

商赢环球股份有限公司

中兴财光华审会字（2017）第 104003 号

目录

审计报告	
合并及母公司资产负债表	1-2
合并及母公司利润表	3
合并及母公司现金流量表	4
合并及母公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-81

审计报告

中兴财光华审会字（2017）第 104003 号

商赢环球股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的商赢环球股份有限公司（以下简称商赢环球公司）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、合并及母公司股东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商赢环球公司管理层的责任，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，商赢环球公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了商赢环球公司 2016 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年三月十七日

资产负债表

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	760,883,950.53	321,197,647.82	10,057,492.30	7,915,976.81
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	五、2	267,094,895.81		5,910,928.97	
预付款项	五、3	47,727,843.32		15,882,104.54	6,500,000.00
应收利息	五、4	2,594,471.24	2,594,471.24		
应收股利					
其他应收款	五、5	66,050,607.06	94,568,587.40	57,192,159.25	88,211,097.83
存货	五、6	52,869,827.43		1,290,079.41	
划分为持有待售的资产				50,263,888.89	50,263,888.89
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	995,717,521.62	970,000,000.00		
流动资产合计		2,192,939,117.01	1,388,360,706.46	140,596,653.36	152,890,963.53
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	五、8	6,171,726.39	1,915,664,149.34	-	19,492,422.95
投资性房地产					
固定资产	五、9	90,527,852.39	282,217.49	4,320,710.43	356,406.36
在建工程	五、10	28,582,547.00		24,358,423.00	
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	五、11	221,568,715.44		22,506,661.02	
开发支出					
商誉	五、12	1,370,777,443.91			
长期待摊费用	五、13	3,344,836.88			
递延所得税资产	五、14	30,419,624.55			
其他非流动资产	五、15	10,092,876.00		5,000,000.00	
非流动资产合计		1,761,485,622.56	1,915,946,366.83	56,185,794.45	19,848,919.31
资产总计		3,954,424,739.57	3,304,307,073.29	196,782,447.81	172,739,882.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016年12月31日		2015年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	五、16	201,926,946.21		8,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、17	71,618,297.17			
应付账款	五、18	126,880,526.13	2,270,783.40	4,093,119.53	2,563,186.80
预收款项	五、19	279,622.39	233,967.32	254,407.90	233,967.32
应付职工薪酬	五、20	21,019,259.08	1,017,417.45	6,455,295.08	5,177,737.64
应交税费	五、21	24,411,350.78	23,804,267.39	24,413,694.63	23,920,151.82
应付利息					
应付股利	五、22	10,966,750.75			
其他应付款	五、23	9,134,916.51	4,312,798.02	62,898,934.62	62,084,915.14
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	19,144,899.07			
其他流动负债	五、25			982,886.71	982,886.71
流动负债合计		485,382,568.09	31,639,233.58	107,098,338.47	94,962,845.43
非流动负债：					
长期借款	五、26	53,384,244.18			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、27	470,000,000.00	470,000,000.00		
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债				15,330.00	15,330.00
递延收益					
递延所得税负债	五、14	41,679,320.94		5,120,677.96	
其他非流动负债					
非流动负债合计		565,063,565.12	470,000,000.00	5,136,007.96	15,330.00
负债合计		1,050,446,133.21	501,639,233.58	112,234,346.43	94,978,175.43
股东权益：					
股本	五、28	469,970,000.00	469,970,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、29	2,589,879,091.41	2,589,879,091.41	119,518,613.54	119,518,613.54
减：库存股					
其他综合收益	五、30	17,575,442.40			
专项储备					
盈余公积	五、31	4,138,068.23	4,138,068.23	4,138,068.23	4,138,068.23
未分配利润	五、32	-210,200,010.43	-261,319,319.93	-239,108,580.39	-245,894,974.36
归属于母公司股东权益合计		2,871,362,591.61	2,802,667,839.71	84,548,101.38	77,761,707.41
少数股东权益		32,616,014.75			
股东权益合计		2,903,978,606.36	2,802,667,839.71	84,548,101.38	77,761,707.41
负债和股东权益总计		3,954,424,739.57	3,304,307,073.29	196,782,447.81	172,739,882.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

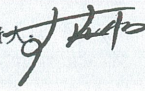
项 目	附注	2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、33	429,672,247.51		14,860,235.66	
减：营业成本	五、33	280,208,179.56		16,156,983.97	
税金及附加	五、34	257,691.83		193,383.43	
销售费用	五、35	59,735,445.53		493,139.90	
管理费用	五、36	66,261,583.36	12,393,978.65	44,383,474.07	25,997,738.84
财务费用	五、37	902,223.96	-2,401,390.22	2,153,150.63	1,031,822.36
资产减值损失	五、38	-7,508,692.60	6,025,274.70	12,579,376.14	10,223,887.48
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	598,569.16	598,569.16	-4,535,668.89	-75,371,775.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（损失以“-”号填列）		30,414,385.03	-15,419,293.97	-65,634,941.37	-112,625,224.28
加：营业外收入	五、40	236,431.33	7,403.40	192,161.66	
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	五、41	883,686.53	12,455.00	3,045,545.04	350,052.01
其中：非流动资产处置损失				8,585.07	8,585.07
三、利润总额（损失以“-”号填列）		29,767,129.83	-15,424,345.57	-68,488,324.75	-112,975,276.29
减：所得税费用	五、42	-2,189,163.46			
四、净利润（损失以“-”号填列）		31,956,293.29	-15,424,345.57	-68,488,324.75	-112,975,276.29
归属于母公司所有者的净利润		28,908,569.96		61,072,887.80	
少数股东损益		3,047,723.33		-7,415,436.95	
五、其他综合收益的税后净额	五、43	18,500,465.68	-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动					
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		18,500,465.68	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额					
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
4. 现金流量套期损益的有效部分					
5. 外币财务报表折算差额		18,500,465.68			
六、综合收益总额		50,456,758.97	-15,424,345.57	-68,488,324.75	-112,975,276.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,484,012.36	-15,424,345.57	-61,072,887.80	
归属于少数股东的综合收益总额		3,972,746.61		-7,415,436.95	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.108		-0.305	
（二）稀释每股收益		0.108		-0.305	

