

证券代码: 836835

证券简称: 鲁虹农科

主办券商: 中泰证券



鲁虹农科

NEEQ :836835

山东鲁虹农业科技股份有限公司

(Shandong Luhong Agricultural Science & Technology Co., Ltd.)



年度报告

2016

公司年度大事记



2月，鲁虹农科被曲阜市经济开发区分别授予2015年度：科技创新先进单位、安全生产先进单位、统计工作先进单位、发展贡献先进企业。



3月22日，公司与农林卫视签订战略合作协议，独家冠名了《中国农资秀》栏目，并于4月开播，既为农民朋友做了实事，又提升了公司的企业形象，同时为拓展全国市场打下坚实的基础。



4月21日，山东鲁虹农业科技股份有限公司（证券简称：鲁虹农科，证券代码：836835）在全国中小企业股份转让系统挂牌成功。6月16日，公司在北京举行挂牌仪式。



6月12日，鲁虹农业科技股份有限公司自主研发的新产品“自走式喷杆喷雾机”通过中国国家强制产品认证（3C认证）。



公司获得2项实用新型专利授权；申请并经专利局受理的发明专利1项；获得授权的商标12个，申请并经工商总局受理的商标1个，获得农业部肥料登记证2个，企业标准3个。



12月27日，鲁虹农科在第六届全国腐植酸行业“乌金杯”评选活动中，荣获“优秀企业奖”和“优秀成长型企业奖”；董事长黄道跟先生，在公开选拔优秀农化服务人员活动中，荣获第二届“土壤之星”光荣称号。

目录

释义	1
第一节声明与提示	2
第二节公司概况	4
第三节会计数据和财务指标摘要	6
第四节管理层讨论与分析	8
第五节重要事项	26
第六节股本变动及股东情况	29
第七节融资及分配情况	31
第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节公司治理及内部控制	35
第十节财务报告	39

释义

释义项目		释义
鲁虹农科、股份公司、公司	指	山东鲁虹农业科技股份有限公司
国虹农科	指	山东国虹农业科技有限公司，系鲁虹农科全资子公司
兴农国际	指	山东兴农国际农业服务有限公司，系鲁虹农科全资子公司
鲁虹研究院	指	山东鲁虹肥料研究院，系鲁虹农科全资子公司
主办券商	指	中泰证券股份有限公司
审计机构	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
全营养生态肥	指	鲁虹农科获得的一种专利技术，含有特殊功能因子的肥料。该项技术能够有效地提高作物的光合作用，增强作物的代谢活性，提高作物自身化合物的合成，以增强作物自身的抗性。
套餐肥	指	根据不同作物、不同生长阶段的需肥规律，将新型肥料设置成不同的套餐配方，有效地解决了农户的施肥和选肥难题。
特殊功能因子	指	基于 G 蛋白在细胞信号传导中的作用理论而研发的一种具有激活植物次生代谢功能的特殊物质。
腐植酸	指	由动植物残体经过微生物分解和转化以及地球化学的一系列过程积累起来的，含苯核、羧基和酚羟基的无定形的高分子化合物的混合物，可以从泥炭、褐煤、风化煤或某些土壤中提取而取得，由黑腐酸、棕腐酸和黄腐酸组成。
有机无机复混肥	指	含有一定量有机质的复混肥料。
水溶肥料	指	含有氮、磷、钾、中、微量元素等经水溶解，用于冲施、灌溉施肥、叶面施肥等用途的液体或固体肥料。
基础化肥	指	指氮肥、磷肥、钾肥等只含一种元素的单质肥料，是复合肥料的原料。
自走式喷药机	指	鲁虹农科自主研发，具有远程遥控、影像传输等功能的新型田间施药、施肥（限液体）机器。
兴农之家	指	鲁虹农科营销的创新模式，前店面向农户，后网根据农时农事定向为农民提供全方位的服务。
金牌合伙人	指	通过向鲁虹农科缴纳费用，获得鲁虹农科提供的原料（含核心技术）、品牌背书、人员技术、测土实验室及精准配肥站等多项服务，有意与鲁虹农科共同构建“中国农业整体服务商”体系的渠道商。

第一节声明与提示

【声明】

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）会计师事务所对公司出具了带强调事项段标准无保留意见）审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
产能未释放对公司盈利能力的影响	公司以套餐肥料和多元化服务平台为基础打造的整体服务战略架构，无论是“鲁虹”、“国虹”套餐肥料生产基地的建设，还是“兴农之家”网点的设立，鲁虹研究院、土地庄稼医院等服务平台的搭建，均产生了较大的投入及消耗，在“国虹”新基地的产能未完全释放、年销量未达一定规模，前期较大的投入就会降低企业的利润率，影响企业盈利能力。
上游原材料价格波动风险	公司所需的主要原材料包括硫酸钾、磷酸一铵-55、尿素、氧化钾-57 和硫酸铵等主要基础化肥，近年来由于我国产业结构的调整，对能源依赖性较大、生产装置普遍较落后的化肥行业产生了一定影响，基础化肥价格出现了不同幅度的波动。原材

	<p>料采购成本在公司的生产成本中占比较大，上游原材料价格波动对公司的经营业绩会产生一定的影响。</p>
<p>公司经营亏损引起的持续经营能力风险</p>	<p>报告期内，公司持续亏损且亏损金额不断扩大，2016 年度归属于母公司股东净利润为-13,299,183.42 元，累计未分配利润为-32,726,744.91 元，合并报表资产负债率为 76.82%，公司持续经营能力存在一定风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>是</p> <p>本期减少风险：非经常性损益对净利润影响较大的风险。 报告期内确认政府补助 489,760.00 元，对本期净利润影响较小。</p> <p>本期新增风险：公司经营亏损引起的持续经营能力风险。</p>

第二节公司概况

一、基本信息

公司中文全称	山东鲁虹农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Luhong Agricultural Science Technology Co., Ltd.
证券简称	鲁虹农科
证券代码	836835
法定代表人	黄道跟
注册地址	曲阜经济开发区创业大道 1 号（鲁城）
办公地址	曲阜经济开发区创业大道 1 号（鲁城）
主办券商	中泰证券股份有限公司
主办券商办公地址	山东省济南市经七路 86 号证券大厦
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	林希忠、郑国庆
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层

二、联系方式

信息披露负责人	章杰成
电话	0537-4895111
传真	0537-4896111
电子邮箱	zhjc2004@163.com
公司网址	http://www.lhnk.net
联系地址及邮政编码	曲阜经济开发区创业大道 1 号（鲁城）；273100
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	信息披露负责人办公室

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2016-04-21
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C26：化学原料和化学制品制造业
主要产品与服务项目	复混肥、有机肥（有机无机）、水溶肥等肥料的研究、生产和销售。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	48,580,000
做市商数量	-
控股股东	黄道跟
实际控制人	黄道跟

四、注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	91370800267121979U	否

税务登记证号码	91370800267121979U	否
组织机构代码	91370800267121979U	否

第三节会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	99,160,954.26	137,923,848.25	-28.10
毛利率%	24.91	19.63	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,299,183.42	-1,652,917.45	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-13,793,463.35	-6,141,625.44	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-44.90	-5.85	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-46.57	-21.74	-
基本每股收益	-0.27	-0.04	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	99,084,709.32	99,470,345.79	-0.39
负债总计	76,116,405.26	63,202,858.31	20.43
归属于挂牌公司股东的净资产	22,968,304.06	36,267,487.48	-36.67
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.47	0.75	-36.67
资产负债率%（母公司）	44.57	41.76	-
资产负债率%（合并）	76.82	63.54	-
流动比率	0.33	0.38	-
利息保障倍数	-3.39	0.53	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,485,821.44	3,127,236.67	-
应收账款周转率	80.89	101.55	-
存货周转率	4.76	7.25	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.39	5.63	-
营业收入增长率%	-28.10	23.07	-

净利润增长率%	-	-	-
---------	---	---	---

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例%
普通股总股本	48,580,000	48,580,000	0
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	254.50
计入当期损益的政府补助	489,760.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,265.43
非经常性损益合计	494,279.93
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	494,279.93

七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

无。

第四节管理层讨论与分析

一、经营分析

(一) 商业模式

公司是一家研发生产含有细胞传导信号物质（特殊功能因子）的功能性肥料企业。公司通过“可视化网络服务”的手段，将所有的服务、技术、专家等平台与终端门店“兴农之家”全天候地连接，以“前店后网”的创新服务模式提供农业整体服务。公司是国内率先提出套餐施肥和生产套餐肥料的高新技术企业。公司拥有鲁虹、国虹 2 个品牌的生产许可证，以及 61 个肥料登记证，能生产自成体系的“全系列 360° 健康套餐肥” 200 余种。公司产品主要采用经销模式，通过“公司→县级代理商（即：批发商）→经销商（即：零售商，部分优质客户建成“兴农之家”）→农户”这样的层级结构，销售“全系列 360° 健康套餐肥”，获取收入和现金流，主要客户是县级代理商（批发商）。

公司通过农技科普云、电子商务、土地庄稼医院、测土配肥、网络视频中心、专家团当值等平台全方位、全程配套的服务，通过产品技术、种植管理技术等相结合对农民进行整体的系统服务，并为农民提供增产增收方案，提升客户粘性，快速拉升销售量。通过对终端的服务来给渠道商（代理商和经销商）带来极强的合作积极性，增强了公司对渠道的管控能力。报告期内，公司在原有分销模式基础上，开展了多项经营探索，其中包括农资整体运营“好种配好肥”模式、自走式药械研发及认证工作、将测土配肥服务向基层下沉的“金牌合伙人”项目、京东阿里农村电商平台试运营以及土地种植托管需求对接，这些举措在未来可能成为公司新的利润增长点，并有可能影响公司的商业模式。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

（二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

报告期内，公司仍然坚持“技术+服务”的农业整体服务战略，本着稳健发展、严控风险、适度扩张的原则，在保持山东省周边市场正常运营的前提下，逐步开拓南方各省目标市场，利用先进的核心技术、合理的产品体系、便捷的农技服务及多年整体服务累积的经验，在全国范围内提高了品牌知名度和产品美誉度。

2016 年度全国化肥行业整体表现不佳，从 3 月份开始，上游原料价格不断下滑，远低于往年同期。国家对部分农作物收购价格完全市场化，粮食价格低迷，导致农民生产积极性降低，各肥料企业迫于生产、库存压力陷入价格战，部分小品牌肥料产品报价极低，抢占了较多市场份额，公司销量较同期相比有所下降。

1、公司财务状况

2016 年 12 月 31 日，公司资产总额为 99,084,709.32 元，较上年末减少 0.39%，变动较小；公司负债总额为 76,116,405.26 元，较上年度末增长 20.43%，主要为短期借款和递延收益的增长所致；公司净资产总额为 22,968,304.06 元，较上年度末减少 36.67%。主要原因为报告期内亏损所致。

2、公司经营成果

报告期内，公司营业收入 99,160,954.26 元，较上年同期减少 28.10%，主要原因是：市场竞争加剧导致公司销售数量较同期相比有所下降；同时为保证公司产品市场份额，公司对部分产品的价格进行下调；2015 年 9 月复合肥恢复征收增值税以来，使得销售单价扣除增值税后降低，多方面因素造成公司收入下降。报告期内亏损 13,299,183.42 元，主要原因是：由于报告期内公司收入减少，同时加大研发力度和增加销售人员，造成公司销售费用和管理费用上升，因此亏损金额较去年扩大。

3、公司现金流量

报告期内，公司现金及现金等价物净增加额为-3,519,428.85 元，较去年同期减少 5,834,632.09 元，主要原因系经营活动产生的现金流量净额为-8,485,821.44 元，较去年同期大幅减少，主要原因是本期销售收入减少导致收到的货款减少，费用性支出增加。报告期内公司投资活动产生的现金流量净额为-2,090,603.01 元，主要是在建工程的投入；筹资活动产生的现金流量净流为 7,056,995.60 元，主要是报告期内短期借款净增加。

公司为应对严峻形势，先后多次采取行动，于 3 月份及 7 月份分别启动了针对玉米及小麦底肥销售的返利促销政策，先后各地召开二级商会议、农技推广会、农民观摩会千余场，就兴建兴农之家门店，加大经销商的支持力度，对部分优质经销商提供宣传车，与其签订公司宣传车支持协议 26 份，刺激了经销商

积极性,达到了提升销量的目的,但是以上促销活动增加了公司的销售费用。另外公司调整销售产品结构,加大毛利较高的液体肥等其他肥料的促销力度扩大销售,在本期产品销量下滑的情况下毛利率较上期提升 5.28 个百分点。

为了更充分的发挥研发服务优势,响应国家产业结构调整的号召,紧扣“互联网+农业”的时代脉搏,公司开展了包括“研发”、“生产”及“销售渠道”等方面的创新尝试,主要内容有以下几点:

1、公司自主研发成功自走式喷药机,目前已申报多项国家专利,其中两项实用新型已授权,并正式通过 CCC 认证,该产品具有安全、高效、实用等特点,在国家大力推进“化肥减量提效、农药减量控害,倡导各地区积极探索产出高效、产品安全、资源节约、环境良好的现代农业发展之路”的大背景下,自走式喷药机市场前景广阔,未来可能成为公司新的利润增长点,搭配公司自有叶面肥系列产品,两种产品互为依托,可实现双向促销的作用。

2、自 2015 年推出“好种配好肥”营销活动以来,利用鲁虹种伴及种衣剂提前对精选种子品种进行处理,为农户带来便利的同时,提高了种子品质,保障了“好种配好肥”的活动效果,强化了肥料渠道客户对我司选种的信任度,种子采购品类逐步增加,业务规模日渐扩大。本年度新增了齐麦 2 号、泉星 2101、济玉 518 等多个品种。

