

海南欣龙丰裕实业有限公司

审计报告

大华审字[2016]007967 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

海南欣龙丰裕实业有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 10 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
三、	财务报表附注	1-30

审计报告

大华审字[2016] 007967号

海南欣龙丰裕实业有限公司全体股东：

我们审计了后附的海南欣龙丰裕实业有限公司(以下简称“丰裕实业公司”)财务报表，包括 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日资产负债表，2016 年 1-10 月、2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是丰裕实业公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，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。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，丰裕实业公司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，公允反映了丰裕实业公司 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-10 月、2015 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：王祖平

中国·北京

中国注册会计师：张平

二〇一六年十一月十八日

海南欣龙丰裕实业有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2016-10-31	2015-12-31
流动资产:			
货币资金	注释 1	47,706.24	164,497.71
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	注释 2	414,820.16	
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释 3	24,250,558.06	25,810,259.86
存货			
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		24,713,084.46	25,974,757.57
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	注释 4	16,309,612.33	
固定资产	注释 5	2,617,780.18	19,900,900.08
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释 6	94,797,271.36	96,481,059.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		113,724,663.87	116,381,959.54
资产总计		138,437,748.33	142,356,717.11

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:

海南欣龙丰裕实业有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016-10-31	2015-12-31
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	注释 7		
应交税费	注释 8	91,863.84	723.92
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释 9		10,648.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		91,863.84	11,371.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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		91,863.84	11,371.92
所有者权益：			
实收资本	注释 10	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	注释 11	107,584,700.00	107,584,700.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	注释 12	-19,238,815.51	-15,239,354.81
所有者权益合计		138,345,884.49	142,345,345.19
负债和所有者权益总计		138,437,748.33	142,356,717.11

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：

海南欣龙丰裕实业有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年 1-10 月	2015 年度
一、营业收入	注释 13	395,066.82	
减：营业成本	注释 13	255,520.60	
营业税金及附加	注释 14	1,975.33	
销售费用			
管理费用	注释 15	4,136,278.69	5,382,500.56
财务费用	注释 16	752.90	-589.28
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,999,460.70	-5,381,911.28
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,999,460.70	-5,381,911.28
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,999,460.70	-5,381,911.28
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
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			
六、综合收益总额		-3,999,460.70	-5,381,911.28
七、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

海南欣龙丰裕实业有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年 1-10 月	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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,540,425.10	2,447,993.78
经营活动现金流入小计		1,540,425.10	2,447,993.78
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		573,880.79	327,306.52
支付的各项税费		672,835.36	1,085,645.70
支付其他与经营活动有关的现金		407,362.42	1,912,002.58
经营活动现金流出小计		1,654,078.57	3,324,954.80
经营活动产生的现金流量净额		-113,653.47	-876,961.02
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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		3,138.00	4,420.00
投资支付的现金			
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		3,138.00	4,420.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,138.00	-4,420.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
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			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-116,791.47	-881,381.02
加: 期初现金及现金等价物余额		164,497.71	1,045,878.73
六、期末现金及现金等价物余额		47,706.24	164,497.71

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

海南欣龙丰裕实业有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2016 年 1-10 月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				107,584,700.00					-15,239,354.81	142,345,345.19
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,000,000.00				107,584,700.00					-15,239,354.81	142,345,345.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-3,999,460.70	-3,999,460.70
（一）综合收益总额										-3,999,460.70	-3,999,460.70
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 净资产折为股份											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	50,000,000.00				107,584,700.00					-19,238,815.51	138,345,884.49

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

海南欣龙丰裕实业有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2015 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	50,000,000.00				107,584,700.00					-9,857,443.53	147,727,256.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,000,000.00				107,584,700.00					-9,857,443.53	147,727,256.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,381,911.28	-5,381,911.28
（一）综合收益总额										-5,381,911.28	-5,381,911.28
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	50,000,000.00				107,584,700.00					-15,239,354.81	142,345,345.19

