073.85	3.50	3,274,073.85	100.00
合计	93,452,065.19	100.00	12,027,529.44	12.87

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	80,287,916.77	5.00	4,014,395.84	68,266,141.06	5.00	3,413,307.06
1-2 年	5,022,416.39	10.00	502,241.64	8,068,735.10	10.00	806,873.51
2-3 年	2,428,367.43	30.00	728,510.23	11,941,412.92	30.00	3,582,423.88
3 年以上	13,618,938.11	50.00	6,809,469.06	1,901,702.26	50.00	950,851.14
合计	101,357,638.70		12,054,616.77	90,177,991.34		8,753,455.59

(3) 期末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 (按单位)	期末余额				
	应收账款	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
货款	3,225,974.38	3,225,974.38	3 年以上	100.00%	预计无法收回
合 计	3,225,974.38	3,225,974.38			

(4) 本报告期计提的坏账准备情况。

本报告期计提坏账准备金额 3,278,478.65 元；无收回坏账准备金额；无转回坏账准备金额。

(5) 本报告期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

(6) 截至 2017 年 12 月 31 日止应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(7) 应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	11,034,795.05	2-3 年、3 年以上	10.55
第二名	非关联方	5,158,830.82	1 年以内	4.93
第三名	非关联方	4,959,913.53	1 年以内	4.74
第四名	非关联方	4,298,520.00	1 年以内、1-2 年	4.11
第五名	非关联方	4,221,141.87	1 年以内	4.04
合计		29,673,201.27		28.37

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	218,245,456.44	80.22	287,073,562.30	90.57
1-2 年	32,429,208.11	11.92	18,488,870.01	5.83
2-3 年	10,135,634.22	3.72	198,705.58	0.06
3 年以上	11,263,199.08	4.14	11,200,013.68	3.54
合计	272,073,497.85	100.00	316,961,151.57	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项总额的比例(%)
第一名	非关联方	99,940,078.73	1 年以内	36.73
第二名	非关联方	10,536,987.81	1 年以内	3.87
第三名	非关联方	9,598,546.86	1 年以内、1-2 年	3.53
第四名	非关联方	7,974,746.24	3 年以上	2.93
第五名	非关联方	6,834,315.50	1 年以内	2.51
合计		134,884,675.14		49.57

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日止预付款项中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款详见附注十.6。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露:

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	19,394,071.64	89.81	3,255,454.54	16.79
其他组合				
组合小计	19,394,071.64	89.81	3,255,454.54	16.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,199,807.40	10.19	2,199,807.40	100.00
合计	21,593,879.04	100.00	5,455,261.94	25.26

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	13,627,009.58	86.10	2,226,661.29	16.34
其他组合				
组合小计	13,627,009.58	86.10	2,226,661.29	16.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,199,807.40	13.90	2,199,807.40	100.00
合计	15,826,816.98	100.00	4,426,468.69	27.97

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	9,910,295.50	5.00	495,514.79	6,183,535.78	5.00	309,171.80
1-2 年	3,295,155.44	10.00	329,515.54	3,512,083.84	10.00	351,208.38
2-3 年	3,319,430.74	30.00	995,829.22	1,997,039.13	30.00	599,105.69
3 年以上	2,869,189.96	50.00	1,434,595.00	1,934,350.83	50.00	967,175.42
合计	19,394,071.64		3,255,454.54	13,627,009.58		2,226,661.29

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	4,900,031.85	3,886,815.34
备用金	7,425,875.91	6,176,168.27
代垫费用	2,957,107.70	655,831.38
货款重分类	798,608.41	1,899,807.40
其他	5,512,255.17	3,208,194.59
合 计	21,593,879.04	15,826,816.98

(3) 期末公司单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额				
	其他应收款	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由

货款、往来款	2,199,807.40	2,199,807.40	3 年以上	100.00%	预计无法收回
合 计	2,199,807.40	2,199,807.40			

(4) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备金额 1,043,159.23 元；转回坏账准备金额 13,774.45 元；转销的坏账准备金额 591.53 元。

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 本报告期无前期已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的其他应收款。

(7) 截至 2017 年 12 月 31 日止其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联欠款。

(8) 其他应收款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
港中大研究院（深圳）有限公司	非关联方	1,036,200.00	3 年以上	4.80
四川农资工贸有限责任公司	非关联方	962,541.70	3 年以上	4.46
深圳市燃气集团有限公司	非关联方	900,000.00	1 年以内	4.17
哈乐科技有限公司	非关联方	798,608.41	1 年以内	3.70
兴平市佳禾农资有限公司	非关联方	794,898.10	3 年以上	3.68
合 计		4,492,248.21		20.81

(9) 本报告期内无其他终止确认的应收款项情况。

6、存货

(1) 存货分类：

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	128,244,791.69	1,884,029.87	126,360,761.82	81,975,354.39	634,821.03	81,340,533.36
库存商品	134,388,211.24	2,362,223.22	132,025,988.02	105,071,628.96	11,738,661.66	93,332,967.30
自制半成品	86,138,393.93	11,275,752.29	74,862,641.64	111,141,172.99	23,159,813.68	87,981,359.31
包装物	11,082,338.51	1,338,422.60	9,743,915.91	16,766,204.87		16,766,204.87
低值易耗品及其他	18,444,456.62	360,651.73	18,083,804.89	16,851,665.96	10,733.12	16,840,932.84
在产品				497,414.22	331,609.48	165,804.74

合计	378,298,191.99	17,221,079.71	361,077,112.28	332,303,441.39	35,875,638.97	296,427,802.42
----	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------

(2) 存货跌价准备的增减变动情况:

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
原材料	634,821.03	1,563,077.50		313,868.66	1,884,029.87
库存商品	11,738,661.66	1,982,162.86		11,358,601.30	2,362,223.22
自制半成品	23,159,813.68	2,020,703.07	11,853,550.26	2,051,214.20	11,275,752.29
低值易耗品及其他	10,733.12	360,651.73		10,733.12	360,651.73
在产品	331,609.48			331,609.48	
包装物		1,338,422.60			1,338,422.60
合计	35,875,638.97	7,265,017.76	11,853,550.26	14,066,026.76	17,221,079.71

存货跌价准备计提依据及本年转回及转销原因:

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品、半成品	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。	单位生产成本降低、市价上升	已领用
库存商品	以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。		已销售

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日止，存货余额中无借款费用资本化金额。

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日止，公司无用于债务担保的存货。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	61,204,495.37	77,979,937.02
银行理财产品	636,249,832.95	300,000,000.00
合计	697,454,328.32	377,979,937.02

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00
合计	40,000,000.00		40,000,000.00	40,000,000.00		40,000,000.00

(2) 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京金禾天成科技有限公司	20.00	40,000,000.00			40,000,000.00
合计		40,000,000.00			40,000,000.00

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	114,988,593.67		114,988,593.67	113,070,911.85		113,070,911.85
合计	114,988,593.67		114,988,593.67	113,070,911.85		113,070,911.85

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	投资增减变动	本期投资收益	现金股利	计提的减值准备	期末余额	持股比例	减值准备
鲁化好阳光生态肥业有限公司	权益法	68,000,000.00	68,549,704.59		2,357,554.27			70,907,258.86	45.00%	
广州农财大数据科技股份有限公司	权益法	9,000,000.00	8,723,153.15		106,753.78			8,829,906.93	45.00%	
广西泰格瑞农业科技股份有限公司	权益法	17,062,500.00	17,596,218.20		386,506.37			17,982,724.57	20.00%	
安徽世纪阿姆斯生物技术有限公司	权益法	400,000.00	488,727.81		81,377.39			570,105.20	20.00%	
精益和泰质量检测股份有限公司	权益法	20,000,000.00	17,713,108.10	4,000,000.00	-5,014,509.99			16,698,598.11	40.00%	
合计		114,462,500.00	113,070,911.85	4,000,000.00	-2,082,318.18			114,988,593.67		

