

宏辉果蔬股份有限公司
2016 年度审计报告

广会审字[2017]G17007330019 号

目 录

审计报告.....	1-2
合并资产负债表.....	3
母公司资产负债表.....	4
合并利润表.....	5
母公司利润表.....	6
合并现金流量表.....	7
母公司现金流量表.....	8
合并所有者权益变动表.....	9-10
母公司所有者权益变动表.....	11-12
财务报表附注.....	13-83

审 计 报 告

广会审字[2017]G17007330019 号

宏辉果蔬股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的宏辉果蔬股份有限公司（以下简称“宏辉果蔬”）财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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宏辉果蔬管理层的责任。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，宏辉果蔬财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宏辉果蔬 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：王旭彬



中国注册会计师：张 腾



中国 广州

二〇一七年四月十八日



合并资产负债表

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日	项 目	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	78,484,813.89	74,394,499.64	短期借款	14		155,700,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	2	198,395,771.90	166,446,752.75	应付票据	15		16,000,000.00
预付款项	3	911,604.31	2,762,660.45	应付账款	16	21,983,564.76	20,003,618.94
应收保费				预收款项	17	5,126,975.94	1,475,098.62
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	4	74,706.86		应付职工薪酬	18	2,334,311.01	2,322,621.62
应收股利				应交税费	19	116,272.28	548,874.81
其他应收款	5	1,244,209.40	5,165,894.33	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	6	203,727,172.65	170,086,566.75	其他应付款	20	6,123,217.89	2,643,560.11
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	7	136,525,620.72	18,556,113.46	代理买卖证券款			
流动资产合计		619,363,899.73	437,412,487.38	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债	21	372,380.16	372,380.16
持有至到期投资				流动负债合计		36,056,722.04	199,066,154.26
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	8	121,897,272.06	130,850,467.46	其中：优先股			
在建工程	9	13,131,558.75	11,500,077.80	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	10	23,216,921.29	23,838,313.20	递延收益	22	5,650,298.07	6,022,678.23
开发支出				递延所得税负债			
商誉	11	460,530.39	460,530.39	其他非流动负债			
长期待摊费用	12	11,850.23	24,777.71	非流动负债合计		5,650,298.07	6,022,678.23
递延所得税资产				负债合计		41,707,020.11	205,088,832.49
其他非流动资产	13	4,746,333.52	8,886,240.11	所有者权益：			
非流动资产合计		163,464,466.24	175,560,406.67	股本	23	133,350,000.00	100,000,000.00
				资本公积	24	289,243,561.65	49,922,599.35
				其他综合收益	25	69,505.57	17,416.72
				专项储备			
				盈余公积	26	16,586,958.39	14,131,566.40
				未分配利润	27	302,010,331.39	243,847,312.53
				归属于母公司所有者权益合计		741,121,345.86	407,884,061.56
				少数股东权益			
				所有者权益合计		741,121,345.86	407,884,061.56
资产总计		782,828,365.97	612,972,894.05	负债和所有者权益总计		782,828,365.97	612,972,894.05

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

货币单位：人民币元

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

项目	附注十五	2016年12月31日	2015年12月31日	项目	附注十五	2016年12月31日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		26,202,700.21	63,157,076.72	短期借款		-	140,700,000.00
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负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	16,000,000.00
应收账款	1	105,061,041.84	75,842,786.29	应付账款		7,811,565.89	6,034,203.42
预付款项		212,310.32	1,794,314.19	预收款项		831.25	137,563.41
应收利息		10,849.32	-	应付职工薪酬		919,360.34	916,612.96
应收股利		-	-	应交税费		28,243.77	48,756.16
其他应收款	2	75,904,280.73	92,007,221.69	应付利息		-	-
存货		70,261,263.99	68,149,988.16	应付股利		-	-
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款		107,873,796.94	5,160,214.52
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
其他流动资产		39,425,176.36	6,545,106.79	一年内到期的非流动负债		-	-
流动资产合计		317,077,622.77	307,496,493.84	其他流动负债		258,730.20	258,730.20
非流动资产：				流动负债合计		116,892,528.39	169,262,080.67
可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-
长期应收款		-	-	应付债券		-	-
长期股权投资	3	370,524,418.24	129,058,118.24	其中：优先股		-	-
投资性房地产		-	-	永续债		-	-
固定资产		21,568,444.26	23,736,230.75	长期应付款		-	-
在建工程		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
工程物资		-	-	专项应付款		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益		2,723,809.40	2,982,539.60
油气资产		-	-	预计负债		-	-
无形资产		4,244,126.01	4,387,262.11	递延所得税负债		-	-
开发支出		-	-	其他非流动负债		-	-
商誉		-	-	非流动负债合计		2,723,809.40	2,982,539.60
长期待摊费用		-	-	负债合计		119,616,337.79	172,244,620.27
递延所得税资产		-	-	所有者权益：			
其他非流动资产		4,746,333.52	8,886,240.11	股本		133,350,000.00	100,000,000.00
非流动资产合计		401,083,322.03	166,067,851.21	资本公积		304,230,163.74	64,909,203.44
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		16,096,444.12	13,641,052.13
				未分配利润		144,867,997.15	122,769,469.21
				所有者权益合计		598,544,607.01	301,319,724.78
资产总计		718,160,944.80	473,564,345.05	负债和所有者权益总计		718,160,944.80	473,564,345.05

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

合并利润表

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2016年度	2015年度
一、营业总收入		676,309,712.75	631,753,077.96
其中：营业收入	28	676,309,712.75	631,753,077.96
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		617,231,848.18	571,618,812.89
其中：营业成本	28	566,478,968.43	518,491,722.39
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	29	1,329,787.53	736,625.94
销售费用	30	33,180,508.26	33,338,892.81
管理费用	31	15,606,584.58	13,774,095.90
财务费用	32	-1,090,312.88	1,754,658.31
资产减值损失	33	1,726,312.26	3,522,817.54
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）	34	74,706.86	327,171.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-114,695.63
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润		59,152,571.43	60,461,436.67
加：营业外收入	35	1,583,823.66	2,252,982.20
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	36	117,984.24	162,184.96
其中：非流动资产处置损失		15,143.88	135.50
四、利润总额		60,618,410.85	62,552,233.91
减：所得税费用		-	-
五、净利润		60,618,410.85	62,552,233.91
归属于母公司所有者的净利润		60,618,410.85	62,552,233.91
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-52,088.85	-55,320.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-52,088.85	-55,320.94
外币财务报表折算差额		-52,088.85	-55,320.94
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		60,566,322.00	62,496,912.97
归属于母公司所有者的综合收益总额		60,566,322.00	62,496,912.97
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		0.59	0.63
（二）稀释每股收益		0.59	0.63

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2016年度	2015年度
一、营业收入	4	308,049,396.94	304,235,367.40
减：营业成本	4	264,754,107.58	259,424,213.30
税金及附加		553,348.72	503,088.79
销售费用		9,135,950.49	8,701,394.95
管理费用		8,566,413.88	6,346,755.52
财务费用		978,091.37	3,250,058.50
资产减值损失		721,267.99	409,825.81
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
加：投资收益（损失以“-”号填列）	5	10,849.32	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润		23,351,066.23	25,600,030.53
加：营业外收入		1,302,853.70	1,951,130.20
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		100,000.00	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额		24,553,919.93	27,551,160.73
减：所得税费用		-	-
四、净利润		24,553,919.93	27,551,160.73
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		24,553,919.93	27,551,160.73

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2016年度	2015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		707,896,304.69	624,337,862.73
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		8,854,140.16	3,842,048.01
收到的其他与经营活动有关的现金	37	15,102,883.19	2,104,006.01
经营活动现金流入小计		731,853,328.04	630,283,916.75
购买商品、接受劳务支付的现金		652,518,974.78	549,505,304.95
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		20,014,359.23	17,269,688.98
支付的各项税费		5,348,500.05	3,510,002.22
支付的其他与经营活动有关的现金	37	41,009,448.25	38,765,756.35
经营活动现金流出小计		718,891,282.31	609,050,752.50
经营活动产生的现金流量净额		12,962,045.73	21,233,164.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	1,064,407.90
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	37	-	3,500,000.00
投资活动现金流入小计		1,000.00	4,564,407.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		4,307,538.53	14,070,464.96
投资所支付的现金		-	-
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		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	37	94,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		98,307,538.53	14,070,464.96
投资活动产生的现金流量净额		-98,306,538.53	-9,506,057.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		286,459,500.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		168,400,000.00	235,700,000.00
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		454,859,500.00	235,700,000.00
偿还债务所支付的现金		324,100,000.00	233,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		7,276,975.81	8,594,994.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	37	7,758,603.79	734,114.76
筹资活动现金流出小计		339,135,579.60	242,329,109.14
筹资活动产生的现金流量净额		115,723,920.40	-6,629,109.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		560,886.65	6,852,679.77
五、现金及现金等价物净增加额		30,940,314.25	11,950,677.82
加：期初现金及现金等价物余额		69,294,499.64	57,343,821.82
六、期末现金及现金等价物余额		100,234,813.89	69,294,499.64

