

**深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司
2018 年 1 至 10 月、2017 年度
审计报告**

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

目 录

审计报告	1-3
资产负债表	4-5
利润表	6
现金流量表	7
股东权益变动表	8-9
财务报表附注	10-59

审计报告

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司（以下简称愚乐园公司）财务报表，包括2018年10月31日、2017年12月31日的公司资产负债表，2018年1至10月、2017年度公司利润表、公司现金流量表、公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了愚乐园2018年10月31日、2017年12月31日公司财务状况以及2018年1至10月、2017年度公司经营成果和公司现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“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，我们独立于愚乐园，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、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估愚乐园的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算愚乐园、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督愚乐园的财务报告过程。

四、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对愚乐园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愚乐园不能持续经营。

（五）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。

（此页为深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司 2018 年 1 至 10 月、2017 年度审计报告签章页）

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
深圳分所



中国 深圳

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年十一月二十日

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

公司资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注	2018年10月31日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金		144,863.36	1,658,006.02
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	十四、1	14,189.00	
预付款项			
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	十四、2	77,379.19	5,515,516.61
买入返售金融资产			
存货		27,713.00	37,689.00
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		264,144.55	7,211,211.63
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
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	十四、3		
投资性房地产			
固定资产		10,018,384.66	1,132,929.52
在建工程			7,249,321.81
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产		3,433,269.77	3,534,401.35
油气资产			
无形资产		507,209.80	424,709.71
开发支出		304,917.02	482,899.15
商誉			
长期待摊费用		1,348,267.42	1,125,729.98
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,612,048.67	13,949,991.52
资产总计		15,876,193.22	21,161,203.15

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

公司资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注	2018年10月31日	2017年12月31日
流动负债：			
短期借款			
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			
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		108,492.00	
应交税费		3,783.08	24,537.12
应付利息			
应付股利			
其他应付款		259,090.10	1,644,936.61
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			
其他流动负债			
流动负债合计		371,365.18	1,669,473.73
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		371,365.18	1,669,473.73
股东权益：			
股本		20,450,000.00	22,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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		-4,945,171.96	-2,508,270.58
股东权益合计		15,504,828.04	19,491,729.42
负债和股东权益总计		15,876,193.22	21,161,203.15

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

公司利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度
一、营业总收入		1,374,386.61	501,586.92
其中: 营业收入	十四、4	1,374,386.61	501,586.92
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,824,887.03	4,461,281.16
其中: 营业成本	十四、4	1,254,735.82	929,702.23
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			
税金及附加		10,501.70	5,245.70
销售费用		88,721.08	86,139.73
管理费用		3,471,140.57	3,442,899.20
财务费用		-212.14	-2,705.70
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 (损失以“-”号填列)			
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)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
其他收益			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-3,450,500.42	-3,959,694.24
加: 营业外收入		1,055,367.46	2,957,899.66
减: 营业外支出		41,768.42	
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-2,436,901.38	-1,001,794.58
减: 所得税费用			
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,436,901.38	-1,001,794.58
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,436,901.38	-1,001,794.58
终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
少数股东损益			
归属于母公司股东的净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
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		-2,436,901.38	-1,001,794.58
归属于母公司股东的综合收益总额		-2,436,901.38	-1,001,794.58
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 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司
公司现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	2018年1-10月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,347,448.43	1,963,190.18
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		3,765,845.08	7,933,670.25
经营活动现金流入小计		5,113,293.51	9,896,860.43
购买商品、接受劳务支付的现金		1,621,449.33	806,597.30
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		1,750,242.12	2,476,452.38
支付的各项税费		123,870.36	182,644.06
支付其他与经营活动有关的现金		1,227,333.06	11,190,693.22
经营活动现金流出小计		4,722,894.87	14,656,386.96
经营活动产生的现金流量净额		390,398.64	-4,759,526.53
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			
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		353,541.30	3,951,156.94
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		353,541.30	3,951,156.94
投资活动产生的现金流量净额		-353,541.30	-3,951,156.94
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10,000,000.00
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			
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			10,000,000.00
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		1,550,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,550,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,550,000.00	10,000,000.00
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		-1,513,142.66	1,289,316.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,658,006.02	368,689.49
六、期末现金及现金等价物余额		144,863.36	1,658,006.02

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳慈乐园现代农林科技发展有限公司
公司股东权益变动表

2018年1-10月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	22,000,000.00										-2,508,270.58	19,491,729.42
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、本年年初余额	22,000,000.00										-2,508,270.58	19,491,729.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-1,550,000.00										-2,436,901.38	-3,986,901.38
(一)综合收益总额												
(二)股东投入和减少资本	-1,550,000.00											15,504,828.04
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四)股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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	20,450,000.00										-4,945,171.96	15,504,828.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳恩乐园现代农林科技发展有限公司
公司股东权益变动表（续1）

2017年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期发生额											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	12,000,000.00									-1,506,476.00	10,493,524.00	
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	12,000,000.00									-1,506,476.00	10,493,524.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00									-1,001,794.58	8,998,205.42	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	10,000,000.00										10,000,000.00	
1. 股东投入的普通股	10,000,000.00										10,000,000.00	
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												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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	22,000,000.00									-2,508,270.58	19,491,729.42	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司(以下简称“愚乐园公司”或“本公司”或“公司”), 2013年12月25日在深圳市宝安区市场监督管理局登记成立, 现持有统一社会信用代码为914403000879078354的营业执照, 注册资本为人民币2,045.00万元, 实缴资本为人民币2,045.00万元, 住所: 深圳市宝安区松岗街道燕川社区燕山大道48号, 法定代表人: 张瑞斌。