10、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
期初余额	946,515,272.80	854,330,676.92	26,334,781.18	103,355,812.85	1,930,536,543.75
本期增加金额	69,931,443.56	13,712,177.15	1,009,625.61	2,522,946.65	87,176,192.97
其中：购置	1,520,621.40	810,030.33	1,009,625.61	2,381,546.26	5,721,823.60
在建工程转入	68,410,822.16	12,902,146.82		141,400.39	81,454,369.37
企业合并增加					
本期减少金额	381,865.00	28,177,441.56	2,609,067.09	999,277.51	32,167,651.16
其中：处置或报废	381,865.00	28,177,441.56	2,609,067.09	999,277.51	32,167,651.16
其他					
期末余额	1,016,064,851.36	839,865,412.51	24,735,339.70	104,879,481.99	1,985,545,085.56
二、累计折旧					
期初余额	139,627,700.97	239,527,749.16	18,946,846.93	53,750,280.23	451,852,577.29
本期增加金额	47,774,198.86	82,415,225.20	2,289,476.11	18,082,901.21	150,561,801.38
其中：计提	47,774,198.86	82,415,225.20	2,289,476.11	18,082,901.21	150,561,801.38
企业合并增加					
本期减少金额	371,678.00	23,712,763.80	1,806,925.21	678,125.32	26,569,492.33
其中：处置或报废	371,678.00	23,712,763.80	1,806,925.21	678,125.32	26,569,492.33
期末余额	187,030,221.83	298,230,210.56	19,429,397.83	71,155,056.12	575,844,886.34
三、减值准备					
期初余额	102,258.60	326,229.59	488.05	43,612.93	472,589.17
本期增加金额	501,498.80	3,113,998.96		65,713.32	3,681,211.08
本期减少金额		326,229.59	488.05	43,612.93	370,330.57
其中处置或报废		326,229.59	488.05	43,612.93	370,330.57
期末余额	603,757.40	3,113,998.96		65,713.32	3,783,469.68
四、账面价值					
期末账面价值	828,430,872.13	538,521,202.99	5,305,941.87	33,658,712.55	1,405,916,729.54
期初账面价值	806,785,313.23	614,476,698.17	7,387,446.20	49,561,919.69	1,478,211,377.29

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	401,062,627.08	相关手续正在办理中
合计	401,062,627.08	

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日止通过融资租赁租入的固定资产。

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	10,154,189.63	1,545,269.43		8,608,920.20
运输工具	84,551.53	12,494.85		72,056.68
电子设备	40,833.84	9,264.81		31,569.03
合计	10,279,575.00	1,567,029.09		8,712,545.91

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日止无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日止无持有待售的固定资产。

(6) 截至 2017 年 12 月 31 日止无抵押的固定资产。

(7) 截至 2017 年 12 月 31 日止无担保的固定资产。

11、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
徐州技改工程	6,166,819.99		6,166,819.99	37,006,558.62		37,006,558.62
贵州工业园项目一期 (基建)	2,625,999.93		2,625,999.93	21,220,204.99		21,220,204.99
其他零星工程	5,616,352.06	2,364,024.26	3,252,327.80	10,329,784.38		10,329,784.38
合计	14,409,171.98	2,364,024.26	12,045,147.72	68,556,547.99		68,556,547.99

重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	本期其他减少	期末数	工程投入占 预算比例	工程进度	资金来源
徐州技改工程	8,000.00	37,006,558.62	10,390,611.73	40,350,613.94	879,736.42	6,166,819.99	97.37%	96.09%	自筹
贵州工业园项目一期(基建)	66,100.00	21,220,204.99	16,020,692.04	34,614,897.10		2,625,999.93	98.39%	98.22%	自筹
合计	74,100.00	58,226,763.61	26,411,303.77	74,965,511.04	879,736.42	8,792,819.92			

12、生产性生物资产
(1) 以成本计量

项目	种植业		合计
	火龙果项目	芒果项目	
一、账面原值			
1.期初余额		86,820.00	86,820.00
2.本期增加金额			
外购			

3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额	86,820.00		86,820.00
二.累计折旧			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置			
4.期末余额			
三.减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
计提			
3.本期减少金额			
处置			

4.期末余额				
四.账面价值				
1.期末账面价值			86,820.00	86,820.00
2.期初账面价值			86,820.00	86,820.00

13、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
期初余额	376,431,806.77	9,886,528.29	1,000,000.00	4,270,931.51	391,589,266.57
本期增加金额		1,600,000.00		2,414,070.27	4,014,070.27
其中：购置		1,600,000.00		2,414,070.27	4,014,070.27
企业合并增加					
本期减少金额		4,800,000.00		9,627.35	4,809,627.35
其中：处置		4,800,000.00		9,627.35	4,809,627.35
期末余额	376,431,806.77	6,686,528.29	1,000,000.00	6,675,374.43	390,793,709.49
二、累计摊销					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
期初余额	28,137,395.23	2,442,499.71	765,517.14	1,958,894.65	33,304,306.73
本期增加金额	9,133,244.82	677,415.67	82,758.66	2,425,058.64	12,318,477.79
其中：计提	9,133,244.82	677,415.67	82,758.66	2,425,058.64	12,318,477.79
企业合并增加					
本期减少金额		1,740,000.00		9,627.35	1,749,627.35
其中：处置		1,740,000.00		9,627.35	1,749,627.35
期末余额	37,270,640.05	1,379,915.38	848,275.80	4,374,325.94	43,873,157.17
三、减值准备					
期初余额		3,060,000.00			3,060,000.00
本期增加金额					
其中：计提					
本期减少金额		3,060,000.00			3,060,000.00
其中：处置		3,060,000.00			3,060,000.00
期末余额					
四、账面价值					
期末账面价值	339,161,166.72	5,306,612.91	151,724.20	2,301,048.49	346,920,552.32
期初账面价值	348,294,411.54	4,384,028.58	234,482.86	2,312,036.86	355,224,959.84

14、商誉

(1) 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期其他减少	期末余额
北京世纪阿姆斯生物技术有 限公司	91,954,536.77			91,954,536.77
合计	91,954,536.77			91,954,536.77

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加额	本期减少	期末余额
北京世纪阿姆斯生物技术有 限公司		23,590,032.85		23,590,032.85

注：商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

并购成本-购买日北京阿姆斯账面可辨认净资产的公允价值*收购股权比例=商誉，即 $142,600,000.00 - 51,831,165.44 * 100.00\% = 90,768,834.56$ 元。企业合并中取得的资产、负债的账面价值与计税基础不同，确认相关递延所得税负债，该递延所得税负债的确认影响合并中产生的商誉为 1,185,702.21 元。

公司根据未来现金流现值评估购买的股权价值，以未来 5 年的现金流量，按 13.34% 的折现率测算的未来现金流现值 182,151,076.99 元，需要计提商誉减值准备 23,590,032.85 元。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少	期末余额
土地租赁费注 1	11,597,504.05		770,051.81		10,827,452.24
肥料实验基地项目 注 2	1,570,933.40		520,045.41		1,050,887.99
装修费	3,507,788.14	482,031.56	675,340.64		3,314,479.06
贵州芭田场地整治 费	26,452,363.30	2,229,352.73	2,021,257.89		26,660,458.14
其他	24,771,072.05	3,759,281.65	1,885,489.67		26,644,864.03
合计	67,899,660.94	6,470,665.94	5,872,185.42		68,498,141.46

长期待摊费用的说明：

注 1：土地租赁费系本公司租用深圳市宝安区公明镇楼村碧美路东地块面积为 350 亩土地支付的租赁费，报告期内按合同总金额 1,780 万元，分 30 年摊销（2002 年至 2032 年）。该租赁土地的用途为开发、科研、种子、种苗实验等。

注 2：系公司租用公明镇楼村碧美路东地块进行肥料实验的挖山填土、管道埋设等支出，分 10 年摊销。

16、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示：

项 目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产/负债	暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	29,072,084.77	6,115,258.66	47,411,638.06	10,635,921.96
内部交易未实现利润	122,289.45	18,343.42	492,626.40	73,893.96
可抵扣亏损	336,479,021.84	73,117,519.62	277,326,274.49	69,331,568.65
小 计	365,673,396.06	79,251,121.70	325,230,538.95	80,041,384.57
递延所得税负债：				
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,820,596.01	573,089.41	5,401,532.33	810,229.85
内部交易未实现亏损	548,566.88	137,141.72	12,606,140.52	3,151,535.13
小 计	4,369,162.89	710,231.13	18,007,672.85	3,961,764.98