本报告期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。

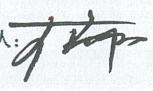
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：商赢环球股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年度		2015年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		411,850,208.15		12,719,688.93	
收到的税费返还		2,098,160.01			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	35,511,522.64	25,889,286.08	22,980,422.93	55,833,673.83
经营活动现金流入小计		449,459,890.80	25,889,286.08	35,700,111.86	55,833,673.83
购买商品、接受劳务支付的现金		259,901,563.48		15,659,251.77	
支付给职工以及为职工支付的现金		134,040,425.86	5,449,819.18	10,715,321.39	5,518,134.14
支付的各项税费		35,738,936.64	135,625.27	4,795,482.80	489,038.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	97,098,869.33	62,225,829.12	46,122,645.45	104,757,910.79
经营活动现金流出小计		526,779,795.31	67,811,273.57	77,292,701.41	110,765,083.39
经营活动产生的现金流量净额		-77,319,904.51	-41,921,987.49	-41,592,589.55	-54,931,409.56
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		730,700,000.00	730,700,000.00	11,940,000.00	28,240,000.00
取得投资收益收到的现金		1,227,452.86	1,227,452.86		
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				16,299,552.42	
收到其他与投资活动有关的现金	五、47			2,500,000.00	2,500,000.00
投资活动现金流入小计		731,927,452.86	731,927,452.86	30,739,552.42	30,740,000.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,188,958.50		8,037,759.18	
投资支付的现金		1,650,000,000.00	3,070,000,000.00	26,800,000.00	24,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、51	1,367,355,669.55			
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	2,500,000.00	2,500,000.00	-	
投资活动现金流出小计		3,036,024,628.05	3,072,500,000.00	34,837,759.18	24,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,304,097,175.19	2,340,572,547.14	-4,098,206.76	6,740,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		2,748,370,447.87	2,748,370,447.87		
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		35,302,218.18		8,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	382,077,085.98	5,670,653.93	76,997,195.00	76,997,195.00
筹资活动现金流入小计		3,165,749,752.03	2,754,041,101.80	84,997,195.00	76,997,195.00
偿还债务支付的现金		27,745,166.39		8,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,626,878.70	970,653.93	535,048.88	
其中：子公司支付给少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	104,267,250.76	57,294,242.23	27,340,000.00	27,340,000.00
筹资活动现金流出小计		136,639,295.85	58,264,896.16	35,875,048.88	27,340,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,029,110,456.18	2,695,776,205.64	49,122,146.12	49,657,195.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,477,377.10			
五、现金及现金等价物净增加额		663,170,753.58	313,281,671.01	3,431,349.81	1,465,785.44
加：期初现金及现金等价物余额		10,057,492.30	7,915,976.81	6,626,142.49	6,450,191.37
六、期末现金及现金等价物余额		673,228,245.88	321,197,647.82	10,057,492.30	7,915,976.81

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2016年度

项 目	归属母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
一、上年年末余额	200,000,000.00	-	-	119,518,612.54	-	-	-	4,138,068.23	-239,108,580.39	-	84,548,101.38	84,548,101.38
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	200,000,000.00	-	-	119,518,612.54	-	-	-	4,138,068.23	-239,108,580.39	-	84,548,101.38	84,548,101.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	269,970,000.00	-	-	2,470,360,477.87	-	17,575,442.40	-	-	28,908,569.96	-	2,819,430,504.98	2,819,430,504.98
（一）综合收益总额												
1. 股东投入和减少资本	269,970,000.00	-	-	2,470,360,477.87	-	17,575,442.40	-	-	28,908,569.96	-	46,484,012.36	50,455,758.97
2. 其他权益工具持有者投入资本	269,970,000.00	-	-	2,470,360,477.87	-	-	-	-	-	-	2,740,330,477.87	2,768,573,746.01
3. 股份支付计入股东权益的金额												2,740,330,477.87
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	469,970,000.00	-	-	2,589,879,091.41	-	17,575,442.40	-	4,138,068.23	-210,200,010.43	-	2,871,362,591.61	2,903,978,606.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2015年度															单位：人民币元
项 目	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计		
		优先股	永续债											其他	
一、上年年末余额	200,000,000.00			122,419,579.96				4,138,068.23	-178,128,728.06		148,428,920.13	64,620,197.79	213,049,117.92		
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	200,000,000.00			122,419,579.96				4,138,068.23	-178,128,728.06		148,428,920.13	64,620,197.79	213,049,117.92		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,900,966.42					-60,979,852.33		-63,880,818.75	-64,620,197.79	-128,501,016.54		
（一）综合收益总额									-61,072,887.80		-61,072,887.80	-7,415,436.95	-68,488,324.75		
（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	200,000,000.00			-2,900,966.42				4,138,068.23	93,035.47		-2,807,530.95	-57,204,760.84	-60,012,691.79		
				119,518,613.54					-239,108,580.39		84,548,101.38		84,548,101.38		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2016年度					未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	库存股	其他权益工具	资本公积	其他权益工具	股本	其他	股东权益合计
	一、上年年末余额	加：会计政策变更	前期差错更正	其他	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	库存股	其他综合收益	未分配利润	盈余公积	专项储备	其他	股东权益合计
一、上年年末余额	200,000,000.00								1,951,613.54							77,761,707.41
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	200,000,000.00								1,951,613.54							77,761,707.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	269,970,000.00								2,470,366,477.87							2,724,906,132.36
（一）综合收益总额																
（二）股东投入和减少资本																
1. 股东投入的普通股	269,970,000.00								2,470,366,477.87							-15,424,345.57
2. 其他权益工具持有者投入资本																2,740,330,477.87
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	469,970,000.00								2,585,879,091.41				4,138,068.23			2,802,667,839.71

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：商威环球股份有限公司

单位：人民币元

项目	2015年度							股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	200,000,000.00				119,513,613.54			190,736,983.70
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	200,000,000.00				119,513,613.54			190,736,983.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）综合收益总额								
1. 股东投入和减少资本								
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								
（二）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（三）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								
（四）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（五）其他								
四、本年年末余额	200,000,000.00				119,513,613.54			77,761,707.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司注册地址及母公司

商赢环球股份有限公司原名称宁夏大元化工股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”、“商赢环球”或“大元股份”), 是经宁夏回族自治区政府宁政函[1998]121 号《关于设立宁夏大元化工股份有限公司的批复》批准, 由宁夏大元炼油化工有限责任公司独家发起, 采取募集方式设立的股份有限公司, 于 1999 年 6 月 29 日向宁夏回族自治区工商行政管理局申请工商注册登记。本公司于 2015 年 8 月更名为商赢环球股份有限公司, 并于 2015 年 10 月 20 日取得统一社会信用代码证为 916411007106586008A 的营业执照。截止 2015 年 12 月 31 日, 公司注册资本人民币 20,000 万元, 股本人民币 20,000 万元。

根据贵公司 2015 年第一次临时股东大会决议, 2016 年 5 月经中国证券监督管理委员会证监许可 [2016]1091 号《关于核准商赢环球股份有限公司非公开发行股票批复》文件核准, 公司非公开发行股票(A 股) 26,997 万股。2016 年 9 月 30 日, 发行的新增股份 26,997 万股在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记托管手续, 总股本变更为 46,997 万股。于 2016 年 12 月办理完毕工商变更登记手续, 注册资本变更为 46,997 万元; 法定代表人: 罗俊; 营业期限至 2024 年 2 月 9 日; 住所: 宁夏银川经济技术开发区经天东路南侧 8 号。总部地址: 上海市徐汇区中山西路 1600 号宏汇国际广场 A 座 606-608 室。

