

桦力投资有限公司
审计报告
天职业字[2018]11271号

目 录

审计报告 1

2016年1月1日-2017年12月31日模拟财务报表 4

2016年1月1日-2017年12月31日模拟财务报表附注 26

桦力投资有限公司：

一、 审计意见

我们审计了后附的桦力投资有限公司（以下简称“桦力投资公司”）模拟财务报表，包括2017年12月31日、2016年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表，2017年度、2016年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表，以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表（以下简称“财务报表”）在所有重大方面按照附注二、财务报表的编制基础编制，公允反映了桦力投资公司2017年12月31日、2016年12月31日的合并及母公司模拟财务状况以及2017年度、2016年度的合并及母公司模拟经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 编制基础及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注“二、财务报表的编制基础”的说明，财务报表以2016年1月1日完成债转股事项为假设，并基于收购方中粮生物化学（安徽）股份有限公司的重要会计政策、会计估计进行编制。因此，财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅供本次中粮生物化学（安徽）股份有限公司重大资产重组事项使用，不应用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照附注二、财务报表的编制基础编制模拟财务报表，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，管理层负责评估桦力投资公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督桦力投资公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就桦力投资公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。



审计报告（续）

天职业字[2018]11271 号

[此页无正文]

中国·北京
二〇一八年五月十三日

中国注册会计师

（项目合伙人）：_____

中国注册会计师：_____

模拟合并资产负债表

编制单位：桦力投资有限公司 金额单位：人民币元

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	附注编号
流动资产			
货币资金	34,963,470.82	259,079,727.80	六、1
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		1,495,500.00	六、2
预付款项	23,235.07		六、3
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	275,137.50	-	六、4
应收股利	8,596,971.00	8,596,971.00	六、5
其他应收款	120,302.48	209,758.59	六、6
△买入返售金融资产			
存货	171,390.75	1,102,977.40	六、7
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	233,038,372.11	2,564,283.90	六、8
流动资产合计	277,188,879.73	273,049,218.69	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	57,547,249.10	56,457,224.49	六、9
投资性房地产			
固定资产	33,523,063.67	31,877,788.00	六、10
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	2,948,858.45	3,072,852.54	六、11
开发支出	392,000.38	178,080.00	六、12
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	717,788.00		六、13
非流动资产合计	95,128,959.60	91,585,945.03	
资产总计	372,317,839.33	364,635,163.72	

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：桦力投资有限公司金额单位：人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	10,000,000.00		六、14
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
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			
应付账款	1,877,175.60	1,882,426.95	六、15
预收款项	6,500,000.00	10,000,000.00	六、16
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	2,143,557.90	2,055,143.54	六、17
应交税费	14,051.47	41,309.24	六、18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	5,933,952.92	6,867,890.46	六、19
△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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	26,468,737.89	20,846,770.19	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	7,158,442.65	8,621,416.99	六、20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,158,442.65	8,621,416.99	
负债合计	33,627,180.54	29,468,187.18	
所有者权益			
实收资本	321,539,591.98	321,539,591.98	六、21
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,062,833.00	1,062,833.00	六、22

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
减:库存股			
其他综合收益	28,583,428.12	28,585,697.51	六、23
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	-20,538,480.09	-23,980,376.80	六、24
归属于母公司所有者权益合计	330,647,373.01	327,207,745.69	
少数股东权益	8,043,285.78	7,959,230.85	
所有者权益合计	338,690,658.79	335,166,976.54	
负债及所有者权益合计	372,317,839.33	364,635,163.72	

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟资产负债表

编制单位：桦力投资有限公司 金额单位：人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	6,767.48	50,630.14	
Δ结算备付金			
Δ拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			
Δ应收保费			
Δ应收分保账款			
Δ应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	40,542.48	2,106.57	十六、1
Δ买入返售金融资产			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	47,309.96	52,736.71	
非流动资产			
Δ发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	333,138,830.09	356,492,941.70	十六、2
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	333,138,830.09	356,492,941.70	
资产总计	333,186,140.05	356,545,678.41	

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟资产负债表（续）

编制单位：桦力投资有限公司 金额单位：人民币元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
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			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	21,315.71	11,269.93	
△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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	21,315.71	11,269.93	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	-	-	
负债合计	21,315.71	11,269.93	
所有者权益			
实收资本	321,539,591.98	321,539,591.98	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	附注编号
资本公积			
减:库存股			
其他综合收益	11,722,258.21	35,078,639.21	
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	-97,025.85	-83,822.71	
所有者权益合计	333,164,824.34	356,534,408.48	
负债及所有者权益合计	333,186,140.05	356,545,678.41	

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：桦力投资有限公司 金额单位：人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	附注编号
一、营业总收入	25,500,000.00	4,085,975.00	
其中：营业收入	25,500,000.00	4,085,975.00	六、25
Δ利息收入			
Δ已赚保费			
Δ手续费及佣金收入			
二、营业总成本	30,995,578.81	22,032,321.28	
其中：营业成本			
Δ利息支出			
Δ手续费及佣金支出			
Δ退保金			
Δ赔付支出净额			
Δ提取保险合同准备金净额			
Δ保单红利支出			
Δ分保费用			
税金及附加	845,524.03	595,598.51	六、26
销售费用		10,065.00	六、27
管理费用	38,718,641.33	21,010,527.23	六、28
财务费用	-8,478,096.88	-81,227.16	六、29
资产减值损失	-90,489.67	497,357.70	六、30
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益	4,433,864.60	1,759,999.24	六、31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,433,864.60	1,759,999.24	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-43,632.07		六、32
Δ汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	4,631,297.92		六、33
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	3,525,951.64	-16,186,347.04	
加：营业外收入		17,597,446.61	六、34
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,525,951.64	1,411,099.57	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	3,525,951.64	1,411,099.57	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	3,525,951.64	1,411,099.57	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	84,054.93	22,063.85	
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	3,441,896.71	1,389,035.72	
六、其他综合收益的税后净额	-2,269.39	3,004.93	六、35
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-2,269.39	3,004.93	
（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	-2,269.39	3,004.93	六、35
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			

项目	2017 年度	2016 年度	附注编号
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	-2,269.39	3,004.93	六、35
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	3,523,682.25	1,414,104.50	
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,439,627.32	1,392,040.65	
归属于少数股东的综合收益总额	84,054.93	22,063.85	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟利润表