3、2016 年 8 月,公司开始启动“金牌合伙人”项目,在各区域建立测土配肥服务站,由渠道代理商出资,鲁虹农科负责搭建国内先进的精准测土实验室及精准配肥机,有偿提供用于生产配方肥的核心技术原料以及测土配肥整体宣传、技术等服务。截至年底,签订意向书客户 16 家,枣庄等地区已建成配肥站 3 座。通过服务层级下沉,放大公司技术、服务优势,帮助农户实现省肥增产,帮助代理商持续盈利,更避免盲目施肥对环境带来的污染。

4、为了紧跟农村电商的脚步,经过和国内知名电商平台的对接,在不影响传统线下渠道商利益前提下,公司将部分产品上线至京东商城及淘宝平台进行展销,在提高公司产品知名度及销量的同时,积累了农资、电商行业融合经验,为今后农业整体服务的互联网运营打下基础。

5、为推进农业整体服务战略,本报告期内,公司在部分作物产区与种植户展开磋商,后期拟以土地种植托管方式开展合作,将我司种子、套餐肥、农机具及技术服务全程投入生产使用,通过此方式,可实现产品直销、积累全程种植管理经验及套餐肥产品效果展示等目的。

1、主营业务分析

(1) 利润构成

单位:元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例%	占营业收入的比重%	金额	变动比例%	占营业收入的比重%
营业收入	99,160,954.26	-28.10	-	137,923,848.25	23.07	-
营业成本	74,462,812.45	-32.82	75.09	110,843,713.00	20.92	80.37
毛利率	24.91	-	-	19.63	-	-
税金及附加	828,319.16	1640.30	0.84	47,596.26	32.15	0.03
管理费用	17,886,518.17	3.20	18.04	17,331,714.04	13.67	12.57
销售费用	16,372,436.72	25.02	16.51	13,095,452.44	18.54	9.49
财务费用	2,743,357.95	-2.22	2.77	2,805,564.36	25.47	2.03
资产减值损失	-54,378.40	-	-	446,187.43	-	0.32
投资收益	-	-100.00	-	10,600.00	76.67	0.01
营业利润	-13,078,111.79			-6,635,779.28	-	-4.81
营业外收入	497,285.28	-90.76	0.50	5,379,310.07	258.66	3.90
营业外支出	3,005.35	-96.22	0.00	79,551.59	-54.04	0.06
净利润	-13,299,183.42			-1,652,917.45	-75.82	-1.20

项目重大变动原因:

1、营业收入：本期比上年同期减少 38,762,893.99 元，较上年同期减少 28.10%，主要是由于市场竞争加剧导致公司销售数量较同期相比有所下降；同时为保证公司产品市场份额，公司对部分产品的价格进行下调；2015 年 9 月复合肥恢复征收增值税以来，使得销售单价扣除增值税后降低，多方面因素造成公司收入较同期下降 28.1%。

2、营业成本：本期较上年同期减少 36,380,900.55 元，较上年同期减少 32.82%，主要是由于本期收入减少，同时本期销售毛利较高的液体肥等占比提升。

3、毛利率：本期较上年同期增涨 5.28 个百分点，主要是由于本期销售毛利较高的水溶肥和其他肥料（包括液体肥、中微量元素颗粒、套餐费等）占比增长造成。

4、税金及附加：本期比上年同期增加 780,722.90 元，较上年同期增长 1640.30%，主要是由于根据财政部会计司关于《增值税会计处理规定》，发生的房产税、土地使用税等在该项目中列示所致。

5、管理费用：本期比上年同期增加 554,804.13 元，较上年同期增长 3.20%，主要是由于下列原因综合影响所致：

①差旅费、业务招待费分别增加 102,345.25 元、131,813.01 元，原因是报告期内行政人员的差旅安排次数较多所致；

②办公费减少 572,355.26 元，原因是报告期内合理控制办公用品的采购，导致办公费用减少；

③折旧费减少 772,738.81 元，原因是子公司国虹农科上年 7 月投产，投产前车间资产折旧费列支到

管理费用中，今年将其调入生产成本中；

④水电物业费减少 250,206.8 元，是子公司国虹农科上年 7 月投产，投产前车间发生的水电物业费列支到管理费用中，今年将其调入生产成本中；

⑤车辆费用减少 168,409.33 元，报告期内加强行政人员用车管理，合理安排对公出行；同时与石油公司签订协议取得增值税专用发票；

⑥机构服务费减少 581,813.35 元，原因是上年度为在新三板挂牌支付的中介服务费较高；

⑦税金减少 510,189.04 元，原因是根据财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号）文件规定，本期 5 月 1 日之后将房产税、土地使用税、印花税等转入税金及附加列示；

⑧研发费用增加 3,908,223.97 元，原因是去年同期公司研发项目较少，报告期内由于市场竞争加剧，公司加大了研发力度，研发投入相应增加。

6、销售费用：本期比上年同期增加 3,276,984.28 元，较上年同期增长 25.02%，主要是由于下列原因综合影响所致：

①工资及社保增加 1,730,011.91 元，主要是报告期内为扩大销售开拓省外业务，业务人员数量增加；

②广告宣传费增加 816,582.11 元，主要是报告期内为扩大公司品牌影响力，加大了广告费用的投入，如在农林卫视投放电视广告；

③业务招待费增加 161,362.05 元，原因是业务人员为加大新市场开拓力度，导致费用增加；

④运输费用增加 350,774.58 元，原因是报告期内公司拓展外省业务，省外发货量增加导致运费增加；

⑤折旧费增加 211,550.30 元，原因是鲁虹宣传车辆增加；

④会务费增加 230,799.72 元，原因是为扩大销售，报告期内公司多次组织产品推广会；

7、财务费用：本期比上年同期降低 62,206.41 元，较上年同期降低 2.22%，变动较小。

8、资产减值损失：本期比上年同期减少 500,565.83 元，主要是上年同期公司存货发生减值所致。

9、投资收益：本期比上年同期减少 10,600.00 元，主要是报告期内已不存在金融资产投资。

10、营业外收入：本期比上年同期减少 4,882,024.79 元，较上年同期减少 90.76%，主要是本期政府补助金额比上期减少。

11、营业外支出：本期比上年同期减少 76,546.24 元。主要是因为随着公司管理进一步规范，本期未发生较大偶发性支出所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	99,114,012.02	74,423,620.67	137,395,845.47	110,362,003.68
其他业务收入	46,942.24	39,191.78	528,002.78	481,709.32
合计	99,160,954.26	74,462,812.45	137,923,848.25	110,843,713.00

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
复混肥	69,167,888.53	69.75	101,092,888.17	73.30
有机肥	10,762,808.69	10.85	17,333,317.72	12.57
水溶肥	10,198,532.93	10.28	10,589,739.86	7.68
其他肥料	7,783,146.87	7.85	6,540,048.00	4.74
其他	1,248,577.24	1.27	2,367,854.50	1.71
合计	99,160,954.26	100.00	137,923,848.25	100.00

按区域分类分析：

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
山东	75,220,333.40	75.86	112,212,044.77	81.36
河北	12,802,998.73	12.91	16,239,869.18	11.77
江苏	6,025,126.42	6.08	6,290,724.44	4.56
江西	840,093.86	0.85	1,563,484.11	1.13
河南	1,459,335.78	1.46	304,469.32	0.22
其他	2,813,066.07	2.84	1,313,256.43	0.96
合计	99,160,954.26	100.00	137,923,848.25	100.00

收入构成变动的的原因：

1、报告期内销售收入中复混肥、有机肥、水溶肥销售额分别下降 31.58%、37.91%、3.69%，复混肥、有机肥占比减少 3.55%、1.72%，水溶肥占比增加 2.60%，主要原因为报告期内农产品价格下降，农民收缩对农资的投入，以农家肥代替商品肥料，市场竞争加剧导致公司销售数量较同期相比有所下降；同时为保证公司产品市场份额，公司对部分产品的价格进行下调；2015 年 9 月复合肥恢复征收增值税以来，使得销售单价扣除增值税后降低，多方面因素造成复混肥、有机肥、水溶肥销售额的下降；

报告期内销售收入中其他肥料上升 19.01%，占比增加 3.11%，主要原因为公司调整销售重点，将销售重点偏向毛利率偏高的其他肥料（包括液体肥、中微量元素颗粒、套餐费等），从而导致其他肥料上升 19.01%。

2、报告期内山东、河北、江苏、江西地区作为主要市场销售额降低，主要原因为报告期内农民收缩

对农资的投入，以农家肥代替商品肥料，市场竞争加剧导致所致；特别是山东市场，农民对肥料的采购明显降低，但是公司积极开发其他市场，加大市场投入，报告期内河南及其他新开发地区销售额增加。

(3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-8,485,821.44	3,127,236.67
投资活动产生的现金流量净额	-2,090,603.01	-8,233,822.35
筹资活动产生的现金流量净额	7,056,995.60	7,421,788.92

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金净流入比上期减少 11,613,058.11 元，主要原因是本期销售收入减少销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期减少-31,287,645.96 元所致；

公司经营活动产生的现金流量净额-8,485,821.44 元与本年度净利润-13,299,183.42 元，差额为 4,813,361.98 元，主要原因为固定资产折旧等非付现费用影响，影响金额为 5,399,558.17 元。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额比上期净流出数增加 6,143,219.34 元，主要原因是 2015 年子公司国虹农科尚在建设阶段，固定资产投资较多所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额 7,056,995.60 元，主要原因是报告期内公司收到的借款金额高于偿还的借款本息所致，与上期数差异较小。

(4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	枣庄云山农药销售有限公司	3,368,784.89	3.40	否
2	蒙阴县丰硕农资连锁有限公司	2,872,011.18	2.90	否
3	东营区田丰农资销售中心	2,085,189.90	2.10	否
4	青岛平度红太阳农资经营部	2,077,777.80	2.10	否
5	徐州市天甲农资经销处	2,072,612.37	2.09	否
	合计	12,476,376.14	12.58	-

(5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	山东运河化肥有限公司	5,859,005.10	7.64	否
2	山东隆惠农资有限公司	5,017,819.00	6.55	否

3	济宁汇鑫农业生产资料有限公司	3,440,669.65	4.49	否
4	济南德鑫塑料有限公司	2,907,371.10	3.79	否
5	山东天隆农业生产资料有限公司	2,504,700.00	3.27	否
合计		19,729,564.85	25.74	-

(6) 研发支出与专利

研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	5,649,026.25	1,740,802.28
研发投入占营业收入的比例%	5.70	1.26

专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	38
公司拥有的发明专利数量	8

研发情况：

公司的研发始终坚持围绕主营产品和服务展开，拥有从事研发和检测工作的研发人员共 26 人，人员稳定，形成了老中青结合、专业互补的团队，实现了产品设计、生产的全方位参与。报告期内公司研发投入金额共 5,649,026.25 元，在家庭农场肥料信息服务系统关键技术集成与示范项目、微生物菌肥项目、土壤改良项目、辐射诱变技术培育玉米自交系等项目上取得了不同程度进展，增加了企业核心竞争力。

2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减%
	金额	变动比例%	占总资产的比重	金额	变动比例%	占总资产的比重%	
货币资金	1,076,711.06	-76.57	1.09	4,596,139.91	101.50	4.62	-3.53
应收账款	739,978.32	-56.77	0.75	1,711,751.24	97.96	1.72	-0.97
预付账款	3,886,555.84	85.91	3.92	2,090,546.55	-0.28	2.10	1.82
存货	17,427,810.62	24.36	17.59	14,013,641.52	-15.40	14.09	3.50
其他流动资产	467,311.57	-61.62	0.47	1,217,556.85	227.84	1.22	-0.75
长期股权投资	-	-	-	-	-	-	-
固定资产	58,173,008.75	-0.75	58.71	58,613,404.14	0.58	58.93	-0.22
在建工程	4,050,982.28	154.06	4.09	1,594,498.86	-	1.60	2.49

开发支出	196,927.62		0.20				0.20
递延所得税资产	13,184.97	-98.19	0.01	728,536.53	249.67	0.73	-0.72
其他非流动资产	1,100,000.00	-57.21	1.11	2,570,457.00	410.18	2.58	-1.47
短期借款	40,000,000.00	33.33	40.37	30,000,000.00	-9.09	30.16	10.21
应付利息	-	-100.00	-	55,496.37	-	0.06	-0.06
一年内到期的非流动负债	860,853.96	487.48	0.87	146,533.32	-	0.15	0.72
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期应付款	725,597.53	271.38	0.73	195,377.80		0.20	0.53
递延收益	1,600,000.00	-	1.61	-	-	-	1.61
资产总计	99,084,709.32	-0.39	-	99,470,345.79	5.63	-	-

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金较上年末减少 3,519,428.85 元，主要是本期期末预计原料价格将上涨，期末加大存货采购以应对市场价格波动；

2、应收账款较上年末减少 971,772.92 元，主要是本期公司加大客户回款力度，客户欠款金额减少；

3、预付账款较上期末增加 1,796,009.29 元，主要原因为预计原料价格将上涨，加大了原材料采购，原材料尚未到货所致。

4、其他流动资产较上年末减少 750,245.28 元，原因为本期待抵扣进项税比去年减少所致；

5、在建工程本较上期末增加 2,456,483.42 元，主要原因为公司西仓库、国虹农科办公楼两项在建工程期初完工度较低，报告期内继续投入建设；

6、开发支出本期较上期末增加 196,927.62 元，主要原因是报告期内公司投入研发自走式喷药机项目研发支出达到资本化条件；

7、递延所得税资产较上期末减少 715,351.56 元，主要原因为 2015 年内部交易未实现利润报告期内实现所致；

8、其他非流动资产本期较上期末减少 1,470,457.00 元，主要原因为长期资产购置款结转所致；

9、短期借款较上期末增加 10,000,000 元，主要原因是子公司国虹农科报告期内增加银行贷款 10,000,000 元；

10、应付利息本期末余额为 0 元，较上期末减少 55,496.37 元，原因是本报告期内已经还清上期关于上海浦东发展银行股份有限公司的 10,000,000 元借款本金及利息；