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2016年度	2015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		303,564,506.46	285,206,595.49
收到的税费返还		5,489,075.11	1,309,081.08
收到的其他与经营活动有关的现金		14,769,520.17	1,866,326.21
经营活动现金流入小计		323,823,101.74	288,382,002.78
购买商品、接受劳务支付的现金		300,626,870.62	268,970,738.30
支付给职工以及为职工支付的现金		7,762,801.94	7,282,300.45
支付的各项税费		1,307,566.23	1,450,509.30
支付的其他与经营活动有关的现金		17,014,622.10	14,592,341.06
经营活动现金流出小计		326,711,860.89	292,295,889.11
经营活动产生的现金流量净额		-2,888,759.15	-3,913,886.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	3,500,000.00
投资活动现金流入小计		-	3,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		254,149.63	395,935.62
投资所支付的现金		241,466,300.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		251,720,449.63	395,935.62
投资活动产生的现金流量净额		-251,720,449.63	3,104,064.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		286,459,500.00	-
取得借款所收到的现金		153,400,000.00	220,700,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		112,863,296.62	2,553,441.94
筹资活动现金流入小计		552,722,796.62	223,253,441.94
偿还债务所支付的现金		294,100,000.00	215,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		6,673,217.95	7,601,760.63
支付的其他与筹资活动有关的现金		7,758,603.79	734,114.76
筹资活动现金流出小计		308,531,821.74	223,335,875.39
筹资活动产生的现金流量净额		244,190,974.88	-82,433.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		563,857.39	4,296,603.01
五、现金及现金等价物净增加额		-9,854,376.51	3,404,347.61
加：期初现金及现金等价物余额		58,057,076.72	54,652,729.11
六、期末现金及现金等价物余额		48,202,700.21	58,057,076.72

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

货币单位：人民币元

	2016年度							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	100,000,000.00	49,922,599.35	-17,416.72	-	14,131,566.40	243,847,312.53		407,884,061.56	
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	100,000,000.00	49,922,599.35	-17,416.72	-	14,131,566.40	243,847,312.53		407,884,061.56	
三、本年增减变动金额	33,350,000.00	239,320,962.30	-52,088.85	-	2,455,391.99	58,163,018.86		333,237,284.30	
(一) 综合收益总额	-	-	-52,088.85	-	-	60,618,410.85		60,566,322.00	
(二) 所有者投入和减少资本	33,350,000.00	239,320,962.30	-	-	-	-		272,670,962.30	
1. 股东投入的普通股	33,350,000.00	239,320,962.30	-	-	-	-		272,670,962.30	
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	-	-	-	-	2,455,391.99	-2,455,391.99		-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,455,391.99	-2,455,391.99		-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-		-	
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-		-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-		-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-		-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-		-	
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、本年年末余额	133,350,000.00	289,243,561.65	-69,505.57	-	16,586,958.39	302,010,331.39		741,121,345.86	

所附注释为财务报表的组成部分。

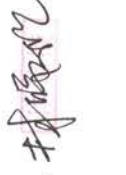
公司法定代表人：



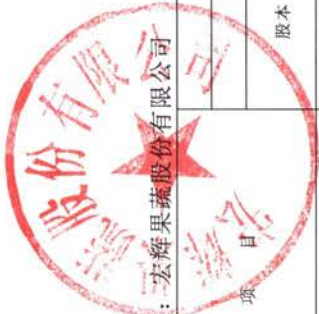
主管会计机构的负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)



编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

货币单位：人民币元

2015年度

项 目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	100,000,000.00	49,922,599.35	37,904.22	-	11,376,450.33	184,050,194.69	345,387,148.59	
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	100,000,000.00	49,922,599.35	37,904.22	-	11,376,450.33	184,050,194.69	345,387,148.59	
三、本年增减变动金额	-	-	-55,320.94	-	2,755,116.07	59,797,117.84	62,496,912.97	
(一) 综合收益总额	-	-	-55,320.94	-	-	62,552,233.91	62,496,912.97	
(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	-	-	-	-	2,755,116.07	-2,755,116.07	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,755,116.07	-2,755,116.07	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	
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、本年年末余额	100,000,000.00	49,922,599.35	-17,416.72	-	14,131,566.40	243,847,312.53	407,884,061.56	

附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2016年度						
	股本	资本公积	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
一、上年年末余额	100,000,000.00	64,909,203.44	-	-	13,641,052.13	122,769,469.21	301,319,724.78
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	100,000,000.00	64,909,203.44	-	-	13,641,052.13	122,769,469.21	301,319,724.78
三、本年增减变动金额	33,350,000.00	239,320,962.30	-	-	2,455,391.99	22,098,527.94	297,224,882.23
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	24,553,919.93	24,553,919.93
(二) 所有者投入和减少资本	33,350,000.00	239,320,962.30	-	-	-	-	272,670,962.30
1. 股东投入的普通股	33,350,000.00	239,320,962.30	-	-	-	-	272,670,962.30
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	-	-	-	-	2,455,391.99	-2,455,391.99	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,455,391.99	-2,455,391.99	-
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、本年年末余额	133,350,000.00	304,230,165.74	-	-	16,096,444.12	144,867,997.15	598,544,607.01

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表 (续)

编制单位: 宏辉果蔬股份有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	2015年度						
	股本	资本公积	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
一、上年年末余额	100,000,000.00	64,909,203.44	-	-	10,885,936.06	97,973,424.55	273,768,564.05
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	100,000,000.00	64,909,203.44	-	-	10,885,936.06	97,973,424.55	273,768,564.05
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	2,755,116.07	24,796,044.66	27,551,160.73
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	27,551,160.73	27,551,160.73
(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	-	-	-	-	2,755,116.07	-2,755,116.07	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,755,116.07	-2,755,116.07	-
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、本年年末余额	100,000,000.00	64,909,203.44	-	-	13,641,052.13	122,769,469.21	301,319,724.78

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:



主管会计机构的负责人:



会计机构负责人:



一、公司基本情况

1、历史沿革

宏辉果蔬股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为汕头经济特区宏辉食品有限公司，由郑丽珊出资组建，于1992年11月2日经汕头市龙湖区经济发展局“汕特龙经外字[1992]175号”文件批准成立并取得中华人民共和国外商投资企业批准证书（外经贸汕府外资证字[1992]345号）。公司于1992年12月10日取得汕头市工商行政管理局核发的中华人民共和国企业法人营业执照（注册号：工商企独粤汕字第00579号）。公司注册资本为美元80万元，实收资本为美元80万元，由郑丽珊分别以货币出资729,143.60美元和设备出资70,856.40美元，占注册资本的100%。

2006年12月29日，根据公司董事会决议及郑丽珊与格理特萨国际（加拿大）有限公司（以下简称“格理特萨国际”）签订的股权转让协议书，公司将注册资本由原80万美元增加到160万美元；郑丽珊将持有的公司100%股权转让予格理特萨国际，并由格理特萨国际缴纳公司新增出资80万美元。变更后，公司实收资本为159.992万美元，占注册资本的99.995%。

2010年11月1日，根据公司股东会决议及黄俊辉和郑幼文与格理特萨国际签订的股权转让协议书，经汕头市龙湖区对外贸易经济合作局“汕龙外资[2010]074号”文件批准，格理特萨国际将持有的公司100%股权转让给黄俊辉和郑幼文。股权转让后，公司性质转为内资企业，注册资本由原160万美元变更为人民币11,306,524.73元。其中，黄俊辉出资10,175,872.26元，占注册资本的90%；郑幼文出资1,130,652.47元，占注册资本的10%。