2016 年度, 非公开发行股票交易完成后, 商赢控股有限公司为本公司第一大股东, 共持有本公司 7300 万股股份(占商赢环球总股份的 15.53%), 成为本公司的母公司。上海旭森世纪投资有限公司持本公司 1.07% 股份, 乐源控股有限公司持本公司 2.40% 股份, 旭森国际控股(集团)有限公司持本公司 3.40% 股份, 旭源投资有限公司持本公司 1.38% 股份, 杨军先生为上述五家公司实际控制人, 上述公司五家公司为一致行动人, 故杨军先生合计持有本公司 23.78% 的股份, 为本公司实际控制人。

2017 年 1 月, 公司母公司商赢控股有限公司更名为商赢控股集团有限公司。

2、 公司业务性质及主要经营活动

本公司所属行业为服装行业, 本年度主要产品为成衣销售、塑料板材。

3、 经营范围

本公司经批准的经营范围: 服装服饰产品及服装原料、辅料的研发设计、制造及销售; 服装供应链管理记相关配套服务; 装修装饰材料的研发、生产及销售; 股权投资、实业投资、资产管理(依法需取得许可和备案的项目除外, 不得非法集资, 不得吸收公众存款); 电子产品、电器设备、通信设备(除卫星广播电视地面接收设施)的销售; 货物及技术进出口(法律法规禁止的除外); 国际贸易。(依法需经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

4、 合并范围

本公司 2016 年度纳入合并范围的子公司共 16 户, 详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 13 户, 减少 1 户, 详见本附注六“合并范围的变更”。

5、财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经本公司第六届董事会第五十四次会议于 2017 年 3 月 17 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月内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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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(股本溢价); 资本公积(股本溢价)不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本包含购买日购买方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, 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本, 购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的, 相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异, 在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的, 在购买日后 12 个月内, 如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在, 预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的, 则确认相关的递延所得税资产, 同时减少商誉, 商誉不足冲减的, 差额部分确认为当期损益; 除上述情况以外, 确认与企业合并相关的递延所得税资产的, 计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号) 和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、6(2)), 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及

本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转入当期投资收益)。

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应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子孙公司。子孙公司, 是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起, 本公司开始将其纳入合并范围; 从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司, 处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中; 当期处置的子公司, 不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司, 其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司, 其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中, 并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时, 子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本公司的会计政策和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, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额, 仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外, 其余一并转为当期投资收益)。其后, 对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量, 详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理: ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的; ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果; ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生; ④一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、13、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金等价物

本公司之现金等价物指持有期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币折算

(1) 外币交易

本公司发生的外币交易, 采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价, 下同)折算成人民币记账。

在资产负债表日, 对外币货币性项目, 采用资产负债表日即期汇率折算, 因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。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, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值

变动处理, 计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

① 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。

② 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, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③ 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关的交易费用直接计入损益, 对于其他类别的金融资产和金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的, 本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、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。金融工具不存在活跃市场的, 本公司采用估值技术确定其公允价值。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产, 按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产: A.取得该金融资产的目的, 主要是为了近期内出售; B.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; C.属于衍生工具, 但是, 被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产, 在初始确认时可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: A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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; B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 对该金融资产所在的金融资产组合或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。

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

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量, 折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时, 本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失), 同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定, 即初始确认金额扣除已偿还的本金, 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额, 并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外, 确认为其他综合收益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 在活跃市场中没有报

价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产, 按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利, 计入投资收益。

可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时, 表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%; “非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时, 将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益, 该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后, 期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益, 可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失, 不予转回。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②该金融资产已转移, 且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; ③该金融资产已转移, 虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产, 或将持有的金融资产背书转让, 需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产; 既没有转移也没有保留金融资产所有

权上几乎所有的风险和报酬的, 则继续判断企业是否对该资产保留了控制, 并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债, 以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益, 对于其他金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量, 公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

(5) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的, 将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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利), 减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法:

本公司于资产负债表日, 将应收账款余额大于 500 万元, 其他应收款余额大于 500 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项, 逐项进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。经单独测试未发生减值的, 按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项, 按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力, 并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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, 结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	合并范围内公司之间的应收款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账
无风险组合	不计提坏账

a、账龄组合, 采用账龄分析法对应收款项计提的坏账准备的比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3	3
1-2 年 (含 2 年)	5	5
2-3 年 (含 3 年)	10	10
3-4 年 (含 4 年)	30	30
4-5 年 (含 5 年)	50	50
5 年以上	100	100

b、无风险组合, 合并范围内公司之间的应收款项除有确凿证据证明不能收回外不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备

的确定依据、计提方法:

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征如: 应收关联方款项, 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项, 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货是指企业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。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

(2) 发出存货的计价方法

Star Ace、Orient Gate、Diamond Dragon、APS Global 以及 APS ES 按个别认定法, 其余合并范围内公司存货发出计价采用加权平均法核算。

(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

① 存货可变现净值的确定: 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, 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, 以所生产的产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应当以一般销售价格为基础计算。

② 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 公司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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法; 包装物采用一次摊销法。

12、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售, 本公司已就处置该项非流动资产作出决议, 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议, 且该项转让将在一年内完成, 则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算, 自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销, 按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组, 并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组, 或者该处置组是资产组中的一项经营, 则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产, 在资产负债表的流动资产部分单独列报; 被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债, 在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售, 但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件, 本公司停止将其划归为持有待售, 并按照下列两项金额中较低者进行计量: (1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值, 按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额; (2) 决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其会计政策详见附注三、9 “金融工具”。

共同控制, 是指本公司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, 是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份

额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益, 暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日 (或合并日) 开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注三、6、(2) “合并财务报表编制的方法” 中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被

投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用权益法核算的, 其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 如果上述交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 先确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产指为赚取租金或为资本增值而持有的房地产, 包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 采用与本公司固定资产、无形资产相同的折旧或摊销政策。

资产负债表日, 有迹象表明投资性房地产发生减值的, 按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》的规定计提投资性房地产减值准备。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时, 按取得时的实际成本予以确

认:

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

A 商赢环球及国内子公司各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下:

固定资产类别	残值率%	折旧年限	年折旧率%
房屋、建筑物	5	20-25	4.75-3.80
机器设备	5	10-14	9.50-6.79
模具	5	5	19.00
运输工具	5	10	9.50
办公设备及其他	5	5-10	19.00-9.50

B 环球星光及其子公司各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下:

固定资产类别	残值率%	折旧年限	年折旧率%
房屋土地及建筑物	0	40 年与受益年限孰短	2.5
机器设备	0	4-5	20-25
运输设备	0	4	25
办公家具及设备	0	1-5	20-100
租赁物改良支出	0	2-5	20-50
其他	0	2	50

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断, 当存在减值迹象, 估计可收回金额低于其账面价值时, 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。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的, 表明固定资产资产可能发生了减值:

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;

企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化, 从而对企业产生不利影响;

市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高, 从而影响企业用来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;

有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏;

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

企业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 (或者损失) 远远低于预计金额等;

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用年限内计提折旧; 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16、在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查, 如果有证据表明在建工程已经发生了减值, 估计可收回金额低于其账面价值时, 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。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的, 应当对在建工程进行减值测试:

长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程;

所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;

其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本:

- ① 资产支出已经发生;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额, 计入发生当期的损益。

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。

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, 停止其借款费用的资本化; 以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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, 应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额, 确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 一般借款应予资本化的利息金额按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。

18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断, 能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 作为使用寿命有限的无形资产; 无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

① 对使用寿命有限的无形资产, 估计其使用寿命时通常考虑以下因素:

- a、运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- b、技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- c、以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;

- d、现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- e、为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- f、对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- g、与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

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

(3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核, 如果重新复核后仍为不确定的, 应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时, 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。存在下列一项或多项情况的, 对无形资产进行减值测试:

- a、该无形资产已被其他新技术等所替代, 使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;
- b、该无形资产的市价在当期大幅下跌, 并在剩余年限内可能不会回升;
- c、其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产: ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性; ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图; ③ 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 可证明其有用性; 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。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账, 在项目受益期内平均摊销。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

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。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等, 相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时, 和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等, 在符合预计负债确认条件时, 计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划的, 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。

21、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件, 则将其确认为负债:

该义务是公司承担的现时义务;

该义务的履行很可能导致经济利益流出公司;

该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的, 确认为预计负债。

(2) 预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核, 并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

(3) 最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围, 则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定; 如果所需支出不存在一个金额范围, 则按如下方法确定:

① 或有事项涉及单个项目时, 最佳估计数按最可能发生的金额确定;

② 或有事项涉及多个项目时, 最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的, 则补偿金额在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

① 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付, 按照本公司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。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础, 按本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

② 以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付, 在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

存在等待期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成本或费用和资本公积。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件 (不包括市场条件之外的可行权条件) 进行调整。

对于授予职工的股票期权, 在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权, 公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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, 以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施股份支付计划的会计处理

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量, 将其变动计入损益。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础, 按本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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, 在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

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。

23、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具, 同时符合以下条件的, 作为权益工具:

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;
- ②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外, 本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的, 按照负债成分的公允价值确认为一项负债, 按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额, 确认为“其他权益工具”。发行

复合金融工具发生的交易费用, 在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具, 其相关利息、股利(或股息)、利得或损失, 以及赎回或再融资产生的利得或损失等, 除符合资本化条件的借款费用(参见本附注三“借款费用”)以外, 均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具, 其发行(含再融资)、回购、出售或注销时, 本公司作为权益的变动处理, 相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

24、收入

收入确认原则和计量方法:

(1) 商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认:

- ① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

① 本公司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。完工百分比法, 是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

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:

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

② 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

- a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿, 按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;
- b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等, 在同时满足以下条件时予以确认:

- ① 与交易相关的经济利益能够流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

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。

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。

25、政府补助

(1) 政府补助的确认条件

- ① 企业能够满足政府补助所附条件;
- ② 企业能够收到政府补助。

(2) 政府补助的类型及会计处理方法

- ① 与资产相关的政府补助, 公司取得时确认为递延收益, 自相关资产达到预定可使用状态时, 在该资产使用寿命内平均分配, 分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。
- ② 与收益相关的政府补助, 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 在确认相关费用的期间计入当期损益; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益。

(3) 政府补助的计量

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

(4) 已确认的政府补助需要返还的, 分别下列情况处理:

- ① 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益。
- ② 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(1) 递延所得税资产的确认依据

① 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

a、该项交易不是企业合并;

b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)。

② 本公司对与子公司、联营公司及合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:

a、暂时性差异在可预见的未来很可能转回;

b、未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③ 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外, 本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

① 商誉的初始确认;

② 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

a、该项交易不是企业合并;

b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损)。

③ 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异, 同时满足下列条件的:

a、投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;

b、该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

27、经营租赁和融资租赁

(1) 经营租赁

① 本公司作为经营租赁承租人时, 将经营租赁的租金支出, 在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用, 计入管理费用, 或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的, 本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

② 本公司作为经营租赁出租人时, 采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用, 计入当期损益。金额较大的予以资本化, 在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的, 出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分配, 免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的, 本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

(2) 融资租赁

① 本公司作为融资租赁承租人时, 在租赁期开始日, 将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊, 确认为当期融资费用, 计入财务费用。发生的初始直接费用, 应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时, 本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策, 折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权, 以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间; 如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权, 以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时, 于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值, 计入资产负债表的长期应收款, 同时记录未担保余值; 将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益, 在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入, 计入租赁收入/业务收入。

28、重要会计政策、会计估计变更

(1) 本报告期内无主要会计政策变更。

(2) 本会计期内无会计估计的变更。

四、税项

(一) 国内企业主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税[注]	应税收入	3、17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	1、5、7
教育费附加	应纳流转税额	3、2
企业所得税	应纳税所得额	25

注：增值税

本公司银川总部为小规模纳税人，适用 3%的税率；大连分公司及其他子公司经税务机关认定为一般纳税人，国内产品的销售适用增值税税率为 17%，以产品、原材料销售收入为计税依据（计征时抵扣同期进项税额）。

（二）国外企业主要税种及税率

1、环球星光国际控股有限公司（以下简称“环球星光”）是一家依据英属维尔京法律在英属维尔京群岛注册登记的有限责任公司，其离岸收入免税。

2、注册在香港的 4 家公司

星盈亚洲有限公司（Star Ace Asia Limited，以下简称“Star Ace”），东志企业有限公司（Orient Gate Enterprise Limited，以下简称“Orient Gate”），钻龙时装有限公司（Diamond Dragon Fashion Limited，以下简称“Diamond Dragon”），星晖置业香港有限公司（Star Property HK Limited，以下简称“Star Property”）为注册于香港的公司，其主要税种和税率如下：

税 种	计税依据	税率
利得税	按《香港法例》及《税务条例》规定的应纳税所得额计征 其中 Orient Gate 已申请离岸税豁免，详见附注五、（二）4.税收优惠	16.5%

3、注册在美国的3家企业

Apparel Production Services Global（以下简称“APS Global”）为注册于美国特拉华州的 Limited Liability Company（简称“LLC”），主要经营地在加利福尼亚州（简称“加州”）。在美国的税收体系中，由于 APS Global 的唯一所有者为一 BVI 公司（APS Group Limited），因而归类为 Disregarded entity（豁免主体）。2014 年 11 月 10 日，APS Global 向 Department of the Treasury Internal Revenue Service 递交了 Form 8832, Entity Classification Election，申请将其在美国税收体系中的分类由 Disregarded entity 变更为 C-Corporation，从 2014 年 8 月 30 日开始生效。变更为 C-Corporation 后，APS Global 的企业所得税综合税率约为 41%。

Oneworld Apparel, LLC（以下简称“Oneworld”）和 Unger Fabrik, LLC（以下简称“Unger”），皆为注册于美国特拉华州的 Limited Liability Company（简称“LLC”），主要经营地在加利福尼亚州（简称“加州”），也有在纽约州的经营收入。在 2014 年 8 月 31 日重组前，Oneworld 和 Unger 在美国的税收体系中被归类为 Disregarded entities（豁免主体），只需向其经营所在地缴纳商联费及营业费，并为其外国股东代扣代缴所得税，无需缴纳公司所得税。2014 年 8 月 31 日重组后，Oneworld 和 Unger 的股东变更为环球星光。在美国税收体系中，