11、一年内到期的非流动负债、长期应付款本期余额分别为 860,853.96 元、725,597.53 元，合计金额 1,586,451.49 元，分别比去年增加 714,320.64 元、530,219.73 元，合计增加 1,244,540.37 元。原因为 2016 年度山东鲁虹农业科技股份有限公司与江铃汽车集团财务有限公司签订分期付款购车合同

共计购买全顺车辆 23 辆, 借款总额 2,232,252.00 元, 贷款期限 36 个月;

12、递延收益本期末余额为 1,600,000.00 元, 原因是报告期内新增与资产相关的政府补助所致。

报告期内, 公司资产负债率为 76.82%, 处于较高水平, 公司资产主要由非流动资产组成, 负债主要由短期借款等流动负债组成, 但公司流动负债主要由短期借款和预收账款组成, 由于预收账款未来不需要以现金偿还, 若剔除预收账款的影响, 公司资产负债率为 55.10%, 较未剔除前有所降低。

3、投资状况分析

(1) 主要控股子公司、参股公司情况

1、国虹农科: 注册资本 1,000 万元人民币, 公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资), 成立日期 2012 年 12 月 05 日。经营范围: 生产、销售: 掺混肥料、其他类型复肥: 脲醛缓释复肥(脲甲醛型)、有机无机复混肥料(I 型、II 型)(有效期限以生产许可证为准); 生产、销售: 有机肥料、复合微生物肥、微生物菌剂、生物有机肥、大量元素水溶肥料、含腐植酸水溶肥料、含氨基酸水溶肥料; 销售: 化工产品(不含危险化学品)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)报告期末资产总额 55,764,943.01 元, 净资产-8,742,125.60 元, 2016 年营业收入 35,582,356.42 元, 净利润-2,706,999.02 元。

2、鲁虹研究院: 开办资金 500 万元, 公司类型: 民办非企业单位, 成立日期 2011 年 12 月 28 日, 有效期限自 2011 年 12 月 28 日至 2019 年 8 月 20 日。经营范围: 生物肥料、液体肥料等新产品研究开发; 肥料科技成果的推广应用、技术转让; 行业培训、学术交流、信息中介服务。

报告期末资产总额 8,184,369.17 元, 净资产 762,442.98 元, 2016 年营业收入 1,418,919.78 元, 净利润 -3,672,846.45 元。

3、兴农国际: 注册资本 1,000 万元, 公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资), 成立日期 2014 年 03 月 17 日。经营范围: 生物肥料技术国际交流; 非学历农业职业技能培训; 肥料、农用机械、农具的销售; 农业信息咨询; 农业技术开发、技术推广、技术服务、技术咨询、技术转让; 土壤检测服务; 国际贸易代理。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

报告期末资产总额 10,785,209.46 元, 净资产 8,461,444.26 元, 2016 年营业收入 547,661.60 元, 净利润 -1,473,905.19 元。

(2) 委托理财及衍生品投资情况

无

（三）外部环境的分析

1、宏观环境：2017 年国家一号文件继续关注农业，强调现阶段农业主要矛盾已经由总量不足转变为结构性矛盾，主要表现为阶段性的供过于求和供给不足并存。推进农业供给侧结构性改革，提高农业综合效益和竞争力，是当前和今后一个时期我国农业政策改革和完善的主要方向。各级政府也陆续通过种植结构调整、优质农产品品牌构建、扶持先进农业种植服务项目、一二三产业融合等做法，大力开展农业供给侧改革。

2、行业发展：回顾 2016 年，化肥生产流通环节运、气、电、税等诸多优惠政策陆续取消，化肥流通过程的淡储补贴也逐步取消或缩减，化肥正在由过去保障农业生产的物资开始向一般的商品转换，市场化进程跨出重要一步；肥料行业市场环境逐渐成熟，竞争变得愈发激烈；国内肥料生产的企业数量众多，许多规模较小、技术能力相对差的企采取低价竞争策略，对公司产品销量造成一定的冲击。

3、各项优惠政策尤其是复合肥免税政策的取消，加之环保等监管力度的提高，导致生产成本上升，将会令企业经营压力倍增，不少抗压性较弱的企业受到沉重打击，举步维艰。加之基层市场需求结构逐年改变，假冒伪劣产品扰乱市场秩序，大多数正规肥企盈利情况较 2015 年有所下降，部分上市肥料企业出现不同程度的亏损。但是从长远角度来看，市场化浪潮中的化肥产业的整合力度将不断加快，行业发展最终将步入稳定时期。

4、竞争现状：从普通的尿素、磷铵、钾肥等单质原料到复合肥，国内大多数肥企仍处在产能严重过剩，同质化竞争严重的现状中，同行业公司收入和利润出现下滑，部分公司出现资金链紧张的状况。鲁虹农科作为在全国率先将细胞信号物质添加在肥料中使用、率先提出全营养“套餐肥”产品体系、率先利用网络视讯技术开展农业技术指导的企业，通过多年差异化技术、差异化产品及差异化服务的应用，已形成相对独特的品牌特征，虽然已有部分厂家开始研发“套餐肥”产品，但公司凭借多年的套餐肥营销推广及农业整体服务经验，在行业内仍保持一定的竞争优势。

5、行业趋势：2017 国家一号文件为农业发展指明了道路，未来的几年的农业发展，将紧紧围绕“优”“绿”“新”配置政府及社会资源，国家会着重扶持一批在农业领域有思路、有技术、有服务的从业者和企业，以更好的引导广大种植户、种植体参与农业供给侧改革当中。

（四）竞争优势分析

公司从建立之初就以“让作物和人类共同健康”为口号，以“做中国农业整体服务商”为愿景努力拼搏，扎实经营，在技术、产品、人才、营销模式等几方面具有一定的优势。

1、差异化技术优势：公司已取得国家专利 38 项，其中发明专利 8 项，三大核心技术在公司产品

中广泛使用，效果显著：

（1）生物、细胞技术

公司股东、首席专家韩立本发明了含有特殊功能因子的全营养生态肥。该技术于 2007 年获得国家发明专利(专利号：ZL200510104672.8)，是公司独有的生物、细胞技术，为公司的技术壁垒之一。该技术被应用到公司的所有产品中，形成了公司套餐肥的独特功效，技术效应明显。

（2）腐植酸应用技术

公司深化腐植酸应用的研究，将其与特殊功能因子结合应用到肥料的涂层技术里，发明了具鲁虹特色的包囊智控型长效缓释肥料，并获得国家发明专利（专利号：ZL2013103080130）。目前公司被评为中国腐植酸工业协会腐植酸肥料专业委员会副主任单位。

（3）生物肥技术

公司与山东大学生命科学院合作建立的微生物实验室，致力于微生物肥料的研究，已申请多项发明专利，这些研究成果经科技转化形成产品，其中“复合微生物肥（生物有机无机复合肥）”已取得国家发明专利（专利号：ZL2007101162499），被列为“国家重点新产品”。伯克霍尔德氏菌 LH-ZY01 已取得发明专利（专利号 2013102659790）。

2、差异化的产品优势：套餐肥

公司在业内率先提出“全系列、全营养，360°健康套餐肥”的概念，是真正按作物生长规律设计套餐肥的公司，已形成“鲁虹 111”、“国虹 365”系列的 200 多个产品，包括生物菌肥、水溶肥、有机肥(有机无机)、复混肥（缓释肥）全系列（套餐肥），适合拌种、底施、追施、喷施、冲施等多种方式使用，可适应于不同作物，不同时期生长需要，使测土配肥真正达到目的，实现精准农业。

3、研发与服务优势

公司的研发始终坚持围绕主营产品和服务展开，公司的研发指导思想是：“生态激发作物生命潜能，让农作物在少用农药和化肥的情况下，也能提高产量和品质，使人类吃得饱、吃得好、吃得健康”；公司的研发机构主要有：

（1）院士工作站——由中科院陈文新院士建立。陈文新院士是国际根瘤菌/土壤杆菌分类分委会委员、中国农业大学生物学院微生物及免疫学系教授，博士生导师，一直从事土壤微生物学与细菌分类学的教学和科学研究。先后获农业部部级科技进步一等奖、国家自然科学基金二等奖等荣誉。

（2）山东省液体肥工程技术中心，致力于液体肥料的研究与开发。

（3）鲁虹研究院——经山东省科技厅和民政厅批准成立，是集研发、服务为一体的综合性机构，是“兴农之家”“后网”的重要组成部分。鲁虹研究院下设 3 个二级单位，分别为中国农技推广协

会“鲁虹土地庄稼医院”、“科学施肥影视中心”、“科学施肥宣教中心”。此外，鲁虹研究院还拥有“测土配方中心”、“植株检测中心”、“配方研制中心”、“专家指导演播厅”等服务体系，为公司及兴农之家的“后网”提供了扎实的研发、技术、服务基础。

4、差异化的营销模式优势：兴农之家（农业整体服务）

国外的先进经验表明：农业需要整体服务，农业技术和生产物资不仅不能分离，还要整合更多的资源。整体服务能提高客户的忠诚度，使公司有更强的渠道管控能力。2011 年至今，公司立足产品科技创新和兴农之家服务体系建设，探索出的“兴农之家”模式，将技术、服务、系统、方案一体化，使农资销售门店发生根本转变：从卖产品转为卖技术和服务，从卖农资转为卖增产增收方案，从单打独斗转为与战略伙伴深度合作，从浅薄农技知识转为依靠强大的服务平台，从普通农资门店转为拥有好大夫、好诊断、好药品的农资三好医院——兴农之家联盟，从而帮助农民增收、经销商获利、专家有回报、企业有效益，服务链上各环节的积极性被充分调动，服务变得普及、可持续。

（1）前店后网的商业模式。“前店”面向农户，包括：360°健康套餐肥、网络视频系统、电脑信息系统、专业取土设备、刷卡积分系统、科技特派员、专家田间指导。“后网”根据农时农事定向为农民提供全方位的服务，包括：产品生产基地（昌邑、曲阜）、电子商务平台、鲁虹研究院（包括：当值专家团、土地庄稼医院、土壤检测、营养诊断、微生物检测、配方研制中心、影视中心）。

（2）可视化信息平台服务与电子商务 公司建立可视化信息平台，给用户的全方位、专业化、科学化的服务。该平台具有四大特点：a、点播、直播、录制、制片、专家值班、农民互动；b、支持电脑、手机、平板；c、支持 Windows 和 Android 系统；d、满足 1 万人在线服务、10 万人移动服务。公司还依托供应链，搭建在线平台，实现线上 B2B+B2C 业务，加入实体店达成 O2O 模式，搭建官方商城 PC 端、手机移动端、微信端，统一管理产品及销售订单等，并将公司产品在京东商城及淘宝页面进行展销。

5、整体服务战略方向

公司以肥料为核心，整合相关资源，开展农业整体服务，其中包括：种子、肥料、农机、技术指导、职业培训、农产品品牌搭建、电商推广等多层面的操作，通过各环节实操，为后期开展土地种植管理及产业链延伸积累必要的经验。公司目前研发成功的自走式喷药机，2017 年将形成量产，借助于公司现有销售渠道，以及创新的销售模式-将喷药机与叶面肥料捆绑式销售，未来将会形成新的利润增长点。

（五）持续经营评价

报告期内，公司具有独立自主的经营能力，财务管理、风险控制、销售渠道、新产品研发等运行良

好。报告期内公司亏损较大，但由于公司主营业务属于国家支持和保障的行业，市场空间大且需求稳定，公司核心技术、配套服务优势明显，产品质量在市场上具有较强竞争能力，在可预见的将来，公司仍具备持续经营能力。

1、融资能力

公司目前实际银行借款合计 4000 万元，其中中国虹农科 2700 万元，鲁虹农科母公司 1300 万元，均为公司房产土地抵押贷款。截止 2017 年 3 月末，国虹农科已办理到期债务偿还和续贷，新借款到期日为 2018 年 3 月份。由此可见，公司拥有良好的融资能力，同时公司的经营模式为预收款，款到发货，公司经营活动现金流入稳定。

2、研发能力

公司为高新技术企业，拥有自主知识产权，截至报告期末，公司拥有专利 38 项，其中发明专利 8 项。报告期内，公司加大研发力度，目前公司自主研发成功自走式喷药机，已申报多项国家专利，其中两项实用新型已授权，且已通过 CCC 认证，具有安全、高效、实用等特点，未来可能成为公司新的利润增长点，搭配公司自有叶面肥系列产品，可实现双向促销的作用。

3、政策支持

农产品消费升级带来市场需求的稳定增长、国家对高毒高残留化学农药的强制退出，行业趋势和发展现状、竞争格局以及各种利好政策均给公司的持续经营能力带来有利因素和机遇。

同时，针对连续亏损的情况，公司拟采取以下改进措施：

(1) 公司对经营布局进行调整，放缓在全国市场进行大规模布局，将工作重心调整到稳定现有市场上，以期减少成本费用支出。优化投放市场的产品结构，扩大功能性肥料和有机肥的销售，维持或降低低毛利的传统复合肥销售比重；同时通过新产品喷药机来带动肥料的整体销售。