(二) 公司历史沿革

愚乐园成立时注册资本为人民币10,000.00万元, 实缴资本为人民币1,200.00万元。上述出资已于2016年7月27日经深圳鹏飞会计师事务所“深鹏飞验资报字[2016]011号”《验资报告》验证, 股权结构为:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	深圳前海鹏森生态高科技有限公司	1,200.00	货币出资	100.00%
合计		1,200.00	--	100.00%

2017年1月19日, 根据公司股东会决议, 增加实缴资本人民币壹仟万元整, 新增后的股权结构为:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例
1	深圳前海鹏森生态高科技有限公司	2,200.00	货币出资	100.00%
合计		2,200.00	--	100.00%

2018年8月23日, 根据股东会决议, 同意将变更股东名称:

序号	原股东名称	变更后股东名称
1	深圳前海鹏森生态高科技有限公司	深圳鹏森投资集团有限公司

2018年10月23日, 根据股东会决议, 同意减少注册资本, 减资后的注册资本为2,045万元, 减资后股权结构为:

序号	股东名称	出资额(万元)	出资方式	出资比例
----	------	---------	------	------

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1	深圳鹏森投资集团有限公司	2,045.00	货币出资	100.00%
合计		2,045.00	--	100.00%

公司经营范围: 农业科研; 文化传播; 投资兴办实业; 苗圃种植与交易; 农业旅游观光。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2018 年 11 月 2 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外, 本公司还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点, 确定固定资产折旧以及收入确认政策, 具体会计政策参见附注三、13 及附注三、21。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2018 年 10 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2018 年 1-10 月、2017 年度公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日。

3、记账本位币

本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。本公司下属合营企业及联营企业, 根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币, 编制财务报表时折算为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 除因会计政策不同而进行的调整以外, 按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中, 以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本; 初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

在合并财务报表中, 合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债, 除因会计政策不同而进行的调整以外, 按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量; 原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和, 与合并中取得的净资产账面价值的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资, 在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动, 应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日, 取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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, 按成本扣除累计减值准备进行后续计量; 对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 应当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, 应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中, 合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和; 对于购买日之前已经持有的被购买方的股权, 按照购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益; 购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益, 由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

5、合并财务报表编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力, 通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司, 是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司编制。在编制合并财务报表时, 本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致, 公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围, 将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 将该子公司以及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, 将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额, 其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易, 作为权益性交易核算, 调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

(3) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的, 剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量; 处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原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, 同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动, 应当在丧失控制权时转入当期损益, 由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易, 在个别财务报表中, 相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值, 所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中, 分步处置股权至丧失控制权时, 剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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:

①属于“一揽子交易”的, 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。

②不属于“一揽子交易”的, 作为权益性交易计入资本公积(股本溢价/资本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务

本公司发生外币业务, 采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日, 对外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益; 对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; 对以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 计入当期损益。

8、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产, 并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的, 终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

②该金融资产已转移, 且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产, 按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

持有至到期投资

持有至到期投资, 是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失, 均计入当期损益。

应收款项

应收款项, 是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产, 包括应收账款和其他应收款等(附注三、10)。应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量, 其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外, 可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入, 计入当期损益。对于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, 按成本计量。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的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

负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的, 相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债, 按照公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

(5) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明该金融资产发生减值的, 计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据, 是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据, 包括下列可观察到的情形:

- ①发行方或债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难, 导致金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的数据对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量, 包括:

该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化;

债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况;

- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌, 如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50% (含 50%) 或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月)。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 是指, 权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本;

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值, 减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值, 按照该金融资产原实际利率折现确定, 并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产, 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产 (包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产, 不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后, 如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 原值接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失, 予以转出, 计入当期损益。该转出的累计损失, 为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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。

以成本计量的金融资产

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, 计入当期损益。发生的减值损失一经确认, 不得转回。

(6) 金融资产转移

金融资产转移, 是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方 (转入方)。

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转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。

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:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债;未放弃对该金融资产控制的,按照其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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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,优先使用相关可观察输入值,只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,是在计量日能够取得的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。

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(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: 期末余额达到 100.00 万元 (含 100.00 万元) 以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 有客观证据表明发生了减值, 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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项, 再按组合计提坏账准备。

(2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项 (包括单项金额重大和不重大的应收款项) 以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项, 按以下信用风险特征组合计提坏账准备:

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
关联方组合	合并范围内关联方	不计提

对账龄组合, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

(1) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资:同一控制下企业合并取得的长期股权投资,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份额作为投资成本;非同一控制下企业合并取得的长期股权投资,按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资:支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本;发行权益性证券取得的长期股权投资,以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(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采用成本法核算;对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资, 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, 被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 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各项可辨认资产等的公允价值为基础, 并按照本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。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

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, 处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理, 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, 应当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; 原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。

对于 2007 年 1 月 1 日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资, 如存在与该投资相关的股权投资借方差额, 在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后, 确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响, 包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含 20%) 以上但低于 50% 的表决权股份时, 除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策, 不形成重大影响外, 均确定对被投资单位具有重大影响; 本公司拥有被投资单位 20% (不含) 以下的表决权股份, 一般不认为对被投资单位具有重大影响, 除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策, 形成重大影响。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日, 若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时, 本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试, 可收回金额低于长期股权投资账面价值的, 计提减值准备。具体的计提资产减值的方法见附注三、17。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业, 并且该固定资产的成本能够可靠地计量时, 固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧, 终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下, 按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值, 本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类别	使用年限 (年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20 年	5.00	4.75

机器设备	10 年	5.00	9.5
运输工具	5 年	5.00	19
电子设备	3 年	5.00	31.67
其他设备	5 年	5.00	19

其中, 已计提减值准备的固定资产, 还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时, 确认为融资租入固定资产:

- ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司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本公司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。
- ④本公司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。
- ⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者, 作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够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。

(5) 每年年度终了, 本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的, 调整固定资产使用寿命; 预计净残值预计数与原先估计数有差异的, 调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

14、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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全部支出, 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。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

15、借款费用资本化

(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, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- 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

本公司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的各部分分别完工, 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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化; 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。正常中断期间的借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

16、无形资产及研发支出

(1) 无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括办公软件、专利等。

无形资产按照成本进行初始计量, 并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的, 自无形资产可供使用时起, 采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法, 在预计使用年限内摊销; 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销; 使用寿命不确定的无形资产, 不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下:

类别	使用寿命	摊销方法	备注
办公软件	3 年	直线法	依据使用年限
商标注册费	3 年	直线法	依据使用年限
专利	10 年	直线法	依据使用年限

本公司于每年年度终了, 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, 与以前估计不同的, 调整原先估计数, 并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的, 将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 才能予以资本化, 即: 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; 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; 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; 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; 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期

损益。本公司研究开发项目在满足上述条件, 通过技术可行性及经济可行性研究, 形成项目立项后, 进入开发阶段。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

17、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等(存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值, 按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象, 存在减值迹象的, 本公司将估计其可收回金额, 进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定, 以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时, 本公司将其账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言, 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。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

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, 首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, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价, 并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目, 其摊余价值全部计入当期损益。

19、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

根据流动性, 职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间, 将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付, 且财务影响重大的, 则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划, 在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值, 以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分:

①服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中, 当期服务成本, 是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额; 过去服务成本, 是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 本公司将上述第①和②项计入当期损益; 第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(4) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的, 在正式退休日之前的经济补偿, 属于辞退福利, 自职工停止提供服务日至正常退休日期间, 拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金), 按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的, 按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理, 但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 则补偿金额只能在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入

一般原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售商品实施有效控制, 收入的金额能够可靠地计量, 相关的经济利益很可能流入企业, 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认商品销售收入的实现。

具体而言, 公司销售给客户的产品, 以客户签字的收入确认函日期为确认日期;

22、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助, 按照收到或应收的金额计量。其中, 对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按应收金额计量; 否则, 按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助, 按照公允价值

计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额1元计量。

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;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用期限内平均分配,计入当期损益。与收益相关的政府补助,如果用于补偿已发生的相关费用或损失,则计入当期损益;如果用于补偿以后期间的相关费用或损失,则计入递延收益,于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

23、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日,本公司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, 减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

24、经营租赁与融资租赁

本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) 本公司作为出租人

融资租赁中, 在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值, 同时记录未担保余值; 将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金, 本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用, 计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中, 在租赁开始日本公司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, 其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金, 本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益; 发生的初始直接费用, 计入当期损益。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目
对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资, 按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行处理。根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定, 在股东权益中增列“其他综合收益”项目, 外币财务报表折算差额计入该项目。本公司对上述会计政策变更采用追溯调整法处理。	①可供出售金融资产 ②长期股权投资 ③其他综合收益 ④外币报表折算差额

根据《增值税会计处理规定》: 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。

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。对财务报表中的比较数据不予调整。

①税金及附加
②管理费用

根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》(2017), 政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法, 将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配, 并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。

对新的披露要求不需提供比较信息。

本公司已按要求执行上述企业会计准则, 并按照新准则的衔接规定对前期财务报表进行调整。

财政将贴息资金直接拨付给企业的, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

①其他收益
②营业外收入
③财务费用

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率%
增值税	产品销售或劳务收入	免税/3.00
城市维护建设税	增值税	7.00
教育费附加	增值税	3.00
地方教育费附加	增值税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

纳税主体名称	所得税税率%
深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司	25.00

五、财务报表项目注释

1、货币资金

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2018年10月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2018年10月31日	2017年12月31日
库存现金	503.00	63,207.29
银行存款	144,360.36	1,594,798.73
合计	144,863.36	1,658,006.02

截至2018年10月31日止, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2018年10月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	14,189.00	100.00			14,189.00
其中: 账龄组合	14,189.00	100.00			14,189.00
无风险组合					
组合小计	14,189.00	100.00			14,189.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	14,189.00	100.00			14,189.00

应收账款按种类披露 (续)

种类	2017年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	--	--	--	--	--
其中: 账龄组合	--	--	--	--	--
无风险组合	--	--	--	--	--
组合小计	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

账龄组合, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年10月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1 年以内(含 1 年)	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00
1-2 年(含 2 年)	--	--	--	--	--
2-3 年(含 3 年)	--	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--	--
合计	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00

账龄组合, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款(续)

账龄	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内(含 1 年)	--	--	--	--	--
1-2 年(含 2 年)	--	--	--	--	--
2-3 年(含 3 年)	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

(3) 本期无核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	2018 年 10 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
李金旺	14,189.00	100.00	--
合计	14,189.00	100.00	--

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
--	--	--	--
合计	--	--	--

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2018 年 10 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

按组合计提坏账准备的其他应收款	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19
其中: 账龄组合	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19
组合小计	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	77,379.19
合计	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19

其他应收款按种类披露 (续)

种类	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	5,515,516.61	--	--	--	5,515,516.61
其中: 账龄组合	5,515,516.61	--	--	--	5,515,516.61
组合小计	5,515,516.61	--	--	--	5,515,516.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	5,515,516.61	--	--	--	5,515,516.61

①账龄组合, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 10 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内(含 1 年)	12,873.19	16.64	--	--	12,873.19
2-3 年(含 3 年)	64,506.00	83.36	--	--	64,506.00
合计	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19

账龄组合, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款 (续)