环球星光作为法人纳税主体, 将就 Oneworld 和 Unger 于 2014 年 9-12 月实现的利润缴纳企业所得税, 综合税率约为 41%。

3、注册在萨尔瓦多的1家公司

APS, El Salvador S.A. de C.V.注册在萨尔瓦多的免税区, 实际税负为零。

(三) 税收优惠

Orient Gate 于 2000 年 7 月向香港税务部门申请了离岸税务豁免, 于 2001 年 1 月获得了批准, Orient Gate 的离岸收入可以从利得税中豁免。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2016.12.31	2015.12.31
现金	55,602.17	5,003.24
银行存款	760,828,348.36	10,052,489.06
合 计	760,883,950.53	10,057,492.30
其中: 存放在境外的款项总额	427,580,675.82	

说明: 2016 年 12 月 31 日银行存款中 87,655,704.65 元为定期存单, 定期存单质押给银行以获取一定的综合授信额度。

2、应收账款

(1) 按风险分类

类 别	2016.12.31				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	275,364,262.88	99.18	8,269,367.07	3.00	267,094,895.81
其中: 账龄组合	275,364,262.88	99.18	8,269,367.07	3.00	267,094,895.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,278,208.31	0.82	2,278,208.31	100.00	
合 计	277,642,471.19	100.00	10,547,575.38	3.80	267,094,895.81

(续)

类 别	2015.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,107,154.50	72.83	196,225.53	3.21	5,910,928.97
其中: 账龄组合	6,107,154.50	72.83	196,225.53	3.21	5,910,928.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,278,208.31	27.17	2,278,208.31	100.00	
合 计	8,385,362.81	100.00	2,474,433.84	29.51	5,910,928.97

A、组合中, 按账龄分析法计提坏账的应收账款

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	274,279,983.08	99.61	8,162,753.77	3.00	5,921,284.50	96.96	177,638.53	3.00
1 至 2 年	874,682.58	0.32	43,734.13	5.00				
2 至 3 年					185,870.00	3.04	18,587.00	10.00
3 至 4 年	209,597.22	0.07	62,879.17	30.00				
合 计	275,364,262.88	100.00	8,269,367.07	3.00	6,107,154.50	100.00	196,225.53	3.21

(2) 坏账准备

项目	2016.01.01	本期增加		本期减少		外币报表折算差异	2016.12.31
		计提	合并增加	转回	转销 (合并减少)		
金额	2,474,433.84	6,621.62	7,877,241.01			189,278.91	10,547,575.38

(3) 欠款金额前五名的情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
BIG STRIKE LLC	货款	61,687,955.19	1 年以内	22.22	1,850,638.66
Kellwood	货款	60,596,712.55	1 年以内	21.83	1,817,901.38
Romex Textiles Inc.	货款	33,328,865.46	1 年以内	12.00	999,865.96
XL Fabric Inc	货款	25,148,176.99	1 年以内	9.06	754,445.31
Fabric Selection Inc.	货款	18,087,952.36	1 年以内	6.51	542,638.57
合 计		198,849,662.55		71.62	5,965,489.88

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2016.12.31		2015.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	47,654,714.92	99.85	39,742,660.90	88.55
1 至 2 年	73,128.40	0.15	115,750.40	0.26
2 至 3 年			23,693.24	0.05
3 至 4 年			5,000,000.00	11.14
合 计	47,727,843.32	100.00	44,882,104.54	100.00
减: 坏账准备			7,611,111.11	
账面净值	47,727,843.32		37,270,993.43	
减: 转入持有待售资产			21,388,888.89	
净值	47,727,843.32		15,882,104.54	

说明: 期末无账龄超过一年的重要预付账款。

(2) 预付款项金额较大单位情况

单位名称	款项性质	金 额	占预付账款 总额的比例%	账 龄	未结算 原因
Golden Cheer International Ltd	货款	12,528,212.93	26.25	1 年以内	未到期
振淳(上海)贸易有限公司	外包费、装修	14,728,345.36	30.86	1 年以内	未到期
Jiangyin Taidi Garments Co Ltd	货款	11,091,049.10	23.24	1 年以内	未到期
1520.com limited	装修款	2,951,850.00	6.18	1 年以内	未到期
中外建华诚城市建筑规划设计有限公司	设计费	216,000.00	0.45	1 年以内	未到期
合 计		41,515,457.39	86.98		

4、应收利息

项 目	2016.12.31	2015.12.31
应收利息	2,594,471.24	

5、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	2016.12.31				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中: 账龄组合	77,471,995.68	90.94	11,421,388.62	14.74	66,050,607.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,722,564.74	9.06	7,722,564.74	100.00	
合 计	85,194,560.42	100.00	19,143,953.36	22.47	66,050,607.06

(续)

类 别	2015.12.31				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	61,259,196.91	88.70	4,067,037.66	6.64	57,192,159.25
其中: 账龄组合	61,259,196.91	88.70	4,067,037.66	6.64	57,192,159.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,806,662.74	11.30	7,806,662.74	100.00	
合 计	69,065,859.65	100.00	11,873,700.40	17.19	57,192,159.25

A、组合中, 按账龄分析法计提坏账的其他应收款

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	23,049,638.08	29.75	691,528.82	3.00	26,025,873.25	42.48	780,776.20	3.00
1 至 2 年	17,123,032.47	22.10	856,151.62	5.00	4,741,418.00	7.74	237,070.90	5.00
2 至 3 年	6,627,720.68	8.55	662,772.07	10.00	30,491,905.66	49.78	3,049,190.56	10.00
3 至 4 年	30,624,330.62	39.53	9,187,299.19	30.00				
4 至 5 年	47,273.83	0.06	23,636.92	50.00				
合 计	77,471,995.68	100.00	11,421,388.62	14.74	61,259,196.91	100.00	4,067,037.66	6.64

(2) 坏账准备

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2016.01.01	本期增加		本期减少		外币报表 折算差异	2016.12.31
		计提	合并增加	转回	转销 (合并减少)		
金 额	11,873,700.40		15,024,757.36	7,669,746.03		-84,758.37	19,143,953.36

(3) 其他应收款按款项性质

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
备用金	3,582,186.06	2,990,655.12
应收出售长期资产款		10,436,111.11
往来暂借款	81,243,759.39	54,530,659.72
预付款转入		522,517.15
其他	368,614.97	585,916.55
合 计	85,194,560.42	69,065,859.65

(4) 截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司其他应收款项欠款金额较大单位情况:

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
托里县世峰黄金 矿业有限公司	是	往来款	14,086,860.24	1-2 年	16.53	704,343.01
			4,471,840.00	2-3 年	5.25	447,184.00
			29,152,445.66	3-4 年	34.22	8,745,733.70
Turecaptain Limited	否	往来款	5,202,702.71	1 年以内	6.11	156,081.08
Mega Team Enterprise Ltd.	否	往来款	2,822,670.50	1 年以内	3.31	84,680.12
			2,033,229.50	1-2 年	2.39	101,661.47
Big Strike LLC	是	往来款	6,393,340.86	1 年以内	7.50	191,800.23
银川市财政局	否	应收退税款	4,890,453.82	5 年以上	5.74	4,890,453.82
合 计			69,053,543.29		81.05	15,321,937.43