编制单位：桦力投资有限公司 金额单位：人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	附注编号
一、营业总收入	-	-	
其中：营业收入			
Δ利息收入			
Δ已赚保费			
Δ手续费及佣金收入			
二、营业总成本	13,203.14	11,451.17	
其中：营业成本			
Δ利息支出			
Δ手续费及佣金支出			
Δ退保金			
Δ赔付支出净额			
Δ提取保险合同准备金净额			
Δ保单红利支出			
Δ分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	13,198.78	11,220.77	
财务费用	4.36	230.40	
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
Δ汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-13,203.14	-11,451.17	
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-13,203.14	-11,451.17	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-13,203.14	-11,451.17	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-13,203.14	-11,451.17	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-23,356,381.00	22,611,857.35	
（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	-23,356,381.00	22,611,857.35	
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	-23,356,381.00	22,611,857.35	-23,356,381.00
6.其他			
七、综合收益总额	-23,369,584.14	22,600,406.18	-23,369,584.14

项目	2017 年度	2016 年度	附注编号
八、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：桦力投资有限公司 金额单位：人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	附注编号
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	23,500,000.00	12,500,000.00	
Δ客户存款和同业存放款项净增加额			
Δ向中央银行借款净增加额			
Δ向其他金融机构拆入资金净增加额			
Δ收到原保险合同保费取得的现金			
Δ收到再保险业务现金净额			
Δ保户储金及投资款净增加额			
Δ处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
Δ收取利息、手续费及佣金的现金			
Δ拆入资金净增加额			
Δ回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5,915,363.02	210,017,905.62	六、36
经营活动现金流入小计	29,415,363.02	222,517,905.62	
购买商品、接受劳务支付的现金	16,000,000.00	-17,000,000.00	
Δ客户贷款及垫款净增加额			
Δ存放中央银行和同业款项净增加额			
Δ支付原保险合同赔付款项的现金			
Δ支付利息、手续费及佣金的现金			
Δ支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	11,047,255.55	11,033,590.26	
支付的各项税费	847,651.52	823,584.93	
支付其他与经营活动有关的现金	10,366,217.13	9,204,608.14	六、36
经营活动现金流出小计	38,261,124.20	4,061,783.33	
经营活动产生的现金流量净额	-8,845,761.18	218,456,122.29	六、37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	20,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	11,575,964.99	6,947,458.31	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			六、36
投资活动现金流入小计	31,575,964.99	6,947,458.31	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,769,565.17	6,665,649.17	
投资支付的现金	250,000,000.00		
Δ质押贷款净增加额			
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	75,000.00		六、36
投资活动现金流出小计	256,844,565.17	6,665,649.17	
投资活动产生的现金流量净额	-225,268,600.18	281,809.14	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		9,000,000.00	
取得借款收到的现金	10,000,000.00		
Δ发行债券收到的现金			

项目	2017 年度	2016 年度	附注编号
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	9,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	10,000,000.00	9,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响	-1,895.62	3,219.10	
五、现金及现金等价物净增加额	-224,116,256.98	227,741,150.53	六、37
加：期初现金及现金等价物的余额	259,079,727.80	31,338,577.27	六、37
六、期末现金及现金等价物余额	34,963,470.82	259,079,727.80	六、37

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟现金流量表

编制单位：桦力投资有限公司 金额单位：人民币元

项目	2017 年度	2016 年度	附注编号
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			
Δ客户存款和同业存放款项净增加额			
Δ向中央银行借款净增加额			
Δ向其他金融机构拆入资金净增加额			
Δ收到原保险合同保费取得的现金			
Δ收到再保险业务现金净额			
Δ保户储金及投资款净增加额			
Δ处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
Δ收取利息、手续费及佣金的现金			
Δ拆入资金净增加额			
Δ回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	4.64	11,226.17	
经营活动现金流入小计	4.64	11,226.17	
购买商品、接受劳务支付的现金			
Δ客户贷款及垫款净增加额			
Δ存放中央银行和同业款项净增加额			
Δ支付原保险合同赔付款项的现金			
Δ支付利息、手续费及佣金的现金			
Δ支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	41,971.68	11,456.58	
经营活动现金流出小计	41,971.68	11,456.58	
经营活动产生的现金流量净额	-41,967.04	-230.41	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

项目	2017 年度	2016 年度	附注编号
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	-	-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
Δ质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	-	-	
投资活动产生的现金流量净额	-	-	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
Δ发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	-	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	
四、汇率变动对现金的影响	-1,895.62	3,218.51	
五、现金及现金等价物净增加额	-43,862.66	2,988.10	
加：期初现金及现金等价物的余额	50,630.14	47,642.04	
六、期末现金及现金等价物余额	6,767.48	50,630.14	

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：桦力投资有限公司金额单位：人民币元

项目	2017 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
优先		永续	其他										
一、上年年末余额	321,539,591.98	-	-	-	1,062,833.00	-	28,585,697.51	-	-	-	-23,980,376.80	7,959,230.85	335,166,976.54
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	321,539,591.98	-	-	-	1,062,833.00	-	28,585,697.51	-	-	-	-23,980,376.80	7,959,230.85	335,166,976.54
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-2,269.39	-	-	-	3,441,896.71	84,054.93	3,523,682.25
（一）综合收益总额							-2,269.39				3,441,896.71	84,054.93	3,523,682.25
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股													-
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.对所有者（或股东）的分配													-
4.其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													-

项目	2017 年度													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本	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	
优先		永续	其他											
5.其他														-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取														-
2.本年使用														-
(六)其他														-
四、本年年末余额	321,539,591.98	-	-	-	1,062,833.00	-	28,583,428.12	-	-	-	-20,538,480.09	8,043,285.78	338,690,658.79	

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：桦力投资有限公司金额单位：人民币元

项目	2016 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	321,539,591.98						28,582,692.58				-25,369,412.52		324,752,872.04
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	321,539,591.98	-	-	-	-	-	28,582,692.58	-	-	-	-25,369,412.52	-	324,752,872.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,062,833.00	-	3,004.93	-	-	-	1,389,035.72	7,959,230.85	10,414,104.50
（一）综合收益总额							3,004.93				1,389,035.72	22,063.85	1,414,104.50
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,062,833.00	-	-	-	-	-	-	7,937,167.00	9,000,000.00
1.所有者投入的普通股												9,000,000.00	9,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入股东权益的金额													-
4.其他					1,062,833.00							-1,062,833.00	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配													-
4.其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变													-

项目	2016 年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	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
优先股		永续债	其他										
5.其他													-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-
2.本年使用													-
(六) 其他													-
四、本年年末余额	321,539,591.98	-	-	-	1,062,833.00	-	28,585,697.51	-	-	-	-23,980,376.80	7,959,230.85	335,166,976.54