（2）未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	15,032,341.97	4,095,324.33
可抵扣亏损	77,560,694.01	10,281,235.43
合计	92,593,035.98	14,376,559.76

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年度	期末余额	期初余额	备注
2017 年度		192,972.53	
2018 年度	3,958,364.92	958,697.62	
2019 年度	11,767,204.76	4,888,577.84	

2020 年度	3,512,461.64	16,499.00	
2021 年度	28,617,202.08	4,224,488.44	
2022 年度	29,705,460.61		
合计	77,560,694.01	10,281,235.43	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	12,307,300.96	12,871,236.46
预付设备款	17,772,481.24	17,781,880.24
探矿权价款	544,785,758.18	520,585,697.14
项目合作款	8,000,000.00	14,000,000.00
代垫保障房建设款	68,850,724.52	68,850,724.52
合计	651,716,264.90	634,089,538.36

18、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,110,000,000.00	117,000,000.00
票据融资	125,000,000.00	
合计	1,235,000,000.00	117,000,000.00

19、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	278,507,550.00	169,991,741.00
合计	278,507,550.00	169,991,741.00

20、应付账款

(1) 按账龄列示：

种类	期末余额	期初余额
应付材料款	82,889,160.80	94,778,533.05

种类	期末余额	期初余额
应付工程款	83,712,305.18	88,914,503.64
应付设备款	2,152,638.12	2,455,267.18
应付其他款项	3,657,478.33	9,199,048.80
合计	172,411,582.43	195,347,352.67

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日止应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况见附注十.6。

21、预收款项

(1) 按账龄列示：

种类	期末余额	期初余额
预收货款	58,829,007.53	135,864,283.33
保证金及品牌共建基金		
合计	58,829,007.53	135,864,283.33

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日止预收账款中无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,706,869.19	218,289,132.85	212,122,946.49	21,873,055.55
二、离职后福利-设定提存计划	45,547.32	14,465,374.17	14,303,223.25	207,698.24
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,752,416.51	232,754,507.02	226,426,169.74	22,080,753.79

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,404,386.84	201,665,100.48	195,526,769.07	21,542,718.25
2、职工福利费	208,600.00	6,546,037.71	6,536,204.75	218,432.96
3、社会保险费	62,946.35	6,160,706.99	6,111,749.00	111,904.34

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	56,721.07	4,786,196.30	4,752,353.62	90,563.75
工伤保险费	2,022.56	976,281.57	964,169.93	14,134.20
生育保险费	4,202.72	398,229.12	395,225.45	7,206.39
4、住房公积金	30,936.00	3,865,059.76	3,895,995.76	
5、工会经费和职工教育经费		52,227.91	52,227.91	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	15,706,869.19	218,289,132.85	212,122,946.49	21,873,055.55

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	44,229.41	13,806,278.16	13,649,203.94	201,303.63
2、失业保险费	1,317.91	659,096.01	654,019.31	6,394.61
3、企业年金缴费				
合计	45,547.32	14,465,374.17	14,303,223.25	207,698.24

(4) 应付职工薪酬中无拖欠性质的金额。

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,479,571.58	15,644,556.88
城市维护建设税	32,023.21	619,692.13
土地使用税	195,134.65	162,496.05
教育费附加	22,962.06	442,947.99
企业所得税	6,445,336.48	14,090,947.40
个人所得税	2,755,833.38	2,983,132.12
房产税	421,753.48	373,360.35
其他	168,739.09	75,639.68
合计	16,521,353.93	34,392,772.60

24、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
企业债券利息	29,145,000.00	29,145,000.00
借款应付利息	4,598,778.61	1,677,965.26
短期融资券应付利息		17,986,666.67
合计	33,743,778.61	48,809,631.93

不存在重要的已逾期未支付的利息情况：

应付利息说明：

本公司于 2013 年 1 月 25 日发行 540 万份面值为 100 元的公司债券，票面利率为 5.8%，按实际利率法计提期末应付利息 29,145,000.00 元。

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日止，无重要的已逾期未支付的利息情况。

25、其他应付款

(1) 其他应付款的分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,294,839.98	11,495,427.29
品牌共建基金	13,917,639.08	78,000.00
往来款	2,502,893.64	5,618,197.57
应付费	16,092,913.09	8,983,972.29
应付工程款	16,525.00	
其他	11,034,167.22	13,774,693.23
合 计	45,858,978.01	39,950,290.38

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日止其他应付款中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项情况见。

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

公司债券	539,679,558.48	
合计	539,679,558.48	

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付短期融资券		600,000,000.00
一年内到期的递延收益	1,353,659.19	1,425,870.94
合计	1,353,659.19	601,425,870.94

注：本公司第五届董事会第十八次会议、2015 年第二次临时股东大会审议通过了《关于拟 发行短期融资券的公告》，同意公司发行不超过人民币 6 亿元短期融资券，期限不超过一年。2016 年 3 月 17 日完成 2016 年度第一期短期融资券的发行，融资券简称“16 芭田生态 CP001”，期限为 365 天，起息日为 2016 年 3 月 17 日，兑付日为 2017 年 3 月 17 日，票面利率 3.80%。

28、长期借款

项目	期末余额	期初余额
信托借款	180,000,000.00	180,000,000.00
信用借款	95,000,000.00	
合计	275,000,000.00	180,000,000.00

29、应付债券

种类	期末余额	期初余额
公司债券		538,235,866.56
合计		538,235,866.56

经中国证券监督管理委员会证监许可[2013]41 号文核准，本公司获准向社会公开发行面值不超过 5.4 亿元(含 5.4 亿元)的公司债券;根据《深圳市芭田生态工程股份有限公司 2012 年公司债券发行公告》，公司债券发行规模 5.4 亿元，为 5 年期固定利率债券，第 3 年末附发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权，

票面利率为 5.80%，发行价格为每张人民币 100 元，采取网上面向社会公众投资者公开发行和网下面向机构投资者询价配售相结合的方式发行。公司债券发行工作已于 2013 年 1 月 29 日结束，募集资金总额 5.4 亿元，募集资金净额 533,259,200.00 元。

期末公司债券余额重分类至一年内到期的非流动负债。

30、长期应付款

种类	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	11,514,001.05	11,032,775.76
合计	11,514,001.05	11,032,775.76

2015 年 4 月 8 日，本公司之子公司芭田希杰（沈阳）生态科技有限公司（沈阳芭田）与希杰（沈阳）生物科技有限公司签订合同编号为 SZ-QT-201504009 的《设备租赁合同》；合同约定，沈阳芭田承租希杰（沈阳）生物科技有限公司的机器设备，租赁期限为 15 年，年租金人民币 100 万元。

31、递延收益

（1）递延收益按类别列示：

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,950,503.54		3,127,959.46	10,822,544.08	财政拨款
与收益相关政府补助	2,051,475.41		2,051,475.41		财政拨款
合计	16,001,978.95		5,179,434.87	10,822,544.08	

（2）政府补助项目情况：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
1.国家 863 项目经费	60,000.00		60,000.00			与资产相关
2.广州农科院水稻所专项经费	33,000.00		33,000.00			与资产相关
3.财政拨款小农水资金	500,000.00		500,000.00			与资产相关

4.深圳市财政局[2004]81号拨款	181,000.00		181,000.00			与资产相关
5.中小企业扶持款	80,000.00		80,000.00			与资产相关
6.菌根菌系列产品产业化	750,000.00		750,000.00			与资产相关
7.深圳市南山区科技计划项目无偿划拨经费	170,000.00		170,000.00			与资产相关
8.工业技术改造专项资金	247,500.00		165,000.00		82,500.00	与资产相关
9.深圳市南山区重点企业和创新机构扶持专项资金	1,039,897.57		355,200.00	300.22	684,397.35	与资产相关
10.新型植物营养调理有机生物肥的推广应用	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
11.低成本易降解缓释材料在生物月巴料上的推广应用	800,000.00				800,000.00	与资产相关
12.解淀粉芽孢项巨	131,629.83		131,629.83			与收益相关
13.氯化硝酸钙产线	4,000,000.00		500,000.00		3,500,000.00	与资产相关
14.农作物秸秆生物腐熟综合利用示范	3,708,257.95		269,300.40		3,438,957.55	与资产相关
15.浓度微生物菌剂研发与生产工程	880,848.02		64,158.84		816,689.18	与资产相关
16.微生物技术在平谷桃树种植区土壤补偿	1,919,845.58		1,919,845.58			与收益相关
合计	16,001,978.95		5,179,134.65	300.22	10,822,544.08	