公司于2010年12月6日通过股东会决议，将注册资本由原11,306,524.73元增加到52,306,524.73元，由黄俊辉和郑幼文分别以货币增资36,900,000.00元和4,100,000.00元，增资后，黄俊辉出资47,075,872.26元，占注册资本的90%；郑幼文出资5,230,652.47元，占注册资本的10%。

公司于2011年1月8日通过股东会决议，将注册资本由原52,306,524.73元增加到70,004,648.49元，由陈雁升、杨时青、马丽芳、梁捷兰、宋福、上海恒复投资管理有限公司、黄灏、陈校、黄庄泽、徐兴泽、吴先俊、陈树龙、林育平、王建龙和宋永围分别以货币增资9,801,176.14元、3,500,420.05元、840,100.81元、700,084.01元、700,084.01元、700,084.01元、350,042.01元、280,033.60元、280,033.60元、105,012.60元、105,012.60元、105,012.60

元、91,010.92 元、70,008.40 元和 70,008.40 元。增资后，黄俊辉出资 47,075,872.26 元，占注册资本的 67.25%；陈雁升出资 9,801,176.14 元，占注册资本的 14%；郑幼文出资 5,230,652.47 元，占注册资本的 7.47%；杨时青出资 3,500,420.05 元，占注册资本的 5%；马丽芳出资 840,100.81 元，占注册资本的 1.2%；梁捷兰出资 700,084.01 元，占注册资本的 1%；宋福出资 700,084.01 元，占注册资本的 1%；上海恒复投资管理有限公司出资 700,084.01 元，占注册资本的 1%；黄灏出资 350,042.01 元，占注册资本的 0.5%；陈校出资 280,033.60 元，占注册资本的 0.4%；黄庄泽出资 280,033.60 元，占注册资本的 0.4%；徐兴泽出资 105,012.60 元，占注册资本的 0.15%；吴先俊出资 105,012.60 元，占注册资本的 0.15%；陈树龙出资 105,012.60 元，占注册资本的 0.15%；林育平出资 91,010.92 元，占注册资本的 0.13%；王建龙出资 70,008.40 元，占注册资本的 0.1%；宋永围出资 70,008.40 元，占注册资本的 0.1%。

公司于 2011 年 3 月 6 日通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为宏辉果蔬股份有限公司。各发起人以汕头经济特区宏辉食品有限公司截至 2011 年 1 月 31 日止经审计净资产额 163,063,613.04 元，按 1.6306: 1 比例折合为股份总数 100,000,000 股，每股票面金额为人民币 1 元。折股后，公司注册资本为 100,000,000 元，其中，黄俊辉出资 67,246,782.00 元，占注册资本的 67.25%；陈雁升出资 14,000,750.00 元，占注册资本的 14%；郑幼文出资 7,471,864.00 元，占注册资本的 7.47%；杨时青出资 5,000,268.00 元，占注册资本的 5%；马丽芳出资 1,200,064.00 元，占注册资本的 1.2%；梁捷兰出资 1,000,054.00 元，占注册资本的 1%；宋福出资 1,000,054.00 元，占注册资本的 1%；上海恒复投资管理有限公司出资 1,000,054.00 元，占注册资本的 1%；黄灏出资 500,027.00 元，占注册资本的 0.5%；陈校出资 400,021.00 元，占注册资本的 0.4%；黄庄泽出资 400,021.00 元，占注册资本的 0.4%；徐兴泽出资 150,008.00 元，占注册资本的 0.15%；吴先俊出资 150,008.00 元，占注册资本的 0.15%；陈树龙出资 150,008.00 元，占注册资本的 0.15%；林育平出资 130,007.00 元，占注册资本的 0.13%；王建龙出资 100,005.00 元，占注册资本的 0.1%；宋永围出资 100,005.00 元，占注册资本的 0.1%。

2013 年 9 月 10 日，根据梁捷兰与陈雁升签订的股份转让协议，梁捷兰将其持有的公司 1,000,054 股股份转让给陈雁升。2013 年 9 月 17 日，根据黄灏与宋福签订的股份转让协议，黄灏将其持有的公司 500,027 股股份转让给宋福。股权转让后，黄俊辉出资 67,246,782.00 元，占注册资本的 67.25%；陈雁升出资 15,000,804.00 元，占注册资本的 15%；郑幼文出资 7,471,864.00 元，占注册资本的 7.47%；杨时青出资 5,000,268.00 元，占注册资本的 5%；宋

福出资 1,500,081.00 元, 占注册资本的 1.5%; 马丽芳出资 1,200,064.00 元, 占注册资本的 1.2%; 上海恒复投资管理有限公司出资 1,000,054.00 元, 占注册资本的 1%; 陈校出资 400,021.00 元, 占注册资本的 0.4%; 黄庄泽出资 400,021.00 元, 占注册资本的 0.4%; 徐兴泽出资 150,008.00 元, 占注册资本的 0.15%; 吴先俊出资 150,008.00 元, 占注册资本的 0.15%; 陈树龙出资 150,008.00 元, 占注册资本的 0.15%; 林育平出资 130,007.00 元, 占注册资本的 0.13%; 王建龙出资 100,005.00 元, 占注册资本的 0.1%; 宋永围出资 100,005.00 元, 占注册资本的 0.1%。

2014 年 6 月 21 日, 根据杨时青与黄俊辉签订的股份转让协议, 杨时青将其持有的公司 5,000,268 股股份转让给黄俊辉。股权转让后, 黄俊辉出资 72,247,050.00 元, 占注册资本的 72.25%; 陈雁升出资 15,000,804.00 元, 占注册资本的 15%; 郑幼文出资 7,471,864.00 元, 占注册资本的 7.47%; 宋福出资 1,500,081.00 元, 占注册资本的 1.5%; 马丽芳出资 1,200,064.00 元, 占注册资本的 1.2%; 上海恒复投资管理有限公司出资 1,000,054.00 元, 占注册资本的 1%; 陈校出资 400,021.00 元, 占注册资本的 0.4%; 黄庄泽出资 400,021.00 元, 占注册资本的 0.4%; 徐兴泽出资 150,008.00 元, 占注册资本的 0.15%; 吴先俊出资 150,008.00 元, 占注册资本的 0.15%; 陈树龙出资 150,008.00 元, 占注册资本的 0.15%; 林育平出资 130,007.00 元, 占注册资本的 0.13%; 王建龙出资 100,005.00 元, 占注册资本的 0.1%; 宋永围出资 100,005.00 元, 占注册资本的 0.1%。

2016 年 10 月 27 日, 公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]2444 号”核准, 向社会公开发行 3335 万股人民币普通股, 并于 2016 年 11 月 24 日在上海证券交易所主板上市交易, 发行后的股本总额为人民币 13335 万元。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：汕头市龙湖区玉津中路 13 号。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定, 设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构, 股东大会是公司的最高权力机构; 董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策, 并向股东大会负责; 总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：汕头市龙湖区玉津中路 13 号。

3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：果蔬服务业。

主要经营活动：公司是一家集果蔬产品的种植管理、采后收购、产地预冷、冷冻仓储、预选分级、加工包装、冷链配送于一体的专业生鲜农产品服务商。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于2017年4月18日批准对外报出。

5、报告期的合并财务报表范围及其变化情况

子公司全称	变化情况
福建宏辉果蔬有限公司	无变化
天津宏辉果蔬有限公司	无变化
宏辉果蔬（香港）有限公司	无变化
烟台宏辉食品有限公司	无变化
上海宏辉食品有限公司	无变化
广州市正通物流有限公司	无变化
江西宏辉果蔬有限公司	无变化

报告期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。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。公司对合并成本小于

合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

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

(2) 合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A. 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B. 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D. 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

E. 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则第 31 号—现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、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，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

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

(2) 外币财务报表的折算方法

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

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

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

10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

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；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合

按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，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。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

(4) 金融资产、金融负债的公允价值的确定：存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(5) 金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

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

11、应收款项

(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	单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见附注三-11-(2)

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

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

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
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，单独进行减值测试，计提坏账准备

12、存货

(1) 存货的分类：原材料、包装物、发出商品和产成品。

(2) 存货取得的计价方法

存货按照成本进行初始计量。应计入存货成本的借款费用，按照本财务报表附注三-18 处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 存货发出的计价方法：存货领用发出按加权平均法及个别计价法计价，低值易耗品采用一次性摊销方法核算。