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表

编制单位：桦力投资有限公司金额单位：人民币元

项目	2017 年度											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	321,539,591.98	-	-	-	-	-	35,078,639.21	-	-	-	-83,822.71	356,534,408.48
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	321,539,591.98	-	-	-	-	-	35,078,639.21	-	-	-	-83,822.71	356,534,408.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-23,356,381.00	-	-	-	-13,203.14	-23,369,584.14
（一）综合收益总额							-23,356,381.00				-13,203.14	-23,369,584.14
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
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.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2017 年度											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
1.本年提取												-
2.本年使用												-
(六) 其他												-
四、本年年末余额	321,539,591.98	-	-	-	-	-	11,722,258.21	-	-	-	-97,025.85	333,164,824.34

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表（续）

编制单位：桦力投资有限公司金额单位：人民币元

项目	2016 年度											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	321,539,591.98						12,466,781.86				-72,371.54	333,934,002.30
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	321,539,591.98	-	-	-	-	-	12,466,781.86	-	-	-	-72,371.54	333,934,002.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	22,611,857.35	-	-	-	-11,451.17	22,600,406.18
（一）综合收益总额							22,611,857.35				-11,451.17	22,600,406.18
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
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.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
(五)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	2016 年度											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
1.本年提取												-
2.本年使用												-
(六) 其他												-
四、本年年末余额	321,539,591.98	-	-	-	-	-	35,078,639.21	-	-	-	-83,822.71	356,534,408.48

董事：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

桦力投资有限公司

2016年1月1日至2017年12月31日

模拟财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

桦力投资有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“桦力投资公司”)成立于2007年5月23日, 公司位于香港铜锣湾告士打道262号中粮大厦33层。

2. 公司的业务性质和主要经营活动

本公司为投资控股公司, 直接控制境内子公司吉林中粮生化有限公司。

吉林中粮生化有限公司主要从事玉米及其深加工方面的工程化研究、技术开发、信息咨询及产品检测, 以及与玉米及其它农副产品有关的仓储业、包装业、相关行业的技术开发及咨询。

3. 母公司以及公司最终控股公司的名称

本公司母公司为COFCO Bio-chemical Investment Co, Ltd., 最终控股公司为中粮集团有限公司。

4. 模拟财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司模拟合并财务报告由公司董事于2018年5月13日批准报出。

5. 本期的模拟合并财务报表范围及其变化情况

本公司模拟合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司, 是指被本公司控制的企业或主体。

本期的模拟合并财务报表范围及其变化情况详见“七、合并范围的变动”及“八、1. 在子公司中的权益”。

二、财务报表的编制基础

公司编制的合并财务报表为模拟合并财务报表(以下简称“财务报表”)。本财务报表以公司持续经营假设为基础。除下述债转股事项外均根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于收购方中粮生物化学(安徽)股份有限公司的重要会计政策、会计估计进行编制。

债转股模拟事项为：

2018年2月6日，本公司母公司 COFCO Bio-chemical Investment Co., Ltd. 董事会做出决议，以其对本公司港币 398,685,171.70 元（按照 2018 年 2 月 6 日汇率折算为人民币 321,539,590.98 元）债权对本公司增资，并于 2018 年 2 月 6 日签订债转股协议。

本财务报表以上述债转股事项已于 2016 年 1 月 1 日完成为假设编制。债转股模拟对财务报表的影响为：

单位：元

报表项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	40,541.64	2,106.57
其他应付款	-333,224,380.24	-356,625,766.37
实收资本	321,539,590.98	321,539,590.98
其他综合收益	11,725,330.90	35,088,281.96

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的模拟财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本财务报表期间从 2016 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用港币作为记账本位币。境内子公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 模拟合并财务报表的编制方法

模拟合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(七) 合营安排

1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司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，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十一）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大是指：应收账款金额在 200 万元以上（含 200 万元）的款项；其他应收款金额在 100 万元以上（含 100 万元）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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

a. 确定组合的依据：

账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
---------	---------------------

b. 按组合计提坏账准备的计提方法:

账龄分析法组合

账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	0.30	0.30
1-2 年	0.50	0.50
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

公司对与合并会计报表子公司之间及合并会计报表子公司相互之间发生的应收款项单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于有证据表明无坏账风险的政府性应收款项 (如应收补贴款), 不计提坏账准备。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照五五摊销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 划分为持有待售资产及终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

1. 该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；
2. 本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；
3. 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
4. 该项转让将在一年内完成。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内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。

对于持有待售的固定资产，本公司将该项资产的预计净残值调整为反映其公允价值减去处置费用后的金额（但不得超过该项资产符合持有待售条件时的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，按上述原则处理。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及

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, 本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制, 是指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回报金额; 重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资, 但不丧失控制权时, 应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的, 对于处置的股权, 应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值, 出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额, 确认为投资收益 (损失); 同时, 对于剩余股权, 应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的, 应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量, 采用成本模式进行后续计量, 并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日, 有迹象表明投资性房地产发生减值的, 按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	预计净残值率	预计使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	10.00%	10-30 年	3.00%-9.00%
机器设备	10.00%	10-15 年	6.00%-9.00%
运输工具	10.00%	5 年	18.00%
其它设备	10.00%	5-10 年	9.00%-18.00%

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）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 [90%以上（含 90%）]；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 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）无形资产

1. 无形资产按取得时的成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

无形资产类别	估计使用年限
土地使用权	土地使用年限 50 年
专利技术	10 年
非专利权技术	10 年
办公软件	3-10 年

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出本公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司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初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括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定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

在提供劳务交易的总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，按完工百分比法确认收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十五）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司采用总额法核算并列报政府补助。

4. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）经营租赁、融资租赁

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

1. 融资租赁

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

2. 经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十八）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定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。

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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的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，以及适用本准则计量规定的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得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的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。

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（二十九）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

四、税项

（一）主要税种及税率

公司 2016 年 1 月 1 日-2017 年 12 月 31 日适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务、应收服务、利息收入	13%、6%

税种	计税依据	税率
房产税	从价计征	1.2%
土地使用税	土地面积	14 元/m ² 、21 元/m ²
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据财税〔2016〕36 号关于《全面推开营业税改征增值税试点的通知》中附件 3 《营业税改征增值税试点过渡政策规定》二十六条的规定，本公司子公司吉林中粮生化有限公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入免征增值税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》(财会〔2017〕15 号) 相关规定，并采用未来适用法处理。该项会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的模拟报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	增加 2017 年度其他收益 4,631,297.92 元，增加 2017 年度营业利润 4,631,297.92 元。

(2) 本公司自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号) 相关规定。该项会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	减少 2017 年度营业外支出 43,632.07 元。

(3) 本公司自 2016 年 5 月 1 日起采用财政部发布的《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号) 相关规定，并采用未来适用法处理。该项会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将自 2016 年 5 月 1 日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	2016 年度调增利润表税金及附加金额 595,598.51 元，调减利润表管理费用 2016 年度金额 595,598.51 元。