账龄	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内(含 1 年)	5,381,954.61	97.58	--	--	5,381,954.61
1-2 年(含 2 年)	133,562.00	2.42	--	--	133,562.00
合计	5,515,516.61	100.00	--	--	5,515,516.61

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2018年10月31日	2017年12月31日
代付社保费、公积金	3,873.19	78.61
往来款	--	5,381,876.00
押金	64,506.00	133,562.00
备用金	9,000.00	
合计	77,379.19	5,515,516.61

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	2018年10月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市花卉协会	押金	64,506.00	2-3年	83.36	--
李智杰	备用金	6,000.00	1年以内	7.76	--
黄桂彬	备用金	3,000.00	1年以内	3.88	--
代付社会保障费	社保费	2,763.19	1年以内	3.57	--
代付住房公积金	公积金	1,110.00	1年以内	1.43	--
合计	--	77,379.19	--	100.00	--

续:

单位名称	2017年12月31日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳鹏森投资集团有限公司	往来款	5,380,000.00	1年以内	97.52	--
深圳市宝泰兴再生资源有限公司	押金	69,056.00	1-2年	1.25	--
深圳市花卉协会	押金	64,506.00	1-2年	1.17	--
深圳市榕江春园林有限公司	往来款	1,876.00	1年以内	0.06	--
代交社保、公积金	社保费	78.61	1年以内	--	--
合计	--	5,515,516.61	--	100.00	--

4、存货

存货种类	2018年10月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,850.00	--	24,850.00
库存商品	2,863.00	--	2,863.00
合计	27,713.00	--	27,713.00

续:

存货种类	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,826.00		34,826.00
自制半成品	2,863.00		2,863.00
合计	37,689.00		37,689.00

5、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子及办公设备	构筑物	其他	合计
一、账面原值:						
1.2017年12月31日	946,344.65	3,000.00	49,389.00	20,1465.25	37,143.00	1,237,341.90
2.本期增加金额	45,400.00	--	26,599.00	8,959,199.56	269,798.65	9,300,997.21
(1) 购置及转入	45,400.00	--	26,599.00	8,959,199.56	269,798.65	9,300,997.21
3.本期减少金额	4,400.00	--	14,231.00	--	139,574.40	158,205.40
4.2018年10月30日	987,344.65	3,000.00	61,757.00	9,160,664.81	167,367.25	1,0380,133.71
二、累计折旧						
1.2017年12月31日	84,531.50	617.50	12,841.51	3,151.94	3,269.93	104,412.38
2.本期增加金额	84,660.35	446.76	14,771.72	538,948.30	34,690.87	673,518.00
(1) 计提	84,660.35	446.76	14,771.72	538,948.30	34,690.87	673,518.00
3.本期减少金额	--	--	2,862.58	387,774.83	25,543.92	416,181.33
4.2018年10月30日	169,191.85	1,064.26	24,750.65	154,325.41	12,416.89	361,749.05
三、减值准备	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
2017年12月31日	861,813.15	2,382.50	36,547.49	198,313.31	33,873.07	1,132,929.52
2018年10月30日	818,152.80	1,935.74	37,006.35	9,006,339.40	154,950.36	1,0018,384.66

续:

项目	机器设备	运输设备	电子及办公设备	构筑物	其他	合计
一、账面原值:						
1.2016年12月31日	10,310.65	3,000.00	21,344.00		14,535.00	49,189.65
2.本期增加金额	936,034.00	--	28,045.00	201,465.25	69,647.77	1,235,192.02

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	机器设备	运输设备	电子及办公设备	构筑物	其他	合计
(1) 购置及转入	936,034.00	--	28,045.00	201,465.25	69,647.77	1,235,192.02
3.本期减少金额	--	--	--	--	47,039.77	47,039.77
4.2017 年 12 月 31 日	946,344.65	3,000.00	49,389.00	201,465.25	37,143.00	1,237,341.90
二、累计折旧	--	--	--	--	--	--
1.2016 年 12 月 31 日	199.73	47.50	3,900.61	--	117.49	4,265.33
2.本期增加金额	84,331.77	570.00	8,940.90	3,151.94	3,152.44	100,147.05
(1) 计提	84,331.77	570.00	8,940.90	3,151.94	3,152.44	100,147.05
3.本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4.2017 年 12 月 30 日	84,531.50	617.50	12,841.51	3,151.94	3,269.93	104,412.38
三、减值准备	--	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--	--
2016 年 12 月 31 日	10,110.92	2,952.50	17,443.39	--	14,417.51	44,924.32
2017 年 12 月 31 日	861,813.15	2,382.50	36,547.49	198,313.31	33,873.07	1,132,929.52

(2) 2018 年 1 至 10 月计提折旧的金额为 673,518.00 元, 2017 年计提折旧金额 104,412.38 元, 2016 年计提折旧金额 4,265.33 元。

(3) 报告期末无暂时闲置的固定资产情况。

(4) 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期末无持有待售的固定资产情况。

(6) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

(7) 报告期末公司的固定资产未用于抵押担保。

6、在建工程

在建工程种类	2018年10月31日			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机械租赁服务费	3,096.00	--	3,096.00	--
规划设计服务费	-	--	--	--
测绘服务费	-	--	--	--
前期费用	163,459.94	--	163,459.94	--
材料	-	--	--	--
基建工程及设备安装	1,128,240.00	--	1,128,240.00	--
温室大棚	2,723,605.15	--	2,723,605.15	--
肥料棚工程	71,744.00	--	71,744.00	--

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2018年10月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

在建工程种类	2018年10月31日			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
青枣棚工程	17,006.00	--	17,006.00	--
蔬菜种植架工程	10,000.00	--	10,000.00	--
1号、3号、4号薄膜大棚工程	170,300.00	--	170,300.00	--
景观建设工程	2,961,870.72	--	2,961,870.72	--
合计	7,249,321.81	--	7,249,321.81	--