(2) 公司加强业务人员的管理力度，根据往年销量和市场情况，制定科学严谨的销售预算，并调整了考核制度，除继续将每位业务人员的绩效工资与业绩完成情况挂钩外，提高了大区经理和总监超额业绩分成比例，极大地调动了业务人员的积极性。同时积极进行预算管理，加强营销费用的审核力度，将投入产出比相对低的广告宣传支出大幅减少，以期降低营销费用支出。在曲阜厂区和昌邑厂区落实岗位职责和考核制度，裁汰冗员，提高效率，降低管理费用支出。

(3) 公司在做好肥料生产销售的前提下，积极开发新产品，加大农用机械的研发力度，目前公司智能自走式喷药机研发已取得突破性进展，除申请通过多项专利发明和实用新型外，已经办理完毕国家 CCC 强制认证许可，并拟申请进入国家农机补贴目录。该产品已经可以进行量产，并召开新闻发布会向客户进行推广，目前已经收到多家合作伙伴的产品预付款及定金。相信在 2017 年将会产生可观的利润，

力争实现公司整体扭亏为盈。

(4) 进一步拓宽筹资渠道增加融资金额。

报告期内公司除了办理正常抵押贷款外，还拓宽筹资渠道，即为优质经销商向齐商银行股份有限公司小企业金融服务中心贷款提供担保，被担保人所贷款项，全部作为预付款用于购买公司肥料产品，补充了公司的流动资金，同时可以扩大被担保人经营规模。详见 2016 年 11 月 15 日披露的《对外担保公告》公告编号：2016-015。下一步国虹农科的办公楼竣工后可以申请增加抵押贷款。

综上，管理层认为鲁虹农科具有持续经营能力。

(六) 扶贫与社会责任

报告期内公司根据自身实际情况，利用现有的专家师资力量和设施，组织新型职业农民培训近 500 人次，一方面扩大了鲁虹品牌的影响力，促进了销售，一方面为培养“适应现代农业种植技术的新型农民”尽到了一个企业应有的责任。

二、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、产能未释放对公司盈利能力的影响

公司以套餐肥料和多元化服务平台为基础打造的整体服务战略架构，无论是“鲁虹”、“国虹”套餐肥料生产基地的建设，还是“兴农之家”网点的设立，鲁虹研究院、土地庄稼医院等服务平台的搭建，均产生了较大的投入及消耗，在“国虹”新基地的产能未完全释放、年销量未达一定规模，前期较大的投入就会降低企业的利润率，影响企业盈利能力。

应对措施：

(1) 巩固现有渠道经销商销量同时，开发全国市场，通过营销手段，逐步增加客户数量及客单量；

(2) 充分发挥公司已有的资源，挖掘微信自媒体等低成本宣传方式的潜力，逐步降低营销成本，提高公司收益。

(3) 继续开展农业整体服务模式的探索和操作，开辟传统分销渠道外的销售通路，进一步保障已有产能的逐步释放。

2、税收政策变化对公司影响不确定的风险

根据财政部、海关总署和国家税务总局印发的《关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》，自 2015 年 9 月 1 日起，对纳税人销售和进口的化肥，统一按 13% 税率征收增值税，原有的增值税免税和先征后

返政策相应停止执行。2016年5月10日，财政部发布的《关于全面推进资源税改革的通知》自2016年7月1日起实施。该项税收政策的实施，将会对公司的部分产品定价产生一定影响。

应对措施：因上游供应商能提供增值税专用发票，故公司索取增值税专用发票进行抵扣，上述政策变化对公司的增值税影响不大，另外，公司通过调价等措施来应对上述不确定风险，同时加大促销力度，采取多种措施扩大销售。

3、 公司治理风险

虽然公司在股份改制过程中制定了一系列规章制度、建立了相对完善的公司治理结构，但由于公司改制为股份公司时间不长，新制度的执行情况可能由于经验不足导致效果不理想；且大股东持股比例较高，若在实际运行中，公司实际控制人利用实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。

应对措施：加强法人治理结构规范化运营，充分发挥监事会的监督职能。同时接受主办券商的持续督导，律师等中介组织的专业指导，多种措施控制重大风险的发生。

4、 人才不足或流失的风险

公司目前拥有多项专利技术，在有机水溶肥料、生物有机肥及微生物菌剂生产方面具有独特核心技术，公司核心技术的储备是公司产品在行业内保持竞争力的原动力。目前，这些核心技术主要掌握在公司核心技术人员手中，若发生核心技术人员的流动，可能对公司的生产经营产生较大影响。

应对措施：

公司的主要核心技术人员系公司股东，同时，所有相关技术人员均与公司签定了“技术保密协议”。此外，为保持技术团队的稳定，公司实行具有竞争力的薪酬制度吸引和留住人才，同时加强企业文化的凝聚力建设。

5、 上游原材料价格波动风险

公司所需的主要原材料包括硫酸钾、磷酸一铵-55、尿素、氧化钾-57 和硫酸铵等主要基础化肥，近年来由于我国产业结构的调整，对能源依赖性较大、生产装置普遍较落后的化肥行业产生了一定影响，基础化肥价格出现了不同幅度的波动。原材料采购成本在公司的生产成本中占比较大，上游原材料价格波动对公司的经营业绩会产生一定的影响。

应对措施：

(1) 公司与主要原材料供应商建立长期的合作关系，增加双方沟通及采购频次，减少敏感时期单次采购量；

(2) 做好市场渠道需求探寻工作，以月度为单位提前与客户沟通采购意向，为供应链优化管理做好

信息支撑，避免出现原料不足或原料囤积过多等情况。

（二）报告期内新增的风险因素

公司经营亏损引起的持续经营能力风险

报告期内，公司持续亏损且亏损金额不断扩大，2016 年度归属于母公司股东净利润为-13,299,183.42 元，累计未分配利润为-32,726,744.91 元，合并报表资产负债率为 76.82%，公司持续经营能力存在一定风险。

应对措施：

（1）公司对经营布局进行调整，调整和放缓在全国市场进行大规模布局，将工作重心调整到稳定现有市场上，减少成本费用支出。

（2）公司加强业务人员的管理力度，根据往年销量和市场情况，制定科学严谨的销售预算，调整考核制度，调动业务人员的积极性，提供公司营业收入水平。

（3）进行股权融资，降低公司资产负债率，补充公司现金流，提高公司偿债能力。

三、董事会对审计报告的说明

（一）非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	是
审计意见类型：	带强调事项段无保留意见

董事会就非标准审计意见的说明：

1、带强调事项段无保留意见的基本情况：

本公司聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）为本公司 2016 年度财务报告的审计机构。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2016 年度财务报表进行审计并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。强调事项段内容：

如财务报表附注所述，贵公司 2016 年度归属于母公司股东净利润为-13,299,183.42 元，累计未分配利润为-32,726,744.91 元，合并报表资产负债率为 76.82%。贵公司已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力存在重大不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。本段内容不影响已发表的审计意见。

2、公司董事会和管理层对该事项的说明：

对中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段无保留意见的《审计报告》，公司董事会予以理解和认可。

报告期内公司亏损较大，资产负债率比较高，主要原因为报告期内农产品价格下降，农民收缩对农资的投入，以农家肥代替商品肥料，市场竞争加剧导致公司销售金额较同期相比有所下降；但由于公司主营业务属于国家支持和保障的行业，市场空间大且需求稳定，公司核心技术、配套服务优势明显，产品质量在市场上具有较强竞争能力，在可预见的将来，公司仍具备持续经营能力。

公司目前实际银行借款合计 4000 万元，其中国虹农科 2700 万元，鲁虹农科母公司 1300 万元，均为公司房产土地抵押贷款。截止 2017 年 3 月末，国虹农科已办理到期债务偿还和续贷，新借款到期日为 2018 年 3 月份。公司的经营模式为预收款，款到发货，公司经营活动现金流入稳定。

同时，针对连续亏损的情况，公司拟采取以下改进措施：

(1) 公司对经营布局进行调整, 放缓在全国市场进行大规模布局, 将工作重心调整到稳定现有市场上, 以期减少成本费用支出。优化投放市场的产品结构, 扩大功能性肥料和有机肥的销售, 维持或降低低毛利的传统复合肥销售比重; 同时通过新产品喷药机来带动肥料的整体销售。

(2) 公司加强业务人员的管理力度, 根据往年销量和市场情况, 制定科学严谨的销售预算, 并调整了考核制度, 除继续将每位业务人员的绩效工资与业绩完成情况挂钩外, 提高了大区经理和总监超额业绩分成比例, 极大地调动了业务人员的积极性。

(3) 公司在做好肥料生产销售的前提下, 积极开发新产品, 加大农用机械的研发力度, 目前公司智能自走式喷药机研发已取得突破性进展, 除申请受理多项专利和获得两项实用新型外, 已经办理完毕国家 CCC 强制认证许可, 并拟申请进入国家农机补贴目录。该产品已经可以进行量产, 并召开新闻发布会向客户进行推广, 目前已经收到多家合作伙伴的产品预付款及定金。相信在 2017 年将会产生可观的利润, 力争实现公司整体扭亏为盈。

(4) 进行股权融资, 降低公司资产负债率, 补充公司现金流, 提高公司偿债能力。
通过上述措施, 本公司报告期末起至少十二个月, 生产经营稳定、具备持续经营能力。

3、带强调事项段的无保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况和经营成果的影响程度:

强调事项段内容对本公司2016年度财务状况与经营成果无重大影响, 也不存在违反企业会计准则及其他相关信息披露规范性规定。

(二) 关键事项审计说明:

-

第五节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	是	第五节、二、(一)
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第五节、二、(二)
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	第五节、二、(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第五节、二、(四)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

二、重要事项详情

(一) 公司发生的对外担保事项:

单位: 元

担保对象	担保金额	担保期限	担保类型 (保证、 抵押、质 押)	责任类型 (一般或 者连带)	是否履行 必要决策 程序	是否关 联担保
公司经销商杨 云山等 9 人	4,100,000.00	2016.11.17-2017.5.16	保证	连带保证 责任	是	否
总计	4,100,000.00	-		-	-	-

对外担保分类汇总:

项目汇总	余额
公司对外提供担保 (包括公司、子公司的对外担保, 不含公司对子公司的担保)	4,100,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	-
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	-
公司担保总额超过净资产 50% (不含本数) 部分的金额	-

清偿情况:

被担保人所贷款项, 全部作为预付款用于购买公司肥料产品, 补充了公司的流动资金, 同时可以扩大

被担保人采购鲁虹产品的规模，对公司发展有利。

报告期公司对被担保人的资产情况和偿债能力做了充分关注，报告期内被担保人已经提前还款金额为 629,270 元，担保余额为 3,470,730 万元。被担保人的财务风险处于可控的范围之内，且目前被担保人经营状况良好，未出现偿债风险。

（二）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	61,000,000.00	42,000,000.00
总计	61,000,000.00	42,000,000.00

关联交易情况说明：

报告期内，公司处于快速发展阶段，资金需求量较高，为了顺利获取银行借款，保证公司的正常生产经营所需资金，公司关联方黄道跟、方碎英、跃华控股集团有限公司、王朝圣、童爱迪、章杰成、黄品婷与银行签订了担保协议，为公司借款提供担保，合计总金额为 42,000,000.00 元。公司已于 2016 年 5 月 15 日召开 2015 年年度股东大会审议通过《关于〈预计 2016 年度日常性关联交易〉的议案》，预计金额 61,000,000.00 元。

本次关联交易是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，在预计范围内，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（三）承诺事项的履行情况

1、公司全体股东、董事、监事、高级管理人员出具了避免同业竞争的承诺，报告期内，全体股东、董事、监事、高级管理人员履行了上述承诺。

2、公司全体股东、董事、监事、高级管理人员出具减少和规范关联交易的承诺，公司全体股东、董事、监事、高级管理人员均履行了上述承诺。

3、根据全资子公司兴农国际的《公司章程》规定，公司承诺分别于 2015 年 12 月 31 日之前缴纳 500

万元人民币，于 2016 年 12 月 31 日之前缴纳 500 万元人民币，完成出资义务；2015 年 12 月 31 日已按章程规定实缴出资 500 万元，本报告期内，2016 年 8 月 1 日已按章程规定实缴出资 500 万元，完成全部出资义务。

4、2015 年公司与供应商发生一笔无实质性交易票据融资业务，该票据于 2015 年 9 月 16 日已全部解付，公司做出不再办理无真实交易的银行承兑汇票的承诺。报告期内，未发生违反承诺的事项。

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产	抵押	36,689,595.45	37.03	借款抵押
无形资产	抵押	11,026,071.25	11.13	借款抵押
总计		47,715,666.70	48.16	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	20,961,666	20,961,666	43.15
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	5,939,750	5,939,750	12.23
	董事、监事、高管	-	-	8,095,000	8,095,000	16.66
	核心员工	-	-	-	-	0.00
有限售条件股份	有限售股份总数	48,580,000	100.00	-20,961,666	27,618,334	56.85
	其中：控股股东、实际控制人	23,759,000	48.91	-5,939,750	17,819,250	36.68
	董事、监事、高管	32,380,000	66.65	-8,095,000	24,285,000	49.99
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		48,580,000	-	0	48,580,000	-
普通股股东人数		10				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	黄道跟	23,759,000	-	23,759,000	48.91	17,819,250	5,939,750
2	跃华控股集团有限公司	10,200,000	-	10,200,000	21.00	-	10,200,000
3	潍坊智通股权投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000	-	3,000,000	6.17	2,000,000	1,000,000
4	韩立本	2,750,000	-	2,750,000	5.66	2,062,500	687,500
5	陈素莲	2,397,000	-	2,397,000	4.93	1,797,750	599,250
6	章杰成	2,350,000	-	2,350,000	4.84	1,762,500	587,500
7	潍坊智友股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000	-	2,000,000	4.12	1,333,334	666,666
8	黄约娜	1,124,000	-	1,124,000	2.31	843,000	281,000
9	薛勇	500,000	-	500,000	1.03	-	500,000
10	涂杉杉	500,000	-	500,000	1.03	-	500,000
合计		48,580,000	0	48,580,000	100.00	27,618,334	20,961,666