(4) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

13、划分为持有待售资产

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

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 企业已经就处置该组成部分作出决议，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 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④ 该项转让将在一年内完成。

(2) 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

① 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和

合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

② 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：A、在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

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

（4）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。

重大影响，是指对一个企业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。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

详见本财务报表附注三-20。

(6) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：① 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；② 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③ 与被投资单位之间发生重要交易；④ 向被投资单位派出管理人员；⑤ 向被投资单位提供关键技术资料。

15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按本财务报表附注三-20所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产

(1) 固定资产标准为：同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

(2) 固定资产分类：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

(3) 固定资产计价

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(4) 固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	20-30	3.17-4.75	5
机器设备	5-10	9.50-19	5
运输设备	8-10	9.50-11.88	5
办公设备	3-5	19-31.67	5

(5) 固定资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-20 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担

的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

(4) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三-20 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

B、借款费用已经发生。

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

B、购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

19、无形资产

(1) 无形资产计价：

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指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、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：a、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；b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；c、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，证明其有用性；d、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；e、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，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

(2) 无形资产的后续计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减

值测试。

(3) 无形资产减值准备：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注三-20所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

B、公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(5) 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司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。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

(6) 商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本财务报表附注所述资产组减值的规定进行处理。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬

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

(3) 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。① 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(4) 辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：① 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

23、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资

产或提供劳务，其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准

与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) 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：① 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；② 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。

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。

24、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具

数量的最佳估计为基础，按照承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率；⑦ 分期行权的股份支付。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

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

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

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的

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

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

25、收入确认原则

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- a、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- b、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；
- c、收入的金额能够可靠计量；
- d、相关经济利益很可能流入公司；

e、相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- a、收入的金额能够可靠计量；
- b、相关的经济利益很可能流入公司；
- c、交易的完工进度能够可靠确定；
- d、交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

- a、相关的经济利益很可能流入公司；
- b、收入的金额能够可靠计量。

(4) 公司收入实现的具体核算原则为：

内/外销	具体收入确认原则
内销	送货上门方式或客户自行到公司提货：客户在送货单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。
	托运方式：直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运单时；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。
外销	离岸价（FOB）结算形式：采取海运方式报关出口，公司取得出口装船提单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。
	其他结算形式：按合同要求货物到达提货点并取得客户验收确认；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

26、政府补助

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

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

(2) 与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，应确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

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

(2) 递延所得税资产的确认

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，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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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。

B、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。

(3) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、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；

B、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。

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

28、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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。

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) 融资租赁的会计处理方法

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。

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。

29、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

报告期末发生重要会计估计变更事项。

(2) 重要会计估计变更

报告期末发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	5%、6%、11%、13%
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、25%
城市维护建设税	免抵税额、应交流转税额	1%、7%
教育费附加	免抵税额、应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额、应交流转税额	2%
地方水利建设基金	免抵税额、应交流转税额	1%
堤围防护费	营业收入	0.072%
河道管理费	应交流转税额	1%
关税	关税完税价	0%-14%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
宏辉果蔬股份有限公司	25%
福建宏辉果蔬有限公司	25%
天津宏辉果蔬有限公司	25%
宏辉果蔬（香港）有限公司	16.5%
烟台宏辉食品有限公司	25%
上海宏辉食品有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
广州市正通物流有限公司	25%
江西宏辉果蔬有限公司	25%

2、税收优惠

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局 2003 年 12 月 2 日发布的《财政部、国家税务总局关于调整出口货物退税率的补充通知》(财税[2003]238 号), 公司果蔬出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。公司水果出口产品 2016 年度适用退税率为 5%。

根据财政部、国家税务总局 2011 年 12 月 31 日发布的《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税[2011]137 号), 公司自 2012 年 3 月 1 日起销售蔬菜产品免征增值税。

(2) 企业所得税

根据 2007 年 6 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和财政部、国家税务总局发布的《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号)规定, 公司报告期从事农产品初加工所得, 免征企业所得税。从事非农产品初加工所得按应纳税所得额的 25%缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下:

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	5,320.45	2,242.97
银行存款	78,420,717.83	69,292,256.67
其他货币资金	58,775.61	5,100,000.00
合 计	78,484,813.89	74,394,499.64
其中: 存放在境外的款项总额	590,272.50	832,796.57

(2) 其他货币资金 2016 年 12 月 31 日余额系在途货币资金。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种 类	2016年12月31日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项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	208,891,779.11	100.00%	10,496,007.21	5.02%	198,395,771.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	208,891,779.11	100.00%	10,496,007.21	5.02%	198,395,771.90
种 类	2015年12月31日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项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	175,207,108.16	100.00%	8,760,355.41	5.00%	166,446,752.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	175,207,108.16	100.00%	8,760,355.41	5.00%	166,446,752.75

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016年12月31日			2015年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
1年以内	207,863,414.06	10,393,170.71	5.00%	175,207,108.16	8,760,355.41	5.00%
1-2年	1,028,365.05	102,836.50	10.00%	-	-	10.00%
合 计	208,891,779.11	10,496,007.21		175,207,108.16	8,760,355.41	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

(2) 2016年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016年度计提坏账准备金额1,713,266.97元；2016年度不存在转回的坏账准备；外币折算差异对坏账准备的影响额22,384.83元。

(3) 报告期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况:

本公司按欠款方归集的 2016 年 12 月 31 日期末余额前五名应收账款汇总金额为 56,028,208.25 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 26.82%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,824,545.89 元。

(5) 截至 2016 年 12 月 31 日, 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面价值	比 例	账面价值	比 例
1 年以内	668,117.94	73.29%	2,762,660.45	100.00%
1 至 2 年	243,486.37	26.71%	-	-
合 计	911,604.31	100.00%	2,762,660.45	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末金额前五名的预付款项情况:

本公司 2016 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 750,369.55 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 82.31%。

4、应收利息

应收利息分项列示如下:

项 目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行理财产品利息	74,706.86	-
合 计	74,706.86	-

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项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	1,844,463.50	100.00%	600,254.10	32.54%	1,244,209.40
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	1,844,463.50	100.00%	600,254.10	32.54%	1,244,209.40
种 类	2015 年 12 月 31 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,552,188.22	44.36%	127,609.41	5.00%	2,424,578.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,700,914.92	46.95%	434,599.40	16.09%	2,266,315.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	500,000.00	8.69%	25,000.00	5.00%	475,000.00
合 计	5,753,103.14	100.00%	587,208.81	10.21%	5,165,894.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016年12月31日			2015年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
1年以内	1,149,539.24	57,476.96	5.00%	2,005,990.66	100,299.54	5.00%
1至2年	-	-	10.00%	-	-	10.00%
2至3年	-	-	20.00%	43,874.22	8,774.84	20.00%
3至4年	43,874.22	21,937.11	50.00%	651,050.04	325,525.02	50.00%
4至5年	651,050.04	520,840.03	80.00%	-	-	80.00%
合 计	1,844,463.50	600,254.10		2,700,914.92	434,599.40	

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征。

(2) 2016年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016年度计提坏账准备金额13,045.29元；2016年度不存在收回或转回的坏账准备。

(3) 报告期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款 项 性 质	2016年12月31日	2015年12月31日
押金及保证金	1,032,438.82	1,626,022.74
退税款	694,924.26	1,519,839.38
社保类	71,138.09	54,150.63
保险赔偿退款	-	2,552,188.22
其他	45,962.33	902.17
合 计	1,844,463.50	5,753,103.14

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

排 名	款项性质	账面余额	年 限	占总额 比例	坏账准备 期末余额
福建省国家税务局	退税款	694,924.26	3-4年、4-5年	37.68%	542,777.14

排 名	款项性质	账面余额	年 限	占总额 比例	坏账准备 期末余额
嘉兴特色农产品实业有限公司	保证金	452,640.00	1年以内	24.54%	22,632.00
广州百佳超级市场有限公司	保证金	126,900.00	1年以内	6.88%	6,345.00
上海同舜国际货物运输代理有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	5.42%	5,000.00
中央金库	保证金	55,338.04	1年以内	3.00%	2,766.90
合 计		1,429,802.30		77.52%	579,521.04