(4)本公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》(财会〔2017〕13 号)相关规定,采用未来适用法处理。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营净利润、持续经营净利润列报	增加持续经营净利润 3,525,951.64 元、增加终止经营净利润 0.00 元。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行存款	34,963,470.82	259,079,727.80
<u>合计</u>	<u>34,963,470.82</u>	<u>259,079,727.80</u>

(2) 期末使用受限制款项

无。

(3) 存放在境外的款项总额

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
存放在境外的款项	6,767.48	50,630.14

(4) 期末存在有潜在回收风险的款项

无。

2. 应收账款

(1) 分类列示

2017年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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					
账龄分析法组合					
<u>组合小计</u>					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<u>合计</u>					

(续上表)

2016年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	1,500,000.00	100.00	4,500.00	0.30	1,495,500.00
账龄分析法组合	1,500,000.00	100.00	4,500.00	0.30	1,495,500.00
<u>组合小计</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>4,500.00</u>		<u>1,495,500.00</u>
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<u>合计</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>4,500.00</u>		<u>1,495,500.00</u>

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016年12月31日期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,500,000.00	4,500.00	0.30
<u>合计</u>	<u>1,500,000.00</u>	<u>4,500.00</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期收回或转回的应收账款坏账准备	4,500.00

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
中粮生化能源（榆树）有限公司	1,500,000.00	现金收回

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

类别	2017年12月31日					2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1年以内(含1年)	23,235.07	41.32			23,235.07					
3年以上	33,000.00	58.68	33,000.00	100.00		33,000.00	100.00	33,000.00	100.00	
合计	56,235.07	100.00	33,000.00		23,235.07	33,000.00	100.00	33,000.00		

(2) 预付款项 2017年12月31日期末金额前两名情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款总额的 比例(%)	未结算原因
深圳市新视觉策划设计有限公司	非关联方	33,000.00	3年以上	58.68	历史遗留款项
长春市供电公司	非关联方	23,235.07	1年以内	41.32	预付电费
合计		56,235.07		100.00	

4. 应收利息

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
委托贷款	275,137.50	
合计	275,137.50	

5. 应收股利

(1) 按被投资单位列示

被投资单位	2017年12月31日	2016年12月31日
吉林中粮生化包装有限公司	8,596,971.00	8,596,971.00
合计	8,596,971.00	8,596,971.00

(2) 重要的账龄超过1年的应收股利

被投资单位(或投资项目)	2017年12月31日	账龄	未收回原因	是否发生减值及判断依据
吉林中粮生化包装有限公司	8,596,971.00	5年以上	未催收	未减值,被投资单位计划2018年支付
合计	8,596,971.00			

6. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	6,220,616.03	99.35	6,140,856.03	98.72	79,760.00
账龄分析法组合	6,220,616.03	99.35	6,140,856.03	98.72	79,760.00
组合小计	6,220,616.03	99.35	6,140,856.03		79,760.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	40,542.48	0.65			40,542.48
合计	6,261,158.51	100.00	6,140,856.03		120,302.48

(续上表)

类别	2016年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	6,848,892.88	99.97	6,641,240.86	96.97	207,652.02
账龄分析法组合	6,848,892.88	99.97	6,641,240.86	96.97	207,652.02
组合小计	6,848,892.88	99.97	6,641,240.86		207,652.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,106.57	0.03			2,106.57
合计	6,850,999.45	100.00	6,641,240.86		209,758.59

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017年12月31日		计提比例(%)
	期末余额	坏账准备期末余额	
1年以内(含1年)	80,000.00	240.00	0.30
5年以上	6,140,616.03	6,140,616.03	100.00
<u>合计</u>	<u>6,220,616.03</u>	<u>6,140,856.03</u>	

账龄	2016年12月31日		计提比例(%)
	期末余额	坏账准备期末余额	
1年以内(含1年)	208,276.85	624.83	0.30
5年以上	6,640,616.03	6,640,616.03	100.00
<u>合计</u>	<u>6,848,892.88</u>	<u>6,641,240.86</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	500,384.83

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
吉林中粮生化包装有限公司	500,000.00	现金收回

(4) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
买入债权	4,140,877.36	4,140,877.36
集团往来款	1,962,787.50	2,462,787.50
其他	157,493.65	247,334.59
<u>合计</u>	<u>6,261,158.51</u>	<u>6,850,999.45</u>

(5) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	2017年12月31日 期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
吉林中粮生化包装有限公司	集团往来款	1,962,787.50	5年以上	31.35	1,962,787.50
郝弘亮	买入债权	1,129,158.76	5年以上	18.03	1,129,158.76

单位名称	款项性质	2017年12月31日		占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
		账龄	期末余额		
巨石公司	买入债权	5年以上	700,000.00	11.18	700,000.00
曾定祥	买入债权	5年以上	560,000.00	8.94	560,000.00
上海糖厂	买入债权	5年以上	547,872.60	8.75	547,872.60
<u>合计</u>			<u>4,899,818.86</u>	<u>78.25</u>	<u>4,899,818.86</u>

7. 存货

分类列示

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	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	171,390.75		171,390.75	304,947.30		304,947.30
周转材料				798,030.10		798,030.10
<u>合计</u>	<u>171,390.75</u>		<u>171,390.75</u>	<u>1,102,977.40</u>		<u>1,102,977.40</u>

8. 其他流动资产

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
委托贷款	230,000,000.00	
待抵扣进项税	3,038,372.11	2,564,283.90
<u>合计</u>	<u>233,038,372.11</u>	<u>2,564,283.90</u>

9. 长期股权投资

被投资单位名称	2016年12月31日	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
长春百事可乐饮料有限公司	56,457,224.49		
<u>合计</u>	<u>56,457,224.49</u>		

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
4,433,864.60			-3,343,839.99
<u>4,433,864.60</u>			<u>-3,343,839.99</u>

接上表：

本期增减变动		2017年12月31日		资产减值准备
本期计提减值准备	其他			
		57,547,249.10		
		<u>57,547,249.10</u>		