32、其他非流动负债

种类	期末余额	期初余额
预收专利许可费	1,815,000.00	2,175,000.00
合计	1,815,000.00	2,175,000.00

其他非流动负债说明：

根据本公司之子公司深圳市好阳光肥业有限公司与青上化工佛山有限公司（简称“青上化工”）签订的《高塔复合肥技术许可使用合同》，好阳光向青上化工有偿提供“高塔造粒生产颗粒复合肥料的技术”，专利许可费用 270 万元，许可期限为 15 年，截至 2017 年 12 月 31 日止已经摊销 122 个月；

根据深圳市好阳光肥业有限公司与湖南永利化工股份有限公司(以下简称“永利化工”)于 2008 年 4 月 8 日 签订的《专利技术许可和专有技术设备转让合同》，好阳光向永利化工有偿提供“高塔造粒生产颗粒复合肥料的技术”，专利许可费用 270 万元，许可期限为 15 年，截至 2017 年 12 月 31 日止已经摊销 117 个月。

33、股本

(1) 股本金额

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	890,047,497.00						890,047,497.00
合计	890,047,497.00						890,047,497.00

34、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	487,365,103.50			487,365,103.50
其他资本公积	4,694,624.51			4,694,624.51
合计	492,059,728.01			492,059,728.01

35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	96,161,868.21	4,592,922.64		100,754,790.85
任意盈余公积				
合计	96,161,868.21	4,592,922.64		100,754,790.85

公司按弥补亏损后净利润的 10%计提法定盈余公积。

36、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	579,101,869.76	591,481,086.36
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		

调整后期初未分配利润	579,101,869.76	591,481,086.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-100,789,122.05	89,536,926.33
减：提取法定盈余公积	4,592,922.64	5,470,288.07
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	35,601,899.88	96,445,854.86
净资产折股		
其他		
期末未分配利润	438,117,925.19	579,101,869.76

37、营业收入、营业成本

(1) 营业收入：

项目	本年度	上年度
主营业务收入	1,965,153,537.93	1,935,900,997.05
其他业务收入	101,692,607.99	75,842,932.39
营业收入合计	2,066,846,145.92	2,011,743,929.44
主营业务成本	1,673,936,347.32	1,508,007,734.71
其他业务成本	100,369,363.23	68,547,874.61
营业成本合计	1,774,305,710.55	1,576,555,609.32

(2) 主营业务（分产品）：

产品名称	本年度	
	主营业务收入	主营业务成本
芭田复合肥系列	1,711,243,827.05	1,457,455,334.25
哈乐复合肥系列	8,859,464.37	7,533,235.15
好阳光复合肥系列	128,214,919.92	109,370,413.13
中俄复合肥系列		
中美复合肥系列	67,957,071.22	57,418,390.56
中挪复合肥系列	32,452,281.38	27,675,023.23
美加特复合肥系列	16,425,973.99	14,483,951.00
合计	1,965,153,537.93	1,673,936,347.32

产品名称	上年度	
	主营业务收入	主营业务成本
芭田复合肥系列	1,721,150,500.82	1,339,323,080.99
哈乐复合肥系列	2,018,478.56	1,586,992.99
好阳光复合肥系列	108,977,820.82	85,729,999.33
中俄复合肥系列		
中美复合肥系列	70,904,420.37	54,144,037.31
中挪复合肥系列	15,039,113.72	11,602,167.40
美加特复合肥系列	17,810,662.76	15,621,456.69
合计	1,935,900,997.05	1,508,007,734.71

(3) 主营业务（分地区）：

地区名称	本年度	
	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	318,223,041.57	268,303,099.01
华东地区	584,115,359.75	495,865,895.28
华南地区	864,075,801.52	740,014,778.00
西北地区	37,212,162.02	31,864,853.56
西南地区	161,527,173.07	137,887,721.47
合计	1,965,153,537.93	1,673,936,347.32

地区名称	上年度	
	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	306,553,472.48	241,622,882.16
华东地区	577,432,297.70	444,763,323.14
华南地区	855,784,117.58	670,897,142.82
西北地区	36,060,125.74	28,885,288.29
西南地区	160,070,983.55	121,839,098.30
合计	1,935,900,997.05	1,508,007,734.71

(4) 公司前五名客户的营业收入情况：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入比例 (%)
第一名	63,716,814.16	3.08
第二名	29,051,084.04	1.41
第三名	28,589,154.58	1.38
第四名	28,526,768.58	1.38
第五名	28,194,021.67	1.36
合计	178,077,843.03	8.61

38、税金及附加

项目	本年度	上年度
城市维护建设税	1,098,469.60	2,081,791.33
教育费附加	887,300.88	1,754,735.65
印花税	1,382,980.66	429,012.68
房产税	4,307,885.25	1,345,584.89
土地使用税	1,772,917.70	642,010.95
车船使用税	5,812.80	
地方水利建设基金	367,485.51	
其他	135,998.15	
合计	9,958,850.55	6,253,135.50

39、销售费用

项目	本年度	上年度
工薪支出	65,043,545.09	30,765,714.22
促销推广服务费	30,758,402.19	18,117,413.05
差旅费	15,843,935.94	12,545,798.56
广告宣传费	5,254,850.90	5,785,630.12
装卸运输费	10,639,735.35	7,062,808.08
汽车费用	6,084,372.45	5,519,234.47
物料费	3,486,238.66	3,544,407.89
办公费	3,906,520.20	1,513,955.47
折旧摊销费	661,051.03	2,409,780.13

项目	本年度	上年度
业务招待费	596,320.78	1,036,088.14
其他	2,973,439.16	2,725,298.94
合计	145,248,411.75	91,026,129.07

40、管理费用

项目	本年度	上年度
工薪支出	60,933,118.37	61,831,781.19
折旧摊销及物耗	38,372,820.78	36,559,750.00
科研开发费	15,942,064.11	22,679,394.77
办公费	17,332,889.36	16,596,762.23
中介机构费用	9,780,189.32	9,295,066.10
业务招待费	3,036,042.78	3,821,281.02
差旅费	3,294,421.10	3,058,752.76
汽车费用	1,756,925.28	2,154,258.39
规费及税金	15.00	5,809,978.52
其他	5,862,092.35	9,102,611.76
合计	156,310,578.45	170,909,636.74

41、财务费用

项目	本年度	上年度
利息支出	59,408,063.52	72,535,128.84
减:利息收入	9,971,037.45	4,193,087.05
汇兑损失	312,920.95	
减: 汇兑收益		344,765.15
票据贴现息	5,948,333.33	
其他支出	1,098,730.68	1,440,416.65
合计	56,797,011.03	69,437,693.29

42、资产减值损失

项目	本年度	上年度
坏账损失	4,307,863.43	1,822,456.09
存货跌价损失	-3,293,268.62	35,309,581.94
固定资产减值损失	3,681,211.08	370,330.57
在建工程减值损失	2,364,024.26	
无形资产减值损失		3,060,000.00
商誉减值损失	23,590,032.85	
合计	30,649,863.00	40,562,368.60

43、投资收益

项目	本年度	上年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,082,318.18	444,893.68
银行理财产品产生的投资收益	3,897,358.74	1,245,881.68
处置长期股权投资产生的投资收益	1,304,999.99	
合计	3,120,040.55	1,690,775.36

44、资产处置收益

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-548,927.52	-4,999.26	全部
合计	-548,927.52	-4,999.26	

45、其他收益

项目	本年度	上年度	与资产相关/与收益相关
国家 863 项目经费	60,000.00		与资产相关
广州农科院水稻所专项经费	33,000.00		与资产相关
财政拨款小农水资金	500,000.00		与资产相关
深圳市财政局[2004]81 号拨款	181,000.00		与资产相关
中小企业扶持款	80,000.00		与资产相关
菌根菌系列产品产业化	750,000.00		与资产相关
深圳市南山区科技计划项目无偿划拨经费	170,000.00		与资产相关