(6) 期末余额中不存在涉及政府补助的其他应收款项。

(7) 报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

6、存货

(1) 存货分项列示如下：

项 目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	194,598,693.08	-	194,598,693.08	162,307,970.36	-	162,307,970.36
包装物	5,857,215.34	-	5,857,215.34	3,982,695.40	-	3,982,695.40
产成品	168,458.70	-	168,458.70	507,700.17	-	507,700.17
发出商品	3,102,805.53	-	3,102,805.53	3,288,200.82	-	3,288,200.82
合 计	203,727,172.65	-	203,727,172.65	170,086,566.75	-	170,086,566.75

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，存货期末余额不存在单个存货项目可变现净值低于账面成本而需计提存货跌价准备的情形。

7、其他流动资产

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
待抵扣增值税进项税额	20,525,620.72	18,556,113.46

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
银行理财产品	116,000,000.00	-
合 计	136,525,620.72	18,556,113.46

8、固定资产

(1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1. 期初余额	123,052,156.41	42,715,732.45	5,721,583.76	4,348,689.77	175,838,162.39
2. 本期增加金额	249,297.89	485,371.21	288,453.12	115,566.38	1,138,688.60
(1) 购置	227,297.89	485,371.21	288,453.12	114,802.06	1,115,924.28
(2) 在建工程转入	22,000.00	-	-	-	22,000.00
(3) 其他	-	-	-	764.32	764.32
3. 本期减少金额	696,590.22	-	34,969.00	-	731,559.22
(1) 处置或报废	-	-	34,969.00	-	34,969.00
(2) 其他	696,590.22	-	-	-	696,590.22
4. 期末余额	122,604,864.08	43,201,103.66	5,975,067.88	4,464,256.15	176,245,291.77
二、累计折旧					
1. 期初余额	17,303,696.17	22,324,317.07	3,139,339.37	2,220,342.32	44,987,694.93
2. 本期增加金额	4,384,867.87	3,902,824.24	518,195.89	573,261.90	9,379,149.90
(1) 计提	4,384,867.87	3,902,824.24	518,195.89	572,872.35	9,378,760.35
(2) 其他	-	-	-	389.55	389.55
3. 本期减少金额	-	-	18,825.12	-	18,825.12
(1) 处置或报废	-	-	18,825.12	-	18,825.12
(2) 其他	-	-	-	-	-

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
4. 期末余额	21,688,564.04	26,227,141.31	3,638,710.14	2,793,604.22	54,348,019.71
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
期末账面价值	100,916,300.04	16,973,962.35	2,336,357.74	1,670,651.93	121,897,272.06
期初账面价值	105,748,460.24	20,391,415.38	2,582,244.39	2,128,347.45	130,850,467.46

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

(3) 期末尚未办妥产权证书的固定资产：

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
广州正通厂房	11,209,849.01	正在办理中
广州正通铺面	1,435,648.93	正在办理中

9、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
天津宏辉基建工程	13,131,558.75	-	13,131,558.75	11,489,077.80	-	11,489,077.80
广州正通简易工程	-	-	-	11,000.00	-	11,000.00
合 计	13,131,558.75	-	13,131,558.75	11,500,077.80	-	11,500,077.80

宏辉果蔬股份有限公司
 财务报表附注
 2016 年度

货币单位：人民币元

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	2016 年 12 月 31 日	工程累计 投入占预 算比	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期资 本化率 (%)	资金来源
天津宏辉基 建工程	46,000,000.00	11,489,077.80	1,642,480.95	-	-	13,131,558.75	28.55%	30.00%	-	-	-	募集资金
广州正通简 易工程	22,000.00	11,000.00	11,000.00	22,000.00	-	-	100.00%	100.00%	-	-	-	募集资金
合 计	46,022,000.00	11,500,077.80	1,653,480.95	22,000.00	-	13,131,558.75			-	-		

(3) 截至 2016 年 12 月 31 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

10、无形资产

无形资产情况：

项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	28,220,317.74	371,924.04	28,592,241.78
2. 本期增加金额	-	43,846.80	43,846.80
(1) 购置	-	43,846.80	43,846.80
(2) 其他	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 外币报表折算差额	-	-	-
4. 期末余额	28,220,317.74	415,770.84	28,636,088.58
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,538,056.31	215,872.27	4,753,928.58
2. 本期增加金额	598,290.25	66,948.46	665,238.71
(1) 计提	598,290.25	66,948.46	665,238.71
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 外币报表折算差额	-	-	-
4. 期末余额	5,136,346.56	282,820.73	5,419,167.29
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	23,083,971.18	132,950.11	23,216,921.29
期初账面价值	23,682,261.43	156,051.77	23,838,313.20

11、商誉

(1) 商誉账面原值:

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年12月31日
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
广州市正通物流有限公司	273,465.35	-	-	-	-	273,465.35
江西宏辉果蔬有限公司	187,065.04	-	-	-	-	187,065.04
合计	460,530.39	-	-	-	-	460,530.39

(2) 商誉减值准备:

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2015年12月31日	本期增加		本期减少		2016年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
广州市正通物流有限公司	-	-	-	-	-	-
江西宏辉果蔬有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法:

2016年12月31日,公司已对上述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,并对包含商誉的相关资产组进行减值测试,未发现与商誉相关的资产组存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

12、长期待摊费用

项目	2015年12月31日	本期增加	本期摊销	2016年12月31日
装修费	24,777.71	-	12,927.48	11,850.23
合计	24,777.71	-	12,927.48	11,850.23

13、其他非流动资产

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
购房款	4,746,333.52	4,746,333.52
IPO 费用	-	4,139,906.59
合 计	4,746,333.52	8,886,240.11

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

借 款 种 类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证、抵押借款	-	140,700,000.00
抵押借款	-	15,000,000.00
合 计	-	155,700,000.00

短期借款分类说明：本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(2) 报告期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据

(1) 应付票据分项列示如下：

种 类	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	-	16,000,000.00
合 计	-	16,000,000.00

(2) 报告期末公司无已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	21,641,996.68	19,524,824.70
1至2年	334,788.08	149,435.01
2至3年	6,780.00	156,582.00
3至4年	-	115,334.85
4至5年	-	57,442.38
合 计	21,983,564.76	20,003,618.94

(2) 期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

17、预收款项

(1) 预收款项列示：

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
1年以内	5,126,975.94	1,475,098.62
合 计	5,126,975.94	1,475,098.62

(2) 期末公司无账龄超过1年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期支付	2016年12月31日
短期职工薪酬	2,322,621.62	19,671,109.84	19,659,420.45	2,334,311.01
离职后福利-设定提存计划	-	975,251.16	975,251.16	-
辞退福利	-	-	-	-
其他长期职工福利	-	-	-	-
合 计	2,322,621.62	20,646,361.00	20,634,671.61	2,334,311.01

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期支付	2016年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,248,795.39	18,726,666.20	18,706,547.27	2,268,914.32
二、职工福利费	-	258,640.20	258,640.20	-
三、社会保险费	874.15	523,015.80	521,577.30	2,312.65
其中：1. 工伤保险费	-	29,775.24	29,775.24	-
2. 生育保险费	58.30	48,348.84	48,342.74	64.40
3. 医疗保险	815.85	444,891.72	443,459.32	2,248.25
四、住房公积金	-	114,776.15	114,776.15	-
五、工会经费和职工教育经费	72,952.08	48,011.49	57,879.53	63,084.04
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合 计	2,322,621.62	19,671,109.84	19,659,420.45	2,334,311.01

(3) 离职后福利明细如下：

项 目	2015年12月31日	本期增加额	本期支付额	2016年12月31日
1、基本养老保险	-	924,180.68	924,180.68	-
2、失业保险费	-	51,070.48	51,070.48	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	975,251.16	975,251.16	-

19、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

税 费 项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
房产税	37,340.60	36,860.60
印花税	36,954.35	36,943.31

税费项目	2016年12月31日	2015年12月31日
土地使用税	21,640.50	21,640.50
个人所得税	17,623.89	15,556.81
城市维护建设税	1,582.55	32,993.49
教育费附加	678.23	23,770.30
地方教育费	452.16	15,846.87
增值税	-	334,669.92
堤围防护费	-	26,414.67
地方水利建设基金	-	4,178.34
合计	116,272.28	548,874.81

(2) 主要税项适用税率参见本财务报表附注四。

20、其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
IPO 费用	6,020,000.00	-
保险赔偿退款	58,565.09	2,606,594.22
其他	44,652.80	36,965.89
合计	6,123,217.89	2,643,560.11