续:

在建工程种类	2017年12月31日			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机械租赁服务费	81,724.71	76,284.00	154,912.71	3,096.00
规划设计服务费	758,000.00	--	758,000.00	---
测绘服务费	15,600.00	--	15,600.00	---
前期费用	171,262.00	30,683.94	38,486.00	163,459.94
材料	8,751.00	19,880.00	28,631.00	--
基建工程及设备安装	1,236,274.68	73,910.32	181,945.00	1,128,240.00
温室大棚	2,196,924.60	1,090,224.80	563,544.25	2,723,605.15
肥料棚工程	--	71,744.00	--	71,744.00
青枣棚工程	--	17,006.00	--	17,006.00
蔬菜种植架工程	--	57,039.77	47,039.77	10,000.00
1号、3号、4号薄膜大棚工程	--	170,300.00	--	170,300.00
景观建设工程	--	2,961,870.72	--	2,961,870.72
合计	4,468,536.99	4,568,943.55	1,788,158.73	7,249,321.81

7、生产性生物资产

项目	火龙果 百香果	桑葚	木瓜 白苦瓜	沙塘桔 草莓	合计
一、账面原值:					
1.2017年12月31日	2,387,406.69	903,326.00	17,943.00	235,474.46	3,534,401.35
2.本期增加金额					
(1) 购置及转入	1,931,881.50			300,000.00	2,231,881.50
3.本期减少金额	1,993,704.93		17,943.00	15,496.46	2,027,144.39
4.2018年10月30日	2,325,583.26	903,326.00		519,978.00	3,748,887.26
二、累计折旧					-
1.2017年12月31日	9,748.80				9,748.80

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2018年10月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	火龙果 百香果	桑葚	木瓜 白苦瓜	沙塘桔 草莓	合计
2.本期增加金额					-
(1) 计提	130,456.61	122,914.80			253,371.41
3.本期减少金额					-
4.2018年10月30日	140,205.41	122,914.80		52,497.28	315,617.49
三、减值准备					-
四、账面价值					-
2017年12月31日	2,377,657.89	903,326.00	17,943.00	235,474.46	3,534,401.35
2018年10月30日	2,185,377.85	780,411.20		467,480.72	3,433,269.77

续:

项目	火龙果 百香果	桑葚	木瓜 白苦瓜	沙塘桔 草莓	合计
一、账面原值:	--	--	--	--	--
1.2016年12月31日	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	2,387,406.69	903,326.00	17,943.00	235,474.46	3,544,150.15
(1) 购置及转入	2,387,406.69	903,326.00	17,943.00	235,474.46	3,544,150.15
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2017年12月31日	2,387,406.69	903,326.00	17,943.00	235,474.46	3,544,150.15
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1.2016年12月31日	--	--	--	--	--
2.本期增加金额	9,748.80	--	--	--	--
(1) 计提	9,748.80	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--	--
4.2017年12月31日	9,748.80	--	--	--	--
三、减值准备	--	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--	--
2016年12月31日	--	--	--	--	--
2017年12月31日	2,377,657.89	903,326.00	17,943.00	235,474.46	3,534,401.35

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	办公软件	专利	商标注册费	合计
----	------	----	-------	----

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司
 财务报表附注
 2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	办公软件	专利	商标注册费	合计
一、账面原值:				
1.2017 年 12 月 31 日	3,260.00	435,643.07	8,280.00	447,183.07
2.本期增加金额	--	129,567.30	--	129,567.30
(1) 购置	--	129,567.30	--	129,567.30
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2018 年 10 月 30 日	3,260.00	565,210.37	8,280.00	576,750.37
二、累计摊销				
1.2017 年 12 月 31 日	543.36	19,630.03	2,300.00	22,473.39
2.本期增加金额	905.60	43,861.58	2,300.00	47,067.18
(1) 计提	905.60	43,861.58	2,300.00	47,067.18
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2018 年 10 月 30 日	1,448.96	63,491.61	4,600.00	69,540.57
三、减值准备	--	--	--	--
四、账面价值				
2017 年 12 月 31 日	2,716.67	416,013.04	5,980.00	424,709.71
2018 年 10 月 30 日	1,811.04	501,718.76	3,680.00	507,209.80

续:

项目	办公软件	专利	商标注册费	合计
一、账面原值:				
1.2016 年 12 月 31 日	--	19,710.00	--	19,710.00
2.本期增加金额	3,260.00	415,933.07	8,280.00	427,473.07
(1) 购置	3,260.00	415,933.07	8,280.00	427,473.07
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2017 年 12 月 31 日	3,260.00	435,643.07	8,280.00	447,183.07
二、累计摊销				
1.2016 年 12 月 31 日	--	328.50	--	328.50
2.本期增加金额	543.33	19301.53	2300.00	22,144.86
(1) 计提	543.33	19301.53	2300.00	22,144.86
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.2017 年 12 月 31 日	543.33	19,630.03	2,300.00	22,473.36
三、减值准备	--	--	--	--

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	办公软件	专利	商标注册费	合计
四、账面价值				
2016 年 12 月 31 日	--	19,381.50	--	19,381.50
2017 年 12 月 31 日	2,716.67	416,013.04	5,980.00	424,709.71

(2) 2018 年 1 至 10 月计提无形资产摊销的金额为 69,540.57 元, 2017 年计提摊销金额 22,144.86 元, 2016 年计提摊销金额 328.50 元。

(3) 期末无用于抵押或担保的无形资产。

(4) 期末无形资产未发现可收回金额低于账面价值的情形, 因此未计提减值准备

9、开发支出

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年10月31日
研发支出	482,899.15	76,649.46	--	254,631.59	304,917.02
合计	482,899.15	76,649.46	--	254,631.59	304,917.02