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：

海南欣龙丰裕实业有限公司

截至 2016 年 10 月 31 日止及前一个年度

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

海南欣龙丰裕实业有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名海南欣龙高仿真材料有限公司，系 2003 年由海南欣龙无纺股份有限公司和海南欣业投资有限公司共同出资组建。组建时注册资本为人民币 5,000 万元，其中：海南欣龙无纺股份有限公司出资 4,500 万元，占注册资本的 90 %；出资方式为货币资金 300 万元，土地使用权 4,200 万元（土地使用权尚未完成过户手续），海南欣业投资有限公司出资 500 万元，占注册资本的 10%，出资方式为货币资金。上述出资经海南三公会计师事务所于 2003 年 2 月 9 日出具了三公会验字(2003)046 号《验资报告》验证。

根据 2004 年 8 月 20 日股东会决议，海南欣业投资有限公司将其持有 10%股份转让给海南欣龙熔纺新材料有限公司。

2004 年 9 月 9 日，海南欣龙高仿真材料有限公司更名为海南欣龙丰裕实业有限公司，2005 年 4 月 6 日海南欣龙无纺股份有限公司更名为欣龙控股（集团）股份有限公司。

根据 2012 年 4 月 6 日第一次临时股东会决议，欣龙控股（集团）股份有限公司以土地使用权和建筑物置换 2003 年未办理过户手续的实物资产，并以评估值作为出资依据，根据海南第二房地产评估事务所出具的琼二房估字[2012]第 068 号评估报告，本次投入总额共计 14,957.47 万元，其中：4,200 万元作为注册资本，其余 10,758.47 万元作为资本溢价计入资本公积。上述实物资产出资已于 2012 年 7 月 26 日完成了过户手续。

公司于 2003 年 1 月 17 日经海南省工商行政管理局核准注册，取得海南省工商行政管理局注册号 914600007425931675 号企业法人营业执照。

(二) 经营范围：房地产开发、销售、租赁；物业管理、酒店管理；室内装修，建筑材料，装修材料、钢材及有色金属销售；化工产品（危险品除外）、化肥、饲料及农用物资销售；机械设备销售安装；投资管理；非织造材料及制品销售。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其

他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

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。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(五)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日,外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的,形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(六)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流

量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）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，以及除其他

金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本

公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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）债权人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进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于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余金额、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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（七）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

单项金额重大并单独计提减值准备的应 收款项坏账准备确认标准	年末单项金额在 100 万元以上的应收账款和年末单项金额在 200 万元以上的其他应收款
单项金额重大并单独计提减值准备的应 收款项坏账准备计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值 的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信 用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

采用账龄分析法计提坏账准备的

采用账龄分析法计提减值准备的应收款项 坏账准备的确定依据	年末除单项计提减值准备以外的应收款项。
---------------------------------	---------------------

采用账龄分析法计提减值准备的应收款项坏账准备的计提方法

应收账款	计提的比例(%)	其他应收款	计提的比例(%)
1 年以内(含 1 年)	1	1 年以内(含 1 年)	1
1—2 年	2	1—2 年	2
2—3 年	8	2—3 年	8
3 年以上	30	3 年以上	30

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提 坏账准备的确认依据	年末单项余额在 100 万元以下的应收账款和年末单项余额在 200 万元以 下的其他应收款，因无法取得债务人偿债能力信息等因素。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计 提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账 龄分析法计提坏账准备。

关联方单位之间不计提坏账准备。

(八) 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。主要原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货按照计划成本计价，月度终了，按照发出存货的计划成本计算应负担的成本差异，将其计划成本调整为实际成本。存货实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。下列费用在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

- （1）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；
- （2）仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；
- （3）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

发出存货按加权平均法计价

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法；
- （2）包装物采用一次转销法。
- （3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

(九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持

有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
土地使用权	40-60	0	2.50-1.667
房屋建筑物	20-40	5	4.75-2.375

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10-13	5	9.5-7.31
运输设备	年限平均法	8-10	5	11.875-9.5
办公及其他设备	年限平均法	5-8	5	19-11.875

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十一) 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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。

(十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

本公司无形资产均为使用寿命有限的无形资产，在预计使用年限内采用直线法摊销，其摊销年限如下：

法律有规定的按法律规定年限摊销；合同有规定的按合同规定年限摊销；法律、合同两者均有规定的按其中较短年限摊销；

土地使用权按使用年限摊销。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十四)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

(十五)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(十六)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；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

售收入实现。

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

(2) 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司通过与客户签定销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户上门提货，客户收到货物并验收合格后确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十七)政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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。