21、其他流动负债

其他流动负债种类列示：

种 类	2016年12月31日	2015年12月31日
政府补助	372,380.16	372,380.16
合计	372,380.16	372,380.16

其他流动负债期末余额是收到的与资产相关的政府补助款中将在未来一年内转入营业外收入的款项。

22、递延收益

(1) 递延收益分项列示如下：

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日	形成原因
政府补助	6,022,678.23	-	372,380.16	5,650,298.07	与资产相关的政府补助
合 计	6,022,678.23	-	372,380.16	5,650,298.07	

(2) 涉及政府补助的项目：

负 债 项 目	2015年12月31日	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	其他变动	2016年12月31日	与资产相关/ 与收益相关
江西省寻乌县固定资产投资补助基金	689,152.59	-	-	25,762.68	663,389.91	与资产相关
2012年度西果东送农产品现代流通企业综合试点中央补助资金	2,350,986.04	-	-	87,887.28	2,263,098.76	与资产相关
2013年南菜北运产区建设工程资金	2,982,539.60	-	-	258,730.20	2,723,809.40	与资产相关
合 计	6,022,678.23	-	-	372,380.16	5,650,298.07	

其他变动系将未来一年内转入营业外收入的政府补贴期末余额结转到其他流动负债中列示。

23、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下：

项 目	2015年12月31日	本期变动增减(+、-)					2016年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00	33,350,000.00	-	-	-	-	133,350,000.00

(2) 公司本期完成首次公开发行 3,335 万股人民币普通股 A 股, 实际募集资金金额为 286,459,500.00 元, 其中新增注册资本(股本)人民币 33,350,000.00 元, 发行费用人民币 13,788,537.70 元, 股本溢价人民币 239,320,962.30 元。

(3) 报告期注册资本增减变动及各股东出资具体情况参见本财务报表附注一。

24、资本公积

(1) 资本公积明细项目和增减变动列示如下:

项 目	2015年12月31日	本期增加	本期减少	2016年12月31日
资本溢价(股本溢价)	49,922,599.35	239,320,962.30	-	289,243,561.65
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	49,922,599.35	239,320,962.30	-	289,243,561.65

(2) 2016年度股本溢价具体情况参加本附注五-23。

25、其他综合收益

项 目	2015年 12月31日	本期发生额					2016年 12月31日
		本期所得税 前发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中: 重新计算设定受益计划 净负债和净资产的变动	-	-	-	-	-	-	-
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	-17,416.72	-52,088.85	-	-	-52,088.85	-	-69,505.57
其中: 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	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允 价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类 为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期发生额					2016 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所 得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-17,416.72	-52,088.85	-	-	-52,088.85	-	-69,505.57
其他综合收益合计	-17,416.72	-52,088.85	-	-	-52,088.85	-	-69,505.57

26、盈余公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,131,566.40	2,455,391.99	-	16,586,958.39
合 计	14,131,566.40	2,455,391.99	-	16,586,958.39

27、未分配利润

未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2016 年度	2015 年度
调整前上期末未分配利润	243,847,312.53	184,050,194.69
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	243,847,312.53	184,050,194.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	60,618,410.85	62,552,233.91
减：提取法定盈余公积	2,455,391.99	2,755,116.07
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	302,010,331.39	243,847,312.53

28、营业收入及营业成本

营业收入及营业成本分项列示如下：

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	676,309,712.75	566,478,968.43	631,753,077.96	518,491,722.39
其他业务	-	-	-	-
合 计	676,309,712.75	566,478,968.43	631,753,077.96	518,491,722.39

29、税金及附加

税 项	2016 年度	2015 年度
印花税	338,584.67	-
房产税	320,612.39	-
土地使用税	306,315.11	-
城市建设维护税	133,718.00	395,726.03
堤围防护费	121,215.67	-
教育费附加	57,307.70	196,677.69
地方教育附加	38,205.14	131,118.48
车船税	10,148.37	-
地方水利建设基金	3,680.48	13,103.74
合 计	1,329,787.53	736,625.94

30、销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
运杂费用	15,480,569.02	17,065,368.10
超市费用	11,557,961.00	10,216,367.01
业务费用	1,949,776.34	1,620,289.90

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	1,458,800.66	1,463,563.09
仓储费用	1,199,420.73	1,300,603.08
折旧与摊销费用	842,926.30	890,321.88
其他	691,054.21	782,379.75
合 计	33,180,508.26	33,338,892.81

31、管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	6,068,002.02	5,960,068.13
折旧与摊销费用	4,154,206.28	3,851,326.39
上市相关费用	2,755,328.50	-
办公费用	694,019.21	803,920.09
税费	420,678.55	1,516,201.31
业务招待费	383,178.30	556,363.33
差旅费用	348,400.02	365,832.14
行车费用	293,117.32	288,330.00
中介机构费用	224,569.70	263,431.70
其他	265,084.68	168,622.81
合 计	15,606,584.58	13,774,095.90

32、财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	7,276,975.81	8,594,994.38
减：利息收入	238,456.81	180,675.97
汇兑损益	-8,368,707.38	-6,939,109.04
手续费	239,875.50	279,448.94
合 计	-1,090,312.88	1,754,658.31

33、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	1,726,312.26	3,522,817.54
合 计	1,726,312.26	3,522,817.54

34、投资收益

投资收益明细情况：

项 目	2016 年度	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-	-114,695.63
处置长期股权投资产生的投资收益	-	441,867.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
其他	74,706.86	-
合 计	74,706.86	327,171.60

35、营业外收入

(1) 营业外收入情况如下：

项 目	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	-	-	-
其中：固定资产处置利得	-	-	-
无形资产处置利得	-	-	-
政府补助	1,583,823.66	2,193,780.20	1,583,823.66
其他	-	59,202.00	-
合 计	1,583,823.66	2,252,982.20	1,583,823.66

(2) 政府补助明细列示：

项 目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
挂牌上市奖励	800,000.00	-	与收益相关
2013 年南菜北运产区建设工程项目计划专项资金	258,730.20	258,730.20	与资产相关
2015 年度外贸进出口增量奖和促进重点企业进口扶持奖励	180,951.00	-	与收益相关
2012 年西果东送农产品现代流通综合试点中央财政补助资金	87,887.28	87,887.28	与资产相关
寻乌县财政局产业转型发展奖补资金	60,000.00	-	与收益相关
外经贸发展专项资金	45,000.00	90,000.00	与收益相关
2015 年拟核准稳岗补贴企业及补贴金额	31,940.00	-	与收益相关
2014 年拟核准稳岗补贴企业及补贴金额	31,232.50	-	与收益相关
2016 年度省级农业产业化专项资金	30,000.00	-	与收益相关
江西省寻乌县固定资产投资补助基金	25,762.68	25,762.72	与资产相关
2015 年江西省外经贸发展专项资金	19,600.00	-	与收益相关
2015 年赣州市外贸发展扶持资金	12,720.00	-	与收益相关
2014 年度市级价格调节基金扶持平价商店等“三项建设”项目资金	-	150,000.00	与收益相关

项 目	2016年度	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
省级现代农业经营主体培育建设专项资金	-	410,000.00	与收益相关
省重点农业龙头企业贷款贴息资金	-	270,000.00	与收益相关
龙湖区创新驱动发展专项资金	-	500,000.00	与收益相关
2015年促进投保出口信用保险专项资金	-	95,400.00	与收益相关
2015年促进进口专项资金消费进口贴息	-	217,000.00	与收益相关
2015年外经贸稳增长调结构专项资金	-	50,000.00	与收益相关
寻乌县财政局扶持资金	-	39,000.00	与收益相关
合 计	1,583,823.66	2,193,780.20	

36、营业外支出

(1) 营业外支出情况如下:

项 目	2016年度	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	15,143.88	135.50	15,143.88
其中：固定资产处置损失	15,143.88	135.50	15,143.88
无形资产处置损失	-	-	-
对外捐赠	100,000.00	150,000.00	100,000.00
其他支出	2,840.36	12,049.46	2,840.36
合 计	117,984.24	162,184.96	117,984.24

37、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
收到的银行承兑汇票保证金	13,500,000.00	-
收到的政府补助	1,211,443.50	1,821,400.00