续:

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年12月31日
研发支出	338,259.30	560,572.92	--	415,933.07	482,899.15
合计	338,259.30	560,572.92	--	415,933.07	482,899.15

10、长期待摊费用

项目	2017年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2018年10月31日
园区土地平整、规划设计等费用	1,078,690.21	--	145,769.00	--	932,921.21
规划设计服务费	--	150,000.00	25,000.02	--	124,999.98
规划设计服务费	--	144,000.00	8,000.00	--	136,000.00
蔬菜种植架	47,039.77	--	13,066.60	--	33,973.17
蔬菜种植架第二个	--	55,163.40	13,790.85	--	41,372.55
青枣钢架	--	17,006.00	2,550.90	--	14,455.10
活动板房	--	8,885.00	1,234.03	--	7,650.97
蔬菜种植架	--	58,520.00	1,625.56	--	56,894.44
合计	1,125,729.98	433,574.40	211,036.96	--	1,348,267.42

续:

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2018年10月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2016年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017年12月31日
集装箱款	18,000.00	--	--	18,000.00	--
园区土地平整、 规划设计等费用	--	1,151,574.71	72,884.50	--	1,078,690.21
蔬菜种植架		47,039.77			47,039.77
合计	18,000.00	1,151,574.71	72,884.50	18,000.00	1,125,729.98

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年10月31日
短期薪酬	--	1,858,850.12	1,750,358.12	108,492.00
离职后福利-设定提存计划	--	--	--	--
辞退福利	--	--	--	--
合计	--	1,858,850.12	1,750,358.12	108,492.00

续:

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
短期薪酬	2,210.22	2,820,994.63	2,823,204.85	--
离职后福利-设定提存计划	--	--	--	--
辞退福利	--	--	--	--
合计	2,210.22	2,820,994.63	2,823,204.85	--

(2) 短期薪酬列示

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年10月31日
工资、奖金、津贴和补贴	--	1,669,193.24	1,560,701.24	108,492.00
职工福利费	--	93,831.30	93,831.30	--
社会保险费	--	93,605.58	93,605.58	--
工会经费和职工教育经费	--	2,220.00	2,220.00	--
合计	--	1,858,850.12	1,750,358.12	668,740.81

续:

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	--	2,535,405.48	2,535,405.48	--

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

职工福利费	--	175,509.26	175,509.26	--
社会保险费	1,483.63	107,593.39	109,077.02	--
住房公积金	726.59	2,486.50	3,213.09	--
工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
合计	2,210.22	2,820,994.63	2,823,204.85	--

12、应交税费

项目	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	--	4,846.45
企业所得税	--	--
印花税	--	--
城市维护建设税	--	--
教育费附加	--	--
地方教育附加	--	--
残疾人保障基金	--	--
个人所得税	3,783.08	19,690.67
合计	3,783.08	24,537.12

13、其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018年10月31日	2017年12月31日
往来款	150,000.00	1,644,936.61
材料款	36,090.10	--
押金	73,000.00	--
合计	259,090.10	1,644,936.61

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2018年10月31日	未偿还或结转的原因
--	--	--
合计	--	--

续:

单位名称	2017年12月31日	未偿还或结转的原因
广东顺德禾欣农业设施有限公司	6,763.76	往来款
合计	6,763.76	--

(3) 其他应付款金额前五名情况

单位名称	2018.10.31	性质或内容	账 龄
深圳市东华园林股份有限公司	150,000.00	往来款	1年以内
深圳市益农农资贸易有限公司	36,090.10	材料款	1年以内
刘建强(竊杜鹃)	33,000.00	押金	1年以内
深圳市时代园林花卉有限公司	15,000.00	押金	1年以内
深圳市榕江春园林有限公司	15,000.00	押金	1年以内
合计	259,090.10	--	--

续:

单位名称	2017.12.31	性质或内容	账 龄
深圳市鹏森环境绿化工程有限公司	961,870.72	工程款	1年以内
林崇顺	600,000.00	个人往来	1年以内
深圳市富达投资发展有限公司	43,000.00	购买固定资产	1年以内
佛山市顺德区坤宇温室工程有限公司	12,350.93	工程款	1年以内
广州华丽农业有限公司	11,995.20	采购款	1年以内
合计	1,629,216.85	--	--

14、股本

(1) 2018年1-10月股本变动情况

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年10月30日
深圳鹏森投资集团有限公司	22,000,000.00	--	1,550,000.00	20,450,000.00
合计	22,000,000.00	--	1,550,000.00	20,450,000.00

(2) 2017年度股本变动情况

股东名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
深圳前海鹏森生态高科技有限公司	12,000,000.00	10,000,000.00	--	22,000,000.00
合计	12,000,000.00	10,000,000.00	--	22,000,000.00

说明: 本公司历次股本变动情况详见附注一、(二)公司基本情况。

15、未分配利润

项目	2018年1月10月	2017年度
期初未分配利润	-2,508,270.58	-1,506,476.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,436,901.38	-1,001,794.58
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	--	--
转为股本的普通股股利	--	--
优先股股利	--	--
对股东的其他分配	--	--
加：盈余公积弥补亏损	--	--
期末未分配利润	-4,945,171.96	-2,508,270.58

16、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2018 年 1 至 10 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,374,386.61	1,254,735.82	501,586.92	929,702.23
合计	1,374,386.61	1,254,735.82	501,586.92	929,702.23

(2) 公司前五名客户营业收入情况

①2018年1-10月

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳市日月潭户外活动俱乐部	54,380.00	4.81
国信证券	18,497.70	1.64
深圳市鹏城国际旅行社	11,029.00	0.98
合计	83,906.70	7.43