工业技术改造专项资金	165,000.00		与资产相关
深圳市南山区重点企业和创新机构扶持分项资金	355,200.00		与资产相关
解淀粉芽孢项巨	131,629.83		与收益相关
氯化硝酸钙产线	500,000.00		与资产相关
农作物秸秆生物腐熟综合利用示范	269,300.40		与资产相关
浓度微生物菌剂研发与生产工程	64,158.84		与资产相关
微生物技术在平谷桃树种植区土壤补偿	1,919,845.58		与收益相关
农业发展专项资金	200,000.00		与收益相关
知识产权管理补助	125,600.00		与收益相关
科学技术厅知识贯标、知识产权优势补贴	46,000.00		与收益相关
沛县开发区政府奖励	3,260,000.00		与收益相关
专业创利补贴及知识产权优势补助	727,500.00		与收益相关
中关村技术创新专项资金	285,697.00		与收益相关
南山区经济发展专项奖励	650,000.00		与收益相关
2016 年度打造深圳标准专项资金资助	706,800.00		与收益相关
南山区科技创新局 2017 年南山区自主创新产业发展专项资金资助款	74,400.00		与收益相关
2015 年中央大气污染防治专项资金	300,000.00		与收益相关
新技术新产品推广项目	72,511.97		与收益相关
合计	11,627,643.62		

46、营业外收入

(1) 分类列示

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废收益	45,323.75	86,320.36	全部
政府补助	421,572.05	15,519,148.80	全部
新破头河道路整治补偿款	1,218,363.00		全部
个税返还	237,323.58		全部
其他	572,563.98	997,385.20	全部
合计	2,495,146.36	16,602,854.36	

(2) 政府补助明细：

项目	本年度	上年度	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销		3,152,549.11	与资产相关
财政委员会拨款-龙头企业贷款贴息		1,200,000.00	与收益相关
农业发展专项资金		850,000.00	与收益相关
深圳市财政库款-2220504 化肥储备		2,466,000.00	与收益相关
科研补助项目		420,000.00	与收益相关
发展特别贡献奖		100,000.00	与收益相关
研发经费补助		130,000.00	与收益相关
平谷科委枯草项目		262,561.60	与收益相关
知识产权管理补助		200,000.00	与收益相关
节能减排专项补助		200,000.00	与收益相关
科学技术厅知识贯标、知识产权优势补贴		150,000.00	与收益相关
沛县开发区政府奖励		5,000,000.00	与收益相关
社保局稳岗补贴	256,572.05	616,106.61	与收益相关
贷款贴息		168,310.00	与收益相关
专业创利补贴及知识产权优势补助		271,500.00	与收益相关
中关村技术创新专项资金		200,000.00	与收益相关
其他零星补助	165,000.00	132,121.48	与收益相关
合计	421,572.05	15,519,148.80	

47、营业外支出

营业外支出分类列示如下：

项目	本年度	上年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	5,965,866.42	1,066,279.82	全部
滞纳金及罚款	1,433,701.14		全部
对外捐赠	153,500.00	134,500.00	全部
存货盘亏	5,079,026.46		
其他	138,499.21	395,112.25	全部
合计	12,770,593.23	1,595,892.07	

48、所得税费用

项目	本年度	上年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,675,863.85	23,773,424.02
递延所得税调整	-1,156,270.98	-30,064,088.02
合计	9,519,592.87	-6,290,664.00

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年度
利润总额	-102,500,969.63
按法定-适用税率计算的所得税费用	-15,375,145.44
子公司适用不同税率的影响	-3,922,673.70
权益法核算的投资收益的影响	-49,681.55
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	439,652.20
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	28,978,790.56
研究开发费加成扣除的纳税影响	-536,746.74
以前年度及其他影响	-14,602.45
所得税费用	9,519,592.87

49、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年度	上年度
利息收入收到的现金	9,971,037.45	4,193,087.05
项目合作款	6,000,000.00	6,000,000.00
政府补助	6,870,081.02	12,366,599.69
收到的其他现金	21,685,079.15	20,495,611.53
合计	44,526,197.62	43,055,298.27

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本年度	上年度
付现的销售费用	59,808,709.37	59,783,488.56
付现的管理费用	57,004,639.30	57,098,810.17
支付的其他现金	1,567,752.44	1,625,263.75
合计	118,381,101.11	118,507,562.48

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金：

项目	本年度	上年度
银行理财	5,116,649,996.74	
合计	5,116,649,996.74	

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本年度	上年度
银行理财	5,452,649,996.74	300,000,000.00
合计	5,452,649,996.74	300,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本年度	上年度
政府补助		12,691,700.00
短期融资券		600,000,000.00
票据保证金收付净额		46,616,730.34
合计		659,308,430.34

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本年度	上年度
票据保证金收付净额	53,828,737.50	
合计	53,828,737.50	

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

项目	本年度	上年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-112,020,562.50	79,982,759.31
加：资产减值准备	30,649,863.00	40,562,368.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	150,561,801.38	144,968,053.47
无形资产摊销	12,318,477.79	11,127,279.69
长期待摊费用摊销	5,872,185.42	4,862,357.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	548,927.52	440,621.63

项目	本年度	上年度
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	5,920,542.67	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	59,408,063.52	72,535,128.84
投资损失（收益以“—”号填列）	-3,120,040.55	-1,690,775.36
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	790,262.87	-44,600,019.16
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-3,251,533.85	2,914,394.69
存货的减少（增加以“—”号填列）	-45,994,750.60	17,548,758.98
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	102,971,079.99	-166,620,541.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	17,669,522.34	139,971,865.06
其他		
经营活动产生的现金流量净额	222,323,839.00	302,002,252.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	384,154,325.21	202,775,492.52
减：现金的期初余额	202,775,492.52	450,504,878.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	181,378,832.69	-247,729,386.28

(2) 现金和现金等价物的构成：

项目	本年度	上年度
一、现金	384,154,325.21	202,775,492.52
其中：库存现金	233,317.20	304,289.09
可随时用于支付的银行存款	353,921,008.01	202,444,315.39
可随时用于支付的其他货币资金	30,000,000.00	26,888.04
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	384,154,325.21	202,775,492.52

51、所有权或使用权受限制的资产

截至 2017 年 12 月 31 日止，除银行保证金 53,828,737.50 元外公司无其他所有权或使用权受限制的资产。

52、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	778,087.47	6.5342	5,084,179.15

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内公司未发生同一控制下企业合并。

3、反向购买

报告期内公司未发生反向购买。

4、处置子公司

报告期内公司对子公司青岛新润生态科技有限公司清算完毕并注销该子公司。

5、报告期新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的主体

(1) 报告期无新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

(2) 报告期无不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
深圳市好阳光肥业有限公司	深圳市	深圳市	化工	100.00		100.00	设立
深圳市芭田农业生产资料有限公司	深圳市	深圳市	化工	100.00		100.00	设立
和原生态控股股份有限公司	深圳市	深圳市	化工	97.20		97.20	设立
贵港市芭田生态有限公司	贵港市	贵港市	化工	98.69		98.69	设立
贵港市沃田肥业有限公司	贵港市	贵港市	化工		100.00	100.00	设立
徐州市芭田生态有限公司	徐州市	徐州市	化工	98.60		98.60	设立
徐州市禾协肥业有限公司	徐州市	徐州市	化工		90.00	90.00	设立
贵州芭田生态工程有限公司	贵州省	贵州省	化工	100.00		100.00	设立
贵州美加特生态肥业有限公司	贵州省	贵州省	化工	100.00		100.00	设立
广西芭田生态农业科技有限公司	南宁市	南宁市	农业	100.00		100.00	设立
江苏临港燃料有限公司	江苏省	江苏省	贸易	100.00		100.00	合并
芭田生态工程（湖北）有限公司	湖北省	湖北省	化工	68.00		100.00	合并
北京芭田生态农业科技有限公司	北京市	北京市	化工	100.00		100.00	设立
北京世纪阿姆斯生物技术有限公司	北京市	北京市	化工	100.00		100.00	合并
重庆世纪阿姆斯生物技术有限公司	重庆市	重庆市	化工	100.00		100.00	合并
甘肃世纪阿姆斯生物技术有限公司	酒泉市	酒泉市	化工		60.00	60.00	合并
北京世纪阿姆斯生物工程有限公司	北京市	北京市	化工		100.00	100.00	合并
沈阳芭田希杰生态科技有限公司	沈阳市	沈阳市	化工	68.00		68.00	合并