项 目	2016年度	2015年度
收到的银行存款利息	238,456.81	180,675.97
其他	152,982.88	101,930.04
合 计	15,102,883.19	2,104,006.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
支付营业费用和管理费用等	31,961,619.57	32,404,855.36
支付的银行承兑汇票保证金	8,400,000.00	5,100,000.00
法院冻结资金	250,000.00	-
支付的采购业务保证金	-	641,840.39
其他	397,828.68	619,060.60
合 计	41,009,448.25	38,765,756.35

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
与资产相关的政府补助	-	3,500,000.00
合 计	-	3,500,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
购买银行理财产品	94,000,000.00	-
合 计	94,000,000.00	-

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016年度	2015年度
IPO费用	7,758,603.79	734,114.76
合 计	7,758,603.79	734,114.76

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2016 年度	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	60,618,410.85	62,552,233.91
加：资产减值准备	1,726,312.26	3,522,817.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,379,149.90	9,772,068.53
无形资产摊销	665,238.71	659,846.00
长期待摊费用摊销	12,927.48	53,975.26
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）	15,143.88	-441,731.73
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）	6,685,643.73	1,655,885.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-74,706.86	114,695.63
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）	-33,640,605.90	-372,641.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,725,420.71	-66,187,024.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,125,754.05	10,275,419.25
其他（参见下注）	3,425,706.44	-372,380.20
经营活动产生的现金流量净额	12,962,045.73	21,233,164.25
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	78,234,813.89	69,294,499.64

项 目	2016年度	2015年度
减：现金的期初余额	69,294,499.64	57,343,821.82
加：现金等价物的期末余额	22,000,000.00	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	30,940,314.25	11,950,677.82

注：其他项目系以前年度收到的政府补助款由递延收益结转到当期营业外收入 372,380.16 元；以及前期支付的 IPO 费用结转到当期费用 3,798,086.60 元。

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016年12月31日	2015年12月31日
一、现金	78,234,813.89	69,294,499.64
其中：库存现金	5,320.45	2,242.97
可随时用于支付的银行存款	78,170,717.83	69,292,256.67
可随时用于支付的其他货币资金	58,775.61	-
二、现金等价物	22,000,000.00	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
可随时用于支付的其他流动资产	22,000,000.00	-
三、期末现金及现金等价物余额	100,234,813.89	69,294,499.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	-	-

39、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	250,000.00	法院冻结资金
合 计	250,000.00	

40、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			13,781,359.27
其中：美元	1,708,168.84	6.9370	11,849,567.24
港元	1,689,144.54	0.8945	1,510,939.81
澳元	83,906.08	5.0157	420,847.75
加拿大元	0.87	5.1406	4.47
应收账款			152,127,890.40
其中：美元	21,068,945.04	6.9370	146,155,271.73
港元	6,571,608.10	0.8945	5,878,303.45
澳元	18,804.00	5.0157	94,315.22
应付账款			14,196,571.60
其中：美元	1,999,818.63	6.9370	13,872,741.83
港元	305,228.50	0.8945	273,026.89
澳元	8,111.00	5.0157	40,682.34
新西兰币	2,095.00	4.8308	10,120.53

(2) 境外经营实体情况

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
宏辉果蔬(香港)有限公司	香港	港元	当地货币

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并事项。

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并事项。

3、反向购买

报告期内，公司未发生反向购买事项。

4、处置子公司

报告期内，公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的事项。

5、其他原因的合并范围变动

报告期内，公司不存在其他原因的合并范围变动的事项。

七、在其他主体的权益

1、在子公司中的权益

(1) 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	
福建宏辉果蔬有限公司	诏安县	诏安工业园区北区	果蔬服务业	100.00	-	投资设立
天津宏辉果蔬有限公司	天津市	天津市武清区大孟庄镇大程庄村东侧	果蔬服务业	100.00	-	投资设立
宏辉果蔬(香港)有限公司	香港	香港九龙登打士街 32 号欧美广场 901 室	果蔬服务业	100.00	-	投资设立
烟台宏辉食品有限公司	莱阳市	山东省莱阳经济开发区	果蔬服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
上海宏辉食品有限公司	上海市	上海市奉贤区青村镇沿钱公路 4638 号	果蔬服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
广州市正通物流有限公司	广州市	广州市花都区花东镇永星路	果蔬服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并
江西宏辉果蔬有限公司	寻乌县	江西省赣州市寻乌县园艺场大塘坪	果蔬服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并

(2) 报告期内，公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制及向纳入财务报表范围的结构化主体提供财务支持或其他支持的情况。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，公司未发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

公司无重要的合营企业或联营企业。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

公司无不重要的合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

截至2016年12月31日止,公司无共同经营及其他未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。

与这些金融工具有关的风险主要包括:信用风险、流动风险和市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定,并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

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,将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前,本公司会对新客户的信用风险进行评估,包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明(当此信息可获取时)。公司对每一客户均设置了赊销限额,该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时,按照客户的信用特征对其分组。被

评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、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、外汇风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司根据必要签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见“本财务报表附注五-40”。

(3) 其他价格风险

无。

3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

报告期各期末，公司无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是：黄俊辉和郑幼文（黄俊辉和郑幼文系夫妻关系）。

2、本公司之子公司情况

本公司之子公司情况参见本财务报表附注“七-1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

截至2016年12月31日，公司无合营企业及联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
汕头市文希商贸有限公司	同一控制人
格理特萨国际（加拿大）有限公司	同一控制人
格理特萨（加拿大）有限公司	同一控制人
郑会忠	与实际控制人关系密切家庭成员
郑丽文	与实际控制人关系密切家庭成员
黄曦	与实际控制人关系密切家庭成员
黄暕	与实际控制人关系密切家庭成员
黄诗坚	与实际控制人关系密切家庭成员
黄海昌	与实际控制人关系密切家庭成员
黄伟昌	与实际控制人关系密切家庭成员
陈少榕	与实际控制人关系密切家庭成员
陈雁升	持有本公司股份5%以上的股东
星辉互动娱乐股份有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制并担任董事长兼总经理的企业
雷星（香港）实业有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
福建星辉婴童用品有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业

关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市星辉车模有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
星辉化学股份有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
星辉合成材料(香港)有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
深圳市畅娱天下科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广东星辉控股有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广东星辉天拓互动娱乐有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
香港天拓在线广告有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
上海悠玩网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州火炉网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州天拓软件技术有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州伊云网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
珠海星辉投资管理有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广东本科新材料股份有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广东本科生物工程股份有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升配偶陈冬琼担任董事的公司
Shiny first Limited	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
上海元届信息科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
皇家西班牙人俱乐部(香港)有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
REIAL CLUB DEPORTIU ESPANYOL DE BARCELONA, S. A. D.	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
新疆星辉创业投资有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
霍尔果斯毅讯电子科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
霍尔果斯市星拓网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
珠海星辉智盈投资管理有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
珠海星辉汇盈投资管理有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
樟树市盛趣投资管理中心(有限合伙)	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州趣九网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业

关联方名称	其他关联方与本公司关系
霍尔果斯蓝鲸网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州沙巴克网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州副本网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州欢城文化传媒有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
霍尔果斯幻城人力资源服务有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
霍尔果斯欢城传媒有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州星辉趣游信息科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
上海顽趣信息科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
广州星辉娱乐有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
上海猫狼网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
元界网络科技有限公司	是持有本公司股份5%以上的股东陈雁升控制的企业
汕头市丙泰贸易有限公司	是本公司控股股东黄俊辉的哥哥黄伟昌控制并担任执行董事兼总经理的企业
汕头市尚格贸易有限公司	是本公司控股股东黄俊辉的哥哥陈少榕控制并担任执行董事兼总经理的企业
广东锋沅投资有限公司	是本公司控股股东黄俊辉的近亲属实际控制的企业
汕头市中客科技信息有限公司	是本公司控股股东黄俊辉的近亲属实际控制的企业

5、关联方交易情况

(1) 采购商品、接受劳务情况:

无。

(2) 关联担保情况:

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄俊辉、陈雁升	60,000,000.00	2015年2月2日	2016年2月2日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
黄俊辉、陈雁升	75,000,000.00	2015年11月24日	2016年11月24日	是
广东星辉投资有限公司	50,000,000.00	2014年11月5日	2016年5月4日	是
陈雁升	50,000,000.00	2014年11月5日	2016年5月4日	是
黄俊辉	50,000,000.00	2014年11月5日	2016年5月4日	是
广东星辉投资有限公司	35,000,000.00	2016年4月8日	2017年4月7日	否
陈雁升、陈冬琼	35,000,000.00	2016年4月8日	2017年4月7日	否
黄俊辉、郑幼文	35,000,000.00	2016年4月8日	2017年4月7日	否
黄俊辉	60,000,000.00	2014年9月23日	2019年9月30日	否
黄俊辉、郑幼文	120,000,000.00	2016年12月8日	2017年12月8日	否

(3) 公司关键管理人员及董事、监事:

关联方名称	与本公司的关系
黄俊辉	董事长、总经理
陈树龙	董事、副总经理、董事会秘书
徐兴泽	董事、副总经理
陈雁升	董事
杨亮	独立董事
陈楚裕	独立董事
张昭其	独立董事
吴先俊	监事会主席
林育平	监事
纪粉萍	职工代表监事
宋永围	副总经理
王建龙	副总经理
林晓芬	财务总监

关键管理人员报酬：

项 目	2016年度	2015年度
关键管理人员报酬	1,671,073.46	1,581,924.89

6、关联方应收应付款项

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	26,670,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

根据公司2017年4月18日第三届董事会第二次会议审议通过的《2016年度利润分配方案》，公司拟以截止2016年12月31日公司股本总数133,350,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利2元人民币（含税），合计派发现金股利2,667.00万元，该利润分配方案待股东大会

会决议通过后实施。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

无。

(2) 未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

公司是一家集果蔬产品的种植管理、采后收购、产地预冷、冷冻仓储、预洗分级、加工包装、冷链配送于一体的专业生鲜农产品服务商。根据公司实际经营特点，业务均统一管理经营，故报告期内公司无报告分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种 类	2016年12月31日				
	金 额	比 例	坏账准备	比 例	账面价值
单项金额重大并单项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	110,621,558.63	100.00%	5,560,516.79	5.03%	105,061,041.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	110,621,558.63	100.00%	5,560,516.79	5.03%	105,061,041.84
种 类	2015年12月31日				
	金 额	比 例	坏账准备	比 例	账面价值
单项金额重大并单项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	79,834,511.88	100.00%	3,991,725.59	5.00%	75,842,786.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	79,834,511.88	100.00%	3,991,725.59	5.00%	75,842,786.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2016年12月31日			2015年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
1年以内	110,032,781.39	5,501,639.07	5.00%	79,834,511.88	3,991,725.59	5.00%
1至2年	588,777.24	58,877.72	10.00%	-	-	10.00%
合 计	110,621,558.63	5,560,516.79		79,834,511.88	3,991,725.59	

(2) 2016 年度计提、收回或转回的坏账准备情况:

2016 年度计提坏账准备金额 1,568,791.20 元, 2016 年度不存在转回的坏账准备。

(3) 报告期不存在实际核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况:

本公司 2016 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 39,649,058.34 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 35.84%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,982,452.92 元。

(5) 截至 2016 年 12 月 31 日, 公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露:

种 类	2016 年 12 月 31 日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项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	79,899,242.87	100.00%	3,994,962.14	5.00%	75,904,280.73
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	79,899,242.87	100.00%	3,994,962.14	5.00%	75,904,280.73

种 类	2015年12月31日				
	金额	比例	坏账准备	比例	账面价值
单项金额重大并单项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	96,849,707.04	100.00%	4,842,485.35	5.00%	92,007,221.69
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	96,849,707.04	100.00%	4,842,485.35	5.00%	92,007,221.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016年12月31日			2015年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例	金 额	坏账准备	计提比例
1年以内	79,899,242.87	3,994,962.14	5.00%	96,849,707.04	4,842,485.35	5.00%
合 计	79,899,242.87	3,994,962.14		96,849,707.04	4,842,485.35	

(2) 2016年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016年度转回坏账准备金额847,523.21元，2016年度不存在计提的坏账准备。

(3) 报告期不存在实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2016年12月31日账面余额	2015年12月31日账面余额
往来款	79,640,297.39	95,823,211.59
保证金	202,374.78	219,150.48
退税款	-	770,707.22
其他	56,570.70	36,637.75
合 计	79,899,242.87	96,849,707.04

(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	款项性质	账面余额	年限	占总额比例	坏账准备 期末余额
烟台宏辉食品有限公司	往来款	45,267,460.22	1年以内	46.74%	2,263,373.01
江西宏辉果蔬有限公司	往来款	18,411,275.69	1年以内	19.01%	920,563.78
福建宏辉果蔬有限公司	往来款	15,079,532.75	1年以内	15.57%	753,976.64
宏辉果蔬(香港)有限公司	往来款	882,028.73	1年以内	0.91%	44,101.44
广州百佳超级市场有限公司	保证金	126,900.00	1年以内	0.13%	6,345.00
合计		79,767,197.39		82.36%	3,988,359.87

(6) 报告期不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况:

项目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	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	370,524,418.24	-	370,524,418.24	129,058,118.24	-	129,058,118.24
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	370,524,418.24	-	370,524,418.24	129,058,118.24	-	129,058,118.24

(2) 对各子公司投资情况:

被投资单位	2015年 12月31日	本期增加	本期 减少	2016年 12月31日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
烟台宏辉食品有限公司	27,366,716.93	-	-	27,366,716.93	-	-
上海宏辉食品有限公司	33,630,811.31	79,678,200.00	-	113,309,011.31	-	-
福建宏辉果蔬有限公司	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-	-
广州市正通物流有限公司	15,000,000.00	71,377,100.00	-	86,377,100.00	-	-

被投资单位	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
天津宏辉果蔬有限公司	20,000,000.00	90,411,000.00	-	110,411,000.00	-	-
宏辉果蔬(香港)有限公司	81,290.00	-	-	81,290.00	-	-
江西宏辉果蔬有限公司	18,979,300.00	-	-	18,979,300.00	-	-
合 计	129,058,118.24	241,466,300.00	-	370,524,418.24	-	-

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本分项列示如下:

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	308,049,396.94	264,754,107.58	304,235,367.40	- 259,424,213.30
其他业务	-	-	-	-
合 计	308,049,396.94	264,754,107.58	304,235,367.40	259,424,213.30

5、投资收益

项 目	2016 年度	2015 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
理财产品的投资收益	10,849.32	-
合 计	10,849.32	-

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,143.88	项目明细见本财务附注五-36
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,583,823.66	项目明细见本财务附注五-35
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	74,706.86	项目明细见本财务附注五-34
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	-	

项 目	金 额	说 明
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-102,840.36	项目明细见本财务附注五-35、36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	1,540,546.28	
减：所得税影响额	-	
减：少数股东权益影响额（税后）	-	
合 计	1,540,546.28	

2、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	
			基 本 每 股 收 益	稀 释 每 股 收 益
2016 年度	归属于公司普通股股东的净利润	13.15%	0.59	0.59
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.82%	0.57	0.57

3、境内外会计准则下会计数据差异

不适用。



营业执照

(副本)

编号: 8015201400112303111

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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。)



登记机关



2016年06月07日

证书序号: NO 020719

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所



名称: 广东正中珠江会计师事务所(普通合伙)
 主任会计师: 蒋洪峰
 办公场所: 广州市越秀区东风东路 555 号
 1001-1008 房
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 44010079
 注册资本(出资额): 1044 万元
 批准设立文号: 粤财会[2013]45 号
 批准设立日期: 2013 年 10 月



证书序号: 000461

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇〇七年十二月三十日

证书有效期至:

姓名: 王旭彬
 Full name: 王旭彬
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-09-22
 Date of birth: 1971-09-22
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working Unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440525197109220014
 Identity card No.: 440525197109220014



证书编号: 440100010044
 No. of Certificate: 440100010044

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇〇年二月十八日
 Date of Issuance: 2000年2月18日
 2011年4月30日换发



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 / / /



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度注册
 Annual Registration
 2016年 11月 06日

月 日
 / /

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号 转制为
 事务所
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 21日
 / / /

张腾
 姓 Full name 张 文
 别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1979-01-19
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 440105790119002



证书编号: 440100790044
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇五年五月十三日
 Date of Issuance y m d
 2011年4月30日换发



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办[2013]15号转制为
 事务所
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年 11月 28日
 /y /m /d



月 日
 /m /d