6、存货

(1) 存货分项目列示

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	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	16,051,960.71	666,192.49	15,385,768.22	1,159,616.53	149,396.06	1,010,220.47

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	1,152,381.65		1,152,381.65			
周转材料	949,125.33		949,125.33			
委托加工物资	5,375,794.29	51,085.25	5,324,709.04			
库存商品	31,526,842.52	2,011,663.95	29,515,178.57	321,984.09	42,125.15	279,858.94
发出商品	542,664.62		542,664.62			
合 计	55,598,769.12	2,728,941.69	52,869,827.43	1,481,600.62	191,521.21	1,290,079.41

(2) 存货跌价准备

项 目	2016.01.01	本年增加金额		本年减少金额		外币折算	2016.12.31
		合并增加	计提	转回	转销		
原材料	149,396.06		516,796.43				666,192.49
库存商品	42,125.15	2,793,525.74	509,516.23	922,966.10	446,318.22	35,781.15	2,011,663.95
委托加工物资			51,085.25				51,085.25
合 计	191,521.21	2,793,525.74	1,077,397.91	922,966.10	446,318.22	35,781.15	2,728,941.69

7、其他流动资产

种类	2016.12.31	2015.12.31
待抵扣进项税	421,649.37	
理财产品	970,000,000.00	
待抵扣税费	25,295,872.25	
合 计	995,717,521.62	

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海商赢乐点金融 信息服务有限公司		10,000,000.00		-2,845,386.90		
合 计		10,000,000.00		-2,845,386.90		

(续)

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
上海商赢乐点金融 信息服务有限公司			-982,886.71	6,171,726.39	
合 计			-982,886.71	6,171,726.39	

9、固定资产及累计折旧

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	合 计
一、账面原值					
年初余额		4,340,237.80	587,747.00	767,535.18	5,695,519.98
本年增加金额	75,212,269.53	17,195,263.51	6,900,972.27	18,783,113.62	118,091,618.93
(1) 购置		1,003,482.25	4,287,091.34	196,702.17	5,487,275.76
(2) 合并范围增加	75,212,269.53	16,191,781.26	2,613,880.93	18,586,411.45	112,604,343.17
本年减少金额		309,393.93		370,301.09	679,695.02
(1) 处置或报废		309,393.93		370,301.09	679,695.02
(2) 合并范围减少					
外币报表折算差异	2,926,377.50	621,047.59	128,769.41	712,801.03	4,388,995.53
年末余额	78,138,647.03	21,847,154.97	7,617,488.68	19,893,148.74	127,496,439.42
二、累计折旧					
年初余额		534,318.85	285,285.62	555,205.08	1,374,809.55
本年增加金额	9,762,959.54	11,681,041.62	791,914.02	12,770,879.49	35,006,794.67
(1) 计提	707,062.52	1,091,301.44	250,239.24	728,847.32	2,777,450.52
(2) 企业合并增加	9,055,897.02	10,589,740.18	541,674.78	12,042,032.17	32,229,344.15
本年减少金额		289,981.54		409,180.77	699,162.31
(1) 处置或报废		289,981.54		409,180.77	699,162.31
(2) 合并范围减少					-
外币报表折算差异	384,323.04	404,049.13	27,343.93	470,429.02	1,286,145.12
4、年末余额	10,147,282.58	12,329,428.06	1,104,543.57	13,387,332.82	36,968,587.03
三、减值准备					-
年初余额					-
本年增加金额					-

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及 其他	合 计
(1) 计提					-
本年减少金额					-
(1) 处置或报废					-
(2) 合并范围减少					-
外币报表折算差异					-
年末余额					-
四、账面价值					-
年末账面价值	67,991,364.45	9,517,726.91	6,512,945.11	6,505,815.92	90,527,852.39
年初账面价值		3,805,918.95	302,461.38	212,330.10	4,320,710.43

(1) 期末本公司无未办妥产权证书的固定资产。

(2) 期末抵押资产详见本附注注释五、52

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房建设	28,582,547.00		28,582,547.00	24,358,423.00		24,358,423.00
合 计	28,582,547.00		28,582,547.00	24,358,423.00		24,358,423.00

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
新厂房建设	60,404,000.00	自筹	47.32	47.32

续:

工程名称	2016.01.01	本期增加		本期减少		2016.12.31	
		金额	其中: 利息资本化金额	转入固定资产	合并范围减少	余 额	其中: 利息资本化金额
新厂房建设	24,358,423.00	4,224,124.00				28,582,547.00	
合 计	24,358,423.00	4,224,124.00				28,582,547.00	

11、无形资产

项目	土地使用权	客户关系	商标权	合计
----	-------	------	-----	----

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	客户关系	商标权	合计
一、账面原值				
年初余额	23,925,847.86			23,925,847.86
本年增加金额		198,952,684.65	25,772,782.50	224,725,467.15
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加		198,952,684.65	25,772,782.50	224,725,467.15
本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
外币报表折算差异		7,722,384.00	1005118.83	8,727,502.83
年末余额	23,925,847.86	206,675,068.65	26,777,901.33	257,378,817.84
二、累计摊销				
年初余额	1,419,186.84			1,419,186.84
本年增加金额	478,865.14	30,956,978.30	1,660,899.07	33,096,742.51
(1) 计提	478,865.14	3,623,753.65	1,259,147.52	5,361,766.31
(2) 企业合并增加		27,333,224.65	401,751.55	27,734,976.20
本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
外币报表折算差异		1,222,232.52	71,940.53	1,294,173.05
年末余额	1,898,051.98	32,179,210.82	1,732,839.60	35,810,102.40
三、减值准备				
年初余额				
本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并范围减少				
年末余额				
四、账面价值				
年末账面价值	22,027,795.88	174,495,857.83	25,045,061.73	221,568,715.44

项目	土地使用权	客户关系	商标权	合计
年初账面价值	22,506,661.02			22,506,661.02

说明: (1) 客户关系为环球星光国际控股有限公司之全资子公司 APS Global、Oneworld 和 Unger 的。

2014 年 1 月 14 日, APS Global 收购了 APS Inc LLC (以下简称“APS Inc”)的全部资产和负债, 并聘请了 Birch Valuation, LLC 对 APS Inc 在该基准日的整体价值进行了评估, 根据评估报告所述, APS Global 将客户关系根据评估的公允价值计入无形资产。2013 年 4 月 30 日, Legend East、Silver Grow 和 Pacific Pearl 收购了 Oneworld 和 Unger 的全部股权, 并聘请了利骏行测量师有限公司对 Oneworld 和 Unger 在该基准日的整体价值进行了评估, 根据评估报告所述, Oneworld 和 Unger 将客户关系根据评估的公允价值计入无形资产。