2、在合营企业、联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	投资的会计处理方法
				直接	间接		
鲁化好阳光生态肥业有限公司	山东	山东	化工	45.00		45.00	权益法
广州农财大数据科技股份有限公司	广东	广东	农业	45.00		45.00	权益法
广西泰格瑞农业科技有限公司	广西	广西	农业	20.00		20.00	权益法
安徽世纪阿姆斯生物技术有限公司	安徽	安徽	化工		20.00	20.00	权益法
精益和泰质量检测股份有限公司	广东	广东	检测	40.00		40.00	权益法

(2) 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	鲁化好阳光生态肥业有限公司	鲁化好阳光生态肥业有限公司
合营企业投资账面价值合计	70,907,258.86	68,549,704.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	2,357,554.27	2,369,829.05
其他综合收益		
综合收益总额		

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	广州农财大数据科技股份有限公司	广州农财大数据科技股份有限公司
合营企业投资账面价值合计	8,829,906.93	8,723,153.15
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	106,753.78	-205,097.14
其他综合收益		
综合收益总额		

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	广西泰格瑞农业科技有限公司	广西泰格瑞农业科技有限公司
合营企业投资账面价值合计	17,982,724.57	17,596,218.20
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	386,506.37	563,276.88

其他综合收益		
综合收益总额		

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	安徽世纪阿姆斯生物技术有限公司	安徽世纪阿姆斯生物技术有限公司
合营企业投资账面价值合计	570,105.20	488,727.81
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	81,377.39	3,776.79
其他综合收益		
综合收益总额		

项目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
	精益和泰质量检测股份有限公司	精益和泰质量检测股份有限公司
合营企业投资账面价值合计	16,698,598.11	17,713,108.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-5,014,509.99	-2,286,891.90
其他综合收益		
综合收益总额		

3、本公司无重要的共同经营。

4、本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

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

1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

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

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

十、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人

控股股东名称	地址	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黄培钊	广东省深圳市福田区	28.98	28.98

2、本公司的子公司情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”。

4、本公司其他存在交易的关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑宇、林维声等自然人	本公司股东、关键管理人员

5、关联交易

(1) 报告期内向关联方采购商品、接受劳务的情况：

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
采购商品、接受劳务：							
销售商品、提供劳务：							
鲁化好阳光生态肥业有限公司	销售商品	原材料	市场价	3,954,311.77	3.89	1,113,452.97	1.47
广州农财大数据科技股份有限公司	销售商品	化肥	市场价	902,003.13	0.05	206,529.66	0.01

(2) 关键管理人员薪酬：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,152,562.88	3,180,620.16

(3) 报告期内无关联方股权转让情况。

6、关联方应收应付款项：

(1) 报告期内应收关联方款项情况：

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鲁化好阳光生态肥业有限公司			1,302,740.00	65,137.00
预付账款	广州农财大数据科技股份有限公司	1,413,550.72			
合计		1,413,550.72		1,302,740.00	65,137.00

(2) 报告期内应付关联方款项情况:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	鲁化好阳光生态肥业有限公司	4,990.20	4,990.20
预收账款	广州农财大数据科技股份有限公司	9,832.00	70,118.40
预收账款	鲁化好阳光生态肥业有限公司	2,079,000.00	
合计		2,093,822.20	75,108.60

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

2017 年 7 月,本公司与港中大研究院(深圳)有限公司签订《房屋租赁合同》,租赁南山区高新技术园粤兴二道 10 号第七层、第八层用作办公,租赁期自 2017 年 7 月 26 日起至 2022 年 7 月 25 日止。

截至 2017 年 12 月 31 日止,与本公司重大的经营租赁有关的信息如下:

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内(含 1 年)	3,931,920.00
1 年以上	14,089,380.00
合计	18,021,300.00

2018 年 1 月 29 日公司与深圳市科技评审管理中心签订了租赁合同,租赁位于深圳市南山区学府路 63 号高新区联合总部大厦 30 楼、31 楼。租赁期限:2018 年 2 月 1 日至 2023 年 1 月 31 日,月租金 330,304.00 元。

截止报告报出日公司尚未与港中大研究院（深圳）有限公司达成解除租赁协议。

截至 2017 年 12 月 31 日止，除上述承诺事项外公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

公司与港中大研究院（深圳）有限公司租赁合同尚未到期，已与深圳市科技评审管理中心签订了新的租赁合同，尚未与港中大研究院（深圳）有限公司达成解除租赁协议。

十二、资产负债表日后事项

本公司于 2013 年 1 月 25 日发行的“12 芭田债”（债券代码：112149），2018 年 1 月 24 日到期。2017 年 1 月 25 日至 2018 年 1 月 24 日期间利息 31,320,000.00 元，债券本金 540,000,000.00 元。本公司已将债券本金及利息共计 571,320,000.00 元划款到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司指定账户。

截至财务报表报出日，公司无须披露其他的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

（一）芭田生态工程（湖北）有限公司项目情况

本公司子公司芭田生态工程（湖北）有限公司（简称“湖北芭田”）目前处于停产阶段。本公司与汤咏梅、曾庆贵、浩伦有限公司存在经济纠纷。汤咏梅、浩伦有限公司系湖北芭田的前身荆门市浩伦农科磷化有限公司的登记股东，曾庆贵则是其实际控制人。本公司于 2013 年 9 月 6 日与曾庆贵、汤咏梅夫妇签署《股权收购框架协议》，收购其 68%的股权，其中的第一条第 7 款特别约定，本公司完成股权收购后，曾庆贵、汤咏梅必须将其控制的荆门市楠彬肥业有限公司（简称“楠彬公司”）转到湖北芭田名下。接着本公司和曾庆贵、汤咏梅、浩伦有限公司又于 2013 年 12 月 27 日签有一份承包合同性质的《芭田生态工程（湖北）有

限公司运营协议书》（简称“运营协议”），约定将湖北芭田交由本公司承包经营。

后来由于曾庆贵、汤咏梅拒绝兑现将其实际控制的楠彬公司转让给湖北芭田的承诺，导致本公司所取得的湖北芭田的股份没有达到原约定的必须是内含楠彬公司的母公司股权的质量要求，也达不到承包经营湖北芭田并依托楠彬公司及其复合肥生产许可证生产复合肥的合同目的，因而发生纠纷。本公司据此（1）以曾庆贵、汤咏梅、浩伦有限公司拒绝转让楠彬公司，导致本公司所取得的湖北芭田质量不符合要求而被通知解除合同为由，要求其返还本公司已支付的 120 万年固定收益并赔偿本公司可得利益损失 382.5 万。此请求被一审法院驳回，现上诉于湖北省高级人民法院二审之中。期间，汤咏梅又起诉请求确认本公司通知解除运营协议无效，并继续支付尚未支付的 262,500.00 元的年度固定收益及迟延付款违约金。一审法院判决解除运营协议有效，但解除合同前尚未支付的年固定收益 131,250.00 元及违约金 13,125.00 元还应支付。对此，双方都不服上诉于湖北省高级人民法院，目前还在审理之中。（2）以曾庆贵、汤咏梅、浩伦有限公司依运营协议抽走的湖北芭田价值 964,497.67 的流动资产折价款，侵占公司资产，损害公司利益，合同无效为由，起诉曾庆贵、汤咏梅、浩伦有限公司连带返还已抽逃资金 964,497.67 元给实际垫付人本公司。被一审判决驳回请求，目前上诉于湖北省高级人民法院二审中。（3）以湖北芭田累计从本公司借支 15,475,136.83 元为由，起诉湖北芭田归还本公司借款 15,475,136.83 元，一审判决支持本公司请求，一审判决因双方未上诉而生效。曾庆贵、汤咏梅则向南山区人民法院提起撤销起诉，被驳回后上诉于深圳市中级人民法院，亦被驳回。目前此案已进入执行资产评估拍卖阶段。（4）以曾庆贵、汤咏梅拒绝将其楠彬公司转到湖北芭田名下，导致湖北芭田严重“缩水”，本公司直接取得湖北芭田股权，间接取得楠彬公司股权的合同目的落空为由，向南山区人民法院起诉，要求解除股权转让合同，返还 1,373.00 万股权转让款，被一审法院驳回请求，现已上诉于深圳市中级人民法院，目前还在二审中。