②2017年度

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳市光明新区城市管理局	153,349.52	28
仙湖植物园	47,428.57	9
深圳市鹏城国际旅行社	6,950.00	1

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

深圳市日月潭户外活动俱乐部	2,916.00	1
合计	210,644.09	39

17、税金及附加

项目	2018 年 1 至 10 月	2017 年度
城建税	95.73	--
教育费附加	41.02	--
地方教育附加	27.35	--
残疾人保障基金	--	--
印花税	10,337.60	5,245.70
水利基金	--	--
其他	--	--
合计	10,501.70	5,245.70

18、销售费用

项目	2018 年 1 至 10 月	2017 年度
业务宣传费	29,318.00	52,883.95
业务招待费	40,444.55	24,398.55
差旅费	1,538.50	294.00
汽车费用	3,951.35	3,173.90
其它	1,475.00	1,883.00
快递费	2,388.00	658.00
交通费	5,059.73	2,459.14
办公费	556.80	389.19
低值易耗品	3,989.15	--
合计	88,721.08	86,139.73

19、管理费用

项目	2018 年 1 至 10 月	2017 年度
工资、奖金及津贴	1,208,964.28	1,382,543.23
办公费用	19,887.50	59,572.66
福利费	156,316.61	242,628.23
交通及差旅费	15,684.94	11,655.41
汽车费用	23,313.00	94,145.56
业务招待费	81,077.80	24,558.90
折旧费	216,815.64	89,997.24
咨询服务费	1,000.00	81,300.00

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2018 年 1 至 10 月	2017 年度
其它	880,240.63	239,584.45
租金	20,592.00	310,752.00
通讯费	12,091.00	17,357.00
电费	4,741.00	136,237.71
水费	3,218.00	9,590.40
低值易耗品	5,652.00	125,211.52
安防服务费	289,353.00	461,902.37
物管费	--	3,228.36
摊销费用	225,836.23	113,029.36
欠薪保障费	--	400.00
保险费	25,450.12	1,290.00
劳保费用	288.00	1,748.50
专利费	390.00	2,310.00
绿化费	147,106.53	7,602.30
技术服务费	3,100.00	26,120.00
快递费	3,812.00	134.00
住房公积金	1,110.00	--
研究与开发费	125,100.29	--
合计	3,471,140.57	3,442,899.20

20、财务费用

项目	2018 年 1 至 10 月	2017 年度
利息支出	--	--
减: 利息收入	1,529.37	3,805.70
汇兑损益	--	--
银行手续费	1,317.23	900.00
其他	--	200.00
合计	-212.14	-2,705.70

21、营业外收入

项目	2018 年 1 至 10 月	2017 年度
政府补助	--	1,500,000.00
其他	1,055,367.46	1,457,899.66
合计	1,055,367.46	2,957,899.66

其中, 政府补助明细如下:

项目	2018 年 1 月-10 月	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
----	-----------------	---------	-----------------

专项资金	--	1,500,000.00	与收益相关
合计	--	1,500,000.00	--

22、营业外支出

项目	2018年1至10月	2017年度
固定资产报废清理	15,768.42	--
违约金	26,000.00	--
合计	41,768.42	--

23、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1至10月	2017年度
政府补贴收入	--	1,500,000.00
往来款及其他	3,765,845.08	6,433,670.25
合计	3,765,845.08	7,933,670.25

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1至10月	2017年度
付现的营业费用、管理费用及营业外支出	253,468.04	7,259,661.78
支付的往来款	973,865.02	3,931,031.44
合计	1,227,333.06	11,190,693.22

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1至10月	2017年度
投资者投入资金	--	10,000,000.00
合计	--	10,000,000.00

24、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1月10月	2017年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-2,436,901.38	-1,001,794.58
加: 资产减值准备	--	--
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	677,366.54	114,161.18
无形资产摊销	47,067.21	22,144.86
长期待摊费用摊销	211,036.96	72,884.50

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司
财务报表附注
2017年1月1日至2018年10月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	2018年1月10月	2017年度
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)	15,768.42	--
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	--	--
财务费用(收益以“-”号填列)	-212.14	-2,705.70
投资损失(收益以“-”号填列)	--	--
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)	9,976.00	107,271.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	58,137.42	-265,070.91
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,808,159.61	-3,806,416.88
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	390,398.64	-4,759,526.53
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	144,863.36	1,658,006.02
减: 现金的年初余额	1,658,006.02	368,689.49
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	-1,513,142.66	1,289,316.53

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2018年1至10月	2017年度
一、现金	--	--
其中: 库存现金	503.00	63,207.29
可随时用于支付的银行存款	144,360.36	1,594,798.73
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	144,863.36	1,658,006.02

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

无

4、其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

无

2、重要非全资子公司

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、在合营安排或联营企业中的权益

无。

八、金融工具及风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、应付账款、应付职工薪酬、其他应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险, 以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标, 本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险, 设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序, 以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统, 以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 信用风险

信用风险, 是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项, 本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控, 对于信用记录不良的债务人, 本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

(2) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时, 本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物, 并对其进行监控, 以满足本公司经营需要, 并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

(3) 市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

A、利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

B、汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。因此, 本公司所承担的外汇

变动市场风险不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营, 从而为股东提供回报, 并使其他利益相关者获益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构, 本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值, 公允价值层次可分为:

第一层次: 相同资产或负债在活跃市场中的报价 (未经调整的)。

第二层次: 直接 (即价格) 或间接 (即从价格推导出) 地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次: 资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值 (不可观察输入值)。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