前十名股东间相互关系说明：

公司股东章杰成系公司实际控制人黄道跟的女婿。黄道跟担任智通投资和智友投资执行事务合伙人对外代表合伙企业，对合伙企业有关事项享有 100%表决权，在两家有限合伙企业中，黄道跟出资分别占

总出资额的 35.67%和 32.75%。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

黄道跟为公司控股股东、实际控制人。自 2013 年以来，黄道跟为鲁虹农科第一大股东，有限公司阶段任执行董事和总经理；截至本报告报出日，黄道跟直接持有公司 48.91%的表决权股份，并同时担任智通投资和智友投资两家合伙企业的执行事务合伙人，对合伙企业有关事项享有 100%表决权，黄道跟通过两家合伙企业间接持有公司 10.29%的表决权股份，合计持有公司 59.20%的表决权股份，对公司重大决策拥有绝对控制权，系鲁虹农科的控股股东、实际控制人。

黄道跟，男，汉族，1962 年 10 月出生，中国国籍，无境外居留权，研究生学历。2004 年 07 月毕业于清华大学中国民营企业总裁研修班，2006 年 07 月毕业于亚洲（澳门）国际公开大学，获得 MBA 学位。1977 年 8 月至 1980 年 12 月，任南草洋大队第 20 生产队记帐员；1981 年 01 月至 1988 年 12 月，任乐清城东机电厂销售员、销售科长；1989 年 01 月至 1999 年 12 月，任乐清求精无线电厂冲件车间主任；2000 年 01 月至 2003 年 04 月，任浙江跃华电讯有限公司线缆分公司总经理；2003 年 05 月至 2008 年 01 月，任内蒙古港原化工有限公司执行董事兼总经理；2006 年 07 月至 2014 年 04 月，兼任曲阜裕隆生物科技有限公司副董事长；2007 年 06 月至 2014 年 07 月，兼任上海裕隆生物科技有限公司副董事长；2008 年 01 月至 2015 年 11 月，任有限公司执行董事兼总经理；2011 年 12 月至今，任鲁虹研究院院长；2012 年 12 月至今，任国虹农科执行董事兼总经理；2014 年 03 月至今，任兴农国际执行董事兼总经理。2015 年 11 月至今，任公司董事长、总经理，任期三年。

报告期内公司控股股东、实际控制人无变动。

第七节融资及分配情况

一、挂牌以来普通股股票发行情况

无。

二、债券融资情况

无。

三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
短期借款	曲阜信用社	6,000,000.00	6.44	2015年9月23日至2016年9月13日	否
短期借款	曲阜信用社	7,000,000.00	6.44	2015年9月11日至2016年9月5日	否
短期借款	昌邑市农商行	3,000,000.00	7.28	2015年3月9日至2016年2月14日	否
短期借款	昌邑市农商行	14,000,000.00	7.65	2015年4月21日至2016年3月29日	否
短期借款	上海浦东发展银行	10,000,000.00	6.53	2016年3月5日至2016年9月14日	否
短期借款	曲阜信用社	6,000,000.00	5.08	2016年9月14日至2017年8月20日	否
短期借款	曲阜信用社	7,000,000.00	5.08	2016年9月9日至2017年8月20日	否
短期借款	昌邑市农商行	5,000,000.00	7.05	2016年1月31日至2016年3月29日	否
短期借款	昌邑市农商行	22,000,000.00	6.74	2016年3月18日至2017年3月17日	否
短期借款	昌邑市农商行	3,000,000.00	7.05	2016年4月25日至2017年4月24日	否
短期借款	昌邑市农商行	2,000,000.00	6.61	2016年5月17日至2017年5月16日	否
合计		85,000,000.00			

四、利润分配情况

无。

第八节董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
黄道跟	董事长、总经理	男	55	研究生	2015年11月09日至2018年11月08日	是
王朝圣	董事	男	46	研究生	2015年11月09日至2018年11月08日	否
韩立本	董事、首席专家	男	77	本科	2015年11月09日至2018年11月08日	是
章杰成	董事、副总经理	男	35	本科	2015年11月09日至2018年11月08日	是
张云山	董事、营销总监	男	46	中专	2015年11月09日至2018年11月08日	是
陈素莲	监事会主席	女	56	初中	2015年11月09日至2018年11月08日	否
黄约娜	监事	女	37	研究生	2015年11月09日至2018年11月08日	否
沈新会	职工监事	女	31	研究生	2015年11月09日至2018年11月08日	是
方秀华	副总经理	女	37	研究生	2015年11月09日至2018年11月08日	是
于泓波	财务总监、董事会秘书	男	43	研究生	2015年11月09日至2017年4月05日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

注：财务总监、董事会秘书于泓波于2017年4月5日辞职。公司于2017年4月7日在全国中小企业股份转让系统官方网站上对上述事实进行披露（公告编号为：2017-006）。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

黄道跟为公司控股股东、实际控制人、董事长及总经理，黄道跟和董事、副总经理章杰成为翁婿关系；副总经理方秀华为黄道跟妻子的侄女；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股持 股比例%	期末持有股票 期权数量
黄道跟	董事长、总经理	23,759,000	-	23,759,000	48.91	-
王朝圣	董事	-	-	-	-	-
韩立本	董事、首席专家	2,750,000	-	2,750,000	5.66	-
章杰成	董事、副总经理	2,350,000	-	2,350,000	4.84	-
张云山	董事、营销总监	-	-	-	-	-
陈素莲	监事会主席	2,397,000	-	2,397,000	4.93	-

黄约娜	监事	1,124,000	-	1,124,000	2.31	-
沈新会	职工监事	-	-	-	-	-
方秀华	副总经理	-	-	-	-	-
于泓波	财务总监、董事会秘书	-	-	-	-	-
合计		32,380,000	0	32,380,000	66.65	-

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

二、员工情况

(一) 在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	85	67
生产人员	107	105
销售人员	69	78
技术人员	30	26
财务人员	12	13
员工总计	303	289

按教育程度分类	期初人数	期末人数
硕士	6	5
本科	41	44
专科	63	65
专科以下	193	175
员工总计	303	289

人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：报告期内，员工减少 14 人，减幅约 4.62%，主要因为报告期内公司根据经营需要合理配备人员所致。

2、人才引进：公司在人才引进方面始终坚持适应公司的发展要求，坚持培养与引进并举，不断优化人才结构，提高人才素质，为企业持续、健康发展提供人才保障。

3、员工培训：建立了培训中心，根据公司需要、岗位需要，组织师资对员工进行岗位培训或专业技术培训，或送到专门的培训机构进行培训。

4、员工招聘：人力资源部通过网络招聘、参加招聘会、内部员工推荐奖励等方式为公司配置人才，满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

5、薪酬政策：公司实行严格的薪酬管理制度，建立了规范的绩效考核体系。

6、需公司承担费用的离退休职工人数：无

（二）核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	7	6	26,509,000

核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

截至报告期末，公司无核心员工。

报告期初，公司的核心技术人员包括韩立本、黄道跟、阎鹏、杨春玉、韩森、李恒、何少波，报告期内何少波因个人原因辞职。截至报告期末，公司的核心技术人员共计 6 人，未发生重大变动。核心技术人员基本情况见公司《公开转让说明书》中“第二节、公司业务”之“三、关键资源要素”之“（五）公司人员结构以及核心技术人员情况”。

第九节公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运行。公司股东大会、董事会、监事会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司严格按照信息披露管理制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股转系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等规定和要求，召集召开股东大会。股东的参会资格、股东大会表决程序和对董事会的授权原则都符合以上规定。公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司全部重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等重大决策事项均按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。截至报告期末，未出现违法、违规现象和重大缺陷，股东大会、董事会、监事会和高级管理人员能够切实履行应尽的责任和义务。

4、公司章程的修改情况

报告期内，经董事会、股东大会审议对公司章程中经营范围做了如下修订：

2016 年 6 月 8 日，经公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过，公司经营范围增加了“水溶肥料的生产、销售”，减少“含腐植酸水溶肥料、大量元素水溶肥料、含氨基酸水溶肥料的生产与销售”；

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	2015 年年度报告相关议案；关于预计 2016 年度日常性关联交易的议案、关于变更公司经营范围并修改公司章程的议案、2016 年半年度报告、关于公司为本公司经销商杨云山等 9 人提供贷款担保的议案、关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案等
监事会	2	2015 年年度报告相关议案、2016 年半年报
股东大会	2	2015 年年度报告相关议案；关于预计 2016 年度日常性关联交易的议案、关于变更公司经营范围并修改公司章程的议案

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会会议的召集、召开、提案审议、通知时间、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程及《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等的规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（三）公司治理改进情况

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，补充完善了财务管理制度、财务核算制度、费用报销流程规范、资金管理制度、固定资产管理制度等内部制度文件，确保各项工作有章可循，形成了规范的管理体系，为公司的规范有效运营提供了良好的条件。

（四）投资者关系管理情况

报告期内，公司按照《公司章程》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《董事会秘书工作细则》的相关规定，通过信息披露与交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，保护投资者合法权益，以实现股东利益最大化。

二、内部控制

（一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，具有完整的业务体系和直接面向市场自主持续经营的能力及风险承受能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，拥有完整的业务流程，独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在主要依赖公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。

2、资产独立

公司是由有限公司整体变更方式设立的股份公司，具备与经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与经营有关的知识产权。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。

3、人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司的人事及工资管理与实际控制人及其控制的其他企业严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立、分开。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东、实际控制人及其控制的

其他企业干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。

5、机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立、分开，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司将根据发展的实际需要，对会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系不断加以改进和完善，确保各项工作有章可循，形成了规范的管理体系。同时，公司的各项内部管理制度自制定以来，一直得到有效执行，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家法律法规的贯彻执行提供保证。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格按照《信息披露管理制度》和《年度报告重大差错责任追究制度》的要求，真实、准确、完整、及时的完成信息披露工作。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十节财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	带强调事项段无保留意见
审计报告编号	中兴华审字(2017)第 110070 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层
审计报告日期	2017-04-19
注册会计师姓名	林希忠、郑国庆
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1

审计报告正文：

审计报告

中兴华审字(2017)第 110070 号

山东鲁虹农业科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东鲁虹农业科技股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

四、强调事项

如财务报表附注所述，贵公司 2016 年度归属于母公司股东净利润为 -13,299,183.42 元，累计未分配利润为 -32,726,744.91 元，合并报表资产负债率为 76.82%。贵公司已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力存在重大不确定性。注册会计师提醒财务报表使用者对上述事项予以关注。本段内容不影响已发表的审计意见。

中兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：林希忠

中国注册会计师：郑国庆

二〇一七年四月十九日

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	(一)	1,076,711.06	4,596,139.91
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	(二)	739,978.32	1,711,751.24
预付款项	(三)	3,886,555.84	2,090,546.55
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	(四)	402,714.59	435,129.84
买入返售金融资产	-	-	-
存货	(五)	17,427,810.62	14,013,641.52
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	(六)	467,311.57	1,217,556.85
流动资产合计	-	24,001,082.00	24,064,765.91
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	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	(七)	58,173,008.75	58,613,404.14
在建工程	(八)	4,050,982.28	1,594,498.86
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	(九)	11,308,793.84	11,593,758.81
开发支出	(十)	196,927.62	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	(十一)	240,729.86	304,924.54
递延所得税资产	(十二)	13,184.97	728,536.53
其他非流动资产	(十三)	1,100,000.00	2,570,457.00
非流动资产合计	-	75,083,627.32	75,405,579.88
资产总计	-	99,084,709.32	99,470,345.79
流动负债：	-		
短期借款	(十四)	40,000,000.00	30,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
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	(十五)	4,946,583.38	5,153,006.88
预收款项	(十六)	21,516,410.34	21,820,247.87
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	(十七)	998,674.90	905,179.88
应交税费	(十八)	282,615.53	280,535.44
应付利息	(十九)	-	55,496.37
应付股利	-	-	-
其他应付款	(二十)	5,185,669.62	4,646,480.75
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	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	(二十一)	860,853.96	146,533.32
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	73,790,807.73	63,007,480.51
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	(二十二)	725,597.53	195,377.80
长期应付职工薪酬	-	-	-
专项应付款	-	-	-

预计负债	-	-	-
递延收益	(二十三)	1,600,000.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	2,325,597.53	195,377.80
负债合计	-	76,116,405.26	63,202,858.31
所有者权益(或股东权益):	-		
股本	(二十四)	48,580,000.00	48,580,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	(二十五)	7,115,048.97	7,115,048.97
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	(二十六)	-32,726,744.91	-19,427,561.49
归属于母公司所有者权益合计	-	22,968,304.06	36,267,487.48
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	22,968,304.06	36,267,487.48
负债和所有者权益总计	-	99,084,709.32	99,470,345.79

法定代表人: 黄道跟主管会计工作负责人: 于泓波会计机构负责人: 刘冠祥**(二) 母公司资产负债表**

单位: 元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产:	-		
货币资金	-	320,454.23	3,492,304.89
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	(一)	345,306.55	779,955.25
预付款项	-	2,342,485.99	1,102,747.66
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	(二)	22,222,301.06	35,452,797.98
存货	-	9,066,355.65	8,218,544.77
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-