本年度, 本公司收购环球星光国际控股有限公司 95% 股权, 无形资产中客户关系以上海申威资产评估有限公司 (沪申威评报字 (2016) 第 0911 号) 经评估后的公允价值重新计量。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2016.01.01	本期增加			本期减少		2016.12.31
		企业合并形成的	其他增加	收购子公司增加	处置	其他减少	
环球星光国际控股有限公司【注】		1,370,777,443.91					1,370,777,443.91
合计		1,370,777,443.91					1,370,777,443.91

注: 2016 年 10 月 2 日商赢环球以交易价格 1,880,000,000.00 元收购环球星光国际控股有限公司 95% 股权, 环球星光国际控股有限公司拥有 Star Ace、Orient Gate、Diamond Dragon、Star Property、Oneworld、Unger、APS Global、APS ES 八家公司的全部股东权益, 收购对价与合并日环球星光 95% 的可辨认净资产公允价值 509,222,556.09 元之间的差额 1,370,777,443.91 元确认为商誉。

(2) 商誉减值准备

根据上海申威资产评估有限公司以 2016 年 12 月 31 日为基准日按照收益法出具的评估报告【沪申威评报字(2017)第 1229 号】, 环球星光国际控股有限公司与商誉相关的资产组价值为 202,000.00 万元, 本公司期末商誉不存在减值迹象。

13、长期待摊费用

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2016.01.01	本期增加		本期摊销		本期减少	外币报表 折算差额	2016.12.31
		合并增加	其他 增加	计提	合并增加			
租赁物 改良支 出		4,974,122.47		271,443.55	1,481,618.11		123,776.07	3,344,836.88

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	4,028,603.67	9,950,698.24		
可抵扣亏损	20,615,298.79	56,431,773.06		
预提费用	7,717,042.50	19,536,993.94		
长期资产税法与会计计 量差异	-3,796,593.15	-11,001,864.59		
其他	1,855,272.74	5,430,314.50		
合 计	30,419,624.55	80,347,915.15		

注：上述递延所得税资产均为境外子公司产生。

(2) 递延所得税负债

项 目	2016.12.31		2015.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并 可辨认净资产公允价值 高于原账面价值金额	39,258,344.78	115,014,735.99	5,120,677.96	20,482,711.82
固定资产折旧税法与会计 差异	188,278.01	1,141,078.85		
商誉摊销税法与会计差异	2,232,698.15	5,605,569.04		
合 计	41,679,320.94	121,761,383.88	5,120,677.96	20,482,711.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016.12.31	2015.12.31
可抵扣暂时性差异	28,944,721.82	22,150,766.56
可抵扣亏损	128,586,028.19	113,304,680.87
合 计	157,530,750.01	135,455,447.43

说明：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2016.12.31	2015.12.31	备注
2016 年		14,591,152.67	
2017 年			
2018 年	20,466,311.41	20,466,311.41	
2019 年	10,702,320.03	10,702,320.03	
2020 年	67,544,896.76	67,544,896.76	
2021 年	29,872,499.99		
合 计	128,586,028.19	113,304,680.87	

15、其他非流动资产

项 目	2016.12.31	2015.12.31
预付工程建设款项	10,092,876.00	5,000,000.00
合 计	10,092,876.00	5,000,000.00

(1) 按预付对象归集的年末余额分项列示

单位名称	款项性质	金 额	占预付账款 总额的比例%	账 龄	未结算 原因
辽宁建设安装集团有限公司	工程款	5,092,876.00	50.46	1 年以内	未到期
上海尊龙建设有限公司	工程款	5,000,000.00	49.54	1-2 年	未到期
合 计		10,092,876.00	100.00		

16、短期借款

借款类别	2016.12.31	2015.12.31
抵押借款【注】	163,875,527.13	8,000,000.00
保证借款【注】	38,051,419.08	
合 计	201,926,946.21	8,000,000.00

注：抵押借款、保证借款详见注释五、44

17、应付票据

种 类	2016.12.31	2015.12.31
银行承兑汇票	71,618,297.17	
合 计	71,618,297.17	

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	123,975,344.37	1,130,094.33
1 年以上	2,905,181.76	2,963,025.20
合 计	126,880,526.13	4,093,119.53

(2) 应付账款性质

项 目	2016.12.31	2015.12.31
货款	115,556,690.99	3,748,194.53
运费	10,411,275.77	
房租物业费	588,306.00	344,925.00
其他	324,253.37	
合 计	126,880,526.13	4,093,119.53

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
大连韵锐装饰材料有限公司	1,414,869.26	1 年以上	诉讼完结未支付
合 计	1,414,869.26		

19、预收款项

(1) 预收账款列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	45,655.07	20,440.58
1 年以上	233,967.32	233,967.32
合 计	279,622.39	254,407.90

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016.01.01	本期增加	本期支付	外币报表折算差异	2016.12.31
一、短期薪酬	3,191,217.14	233,569,996.44	221,592,788.94	952,552.00	16,120,976.64
二、辞退福利	3,210,000.00	6,859,727.08	5,503,736.28	304,754.33	4,870,745.13
三、离职后福利-设定提存计划	54,077.94	399,747.41	426,288.04		27,537.31

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合 计	6,455,295.08	240,829,470.93	227,522,813.26	1,257,306.33	21,019,259.0
-----	--------------	----------------	----------------	--------------	--------------

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差异	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,113,355.79	205,073,368.74	194,660,915.61	842,468.44	14,368,2
职工福利费		9,185.24	9,127.41		
社会保险费	29,438.08	22,674,734.25	21,478,539.74	83,433.97	1,309,06
住房公积金	20,337.00	191,590.50	201,982.50		9,94
工会经费和职工教育经费	28,086.27	5,621,117.71	5,242,223.68	26,649.59	433,62
合 计	3,191,217.14	233,569,996.44	221,592,788.94	952,552.00	16,120,97

(3) 离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
养老保险费	50,994.60	379,843.98	404,164.86	26,673.72
失业保险费	3,083.34	19,903.43	22,123.18	863.59
合 计	54,077.94	399,747.41	426,288.04	27,537.31

21、应交税费

税 项	2016.12.31	2015.12.31
增值税	17,072,953.65	17,210,940.30
消费税	672,311.83	672,311.83
营业税	452,207.30	452,207.30
个人所得税	232,465.90	58,323.10
城市维护建设税	71,245.88	71,225.00
教育费附加	24,990.39	49,996.82
契税	5,730,965.28	5,730,965.28
印花税	121,125.00	46,600.00
其他	33,085.55	121,125.00
合 计	24,411,350.78	24,413,694.63

22、应付股利

项 目	2016.12.31	2015.12.31
罗永斌	10,966,750.75	

23、其他应付款

(1) 账龄列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
1 年以内	6,924,736.00	61,084,665.10
1 年以上	2,210,180.51	1,814,269.52
合 计	9,134,916.51	62,898,934.62