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	52,069,936.55	14,409,703.67	2,552,433.82	6,067,559.63	75,099,633.67
2. 本期增加金额	218,700.00	3,372,490.95	365,663.46	908,471.48	4,865,325.89
(1) 购置	218,700.00	3,372,490.95	365,663.46	908,471.48	4,865,325.89
3. 本期减少金额				436,320.73	436,320.73
(1) 处置或报废				436,320.73	436,320.73
4. 期末余额	52,288,636.55	17,782,194.62	2,918,097.28	6,539,710.38	79,528,638.83
二、累计折旧					
1. 期初余额	29,969,462.56	5,579,612.13	2,308,732.60	4,118,890.24	41,976,697.53
2. 本期增加金额	1,168,522.81	837,974.67	49,364.55	706,160.96	2,762,022.99
(1) 计提	1,168,522.81	837,974.67	49,364.55	706,160.96	2,762,022.99
3. 本期减少金额				392,688.66	392,688.66
(1) 处置或报废				392,688.66	392,688.66
4. 期末余额	31,137,985.37	6,417,586.80	2,358,097.15	4,432,362.54	44,346,031.86
三、减值准备					
1. 期初余额	1,212,242.14	32,906.00			1,245,148.14
2. 本期增加金额	195,144.64	219,250.52			414,395.16
(1) 计提	195,144.64	219,250.52			414,395.16
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,407,386.78	252,156.52			1,659,543.30
四、账面价值					
1. 期末账面价值	19,743,264.40	11,112,451.30	560,000.13	2,107,347.84	33,523,063.67
2. 期初账面价值	20,888,231.85	8,797,185.54	243,701.22	1,948,669.39	31,877,788.00

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	固定资产净值	未办妥产权证书原因
锅炉房(改造成车间)	130,929.19	未办理

11. 无形资产

项目	软件	土地使用权	专利权	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	369,837.84	5,038,170.98	40,200.00	12,264.15	5,460,472.97
2. 本期增加金额			11,140.00		11,140.00
(1) 内部研发			11,140.00		11,140.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	369,837.84	5,038,170.98	51,340.00	12,264.15	5,471,612.97
二、累计摊销					
1. 期初余额	260,826.43	2,116,031.36	9,229.64	1,533.00	2,387,620.43
2. 本期增加金额	15,760.70	100,763.87	7,878.37	10,731.15	135,134.09
(1) 计提	15,760.70	100,763.87	7,878.37	10,731.15	135,134.09
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	276,587.13	2,216,795.23	17,108.01	12,264.15	2,522,754.52
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	93,250.71	2,821,375.75	34,231.99		2,948,858.45
2. 期初账面价值	109,011.41	2,922,139.62	30,970.36	10,731.15	3,072,852.54

12. 开发支出

项目	2016年12月	本期增加		本期减少		2017年12月
	31日	内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	31日
费用化支出		24,068,527.95			24,068,527.95	
资本化支出	178,080.00	245,150.38		11,140.00	20,090.00	392,000.38
合计	178,080.00	24,313,678.33		11,140.00	24,088,617.95	392,000.38

13. 其他非流动资产

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
预付设备款	717,788.00	
<u>合计</u>	<u>717,788.00</u>	

14. 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
信用借款	10,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	

(2) 重要的已到期未偿还的短期借款情况

无。

15. 应付账款

(1) 分类列示

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
采购应付款	1,877,175.60	1,882,426.95
<u>合计</u>	<u>1,877,175.60</u>	<u>1,882,426.95</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2017年12月31日余额	未偿还或结转的原因
吉林省安装公司	440,769.00	对方未催收
黄龙食品工业有限公司	193,628.35	对方未催收
开发区电气安装公司	175,000.00	对方未催收
吉林省工程监理公司	150,000.00	对方未催收
无锡锡山造粒设备厂	116,000.00	对方未催收
长春市二建公司	116,000.00	对方未催收
内贸部北京设计院	110,800.00	对方未催收
<u>合计</u>	<u>1,302,197.35</u>	

16. 预收款项

(1) 分类列示

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
预收技术服务款	6,500,000.00	10,000,000.00
<u>合计</u>	<u>6,500,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要预收账款

无。

17. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期支付	2017年12月31日
短期薪酬	2,055,143.54	9,976,815.40	9,888,401.04	2,143,557.90
离职后福利中的设定提存计划负债		1,232,993.00	1,232,993.00	
辞退福利		53,982.50	53,982.50	
<u>合计</u>	<u>2,055,143.54</u>	<u>11,263,790.90</u>	<u>11,175,376.54</u>	<u>2,143,557.90</u>

(2) 短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期支付	2017年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,895,281.68	7,357,159.20	7,277,159.20	1,975,281.68
二、职工福利费		571,519.59	571,519.59	
三、社会保险费		526,870.85	526,870.85	
其中：1. 医疗保险费		455,012.67	455,012.67	
2. 工伤保险费		29,369.55	29,369.55	
3. 生育保险费		42,488.63	42,488.63	
四、住房公积金		745,572.00	745,572.00	
五、工会经费和职工教育经费	159,861.86	174,511.18	166,096.82	168,276.22
六、其他短期薪酬		601,182.58	601,182.58	
<u>合计</u>	<u>2,055,143.54</u>	<u>9,976,815.40</u>	<u>9,888,401.04</u>	<u>2,143,557.90</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1. 基本养老保险		1,219,409.02	1,219,409.02	

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
2. 失业保险费		13,583.98	13,583.98	
3. 企业年金缴费				
<u>合计</u>		<u>1,232,993.00</u>	<u>1,232,993.00</u>	

18. 应交税费

税费项目	2017年12月31日	2016年12月31日
代扣代缴个人所得税	12,845.55	37,975.83
其他	1,205.92	3,333.41
<u>合计</u>	<u>14,051.47</u>	<u>41,309.24</u>

19. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
单位往来	3,667,484.64	3,619,954.37
工程设备款	349,831.92	689,623.30
应付合作款		810,000.00
其他	1,916,636.36	1,748,312.79
<u>合计</u>	<u>5,933,952.92</u>	<u>6,867,890.46</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2017年12月31日余额	未偿还或结转的原因
公主岭市财政局	3,071,790.40	对方未催收

20. 递延收益

(1) 分类列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
政府补助	8,621,416.99	4,070,000.00	5,532,974.34	7,158,442.65	项目补贴
<u>合计</u>	<u>8,621,416.99</u>	<u>4,070,000.00</u>	<u>5,532,974.34</u>	<u>7,158,442.65</u>	