(十八)重要会计政策、会计估计的变更

本公司报告期无会计政策变更。

会计估计变更说明：

本公司报告期无会计估计变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%

税种	计税依据	税率
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%
土地使用税	按照土地面积为纳税基准	6 元/平方米/年

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	4,181.91	36,758.91
银行存款	43,524.33	127,738.80
合计	47,706.24	164,497.71

注:截止 2016 年 10 月 31 日, 本公司不存在质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

应收账款分类披露

种类	2016 年 10 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	414,820.16	100.00			414,820.16
合计	414,820.16	100.00			414,820.16

应收账款分类说明:

单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2016 年 10 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南欣龙无纺股份有限公司	414,820.16			关联单位不计提
合计	414,820.16			

注释3. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016 年 10 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其他应收款	24,250,558.06	100.00			24,250,558.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	24,250,558.06	100.00			24,250,558.06

续:

种类	2015 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其他应收款	25,810,259.86	100.00			25,810,259.86
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	25,810,259.86	100.00			25,810,259.86

其他应收款分类说明:

(1) 单项金额重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2016 年 10 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
欣龙控股(集团)股份有限公司	7,073,971.59			关联单位不计提
海南欣龙无纺股份有限公司	16,827,234.47			关联单位不计提
海南欣龙熔纺新材料有限公司	349,352.00			关联单位不计提
合计	24,250,558.06			

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
欣龙控股(集团)股份有限公司	7,892,685.54			关联单位不计提
海南欣龙无纺股份有限公司	17,917,574.32			关联单位不计提
合计	25,810,259.86			

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
关联方往来款	24,250,558.06	25,810,259.86
合计	24,250,558.06	25,810,259.86

注释4. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2016 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
外购		
固定资产转入	19,567,500.00	19,567,500.00
3. 本期减少金额		
处置		
其他转出		
4. 2016 年 10 月 31 日	19,567,500.00	19,567,500.00
二. 累计折旧（摊销）		
1. 2016 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额	3,257,887.67	3,257,887.67
计提或摊销	255,520.60	255,520.60
其他转入	3,002,367.07	3,002,367.07
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2016 年 10 月 31 日	3,257,887.67	3,257,887.67
三. 减值准备		
1. 2016 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2016 年 10 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2016 年 10 月 31 日	16,309,612.33	16,309,612.33
2. 2016 年 1 月 1 日		

注释5. 固定资产原价及累计折旧

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
----	--------	------	---------	----

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 2016 年 1 月 1 日	19,567,500.00	3,404,922.68	4,420.00	22,976,842.68
2. 本期增加金额			3,138.00	3,138.00
购置			3,138.00	3,138.00
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他减少	19,567,500.00			19,567,500.00
4. 2016 年 10 月 31 日		3,404,922.68	7,558.00	3,412,480.68
二. 累计折旧				
1. 2016 年 1 月 1 日	2,619,086.17	456,856.43		3,075,942.60
2. 本期增加金额	383,280.90	336,945.50	898.57	721,124.97
计提	383,280.90	336,945.50	898.57	721,124.97
3. 本期减少金额				
处置或报废				
其他减少	3,002,367.07			3,002,367.07
4. 2016 年 10 月 31 日		793,801.93	898.57	794,700.50
三. 减值准备				
1. 2016 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2016 年 10 月 31 日				
四. 账面价值合计				
1. 2016 年 10 月 31 日		2,611,120.75	6,659.43	2,617,780.18
2. 2016 年 1 月 1 日	16,948,413.83	2,948,066.25	4,420.00	19,900,900.08

续:

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值				
1. 2015 年 1 月 1 日	19,567,500.00	3,404,922.68		22,972,422.68
2. 本期增加金额			4,420.00	4,420.00
购置			4,420.00	4,420.00
3. 本期减少金额				
处置或报废				

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公设备及其他	合计
4. 2015 年 12 月 31 日	19,567,500.00	3,404,922.68	4,420.00	22,976,842.68
二.累计折旧				
1.2015 年 1 月 1 日	1,852,524.37	52,521.84		1,905,046.21
2.本期增加金额	766,561.80	404,334.59		1,170,896.39
计提	766,561.80	404,334.59		1,170,896.39
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.2015 年 12 月 31 日	2,619,086.17	456,856.43		3,075,942.60
三.减值准备				
1.2015 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
计提				
3.本期减少金额				
处置或报废				
4.2015 年 12 月 31 日				
四.账面价值合计				
1. 2015 年 12 月 31 日	16,948,413.83	2,948,066.25	4,420.00	19,900,900.08
2. 2015 年 1 月 1 日	17,714,975.63	3,352,400.84		21,067,376.47