其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	-	34,296,903.48	49,046,350.55
非流动资产：	-		
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	(三)	25,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	22,066,934.00	20,440,343.95
在建工程	-	926,564.83	347,217.95
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	-	2,268,665.51	2,340,067.15
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	3,858.56	9,581.46
其他非流动资产	-	1,100,000.00	2,401,557.00
非流动资产合计	-	51,366,022.90	45,538,767.51
资产总计	-	85,662,926.38	94,585,118.06
流动负债：	-		
短期借款	-	13,000,000.00	13,000,000.00
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	-	-	-
应付账款	-	3,713,667.83	3,571,391.28
预收款项	-	11,296,341.43	12,440,573.28
应付职工薪酬	-	550,924.44	501,131.69
应交税费	-	154,760.03	158,401.88
应付利息	-	-	23,255.56
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	8,069,616.54	9,803,095.87
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	714,320.64	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	37,499,630.91	39,497,849.56
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	-	676,753.05	-
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	-	676,753.05	-
负债合计	-	38,176,383.96	39,497,849.56
所有者权益：	-		
股本	-	48,580,000.00	48,580,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	7,115,048.97	7,115,048.97
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-	-8,208,506.55	-607,780.47
所有者权益合计	-	47,486,542.42	55,087,268.50
负债和所有者权益合计	-	85,662,926.38	94,585,118.06

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	99,160,954.26	137,923,848.25
其中：营业收入	(二十七)	99,160,954.26	137,923,848.25
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	112,239,066.05	144,570,227.53
其中：营业成本	(二十七)	74,462,812.45	110,843,713.00
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
营业税金及附加	(二十八)	828,319.16	47,596.26
销售费用	(二十九)	16,372,436.72	13,095,452.44
管理费用	(三十)	17,886,518.17	17,331,714.04
财务费用	(三十一)	2,743,357.95	2,805,564.36
资产减值损失	(三十二)	-54,378.40	446,187.43
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）	(三十三)	-	10,600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-13,078,111.79	-6,635,779.28
加：营业外收入	(三十四)	497,285.28	5,379,310.07
其中：非流动资产处置利得	-	254.50	-
减：营业外支出	(三十五)	3,005.35	79,551.59
其中：非流动资产处置损失	-	-	62,267.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-12,583,831.86	-1,336,020.80
减：所得税费用	(三十六)	715,351.56	316,896.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-13,299,183.42	-1,652,917.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-13,299,183.42	-1,652,917.45
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
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	-	-13,299,183.42	-1,652,917.45
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-13,299,183.42	-1,652,917.45
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-	-	-
(一) 基本每股收益	-	-0.27	-0.04
(二) 稀释每股收益	-	-0.27	-0.04

法定代表人：黄道跟主管会计工作负责人：于泓波会计机构负责人：刘冠祥**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	63,661,194.25	124,292,169.51
减：营业成本	(四)	46,424,789.17	95,568,524.76
营业税金及附加	-	403,332.54	28,938.80
销售费用	-	11,656,999.37	11,226,774.79
管理费用	-	11,586,866.33	13,580,154.80
财务费用	-	1,255,242.45	1,295,519.76
资产减值损失	-	-38,152.62	17,367.64
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）	(五)	-	10,600.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-7,627,882.99	2,585,488.96
加：营业外收入	-	33,872.46	5,370,206.26
其中：非流动资产处置利得	-	254.50	-
减：营业外支出	-	992.65	10,774.41
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-7,595,003.18	7,944,920.81
减：所得税费用	-	5,722.90	917,325.16
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-7,600,726.08	7,027,595.65
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	-	-7,600,726.08	7,027,595.65
七、每股收益：	-		
(一) 基本每股收益	-	-	-
(二) 稀释每股收益	-	-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	110,117,930.77	141,405,576.73
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
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	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
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	(三十七)	1,487,250.36	6,534,302.67
经营活动现金流入小计	-	111,605,181.13	147,939,879.40
购买商品、接受劳务支付的现金	-	81,618,513.24	103,227,066.98
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	16,741,760.19	14,805,191.86
支付的各项税费	-	1,963,869.64	1,657,134.39
支付其他与经营活动有关的现金	(三十七)	19,766,859.50	25,123,249.50
经营活动现金流出小计	-	120,091,002.57	144,812,642.73
经营活动产生的现金流量净额	-	-8,485,821.44	3,127,236.67
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	106,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	10,600.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	49,749.04	213,000.00
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	-	2,000,000.00	-
投资活动现金流入小计	-	2,049,749.04	329,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	4,140,352.05	8,563,422.35
投资支付的现金	-	-	-
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	-	4,140,352.05	8,563,422.35
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,090,603.01	-8,233,822.35
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	13,270,000.00
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	-	55,000,000.00	53,950,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	55,000,000.00	67,220,000.00
偿还债务支付的现金	-	45,000,000.00	56,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,943,004.40	2,848,211.08
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	-	47,943,004.40	59,798,211.08
筹资活动产生的现金流量净额	-	7,056,995.60	7,421,788.92
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	-	-3,519,428.85	2,315,203.24
加：期初现金及现金等价物余额	-	4,596,139.91	2,280,936.67
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,076,711.06	4,596,139.91

法定代表人：黄道跟

主管会计工作负责人：于泓波

会计机构负责人：刘冠祥

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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	-	69,883,856.35	115,975,952.69
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	11,549,635.81	4,039,071.00
经营活动现金流入小计	-	81,433,492.16	120,015,023.69
购买商品、接受劳务支付的现金	-	50,357,993.64	84,793,613.90
支付给职工以及为职工支付的现金	-	9,660,786.51	9,898,648.51
支付的各项税费	-	1,101,282.83	1,427,210.09
支付其他与经营活动有关的现金	-	15,383,694.47	24,526,658.25
经营活动现金流出小计	-	76,503,757.45	120,646,130.75
经营活动产生的现金流量净额	-	4,929,734.71	-631,107.06
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	106,000.00
取得投资收益收到的现金	-	-	10,600.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	49,749.04	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	49,749.04	116,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	1,874,547.60	4,094,401.69
投资支付的现金	-	5,000,000.00	5,000,000.00
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	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	6,874,547.60	9,094,401.69
投资活动产生的现金流量净额	-	-6,824,798.56	-8,977,801.69
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	13,270,000.00
取得借款收到的现金	-	23,000,000.00	24,950,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	23,000,000.00	38,220,000.00
偿还债务支付的现金	-	23,000,000.00	24,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,276,786.81	1,297,371.39
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	24,276,786.81	26,247,371.39
筹资活动产生的现金流量净额	-	-1,276,786.81	11,972,628.61
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	-	-3,171,850.66	2,363,719.86
加：期初现金及现金等价物余额	-	3,492,304.89	1,128,585.03
六、期末现金及现金等价物余额	-	320,454.23	3,492,304.89

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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	48,580,000.00	-	-	-	7,115,048.97	-	-	-	-	-	-32,726,744.91	-	22,968,304.06

项目	上期												少数 股东 权益	所有者权益
	归属于母公司所有者权益										未分配利润			
	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				
	优 先 股	永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	40,310,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,659,595.07	-	24,650,404.93	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	40,310,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,659,595.07	-	24,650,404.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,270,000.00	-	-	-	7,115,048.97	-	-	-	-	-	-3,767,966.42	-	11,617,082.55
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,652,917.45	-	-1,652,917.45
（二）所有者投入和减少资本	8,270,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	13,270,000.00
1. 股东投入的普通股	8,270,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	13,270,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	-	-	-	-	2,115,048.97	-	-	-	-	-	-2,115,048.97	-	-
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	-	-	-	-	2,115,048.97	-	-	-	-	-	-2,115,048.97	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

四、本期末余额	48,580,000.00	-	-	-	7,115,048.97	-	-	-	-	-	-19,427,561.49	-	36,267,487.48
---------	---------------	---	---	---	--------------	---	---	---	---	---	----------------	---	---------------

法定代表人：黄道跟 主管会计工作负责人：于泓波 会计机构负责人：刘冠祥

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期										所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	48,580,000.00	-	-	-	7,115,048.97	-	-	-	-	-607,780.47	55,087,268.50
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	48,580,000.00	-	-	-	7,115,048.97	-	-	-	-	-607,780.47	55,087,268.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,600,726.08	-7,600,726.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,600,726.08	-7,600,726.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	48,580,000.00	-	-	-	7,115,048.97	-	-	-	-	-8,208,506.55	47,486,542.42	

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	40,310,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,520,327.15	34,789,672.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	40,310,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,520,327.15	34,789,672.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,270,000.00	-	-	-	7,115,048.97	-	-	-	-	4,912,546.68	20,297,595.65
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,027,595.65	7,027,595.65
（二）所有者投入和减少资本	8,270,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-	-	-	13,270,000.00
1. 股东投入的普通股	8,270,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-	-	-	-	-	13,270,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	2,115,048.97	-	-	-	-	-2,115,048.97	-
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	-	-	-	-	2,115,048.97	-	-	-	-	-2,115,048.97	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	48,580,000.00	-	-	-	7,115,048.97	-	-	-	-	-607,780.47	55,087,268.50

山东鲁虹农业科技股份有限公司 二〇一六年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

山东鲁虹农业科技股份有限公司（以下简称“鲁虹农科”或本公司）系于 2015 年 11 月由山东鲁虹农业科技有限公司整体改制变更而来。山东鲁虹农业科技有限公司前身系济宁市丰田化工有限责任公司，于 1999 年 3 月 5 日在曲阜市工商行政管理局由明德荣、明桂云、许根生、方守立、明桂华 5 名自然人共同出资设立，后于 2008 年 9 月变更为“山东鲁虹农业科技有限公司”。公司的统一社会信用代码：91370800267121979U。注册地址：曲阜经济开发区创业大道 1 号（鲁城）。公司于 2016 年 4 月 21 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为化学原料和化学制品制造业（C26）。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 4,858.00 万股，注册资本为 4,858.00 万元。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司股东明细如下：

序号	投资者姓名	持股数量	持股比例
1	黄道跟	23,759,000.00	48.9069%
2	跃华控股集团有限公司	10,200,000.00	20.9963%
3	潍坊智通股权投资合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00	6.1754%
4	韩立本	2,750,000.00	5.6608%
5	陈素莲	2,397,000.00	4.9341%
6	章杰成	2,350,000.00	4.8373%
7	潍坊智友股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	4.1169%
8	黄约娜	1,124,000.00	2.3137%
9	薛勇	500,000.00	1.0292%
10	涂杉杉	500,000.00	1.0292%
合计		48,580,000.00	100.00%

公司经营范围：有机肥料的生产、销售；全营养生态肥、复合肥、复合微生物肥、微生物菌剂的生产、销售；有机无机复混肥、生物有机无机复混肥、生物肥、生物

有机肥、BB 肥，含腐植酸水溶肥料、大量元素水溶肥料、复混肥料、含氨基酸水溶肥料的生产与销售；化工产品（不含危险化学品）的销售；销售不再分装的种子；农业机械制造销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司实际控制人为黄道跟。

本财务报表业经本公司全体董事于 2017 年 4 月 19 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
山东国虹农业科技有限公司
山东兴农国际农业服务有限公司
山东鲁虹肥料研究院

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司 2016 年度归属于母公司股东净利润为-13,299,183.42 元，累计未分配利润为-32,726,744.91 元，合并报表资产负债率为 76.82%。该情况表明公司持续经营能力存在不确定性。为扭转持续亏损的经营状况，增强可持续经营能力，公司拟采取以下措施来应对持续经营能力的不确定性：

1、加大新产品智能自走式喷药机开发及市场推广力度，形成新的盈利增长点。目前此产品研发已取得突破性进展，已经办理完毕国家 CCC 强制认证许可，待申请获得农机补贴。该产品已经初具量产条件，并已召开新闻发布会向客户进行推广，预计 2017 年度会形成可观经济效益。

2、对公司经营布局进行调整，调整和放缓在全国市场进行大规模布局，将工作中心调整到稳定现有市场上，以期减少成本费用支出。同时优化销售的产品结构，扩大功能性肥料和有机肥的销售，巩固低毛利的传统复合肥销售规模，并通过新产品喷药机来带动肥料的销售。

3、加强各项类支出的管控力度，公司加强业务人员的管理力度，制定科学严谨的销售预算，调整考核制度，调动业务人员的积极性。同时加强营销费用管理，将投入产出比相对低的广告宣传支出大幅减少，以期降低营销成本。在曲阜厂区和昌邑厂区落实岗位职责和考核制度，裁汰冗员，提高效率，降低管理费用支出。

4、引入外部投资者，通过权益性融资安排降低负债率水平，减少财务费用支出。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；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差额，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，

于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值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) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资

产整体转移满足终止确认条件的，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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切

实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，将原计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一） 应收款项坏账准备

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：

单项金额重大的具体标准为：应收款项余额 100 万元以上的款项。

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，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，根据组合确定的计提方法计提应收款项坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：关联方（合并范围内）的应收账款和其他应收款	单独测试未发生减值的不计提坏账准备
组合 2：单独测试未发生减值的，以及关联方（合并范围内）以外的应收账款和其他应收款	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 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项中可收回性与其他各项应收款项存在明显差别的应收款项（例如，债务单位所处的特定地区、债务人的财务和经营状况、与债务人之间的争议和纠纷等），导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，单独进行计价测试计提坏账准备，即根据债务人的经营状况、现金流量状况、以前的信用记录等资料对其欠款的可回收性进行逐笔详细分析，据以分别确定针对每一笔此类应收款项的坏账准备计提比例。