（二）江苏临港燃料有限公司预付款问题

关于江苏临港燃料有限公司（简称“江苏临港”）分别与天津农垦龙呈嘉益国际贸易有限公司、江苏国建电力燃料有限公司《煤炭买卖合同》；襄阳市战友实业有限公司、张富亭、郑雪梅《煤炭买卖合同》；内蒙古松源矿业开发有限责任公司《煤炭买卖合同》纠纷一案，江苏临港燃料有限公司已起诉对方归还预付款项及资金占用利息。陈德军作为江苏临港相关煤炭纠纷案件的债务担保人以其深圳市购物公园北园 D 区 301 单元，建筑面积 316.18 平米的房产对债权人芭田股份进行抵押担保并进行了抵押登记。截至 2016 年 12 月 31 日，法院已做出终审判决，判决对方归还相应预付款项及资金占用利息；本公司已收到天津龙呈嘉益国际贸易有限公司归还预付款项 6,488,054.75 元及资金占用利息 717,168.28 元，同时收到襄阳市战友实业有限公司归还预付款项 64,142.73 元。合计预付款项余额 11,057,114.02 元尚未收回。截至本报告日，尚未执行完毕。

（三）和原生态控股股份有限公司应收款问题

公司子公司和原生态控股股份有限公司分别与新疆正义农业科技有限公司、李献民《化肥买卖合同》纠纷一案，和原生态控股股份有限公司已起诉对方支付货款 19,843,906.13 元，违约金暂计 16,709,392.00 元，两项共计 36,554,284.13 元。2017 年 12 月 18 日深圳市南山法院一审开庭，尚未作出判决。

（四）芭田生态工程（湖北）有限公司应付账款问题

公司子公司芭田生态工程（湖北）有限公司与河北澳客除尘设备有限公司存在经济纠纷，钟祥市人民法院于 2017 年 4 月 5 日判决支付河北澳客除尘设备有限公司欠款 103.35 万元，案件受理费 7000 元，申请执行费 12,800.00 元，于 2017 年 5 月 18 日裁定冻结本公司在金融机构的存款 105.33 万元或查封期等价财产。冻结银行存款期限为一年，查封动产的期限为二年。该判决已执行 885,116.76 元，尚有 168,183.24 元未执行完毕。

本公司与荆门市金宁建设有限公司存在经济纠纷，钟祥市人民法院于 2016 年 5 月 13 日作出判决（1）执行标的 365,111.00 元；（2）延迟债务利息 5,426.00 元；（3）一审诉讼费 6,777.00 元。该判决已执行完毕。

（五）深圳市芭田生态工程股份有限公司知识产权问题

本公司与天津芭田化肥有限公司存在竞争纠纷，深圳市南山区人民法院于 2017 年 12 月作出判决：（1）被告天津芭田化肥有限公司立即停止使用带“芭田”字样的企业名称，于判决生效之日起 10 日内到工商机关办理企业名称变更手续，变更后不得含有“芭田”字样，并停止在阿里巴巴网址、产品包装、宣传中使用带“芭田”文字的企业名称。（2）被告天津芭田化肥有限公司自判决生效之日起十日内赔偿本公司经济损失人民币 8 万元，合理费用支出人民币 2 万元，合计 10 万元。尚未执行完毕。

（六）终止经营

公司名称 项目	青岛新润生态科技有限公司	
	本年度	上年度
收入	539,011.97	2,579,874.11
成本	1,479,164.13	3,014,939.07
费用	287,482.26	2,853,223.57
利润总额	-1,302,096.96	-9,687,042.02
所得税费用		690,057.93
净利润	-1,302,096.96	-10,377,099.95
持续经营的资产或处置组确认的减值损失金额		
终止经营的资产或处置组确认的减值转回金额	705,019.54	
终止经营的经营活动现金流量净额	-228,187.55	-1,411,879.05
终止经营的投资活动现金流量净额	102,013.68	-102,750.00
终止经营的筹资活动现金流量净额	-1,473,934.91	
归属于母公司所有者的持续经营利润		
归属于母公司所有者的终止经营利润	-781,258.18	-6,226,259.97

注：本公司持有子公司青岛清润生态科技有限公司 60%的股权，该子公司因经营不善于 2017 年 12 月进行清算。

除存在上述其他重要事项外，截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	1,092,640.76	100.00	66,132.31	6.05
其他组合				
组合小计	1,092,640.76	100.00	66,132.31	6.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	1,092,640.76	100.00	66,132.31	6.05

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	48,450,715.68	94.41	2,511,016.66	5.18
其他组合				
组合小计	48,450,715.68	94.41	2,511,016.66	5.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,866,686.98	5.59	2,866,686.98	100.00
合计	51,317,402.66	100.00	5,377,703.64	10.48

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	862,635.26	5.00	43,131.76	47,126,521.30	5.00	2,356,326.07
1-2 年	230,005.50	10.00	23,000.55	1,243,393.31	10.00	124,339.33
2-3 年				50,246.37	30.00	15,073.91
3 年以上				30,554.70	50.00	15,277.35
合计	1,092,640.76	6.05	66,132.31	48,450,715.68	5.18	2,511,016.66

(3) 应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
第一名	非关联方	572,021.46	1 年以内	52.35
第二名	非关联方	240,917.80	1 年以内	22.05
第三名	非关联方	224,000.00	1-2 年	20.50
第四名	非关联方	38,525.00	1 年以内	3.53
第五名	非关联方	4,500.00	1 年以内	0.41
合计		1,079,964.26		98.84

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	10,289,935.06	0.59	1,518,255.47	14.75
其他组合	1,733,191,941.72	99.29		
组合小计	1,743,481,876.78	99.88	1,518,255.47	0.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,076,307.40	0.12	2,076,307.40	100.00
合计	1,745,558,184.18	100.00	3,594,562.87	0.21

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	7,880,889.82	0.38	1,316,989.29	16.71
其他组合	2,057,150,272.33	99.52		
组合小计	2,065,031,162.15	99.9	1,316,989.29	0.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,076,307.40	0.10	2,076,307.40	100.00
合计	2,067,107,469.55	100.00	3,393,296.69	0.16

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)		金额	计提比例 (%)	
1 年以内	4,651,890.51	5.00	232,594.53	4,094,939.33	5.00	204,746.96
1-2 年	2,870,444.18	10.00	287,044.41	1,930,568.45	10.00	193,056.84
2-3 年	1,925,918.33	30.00	577,775.50	42,527.69	30.00	12,758.31
3 年以上	841,682.04	50.00	420,841.03	1,812,854.35	50.00	906,427.18
合计	10,289,935.06	14.75	1,518,255.47	7,880,889.82	16.71	1,316,989.29

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额				
	其他应收款	坏账准备	账龄	计提比例	计提理由
货款	2,076,307.40	2,076,307.40	3 年以上	100%	预计无法收回
合 计	2,076,307.40	2,076,307.40			

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	1,259,475.00	223,275.00
备用金	5,128,099.11	5,173,189.76
代垫费用	278,049.58	252,796.14
货款	798,608.41	1,776,307.40
关联方往来	1,733,191,941.72	2,057,158,895.99
其他	4,902,010.36	2,523,005.26
合 计	1,745,558,184.18	2,067,107,469.55

(4) 其他应收款金额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例 (%)
第一名	子公司	1,141,802,426.48	1 年以内	65.41
第二名	子公司	403,892,016.41	1 年以内、1-2 年	23.14
第三名	子公司	116,008,383.01	1 年以内、1-2 年	6.65
第四名	子公司	45,140,198.16	1 年以内	2.59
第五名	子公司	25,664,430.81	1 年以内	1.47
合计		1,732,507,454.87		99.26