注释6. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值合计		
1. 2016 年 1 月 1 日	103,596,000.79	103,596,000.79
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2016 年 10 月 31 日	103,596,000.79	103,596,000.79
二. 累计摊销		
1. 2016 年 1 月 1 日	7,114,941.33	7,114,941.33
2. 本期增加金额	1,683,788.10	1,683,788.10
计提	1,683,788.10	1,683,788.10
3. 本期减少金额		
处置		

项目	土地使用权	合计
4. 2016 年 10 月 31 日	8,798,729.43	8,798,729.43
三. 减值准备		
1. 2016 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2016 年 10 月 31 日		
四. 账面价值合计		
1. 2016 年 10 月 31 日	94,797,271.36	94,797,271.36
2. 2016 年 1 月 1 日	96,481,059.46	96,481,059.46

续:

项目	土地使用权	合计
一. 账面原值合计		
1. 2015 年 1 月 1 日	103,596,000.79	103,596,000.79
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2015 年 12 月 31 日	103,596,000.79	103,596,000.79
二. 累计摊销		
1. 2015 年 1 月 1 日	5,094,395.61	5,094,395.61
2. 本期增加金额	2,020,545.72	2,020,545.72
计提	2,020,545.72	2,020,545.72
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2015 年 12 月 31 日	7,114,941.33	7,114,941.33
三. 减值准备		
1. 2015 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2015 年 12 月 31 日		
四. 账面价值合计		

项目	土地使用权	合计
1. 2015 年 12 月 31 日	96,481,059.46	96,481,059.46
2. 2015 年 1 月 1 日	98,501,605.18	98,501,605.18

2. 截止 2016 年 10 月 31 日未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
老城国用（2012）第 1392 号	94,797,271.36	政府有偿分割收回后，剩余土地重新办证
合 计	94,797,271.36	

注释7. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
短期薪酬		525,668.79	525,668.79	
辞退福利		48,212.00	48,212.00	
合计		573,880.79	573,880.79	

续：

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬		327,306.52	327,306.52	
合计		327,306.52	327,306.52	

2. 短期薪酬列示

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		445,963.79	445,963.79	
职工福利费		79,705.00	79,705.00	
合计		525,668.79	525,668.79	

续：

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴		288,138.52	288,138.52	
职工福利费		39,168.00	39,168.00	
合计		327,306.52	327,306.52	

3. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无其他拖欠性质金额。

注释8. 应交税费

税费项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	19,753.34	
城市维护建设税	987.67	
教育费附加	592.60	
地方教育费附加	395.06	
土地使用税	57,690.58	
房产税	12,444.59	
个人所得税		723.92
合计	91,863.84	723.92

说明：本年应交税费较上年增加 91,139.92 元，增加比例为 12,589.78%，增加原因为房产税第三季度由从价计征变更为从租计征，相应增加增值税及附加税，本期补提 10 月份土地使用税及房产税所致。

注释9. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
关联方往来款		10,648.00
合计		10,648.00

2. 年末其他应付款中持本公司股份的股东单位的款项情况

单位名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
海南欣龙熔纺新材料有限公司		10,648.00
合计		10,648.00

注释10. 实收资本

1. 各期实收资本情况如下

投资者名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
欣龙控股（集团）股份有限公司	45,000,000.00	45,000,000.00
海南欣龙熔纺新材料有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

2. 2015 年度实收资本变动情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
投资金额	50,000,000.00			50,000,000.00

3. 2016 年 1-10 月实收资本变动情况

项目	2016 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2016 年 10 月 31 日
投资金额	50,000,000.00			50,000,000.00

注释11. 资本公积

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	107,584,700.00	107,584,700.00
合计	107,584,700.00	107,584,700.00

1.2016 年度资本公积变动情况

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 10 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	107,584,700.00			107,584,700.00
合计	107,584,700.00			107,584,700.00

2.2015 年度资本公积变动情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	107,584,700.00			107,584,700.00
合计	107,584,700.00			107,584,700.00