2018年10月31日, 本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括: 货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司的母公司为深圳鹏森投资集团有限公司, 该公司持有本公司 100% 的股份, 深圳市鹏森投资集团有限公司成立于 1998 年 8 月 28 日, 注册资本为 13,600.00 万元人民币, 法定代表人为林崇顺, 统一社会信用代码为 91440300708448329H, 主要经营范围为兴办实业 (具体项目另行申报); 地产开发; 基础设施建设投资; 高新产业投资; 生命健康产业投资; 不动产经营租赁 (不含金融租赁业务)。

2、本公司的子公司情况

无。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
深圳前海鹏森生态高科技有限公司	受同一母公司控制
深圳市鹏森环境绿化工程有限公司	受同一母公司控制
深圳鹏森物业管理有限公司	受同一母公司控制
林崇顺	控股公司法人代表
林崇喜	控股公司个人股东
张瑞斌	公司法人代表
李勇	公司总经理

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

①采购商品、接受劳务

无

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2018 年 1 月 10 月	2017 年度
深圳市鹏森环境绿化工程有限公司	提供劳务	1,590,186.46	2,974,690.72
深圳鹏森物业管理有限公司	提供劳务	3,686.02	--
合计	--	1,593,872.48	2,974,690.72

(2) 关联托管、承包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

关联方资金拆借情况

①拆入

关联方名称	2018 年 1-10 月	
	拆入	归还

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

林崇顺	--	600,000.00
合计	--	600,000.00

续:

关联方名称	2017 年度	
	拆入	归还
林崇顺	600,000.00	--
合计	600,000.00	--

关联方名称	2018 年 1-10 月	
	拆出	收回
深圳鹏森投资集团有限公司	--	5,380,000.00
合计	--	5,380,000.00

续:

关联方名称	2017 年度	
	拆出	收回
深圳鹏森投资集团有限公司	11,110,000.00	5,730,000.00
合计	11,110,000.00	5,730,000.00

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 支付关键管理人员薪酬

项目	2018 年 1 月-10 月	2017 年度
关键管理人员薪酬	511,708.49	747,643.35
关键管理人员人数	5 人	5 人

(7) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目	关联方名称	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应收款	深圳鹏森投资集团有限公司	--	5,380,000.00
	合计	--	5,380,000.00

(2) 应付关联方款项

项目	关联方名称	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款	林崇顺	--	600,000.00
其他应付款	深圳市鹏森环境绿化工程有限公司	--	961,870.72
	合计	--	1,561,870.72

7、关联方承诺

无。

8、其他

无。

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

无

2、或有事项

无

十二、资产负债表日后事项

截至 2018 年 11 月 2 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

类别	2018 年 10 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	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	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00
其中: 账龄组合	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00
关联方组合	--	--	--	--	--
组合小计	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	--	--	--	--	--
其中: 账龄组合	--	--	--	--	--
关联方组合	--	--	--	--	--
组合小计	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

(2) 账龄组合, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款 (续)

账龄	2018 年 10 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内(含 1 年)	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00
1-2 年(含 2 年)	--	--	--	--	--
2-3 年(含 3 年)	--	--	--	--	--
3 年以上	--	--	--	--	--
合计	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
2-3 年(含 3 年)	--	--	--	--	--

合计	--	--	--	--	--
----	----	----	----	----	----

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(4) 本期无核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	2018年10月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
李金旺	14,189.00	100.00	--
合计	14,189.00	100.00	--

续:

单位名称	2017年12月31日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
--	--	--	--
合计	--	--	--

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2018年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
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	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19
其中: 账龄组合	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19
关联方组合	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19
组合小计	--	--	--	--	77,379.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19
合计	77,379.19	100.00	--	--	77,379.19

其他应收款按种类披露 (续)

种类	2017年12月31日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

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	5,515,516.61	--	--	--	5,515,516.61
其中: 账龄组合	135,438.00	--	--	--	135,438.00
关联方组合	5,380,078.61	--	--	--	5,380,078.61
组合小计	5,515,516.61	--	--	--	5,515,516.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	5,515,516.61	--	--	--	5,515,516.61

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2018 年 10 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内 (含 1 年)	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00
1-2 年 (含 2 年)	--	--	--	--	--
合计	14,189.00	100.00	--	--	14,189.00

账龄组合, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款 (续)

账龄	2017 年 12 月 31 日				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内 (含 1 年)	1876.00	1.38	--	--	1,876.00
1-2 年 (含 2 年)	133,562.00	98.62	--	--	133,562.00
合计	135,438.00	100.00	--	--	135,344.20

(3) 计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款		5,381,876.00
押金	64,506.00	133,562.00
代付社保、公积金	3,873.19	78.61
备用金	9,000.00	--
其他	--	--

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2018 年 10 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

款项性质	2018 年 10 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计	77,379.19	5,515,516.61

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2018年10月31日		
	期末余额	占其他应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市花卉协会	64,506.00	83.36	--
李智杰	6000.00	7.76	--
黄桂彬	3000.00	3.88	--
代付社会保障费	2,763.19	3.57	--
代付住房公积金	1,110.00	1.43	--
合计	77,379.19	100.00	--

续:

单位名称	2017年12月31日		
	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳鹏森投资集团有限公司	5,380,000.00	97.52	--
深圳市宝泰兴再生资源有限公司	69,056.00	1.25	--
深圳市花卉协会	64,506.00	1.17	--
深圳市榕江春园林有限公司	1876.00	0.06	--
代交社保、公积金	78.61	--	--
合计	5,515,516.61	100	--

3、营业收入和营业成本

项 目	2018 年 1 至 10 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,374,386.61	1,254,735.82	501,586.92	929,702.23

深圳愚乐园现代农林科技发展有限公司

2018 年 11 月 20 日