(2) 政府补助情况

项目	2016年12月 31日	本期新增补助 金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	其他减少	2017年12月 31日	与资产 相关/与 收益 相关
100吨/年合成D-半胱氨酸盐酸一水合物项目专项资金	100,000.00					100,000.00	与收益 相关
2016年农业产业化发展专项资金		250,000.00		250,000.00			与收益 相关
多功能变性淀粉生产技术研究 与新产品开发	500,000.00			500,000.00			与收益 相关
高效制备高DE值高品质葡萄糖 浆的新技术研发	290,000.00	170,000.00		375,000.00	85,000.00		与收益 相关
谷氨酸脱氨与脱羧衍生转化关 键技术	45,000.00					45,000.00	与收益 相关
吉林省引进高层次创新创业人 才资助资金	235,232.28				16,676.42	218,555.86	与收益 相关
吉林省玉米深加工产业创新创 业支撑平台建设		200,000.00				200,000.00	与收益 相关
精制玉米蛋白粉成果转化及产 业化示范	300,000.00			300,000.00			与收益 相关
聚谷氨酸产品成果转化及产 业化	600,000.00			600,000.00			与收益 相关
聚乳酸“第二代”薄膜制品技术 研究与开发		300,000.00			150,000.00	150,000.00	与收益 相关
聚乳酸生物可降解包装产品研 究与开发		700,000.00				700,000.00	与收益 相关
聚乳酸酸奶杯专用树脂制备与 成型技术研发		500,000.00			400,000.00	100,000.00	与收益 相关
聚乳酸制品项目	3,561,184.71			256,297.92		3,304,886.79	与资产 相关
库存玉米深加工过程中霉菌毒 素脱毒工艺技术研究		500,000.00			250,000.00	250,000.00	与收益 相关
生物基聚乳酸关键工艺技术突 破与集成应用		1,350,000.00		1,350,000.00			与收益 相关
生物质可降解聚乳酸材料研发 中心平台建设	240,000.00					240,000.00	与收益 相关
新型生物基材料聚乳酸制品产	500,000.00			500,000.00			与收益 相关

项目	2016年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他减少	2017年12月31日	与资产相关/与收益相关
业化技术与开发							相关
移动互联网+研发管理平台	1,500,000.00					1,500,000.00	与收益相关
玉米淀粉生产高效绿色浸泡技术成果转化及产业化示范	250,000.00					250,000.00	与收益相关
综合利用玉米淀粉生产副产品开发新饲料产品	500,000.00			500,000.00			与收益相关
博士后经费		100,000.00				100,000.00	与收益相关
合计	8,621,416.99	4,070,000.00		4,631,297.92	901,676.42	7,158,442.65	

21. 实收资本

投资者名称	2016年12月31日		本期增加	本期减少	2017年12月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合计	321,539,591.98	100.00			321,539,591.98	100.00
COFCO Bio-chemical Investment Co, Ltd.	321,539,591.98	100.00			321,539,591.98	100.00

注：2016年12月31日、2017年12月31日实收资本金额，包含债转股模拟增加实收资本金额321,539,590.98元。债转股模拟说明参见附注“二、财务报表的编制基础”。

22. 资本公积

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价	1,062,833.00			1,062,833.00
合计	1,062,833.00			1,062,833.00

23. 其他综合收益

项目	2016年12月31日	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	本期发生金额			2017年12月31日
				减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的	28,585,697.51		2,269.39		2,269.39		28,583,428.12

项目	2016年12月 31日	本期发生金额					2017年12月 31日
		本期所 得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
其他综合收益							
外币报表折算差额	28,585,697.51		2,269.39		2,269.39		28,583,428.12
<u>合计</u>	<u>28,585,697.51</u>		<u>2,269.39</u>		<u>2,269.39</u>		<u>28,583,428.12</u>

24. 未分配利润

项目	2017年度	2016年度
上期期末未分配利润	-23,980,376.80	-25,369,412.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,441,896.71	1,389,035.72
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-20,538,480.09	-23,980,376.80

25. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,500,000.00		4,080,188.68	
其他业务			5,786.32	
<u>合计</u>	<u>25,500,000.00</u>		<u>4,085,975.00</u>	

(2) 主营业务（分行业）

主要业务类别/产品类别	2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本
技术服务收入	25,500,000.00		4,080,188.68	
<u>合计</u>	<u>25,500,000.00</u>		<u>4,080,188.68</u>	

(3) 其他业务（按业务类别列示）

主要业务类别/产品类别	2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
销售废旧物资			5,786.32	
<u>合计</u>			<u>5,786.32</u>	

26. 税金及附加

项目	2017 年度	2016 年度	计缴标准
房产税	433,435.72	286,733.42	1.2%
土地使用税	266,211.20	178,012.04	14 元/m ² 、21 元/m ²
车船使用税	5,620.00	3,920.00	
印花税	26,935.91	11,583.19	0.1%、0.05%、0.03%、0.005%
残疾人保障金	113,321.20	114,143.74	
其他		1,206.12	0.1%
<u>合计</u>	<u>845,524.03</u>	<u>595,598.51</u>	

27. 销售费用

费用性质	2017 年度	2016 年度
其他		10,065.00
<u>合计</u>		<u>10,065.00</u>

28. 管理费用

费用性质	2017 年度	2016 年度
研究与开发费	24,068,527.95	6,648,324.61
职工薪酬	6,913,413.82	7,619,277.75
维修费	2,099,143.03	769,523.85
折旧与摊销	1,504,868.44	2,431,157.19
水电物业费、燃气费	736,039.49	799,674.33
办公费	479,905.49	511,216.91
会议费	421,189.41	203,620.60
业务招待费	389,085.26	439,662.51
差旅费	353,603.83	507,333.86
物料消耗	239,353.72	257,753.38
车辆使用费	172,571.20	266,577.01

费用性质	2017 年度	2016 年度
保险费	103,959.10	39,885.22
聘请中介机构费	74,249.42	208,584.91
税费		232,782.63
其他	1,162,731.17	75,152.47
<u>合计</u>	<u>38,718,641.33</u>	<u>21,010,527.23</u>

29. 财务费用

费用性质	2017 年度	2016 年度
利息支出		
减：利息收入	8,552,777.30	87,661.58
汇兑损失		
减：汇兑收益	250.56	24.84
其他	74,930.98	6,459.26
<u>合计</u>	<u>-8,478,096.88</u>	<u>-81,227.16</u>

30. 资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-504,884.83	497,357.70
固定资产减值损失	414,395.16	
<u>合计</u>	<u>-90,489.67</u>	<u>497,357.70</u>

31. 投资收益

产生投资收益的来源	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	4,433,864.60	1,759,999.24
<u>合计</u>	<u>4,433,864.60</u>	<u>1,759,999.24</u>

32. 资产处置收益

项目	2017 年度	2016 年度
固定资产处置损失	-43,632.07	
<u>合计</u>	<u>-43,632.07</u>	

33. 其他收益

项 目	2017 年度
聚乳酸制品项目	256,297.92
2016 年农业产业化发展专项资金	250,000.00
生物基聚乳酸关键工艺技术突破与集成应用	1,350,000.00
多功能变性淀粉生产技术研究与新产品开发	500,000.00
高效制备高 DE 值高品质葡萄糖浆的新技术研发	375,000.00
精制玉米蛋白粉成果转化及产业化示范	300,000.00
聚谷氨酸产品成果转化及产业化	600,000.00
新型生物基材料聚乳酸制品产业化技术与开发	500,000.00
综合利用玉米淀粉生产副产品开发新饲料产品	500,000.00
<u>合计</u>	<u>4,631,297.92</u>