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,412,691,801.80	2,130,000.00	1,410,561,801.80	1,421,391,801.80	10,830,000.00	1,410,561,801.80
对联营、合营企业投资	114,418,488.47		114,418,488.47	112,582,184.04		112,582,184.04
合计	1,527,110,290.27	2,130,000.00	1,524,980,290.27	1,533,973,985.84	10,830,000.00	1,523,143,985.84

(2) 对子公司投资：

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备
深圳市好阳光肥业有限公司	成本法	30,790,000.00	30,790,000.00		30,790,000.00	100.00%	100.00%	
深圳市芭田农业生产资料有限公司	成本法	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	100.00%	100.00%	
和原生态控股股份有限公司	成本法	97,841,646.09	97,841,646.09		97,841,646.09	97.20%	97.20%	
贵港市芭田生态有限公司	成本法	226,737,181.62	226,737,181.62		226,737,181.62	98.69%	98.69%	
徐州市芭田生态有限公司	成本法	211,074,876.09	211,074,876.09		211,074,876.09	98.60%	98.60%	
贵州芭田生态工程有限公司	成本法	533,800,000.00	533,800,000.00		533,800,000.00	100.00%	100.00%	
江苏临港燃料有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00%	100.00%	
北京芭田生态农业科技有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00	100.00%	100.00%	
芭田生态工程（湖北）有限公司	成本法	2,130,000.00	2,130,000.00		2,130,000.00	68.00%	100.00%	2,130,000.00
广西芭田生态农业科技有限公司	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00	100.00%	100.00%	
北京世纪阿姆斯生物技术有限公司	成本法	175,318,098.00	175,318,098.00		175,318,098.00	100.00%	100.00%	
沈阳芭田希杰生态科技有限公司	成本法	68,000,000.00	68,000,000.00		68,000,000.00	68.00%	68.00%	

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备
青岛新润生态科技有限公司	成本法	8,700,000.00	8,700,000.00	-8,700,000.00				
合计		1,421,391,801.80	1,421,391,801.80	-8,700,000.00	1,412,691,801.80			2,130,000.00

注：青岛新润生态科技有限公司已注销，已完成了清算工作。

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	投资增减变动	本期投资收益	现金股利	计提的减值准备	期末余额	持股比例 (%)	减值准备
鲁化好阳光生态肥业有限公司	权益法	68,000,000.00	68,549,704.59		2,357,554.27			70,907,258.86	45.00%	
广州农财大数据科技股份有限公司	权益法	9,000,000.00	8,723,153.15		106,753.78			8,829,906.93	45.00%	
广西泰格瑞农业科技有限公司	权益法	17,062,500.00	17,596,218.20		386,506.37			17,982,724.57	20.00%	
精益和泰质量检测股份有限公司	权益法	20,000,000.00	17,713,108.10	4,000,000.00	-5,014,509.99			16,698,598.11	40.00%	
合计		114,062,500.00	112,582,184.04	4,000,000.00	-2,163,695.57			114,418,488.47		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入：

项目	本年度	上年度
主营业务收入	780,814,957.93	1,609,621,402.34
其他业务收入	86,206,847.08	189,514,681.29
营业收入合计	867,021,805.01	1,799,136,083.63
主营业务成本	681,668,676.94	1,304,487,423.01
其他业务成本	85,358,207.05	207,817,833.14
营业成本合计	767,026,883.99	1,512,305,256.15

(2) 主营业务（分产品）：

产品名称	本年度	
	主营业务收入	主营业务成本
芭田复合肥系列	656,035,857.94	571,437,120.33
哈乐复合肥系列	5,020,203.62	4,391,596.24
好阳光复合肥系列	93,553,336.41	82,795,009.03
中美复合肥系列	16,775,491.80	14,705,582.25
中挪复合肥系列	9,145,505.81	8,078,384.19
美加特复合肥系列	284,562.35	260,984.90
合计	780,814,957.93	681,668,676.94

产品名称	上年度	
	主营业务收入	主营业务成本
芭田复合肥系列	1,404,776,842.04	1,132,671,221.05
哈乐复合肥系列	2,386,674.20	1,943,213.53
好阳光复合肥系列	126,591,561.70	104,976,511.15
中美复合肥系列	62,186,162.13	53,827,250.82
中挪复合肥系列	13,680,162.27	11,069,226.46
合计	1,609,621,402.34	1,304,487,423.01

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本年度	
	主营业务收入	主营业务成本

华北地区	86,234,598.52	74,779,395.62
华东地区	175,437,389.20	153,002,138.06
华南地区	449,167,363.96	392,591,562.41
西北地区	11,209,866.93	9,659,828.13
西南地区	58,765,739.32	51,635,752.72
合计	780,814,957.93	681,668,676.94

地区名称	上年度	
	主营业务收入	主营业务成本
华北地区	200,041,705.86	155,443,672.56
华东地区	493,927,980.34	384,000,908.22
华南地区	772,571,137.22	654,138,284.06
西北地区	26,742,698.88	20,570,397.12
西南地区	116,337,880.04	90,334,161.05
合计	1,609,621,402.34	1,304,487,423.01

(4) 公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入比例 (%)
第一名	219,342,615.91	25.30
第二名	45,132,220.81	5.21
第三名	24,345,933.55	2.81
第四名	10,274,486.05	1.19
第五名	7,924,778.76	0.91
合计	307,020,035.08	35.42

5. 投资收益

款项性质	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,163,695.57	441,116.89
银行理财产品的投资收益	3,409,639.10	1,163,013.71
成本法核算的长期股权投资收益	128,631,648.47	
处置长期股权投资产生的投资收益	1,010,600.48	
合 计	130,888,192.48	1,604,130.60

6、现金流量表补充资料：

项目	本年度	上年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,929,226.41	54,702,880.72
加：资产减值准备	-2,807,083.44	9,191,891.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,132,290.71	17,241,055.17
无形资产摊销	2,519,660.16	1,047,996.15
长期待摊费用摊销	2,001,833.96	1,987,559.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		-82,644.47
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	3,046,140.32	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	59,386,313.52	72,279,559.34
投资损失（收益以“—”号填列）	-130,888,192.48	-441,116.89
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-14,447,703.13	-811,378.23
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-7,602,968.87	8,781,187.03
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	503,345,636.66	-134,409,305.36
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-317,556,932.02	-55,787,741.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	159,058,221.80	-26,300,057.57
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	289,782,759.08	122,249,515.69
减：现金的期初余额	122,249,515.69	400,384,729.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	167,533,243.39	-278,135,213.71

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表：

项目	本年度	上年度
非流动资产处置损益	-6,524,758.36	-984,958.72
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,049,215.67	15,519,148.80
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	3,897,358.74	1,245,881.68
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		717,168.28
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,721,188.08	-249,395.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,700,627.97	16,247,844.71
所得税影响额	2,224,172.01	2,638,391.34
少数股东权益影响额（税后）	-2,026,225.81	38,425.04
合计	4,502,681.77	13,571,028.33



营业执照

(10-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010108553078XF

名称 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室
执行事务合伙人 张增刚

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本、出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



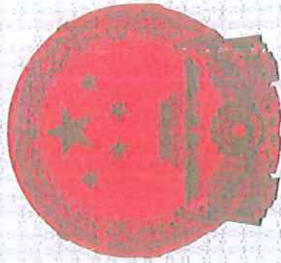
在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年11 月3 日



会计师事务所

执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一八年二月二十五

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000415

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

中喜会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一九年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一九年十二月三十日



姓名 沈建平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-04-28
Date of birth
工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 432626640428783
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 474700430001
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 03 日
Date of Issuance



2017.5.25
年度注册
CPA
2012年6月28日



姓名 李松清
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-08-19
 Date of birth
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公
 Working unit 司深圳分所
 身份证号码 422127197008197619
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

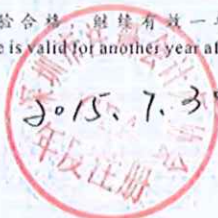
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 月 日
 /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 月 日
 /m /d