(十二) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

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

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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 公司已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。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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

产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，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。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

(十五) 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，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、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 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

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所

有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30 年	5.00	3.17-4.75
机器设备	5-10 年	5.00	9.50-31.66
办公设备	3-10 年	5.00	9.50-31.66
运输设备	3-5 年	5.00	19.00-31.66
电子设备及其他	3-5 年	5.00	19.00-31.66

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者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，其差额作为未确认的融资费。

(十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或

进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件	10	预计受益期间
土地使用权	30-50	土地证使用年限
非专利技术	5-10	预计受益期间
特许权使用费	5-10	预计受益期间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本报告期各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。
经复核，本报告期无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。
研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。
开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （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，能够证明其有用性；
- （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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

项 目	摊销期限	依据
办公楼装修费	5 年	使用寿命
演播室装修	5 年	使用寿命

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和

职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十四)收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (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本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

公司发货并经客户确认收货并验收合格后确认销售收入实现；销售折让在实际发生时冲减当期销售收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述原则进行处理。

2、 确认时点

政府补助的确认时点为实际收到政府补助时。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者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，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、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。

(二十九)重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	经理办公会	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、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。	经理办公会	调增税金及附加本期 5-12 月份金额 762,143.50 元，调减管理费用本期 5-12 月份金额 762,143.50 元。

该会计政策变更事项对报告期资产、负债、净资产无影响

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、17%
	按简易办法征收：按适用税率对销售货物和应税劳务收	3%

税 种	计税依据	税率
	入计算征收增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%

(二) 税收优惠

1、母公司山东鲁虹农业科技股份有限公司于 2015 年 12 月 10 日获得高新技术企业资质证书（证书编号：GF201537000160，有效期三年，所得税优惠期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日），根据企业所得税法规定，高新技术企业减按 15% 税率计征所得税，2016 年度所得税减按 15% 计征。

2、根据财政部、国家税务总局《关于对化肥恢复征收增值税政策的补充通知》（财税〔2015〕97 号）规定，自 2015 年 9 月 1 日起至 2016 年 6 月 30 日，对增值税一般纳税人销售的库存化肥，允许选择按照简易计税方法依照 3% 征收率征收增值税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	262,743.15	128,753.12
银行存款	813,967.91	4,467,386.79
其他货币资金		
合 计	1,076,711.06	4,596,139.91

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	780,183.72	100.00	40,205.40	5.15	739,978.32	1,806,257.39	100.00	94,506.15	5.23	1,711,751.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	780,183.72	100.00	40,205.40	5.15	739,978.32	1,806,257.39	100.00	94,506.15	5.23	1,711,751.24

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	766,061.57	38,303.08	5.00
1至2年	9,221.03	922.10	10.00
2至3年	4,901.12	980.22	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	780,183.72	40,205.40	

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,722,391.73	86,119.58	5.00
1至2年	83,865.66	8,386.57	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	1,806,257.39	94,506.15	

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备 54,300.75 元。

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户名称	账面余额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备
张成斌	368,007.97	47.17	18,400.40
杭锦后旗益农种子有限责任公司	335,933.60	43.06	16,796.68
张建强	47,436.00	6.08	2,371.80
张友峰	7,998.00	1.03	399.90
刘序祥	5,330.00	0.68	266.50
合计	764,705.57	98.02	38,235.28

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		坏账准备	年初余额		坏账准备
	账面余额	比例(%)		账面余额	比例(%)	
1 年以内	3,864,195.84	99.42		2,090,546.55	100.00	
1 至 2 年	22,360.00	0.58				
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	3,886,555.84	100.00		2,090,546.55	100.00	

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
无锡耐特机电技术有限公司	798,510.00	20.55
东平县明宏农资有限公司	544,450.00	14.01
中国石化销售有限公司山东济宁石油分公司	310,000.00	7.98
济南远航广告传媒有限公司	200,000.00	5.15
台州市黄岩创意模业有限公司	150,000.00	3.86
合计	2,002,960.00	51.54

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	425,538.51	100.00	22,823.92	5.36	402,714.59	458,031.41	100.00	22,901.57	5.00	435,129.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	425,538.51	100.00	22,823.92	5.36	402,714.59	458,031.41	100.00	22,901.57	5.00	435,129.84

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	394,598.51	19,729.92	5.00
1 至 2 年	30,940.00	3,094.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	425,538.51	22,823.92	

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	458,031.41	22,901.57	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	458,031.41	22,901.57	5.00

2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期转回坏账准备 77.65 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	177,669.48	63,982.80
其他往来	183,769.03	382,333.61
保证金、押金	64,100.00	11,715.00
合计	425,538.51	458,031.41

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位或自然人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
方双明	备用金	126,067.08	一年以内	29.63	6,303.35
北京京东世纪贸易有限公司	其他往来	50,000.00	一年以内	11.75	2,500.00
济南微笑信息技术有限公司	保证金	45,000.00	一年以内	10.57	2,250.00
鲁鹏	备用金	37,604.40	一年以内	8.84	1,880.22
成武县劳保局	其他往来	29,751.91	一年以内	6.99	1,487.60
合计		288,423.39		67.78	14,421.17

(五) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	5,488,303.63		5,488,303.63	3,063,224.58	98,670.85	2,964,553.73
周转材料	3,143,822.90		3,143,822.90	2,602,958.52		2,602,958.52
在产品	662,574.84		662,574.84	515,050.96		515,050.96
库存商品	8,133,109.25		8,133,109.25	8,209,560.56	278,482.25	7,931,078.31
合计	17,427,810.62		17,427,810.62	14,390,794.62	377,153.10	14,013,641.52

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	98,670.85			98,670.85		
库存商品	278,482.25			278,482.25		
合计	377,153.10			377,153.10		

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	467,311.57	1,217,556.85

(七) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备及其他	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	44,587,710.29	18,415,170.20	3,950,693.17	2,380,983.95	572,314.53	69,906,872.14
(2) 本期增加金额	23,764.01	1,110,473.66	3,106,322.01	56,625.21	291,162.78	4,588,347.67
-购置	23,764.01	1,110,473.66	3,106,322.01	56,625.21	291,162.78	4,588,347.67
-在建工程转入						
(3) 本期减少金额		95,000.00	50,910.00			145,910.00
-处置		95,000.00	50,910.00			145,910.00
(4) 期末余额	44,611,474.30	19,430,643.86	7,006,105.18	2,437,609.16	863,477.31	74,349,309.81
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	4,234,827.51	4,654,643.96	1,569,944.26	464,495.93	369,556.34	11,293,468.00
(2) 本期增加金额	1,707,612.53	1,836,154.10	839,842.98	504,865.01	90,773.90	4,979,248.52
-计提	1,707,612.53	1,836,154.10	839,842.98	504,865.01	90,773.90	4,979,248.52
(3) 本期减少金额		48,050.96	48,364.50			96,415.46
(4) 期末余额	5,942,440.04	6,442,747.10	2,361,422.74	969,360.94	460,330.24	16,176,301.06
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	38,669,034.26	12,987,896.76	4,644,682.44	1,468,248.22	403,147.07	58,173,008.75
(2) 年初账面价值	40,352,882.78	13,760,526.24	2,380,748.91	1,916,488.02	202,758.19	58,613,404.14

(八) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鲁虹公司						
西仓库	926,564.83		926,564.83	347,217.95		347,217.95
国虹公司						
办公楼	3,124,417.45		3,124,417.45	1,247,280.91		1,247,280.91
合计	4,050,982.28		4,050,982.28	1,594,498.86		1,594,498.86

2、 重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产 金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预算 比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
鲁虹公司 西仓库	1,000,000.00	347,217.95	579,346.88			926,564.83	92.66	92.66				自筹
国虹公司 办公楼	3,500,000.00	1,247,280.91	1,877,136.54			3,124,417.45	89.27	89.27	103,376.83	103,376.83	6.00	借款

(九) 无形资产

项目	土地使用权	软件	特许权使用费	非专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	12,118,421.20	155,000.00	300,000.00	107,690.00	12,681,111.20
(2) 本期增加金额		71,150.00			71,150.00
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	12,118,421.20	226,150.00	300,000.00	107,690.00	12,752,261.20
2. 累计摊销					
(1) 年初余额	832,641.03	40,035.70	195,000.00	19,675.66	1,087,352.39
(2) 本期增加金额	259,708.92	23,011.29	60,000.00	13,394.76	356,114.97
—计提	259,708.92	23,011.29	60,000.00	13,394.76	356,114.97
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额	1,092,349.95	63,046.99	255,000.00	33,070.42	1,443,467.36
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	11,026,071.25	163,103.01	45,000.00	74,619.58	11,308,793.84
(2) 年初账面价值	11,285,780.17	114,964.30	105,000.00	88,014.34	11,593,758.81

(十) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出		确认为无形资产	计入当期损益				
3WP-70 型自走式喷杆喷雾机		196,927.62				196,927.62	2016.1.1	已获两个实用新型专利，产品已经成型、研发进入开发阶段	初代产品已经成型，具有销售可行性，二代产品正在研发中

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少金 额	期末余额
办公装修款	121,574.54		25,594.68		95,979.86
演播室装修	183,350.00		38,600.00		144,750.00
合计	304,924.54		64,194.68		240,729.86

(十二) 递延所得税资产**1、未经抵消的递延所得税资产**

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	63,029.32	13,184.97	65,972.16	10,105.42
递延收益				
内部交易未实现利润			2,873,724.43	718,431.11
合计	63,029.32	13,184.97	2,939,696.59	728,536.53

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		428,588.66
可抵扣亏损	30,190,679.49	6,989,212.85
合计	30,190,679.49	7,417,801.51

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付长期资产购置款	1,100,000.00	2,570,457.00

(十四) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款		3,000,000.00
抵押借款并保证借款	40,000,000.00	27,000,000.00
合计	40,000,000.00	30,000,000.00

说明：1、公司向曲阜市农村信用合作联社借款 1,300.00 万元，借款期限为 2016 年 8 月 31 日至 2017 年 8 月 20 日，借款的担保方式为保证和抵押。保证借款的保证人为黄道跟、方碎英；最高额抵押担保用房产、土地使用权做抵押，其中：用于抵押

的房产证号为曲房权证曲城字第 02001873 号，截止 2016 年 12 月 31 日该抵押资产原值为 1,394.16 万元，净值 1,145.37 万元；用于抵押的土地使用权证号为曲国用(2010)字第 081906270884 号，截止 2016 年 12 月 31 日该抵押资产原值为 236.88 万元，净值 207.27 万元。

2、子公司山东国虹农业科技股份有限公司向山东昌邑农村商业银行股份有限公司贷款 2,700.00 万元，其中，借款 2,200.00 万元的借款期限为 2016 年 3 月 18 日至 2017 年 3 月 17 日，借款 300.00 万元的借款期限为 2016 年 4 月 25 日至 2017 年 4 月 24 日，借款 200.00 万元的借款期限为 2016 年 5 月 17 日至 2017 年 5 月 16 日；借款的担保方式为保证和抵押。保证借款的保证人为山东鲁虹农业科技股份有限公司、黄道跟、章杰成；最高额抵押担保用房产和土地做抵押，其中：用于抵押的房产证号分别为昌邑房权证下营字第 025172 号、昌邑房权证下营字第 020274 号，截止 2016 年 12 月 31 日该抵押房产原值为 2,538.33 万元，净值 2,259.89 万元；用于抵押的土地使用权证号为昌国用（2013）字第 191 号，截止 2016 年 12 月 31 日该抵押资产原值为 974.96 万元，净值 895.34 万元。

(十五) 应付账款

1、按款项性质列示应付账款：

项目	期末余额	年初余额
材料采购款	4,717,688.96	4,978,708.34
工程款	22,500.00	
应付费用	206,394.42	174,298.54
合计	4,946,583.38	5,153,006.88

2、账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宣化县深井镇军翔腐植酸经销中心	180,796.00	暂未结算
济宁市盛源农业生产资料有限公司	119,200.50	暂未结算
济南德鑫塑料有限公司	106,111.14	暂未结算
昌邑市正信电气设备有限公司	78,000.00	暂未结算
山西平化化肥有限公司	42,619.50	暂未结算
合计	526,727.14	

(十六) 预收款项

1、按款项性质列示预收账款：

项目	期末余额	年初余额
货款	21,516,410.34	21,820,247.87
合计	21,516,410.34	21,820,247.87

2、 账龄超过一年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宋玉成	113,130.39	暂未发货
郑瑞军	135,794.50	暂未发货
李书鹏	62,990.39	暂未发货
张希成	40,067.00	暂未发货
乔梁	19,404.20	暂未发货
合计	371,386.48	

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	905,179.88	15,938,308.18	15,844,813.16	998,674.90
设定提存计划		896,947.03	896,947.03	
合计	905,179.88	16,835,255.21	16,741,760.19	998,674.90

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	905,179.88	15,060,301.52	14,966,806.50	998,674.90
(2) 职工福利费		181,180.30	181,180.30	
(3) 社会保险费		436,344.21	436,344.21	
其中：医疗保险费		356,400.52	356,400.52	
工伤保险费		45,433.89	45,433.89	
生育保险费		34,509.80	34,509.80	
(4) 住房公积金		260,482.15	260,482.15	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 职工取暖费				
合计	905,179.88	15,938,308.18	15,844,813.16	998,674.90

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

基本养老保险		849,739.29	849,739.29
失业保险费		47,207.74	47,207.74
企业年金缴费			
合计		896,947.03	896,947.03