34. 营业外收入

项 目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的 金额
政府补助		3,352,957.00	
债务核销		14,228,000.00	
其他		16,489.61	
<u>合计</u>		<u>17,597,446.61</u>	

注：2016 年度债务核销，系对 2008 年资产重组买入的长期挂账、无需支付款项的核销。

35. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释 23. 其他综合收益”。

36. 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	2017 年度	2016 年度
政府补助款	2,998,323.58	1,659,232.28
利息收入	983,177.58	87,656.38
往来款	1,880,385.22	208,244,187.18
其他	53,476.64	26,829.78
<u>合计</u>	<u>5,915,363.02</u>	<u>210,017,905.62</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
经营性支出	8,352,723.34	6,290,172.82
往来款	1,695,000.00	2,590,000.00
其他	318,493.79	324,435.32
<u>合计</u>	<u>10,366,217.13</u>	<u>9,204,608.14</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017 年度	2016 年度
委贷服务手续费	75,000.00	
<u>合计</u>	<u>75,000.00</u>	

37. 现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项目	2017 年度	2016 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,525,951.64	1,411,099.57
加：资产减值准备	-90,489.67	497,357.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,762,022.99	3,472,402.24
无形资产摊销	135,134.09	121,624.39
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-7,569,599.72	
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,433,864.60	-1,759,999.24
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
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）	931,586.65	-131,782.99

项目	2017 年度	2016 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,600,156.95	244,101,626.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,706,659.51	-29,256,206.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,845,761.18	218,456,122.29
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	34,963,470.82	259,079,727.80
减：现金的期初余额	259,079,727.80	31,338,577.27
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	-224,116,256.98	227,741,150.53

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年度	2016 年度
一、现金	34,963,470.82	259,079,727.80
其中：1. 库存现金		
2. 可随时用于支付的银行存款	34,963,470.82	259,079,727.80
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	34,963,470.82	259,079,727.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38. 外币货币性项目

分类列示

项目	2017 年 12 月 31 日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			6,767.48
其中：港币	8,095.94	0.83591	6,767.48
应收账款			0.84

项目	2017年12月31日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：港币	1.00	0.83591	0.84
其他应付款			21,314.87
其中：港币	25,499.00	0.83591	21,314.87

项目	2016年12月31日		
	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			50,630.14
其中：港币	56,600.98	0.89451	50,630.14
应收账款			0.89
其中：港币	1.00	0.89451	0.89
其他应付款			11,270.83
其中：港币	12,600.00	0.89451	11,270.83

七、合并范围的变动

无。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司全称	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		
吉林中粮生化有限公司	吉林省长春市	吉林省长春市	生物化工产品的开发与加工	97.6250		97.6250	投资设立

(2) 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
吉林中粮生化有限公司	2.3750%	2.3750%	84,054.93		8,043,285.78

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

吉林中粮生化有限公司

项目	2017年12月31日余额或	2016年12月31日余额或
	2017年度发生额	2016年度发生额
流动资产	277,141,569.77	272,996,481.98
非流动资产	95,128,959.60	91,585,945.03
资产合计	372,270,529.37	364,582,427.01
流动负债	26,447,422.18	20,835,500.26
非流动负债	7,158,442.65	8,621,416.99
负债合计	33,605,864.83	29,456,917.25
营业收入	25,500,000.00	4,085,975.00
净利润(净亏损)	3,539,154.78	1,422,550.74
综合收益总额	3,539,154.78	1,422,550.74
经营活动现金流量净额	-8,803,794.14	218,456,352.70

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要合营企业或联营企业

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		本公司在被投资单位表 决权比例(%)	对公司活动是 否具有战略性
				直接	间接		
一、联营企业							
长春百事可乐饮料 有限公司	吉林省 长春市	吉林省 长春市	酒、饮料 和精制茶 制造业		29.30	29.30	否

(2) 重要联营企业的主要财务信息

长春百事可乐饮料有限公司

项目	2017年12月31日余额或	2016年12月31日余额或
	2017年度发生额	2016年度发生额
流动资产	331,866,504.02	292,781,272.26
非流动资产	86,434,019.20	92,108,674.05
资产合计	418,300,523.22	384,889,946.31
流动负债	221,915,648.13	192,224,872.80
非流动负债		
负债合计	221,915,648.13	192,224,872.80

长春百事可乐饮料有限公司

项目	2017年12月31日余额或	2016年12月31日余额或
	2017年度发生额	2016年度发生额
净资产	196,384,875.09	192,665,073.51
按持股比例计算的净资产份额	57,547,249.10	56,457,224.49
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	57,547,249.10	56,457,224.49
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	508,858,104.43	590,204,967.65
净利润	15,130,939.53	6,006,146.89
其他综合收益		
综合收益总额	15,130,939.53	6,006,146.89
收到的来自联营企业的股利	3,343,839.99	6,947,458.31

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金、短期借款等，此外本公司拥有因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2017年12月31日				合计
	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	可供出售金融 资产	
货币资金			34,963,470.82		34,963,470.82
应收账款					
应收利息			275,137.50		275,137.50
应收股利			8,596,971.00		8,596,971.00
其他应收款			120,302.48		120,302.48

接上表：

2016年12月31日					
金融资产项目	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	可供出售金融 资产	合计
货币资金			259,079,727.80		259,079,727.80
应收账款			1,495,500.00		1,495,500.00
应收利息					
应收股利			8,596,971.00		8,596,971.00
其他应收款			209,758.59		209,758.59

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

2017年12月31日			
金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		10,000,000.00	10,000,000.00
应付账款		1,877,175.60	1,877,175.60
其他应付款		5,933,952.92	5,933,952.92

接上表：

2016年12月31日			
金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		1,882,426.95	1,882,426.95
其他应付款		6,867,890.46	6,867,890.46

2. 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。由于本公司的应收账款客户群皆为内部关联方，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注“六、2. 应收账款”，“六、6. 其他应收款”。本公司不存在已逾期的应收账款或其他应收款。

3. 流动风险

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。

2017年12月31日公司流动比率为10.47，速动比率为10.47；2016年12月31日流动比率为13.10，速动比率为13.05。

4. 市场风险

(1) 利率风险

本报告期内，公司短期借款为中粮集团有限公司提供的、与资本性财政预算相关的无息贷款，无资金成本。

(2) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为港币）依然存在外汇风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以港币计价的金融资产和金融负债，具体情况参见附注“六、40. 外币货币性项目”。