注释12. 未分配利润

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度
调整前上期末未分配利润	-15,239,354.81	-9,857,443.53
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-15,239,354.81	-9,857,443.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,999,460.70	-5,381,911.28
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-19,238,815.51	-15,239,354.81

注释13. 营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1 月-10 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	395,066.82	255,520.60		
合计	395,066.82	255,520.60		

注释14. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度
城市维护建设税	987.67	

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度
教育费附加	592.60	
地方教育附加	395.06	
合 计	1,975.33	

注释15. 管理费用

项目	2016 年 1 月-10 月	2015 年度
职工薪酬费用	573,880.79	327,306.52
办公费	104,015.00	156,817.00
业务接待费	38,316.73	346,926.36
差旅费	34,541.8	67,879.23
保险费、修理费	27,969.00	14,034.00
税金	707,374.52	856,654.02
折旧、摊销支出	2,404,913.07	3,191,442.11
聘请中介机构费	30,000.00	35,000.00
其它费用	215,267.78	386,441.32
合计	4,136,278.69	5,382,500.56

注释16. 财务费用

类别	2016 年 1 月-10 月	2015 年度
利息支出		
减：利息收入	425.10	2,134.28
其他	1,178.00	1,545.00
合计	752.90	-589.28

注释17. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1 月-10 月	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,999,460.70	-5,381,911.28
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	976,645.57	1,170,896.39
无形资产摊销	1,683,788.10	2,020,545.72
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

项目	2016 年 1 月-10 月	2015 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,134,233.64	1,516,299.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	91,139.92	-202,791.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-113,653.47	-876,961.02
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	47,706.24	164,497.71
减：现金的期初余额	164,497.71	1,045,878.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的 2015 年 12 月 31 日		
现金及现金等价物净增加额	-116,791.47	-881,381.02

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一、现金	47,706.24	164,497.71
其中：库存现金	4,181.91	36,758.91
可随时用于支付的银行存款	43,524.33	127,738.80
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	47,706.24	164,497.71

六、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
欣龙控股(集团)股份有限公司	澄迈	纺织行业	53,839.50	90.00	90.00

(二) 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南欣龙服装衬布有限公司	受同一母公司控制
北京欣龙五洲科技有限公司	受同一母公司控制
北京欣龙无纺新材料有限公司	受同一母公司控制
上海欣龙联合营销有限公司	受同一母公司控制
广州欣龙联合营销有限公司	受同一母公司控制
上海欣龙衬布制造有限公司	受同一母公司控制
海南欣龙无纺科技制品有限公司	受同一母公司控制
洋浦方大进出口有限公司	受同一母公司控制
大连欣龙联合营销有限公司	受同一母公司控制
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	受同一母公司控制
海南欣龙熔纺新材料有限公司	受同一母公司控制
海南欣龙丰裕庄园有限责任公司	受同一母公司控制
海南欣龙无纺股份有限公司	受同一母公司控制
武汉欣龙联合营销有限公司	受同一母公司控制
宜昌市欣龙化工新材料有限公司	受同一母公司控制
广西欣龙辉务贸易有限公司	受同一母公司控制
广西鑫可达贸易有限公司	受同一母公司控制
上海洁之梦环保器材有限公司	受同一母公司控制
湖南欣龙非织造材料有限公司	受同一母公司控制
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	受同一母公司控制
丹东欣龙生物科技有限公司	受同一母公司控制
大连欣龙石油化工有限公司	受同一母公司控制

(三) 关联方交易

1. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2016 年 1 月-10 月	2015 年 12 月 31 日
海南欣龙无纺股份有限公司	租赁收入	395,066.82	
合计		395,066.82	

2. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
------	-----	------------------	------------------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	海南欣龙无纺股份有限公司	414,820.16			
其他应收款	欣龙控股(集团)股份有限公司	7,073,971.59		7,892,685.54	
其他应收款	海南欣龙无纺股份有限公司	16,827,234.47		17,917,574.32	
其他应收款	海南欣龙熔纺新材料有限公司	349,352.00			
合计		24,665,378.22		25,810,259.86	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
其他应付款	海南欣龙熔纺新材料有限公司		10,648.00
合计			10,648.00

七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无应披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司无应予披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项说明

本公司无其他应予需说明的重大事项。

海南欣龙丰裕实业有限公司

(公章)

二〇一六年十一月十八日