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	43,298.77	73,762.00
城建税	3,030.91	5,057.20
教育费附加	1,298.96	2,167.37
地方教育费附加	865.98	1,444.91
水利基金	432.99	722.46
企业所得税	118,152.84	183,361.85
个人所得税	21,823.74	14,019.65
土地使用税	66,532.5	
房产税	27,178.84	
合计	282,615.53	280,535.44

(十九) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息		55,496.37

(二十) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	年初余额
借款	2,000,000.00	2,000,000.00
保证金及押金	2,643,046.68	2,519,540.00
往来款	4,082.40	19,500.00
应付费用	538,540.54	
其他		107,440.75
合计	5,185,669.62	4,646,480.75

2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
昌邑滨海建设投资有限责任公司	2,000,000.00	暂未结算

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	860,853.96	146,533.32
合 计	860,853.96	146,533.32

(二十二) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
分期付款购车	725,597.53	195,377.80
合计	725,597.53	195,377.80

注：2015 年 4 月 11 日山东鲁虹肥料研究院贷款购买鲁 AD581H 奥迪汽车，公司控股股东黄道跟及其妻子方碎英、山东鲁虹肥料研究院作为共同借款人于 2015 年 4 月 28 日与一汽汽车金融有限公司签订编号为 PSDJN0410455 的汽车抵押贷款合同，山东鲁虹肥料研究院向一汽汽车金融有限公司借款 439,600.00 元，贷款期限为 36 个月，月贷款利率是 8.3333‰。实际执行合同规定借款人每期只需归还贷款本金，相应利息由一汽-大众销售有限责任公司和经销商山东银座天尊汽车有限公司偿还。同时山东鲁虹肥料研究院以价值为 690,100.00 元奥迪车为本次借款抵押。2016 年度山东鲁虹农业科技股份有限公司与江铃汽车集团财务有限公司签订分期付款购车合同共计购买全顺车辆 23 辆，借款总额 2,232,252.00 元，贷款期限 36 个月，实际贷款年利率 12.3%。由湖北佳亿德投资担保有限公司提供担保，所购车辆提供抵押。

(二十三) 递延收益

项目	期末余额	年初余额
“兴农之家”可视化网络服务平台建设项目	1,600,000.00	
合计	1,600,000.00	

项目	年初余额	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
“兴农之家”可视化网络服务平台建设项目		2,000,000.00	400,000.00		1,600,000.00	与资产相关
合计		2,000,000.00	400,000.00		1,600,000.00	

注：根据济南市财政局《关于下达高新区 2015 年度农业综合开发市级配套项目建设计划的通知》（济财农开【2015】29 号），山东鲁虹肥料研究院于 2016 年度收到“兴

农之家”可视化网络服务平台建设项目财政补助资金 200 万元，作为与资产相关的政府补助处理，分 5 年按相关资产计提折旧进度确认营业外收入，本期结转营业外收入 40 万元。

(二十四) 股本

项目	年初余额	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	
股份总额	48,580,000.00						48,580,000.00

(二十五) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,115,048.97			7,115,048.97
合计	7,115,048.97			7,115,048.97

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-19,427,561.49	-15,659,595.07
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-19,427,561.49	-15,659,595.07
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-13,299,183.42	-1,652,917.45
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
其他 (净资产折股)		2,115,048.97
期末未分配利润	-32,726,744.91	-19,427,561.49

(二十七) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,114,012.02	74,423,620.67	137,395,845.47	110,362,003.68
其他业务	46,942.24	39,191.78	528,002.78	481,709.32

合计	99,160,954.26	74,462,812.45	137,923,848.25	110,843,713.00
----	---------------	---------------	----------------	----------------

(二十八)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	35,633.05	25,629.88
教育费附加	15,271.31	10,706.17
地方教育附加	10,180.87	7,599.30
地方水利建设基金	5,090.43	3,660.91
印花税	28,580.80	
房产税	186,890.08	
土地使用税	506,391.26	
车船税	40,281.36	
合计	828,319.16	47,596.26

(二十九)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用合计	16,372,436.72	13,095,452.44
其中：工资及社保	6,154,695.20	4,424,683.29
广告宣传费	2,410,659.58	1,594,077.47
促销费	1,409,698.13	1,690,877.96
差旅费	1,964,764.83	2,256,691.29
业务招待费	325,469.75	164,107.70
运输费用	650,976.65	300,202.07
办公费	152,217.42	140,735.60
折旧费	536,137.75	324,587.45
会务费	833,549.72	602,750.00
交通费	1,302,482.79	1,531,466.74

(三十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用合计	17,886,518.17	17,331,714.04
其中：工资及社保	5,425,464.55	5,475,367.15
办公费	742,808.68	1,315,163.94
差旅费	431,899.05	329,553.80
业务招待费	326,571.51	194,758.50
折旧费	980,251.86	1,752,990.67

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	356,114.94	338,477.92
水电物业费	280,959.64	531,166.45
车辆费用	493,624.89	662,034.22
机构服务费	1,197,319.55	1,779,132.90
税金	624,172.70	1,134,361.74
研发费用	5,649,026.25	1,740,802.28
装修费	1,111,606.73	979,547.31

(三十一) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,784,131.20	2,825,307.45
减：利息收入	65,305.90	40,830.31
汇兑损益		
其他	24,532.65	21,087.22
合计	2,743,357.95	2,805,564.36

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-54,378.40	69,034.33
存货跌价损失		377,153.10
合计	-54,378.40	446,187.43

(三十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		10,600.00
合计		10,600.00

(三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	254.50		254.50
其中：固定资产处置利得	254.50		
无形资产处置利得			
债务重组利得			
政府补助	489,760.00	5,360,000.00	489,760.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,270.78	19,310.07	7,270.78
合计	497,285.28	5,379,310.07	497,285.28

计入当期损益的政府补助:

补助项目	文件依据	本期发生金额	与资产相关/与收益相关
1、稳岗补贴		26,200.00	与收益相关
2、专利资助金		1,560.00	与收益相关
3、昌邑市知识产权局奖励		2,000.00	与收益相关
4、“鲁虹·兴农之家”可视化网络服务平台建设项目	济财农开【2015】29号	400,000.00	与资产相关
5、农业科技培训补助金	济农财字【2016】17号	60,000.00	与收益相关
合计		489,760.00	

(三十五)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		62,267.44	
其中：固定资产处置损失		62,267.44	
在建工程处置损失			
债务重组损失			
盘亏损失			
公益性捐赠	2,000.00		2,000.00
其他	1,005.35	17,284.15	1,005.35
合计	3,005.35	79,551.59	3,005.35

(三十六)所得税费用

所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		837,083.15
递延所得税费用	715,351.56	-520,186.50
合计	715,351.56	316,896.65

(三十七)现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用—利息收入	65,305.90	40,830.31
营业外收入	7,270.78	12,787.07
政府补助	89,760.00	4,020,000.00
往来款及其他	1,324,913.68	2,460,685.29
合 计	1,487,250.36	6,534,302.67

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	19,736,334.87	17,735,415.49
财务费用—其他	24,532.65	21,087.22
营业外支出	3,005.35	17,284.15
企业间往来	2,986.63	7,349,462.64
合 计	19,766,859.50	25,123,249.50

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助-兴农之家网络建设平台专项资金	2,000,000.00	

(三十八)现金流量表补充资料**1、 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-13,299,183.42	-1,652,917.45
加：资产减值准备	-431,531.50	446,187.43
固定资产等折旧	4,979,248.52	4,288,328.85
无形资产摊销	356,114.97	345,977.92
长期待摊费用摊销	64,194.68	132,880.66
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)	-254.50	62,267.44
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)	2,784,131.20	2,825,307.45

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）		-10,600.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	715,351.56	-520,186.50
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）	-3,414,169.10	2,174,670.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,802.56	-3,880,679.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-252,526.41	-1,084,000.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,485,821.44	3,127,236.67
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	1,076,711.06	4,596,139.91
减：现金的年初余额	4,596,139.91	2,280,936.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-3,519,428.85	2,315,203.24

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	1,076,711.06	4,596,139.91
其中：库存现金	262,743.15	128,753.12
可随时用于支付的银行存款	813,967.91	4,467,386.79
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,076,711.06	4,596,139.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和		

项 目	期末余额	年初余额
现金等价物		

(三十九)所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	年初余额	受限原因
固定资产	36,689,595.45	33,126,511.03	借款抵押
无形资产	11,026,071.25	11,285,780.17	借款抵押
合计	47,715,666.70	44,412,291.20	

说明：抵押情况详见本附注“五、(十四)”及“五、(二十二)”说明

六、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山东国虹农业科技 有限公司	潍坊市	昌邑滨海(下营)经 济开发区	生产、销售肥料	100.00		投资设立
山东鲁虹肥料 研究院	济南市	济南市高新区经十 东路 30177 号	产品、技术研 发、培训交流	100.00		投资设立
山东兴农国际 农业服务有限 公司	济南市	济南市高新区经十 东路 30177 号一层	肥料技术交流、 培训、推广	100.00		同一控制 下企业合 并

七、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人：黄道跟。

(二) 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
方碎英	实际控制人之妻
跃华控股集团有限公司	股东

章杰成	股东、董事、副总经理
王朝圣	董事、跃华控股集团有限公司实际控制人
童爱迪	跃华控股集团有限公司实际控制人之妻
黄品聘	采购总监、实际控制人女儿
沈新会	监事
方秀华	副总经理
陈素莲	股东、监事会主席
于泓波	财务总监、董事会秘书

(四) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保合同 起始日	担保合同到 期日	担保实际 到期日	担保是否已经 履行完毕
黄道跟、方碎英	13,000,000.00	2015-8-31	2017-8-20		否
跃华控股集团有限公司、 黄道跟、章杰成、王朝圣	10,000,000.00	2016-3-15	2016-9-15		是
黄道跟、章杰成	14,000,000.00	2015-4-21	2016-4-20		是
黄道跟、章杰成	6,000,000.00	2015-8-10	2016-4-3		是
黄道跟、章杰成	6,000,000.00	2015-10-29	2016-4-21		是
黄道跟、章杰成	5,000,000.00	2016-1-31	2016-4-26		是
黄道跟、章杰成	27,000,000.00	2016-3-17	2018-3-7		否

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	1,125,834.00	1,082,342.43

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本期无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本期无需披露的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

本期无需披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

本期无需披露的其他重要事项。

十一、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	364,739.75	100.00	19,433.20	5.33	345,306.55	825,419.51	100.00	45,464.26	5.51	779,955.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	364,739.75	100.00	19,433.20	5.33	345,306.55	825,419.51	100.00	45,464.26	5.51	779,955.25

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	350,617.60	17,530.88	5.00
1至2年	9,221.03	922.1	10.00
2至3年	4,901.12	980.22	20.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	364,739.75	19,433.20	

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	741,553.85	37,077.69	5.00
1至2年	83,865.66	8,386.57	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	825,419.51	45,464.26	

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期转回坏账准备 26,031.06 元。

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况

客户名称	账面余额	占应收账款 总额的比例(%)	坏账准备
杭锦后旗益农种子有限责任公司	335,933.60	92.10	16,796.68
张友峰	7,998.00	2.19	399.90
刘序祥	5,330.00	1.46	266.50
张纯胜	4,894.00	1.34	489.40
樊秀莲	4,327.03	1.19	432.70
合计	358,482.63	98.28	18,385.18

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,228,591.56	100.00	6,290.50		22,222,301.06	35,471,210.04	100.00	18,412.06		35,452,797.98
组合 1	22,102,781.51	99.43			22,102,781.51	35,102,968.82	98.96			35,102,968.82
组合 2	125,810.05	0.57	6,290.50	5.00	119,519.55	368,241.22	1.04	18,412.06	5.00	349,829.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	22,228,591.56	100.00	6,290.50		22,222,301.06	35,471,210.04	100.00	18,412.06		35,452,797.98

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	125,810.05	6,290.50	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	125,810.05	6,290.50	5.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	368,241.22	18,412.06	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	368,241.22	18,412.06	5.00

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备 12,121.56 元。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金		140.80
其他往来	125,810.05	368,100.42
内部往来	22,102,781.51	35,102,968.82
合计	22,228,591.56	35,471,210.04

4、 按欠款方归集的期末主要其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东国虹农业科技有限公司	内部往来	22,102,781.51	1 年以内	99.43	
济南微笑信息技术有限公司	其他往来	45,000.00	1 年以内	0.20	2,250.00
菏泽劳联人力资源服务有限公司济宁分公司	其他往来	17,597.90	1 年以内	0.08	879.90
代扣公积金(员工)	其他往来	13,528.45	1 年以内	0.06	676.42
淄博高新区新科学技术促进中心	其他往来	10,000.00	1 年以内	0.04	500.00
合计		22,188,907.86		99.81	4,306.32

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	25,000,000.00		25,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	25,000,000.00		25,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东国虹农业科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东鲁虹肥料研究院	5,000,000.00			5,000,000.00		
山东兴农国际农业服务有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00		
合计	25,000,000.00	5,000,000.00		25,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	63,580,607.42	46,354,550.09	121,435,071.76	92,747,797.75
其他业务	80,586.83	70,239.08	2,857,097.75	2,820,727.01
合计	63,661,194.25	46,424,789.17	124,292,169.51	95,568,524.76

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		10,600.00
合计		10,600.00

十二、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	254.50	
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）	489,760.00	
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		
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		
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		

项目	金额	说明
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	4,265.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	494,279.93	

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-44.90	-0.27	-0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-46.57	-0.28	-0.28

山东鲁虹农业科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇一七年四月十九日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

信息披露负责人办公室。

山东鲁虹农业科技股份有限公司

2017 年 4 月 19 日