十、公允价值

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转移一项债务所需支付的价格。

本公司采用的公允价值在计量时分为以下层次：

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

十一、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
COFCO Bio-chemical Investment Co, Ltd.	英属维尔京群岛	投资控股	1 美元	100.00	100.00	中粮集团有限公司

3. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“八、1. 在子公司中的权益”。

4. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“八、2. 在合营安排或联营中的权益”。

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吉林中粮生化包装有限公司	同一最终控制方
中粮营养健康研究院有限公司	同一最终控制方
中粮财务有限责任公司	同一最终控制方
中粮生化能源（衡水）有限公司	同一最终控制方
中粮生化能源（龙江）有限公司	同一最终控制方
黄龙食品工业有限公司	同一最终控制方
中粮生化能源（公主岭）有限公司	同一最终控制方
中粮生化能源（榆树）有限公司	同一最终控制方
中粮生化能源（肇东）有限公司	同一最终控制方
武汉中粮食品科技有限公司	同一最终控制方
中粮生物化学（安徽）股份有限公司	同一最终控制方
中粮天科生物工程（天津）有限公司	同一最终控制方

6. 关联方交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
吉林中粮生化包装有限公司	采购商品	3,666.67	1,901,873.42
吉林中粮生物材料有限公司	采购商品	109,688.05	15,475.00
中粮集团有限公司	接受劳务		52,791.71
中粮营养健康研究院有限公司	接受劳务	16,000,000.00	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
黄龙食品工业有限公司	提供劳务	1,000,000.00	1,000,000.00
中粮生化能源（公主岭）有限公司	提供劳务	500,000.00	1,500,000.00
中粮生化能源（榆树）有限公司	提供劳务	500,000.00	1,500,000.00
中粮生化能源（肇东）有限公司	提供劳务	23,500,000.00	

(3) 关联方资金拆借

①与中粮财务有限责任公司的存款情况

关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中粮财务有限责任公司	34,456,703.34	254,029,097.66
<u>合计</u>	<u>34,456,703.34</u>	<u>254,029,097.66</u>

②与其他关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中粮集团有限公司	10,000,000.00	2017-5-23	2018-5-23	注 1
拆出				
中粮天科生物工程（天津）有限公司	10,000,000.00	2017-2-27	2018-2-27	
中粮天科生物工程（天津）有限公司	10,000,000.00	2017-12-21	2018-12-21	
中粮生物化学（安徽）股份有限公司	200,000,000.00	2017-2-13	2018-2-13	
吉林中粮生化包装有限公司	10,000,000.00	2017-10-27	2018-10-27	
武汉中粮食品科技有限公司	10,000,000.00	2017-2-8	2018-2-8	注 2

注 1：中粮集团有限公司将 2016 年玉米加工项目中央基建投资预算资金以无息借款形式转拨吉林中粮生化有限公司。

注 2：截至 2017 年 12 月 31 日，对武汉中粮食品科技有限公司委托贷款已提前收回。

③资金拆借利息情况

公司名称	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
武汉中粮食品科技有限公司	利息收入	251,356.13	
中粮财务有限责任公司	利息收入	975,030.84	68,695.86
中粮生物化学（安徽）股份有限公司	利息收入	6,607,075.52	

公司名称	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
中粮天科生物工程（天津）有限公司	利息收入	627,877.34	
吉林中粮生化包装有限公司	利息收入	67,712.26	

7. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目 名称	关联方	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收利息	中粮天科生物工程（天津）有限公司	23,925.00			
应收利息	吉林中粮生化包装有限公司	11,962.50			
应收利息	中粮生物化学（安徽）股份有限公司	239,250.00			
应收股利	吉林中粮生化包装有限公司	8,596,971.00		8,596,971.00	
其他应收款	吉林中粮生化包装有限公司	1,962,787.50	1,962,787.50	2,462,787.50	2,462,787.50
其他应收款	黄龙食品工业有限公司	421,500.00	421,500.00	421,500.00	421,500.00
其他应收款	COFCO Bio-Chemical Investment	0.84			
其他流动资产	中粮生物化学（安徽）股份有限公司	200,000,000.00			
其他流动资产	吉林中粮生化包装有限公司	10,000,000.00			
其他流动资产	中粮天科生物工程（天津）有限公司	10,000,000.00			
其他流动资产	中粮天科生物工程（天津）有限公司	10,000,000.00			

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
短期借款	中粮集团有限公司	10,000,000.00	
预收款项	中粮生化能源（肇东）有限公司	6,500,000.00	10,000,000.00

十二、股份支付

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2018 年 2 月 6 日，本公司母公司 COFCO Bio-chemical Investment Co., Ltd. 董事会做出决议，以其对本公司港币 398,685,171.70 元（按照 2018 年 2 月 6 日汇率折算为人民币 321,539,590.98 元）债权对本公司增资，并于 2018 年 2 月 6 日签订债转股协议。

十五、其他重要事项

无。

十六、母公司财务报表项目注释

1. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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					
账龄分析法组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备 的其他应收款	40,542.48	100.00			40,542.48
合计	<u>40,542.48</u>	<u>100.00</u>			<u>40,542.48</u>

(续上表)

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的 其他应收款					

2016年12月31日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,106.57	100.00			2,106.57
合计	<u>2,106.57</u>	<u>100.00</u>			<u>2,106.57</u>

(2) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2017年12月31日	2016年12月31日
债转股模拟增加债权	40,541.64	2,106.57
其他	0.84	
合计	<u>40,542.48</u>	<u>2,106.57</u>

3. 长期股权投资

被投资单位名称	2016年12月31日	2017年增减变动	
		追加投资	减少投资
吉林中粮生化有限公司	356,492,941.70		
合计	<u>356,492,941.70</u>		

接上表:

权益法下确认的投资损益	2017年增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利

接上表:

本期计提减值准备	2017年增减变动		2017年12月31日	资产减值准备
	其他			
	-23,354,111.61		333,138,830.09	
	<u>-23,354,111.61</u>		<u>333,138,830.09</u>	

十七、补充资料

1. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2017年度	2016年度	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-43,632.07		
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(3) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,631,297.92	3,352,957.00	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
(6) 非货币性资产交换损益			
(7) 委托他人投资或管理资产的损益			
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
(9) 债务重组损益			
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(16) 对外委托贷款取得的损益	7,569,595.08		
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
(19) 受托经营取得的托管费收入			
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		14,244,489.61	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益合计	12,157,260.93	17,597,446.61	
减：所得税影响金额			

非经常性损益明细	2017 年度	2016 年度	说明
扣除所得税影响后的非经常性损益	12,157,260.93	17,597,446.61	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	11,868,525.98	17,179,507.25	
归属于少数股东的非经常性损益	288,734.95	417,939.36	

桦力投资有限公司

二〇一八年五月十三日