(2) 按款项性质列示

项 目	2016.12.31	2015.12.31
个人款项	1,572,053.99	85,667.60
往来款	2,628,956.24	2,668,897.30
借款		35,527,047.23
未付现款项		4,046,643.49
非公开发行款		17,067,195.00
保证金	1,003,484.00	3,503,484.00
预提费用	1,006,364.36	
其他	2,924,057.92	
合 计	9,134,916.51	62,898,934.62

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

期末其他应付款一年以上款项主要为押金及保证金。

24、一年内到期的非流动负债

项 目	2016.12.31	2015.12.31
一年内到期的长期借款[注]	19,144,899.07	
合 计	19,144,899.07	

注: 详见附注五、44

25、其他流动负债

项 目	2016.12.31	2015.12.31
其他【注】		982,886.71
合 计		982,886.71

注: “其他”为本公司对联营企业上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司按权益法核算确认的“损益调整”, 2016 年末调入长期股权投资中的“其他”。

26、长期借款

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

借款类别	2016.12.31	2015.12.31
抵押借款【注】	72,529,143.25	
减: 一年内到期的长期借款	19,144,899.07	
合 计	53,384,244.18	

注: 抵押借款详见注释五、44

27、长期应付款

项 目	2016.12.31	2015.12.31
应付股权款【注】	470,000,000.00	
合 计	470,000,000.00	

注: 应付股权款为尚未支付的收购环球星光 95% 股份的股权转让款。

28、股本

项目	2016.01.01	本期增减					2016.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数【注】	200,000,000.00	269,970,000.00				269,970,000.00	469,970,000.00

注: 2016 年 9 月 27 日, 本公司向特定投资者商赢控股有限公司、旭森国际控股(集团)有限公司、旭源投资有限公司等共 10 家公司非公开发行股票 26,997 万股, 发行价格 10.41 元/股, 募集资金总额为人民币 2,810,387,700.00 元, 扣除股票发行费等费用 70,057,222.13 元, 贵公司实际募集资金净额为人民币 2,740,330,477.87 元, 其中增加注册资本及股本人民币 269,970,000.00 元, 增加资本公积人民币 2,470,360,477.87 元。本次股本增加已经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具验资报告(中兴财光华审验字(2016)第 104002 号)验证。

2016 年 9 月 30 日, 发行的新增股份在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕登记托管手续。

29、资本公积

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
股本溢价	110,735,659.32	2,470,360,477.87		2,581,096,137.19
其他资本公积	8,782,954.22			8,782,954.22
合 计	119,518,613.54	2,470,360,477.87		2,589,879,091.41

注: 本期新增资本溢价详见本附注五、28

30、其他综合收益

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	2016.01.01	合并增加	本期增加	本期减少	2016.12.31
外币报表折算差额			17,575,442.40		17,575,442.40
合计			17,575,442.40		17,575,442.40

31、盈余公积

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.12.31
法定盈余公积	4,138,068.23			4,138,068.23
合 计	4,138,068.23			4,138,068.23

32、未分配利润

项 目	2016 年度	2015 年度
上年年末未分配利润	-239,108,580.39	-178,128,728.06
加: 会计政策变更的影响金额		
加: 前期差错更正的影响金额		
加: 同一控制下企业合并的影响金额		
追溯调整、重述后年初余额	-239,108,580.39	-178,128,728.06
本期归属于母公司所有者的净利润	28,908,569.96	-61,072,887.80
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加: 其他		93,035.47
期末未分配利润	-210,200,010.43	-239,108,580.39

33、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下

项 目	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	429,566,383.51	280,208,179.56	14,824,076.71	16,146,190.33
其他业务	105,864.00		36,158.95	10,793.64
合 计	429,672,247.51	280,208,179.56	14,860,235.66	16,156,983.97

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
服装	422,834,477.00	272,115,936.73		
建材行业	6,731,906.51	8,092,242.83	11,429,576.71	11,799,443.91
矿业			3,394,500.00	4,346,746.42
合 计	429,566,383.51	280,208,179.56	14,824,076.71	16,146,190.33

(3) 主营业务收入及成本 (分产品) 列示如下

产品名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
布料	76,596,263.73	64,762,313.29		
成衣	346,238,213.27	207,353,623.44		
建材类产品	6,731,906.51	8,092,242.83	11,429,576.71	11,799,443.91
金矿石			3,394,500.00	4,346,746.42
合 计	429,566,383.51	280,208,179.56	14,824,076.71	16,146,190.33

(4) 主营业务收入及成本 (分地区) 列示如下

行业名称	2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
美国	422,834,477.00	272,115,936.73		
中国	6,731,906.51	8,092,242.83	14,824,076.71	16,146,190.33
合 计	429,566,383.51	280,208,179.56	14,824,076.71	16,146,190.33

34、税金及附加

项 目	2016 年度	2015 年度
城市维护建设税		22,319.40
教育费附加		15,013.03
土地使用税	254,865.60	
印花税	2,826.23	
其他		156,051.00
合 计	257,691.83	193,383.43

注: 根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知 (财会[2016]22 号) 的相关规定, 全面试行营业税改征增值税后, “营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目, 该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费; 利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。” 本公司土地使用税、印花税等相关税费原在管

理费用中列示, 自 2016 年 5 月 1 日开始在本科目列示。

35、销售费用

项 目	2016 年度	2015 年度
工资及保险	10,385,057.90	342,559.29
运输及报关费	28,663,509.85	61,557.80
广告宣传推广费	1,093,208.34	25,566.04
差旅费	869,072.76	34,596.60
招待费	248,653.88	15,303.83
其他	3,170,420.36	13,556.34
咨询费	932,600.60	
租赁费	1,364,831.17	
劳务费	6,208.25	
办公费	779,732.68	
通讯费	222,146.33	
车辆费	411,454.19	
外包服务费	5,037,023.74	
版权费	339,995.34	
佣金	6,211,530.14	
合 计	59,735,445.53	493,139.90

36、管理费用

项 目	2016 年度	2015 年度
工资	35,162,150.69	11,360,575.34
折旧及摊销	5,887,255.16	4,050,970.71
招待费	1,266,656.76	1,004,244.87
差旅费	4,069,495.68	2,986,577.44
办公费	2,398,764.52	978,044.28
中介机构费	7,231,566.72	12,569,622.09
税金	2,358,094.92	1,976,837.55
咨询费	226,377.15	3,081,100.52
租赁费	4,659,566.54	2,557,548.58
其他	3,001,655.22	3,730,723.19
诉讼费		87,229.50

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2016 年度	2015 年度
合 计	66,261,583.36	44,383,474.07

37、财务费用

项 目	2016 年度	2015 年度
利息支出	3,738,120.02	2,175,184.11
减: 利息收入	3,514,488.50	26,778.63
汇兑损益	360,997.91	-9,833.12
保理、银行手续费	313,504.24	14,578.27
其他	4,090.29	
合 计	902,223.96	2,153,150.63

38、资产减值损失

项 目	2016 年度	2015 年度
坏账损失	-7,663,124.41	12,387,854.93
存货跌价损失	154,431.81	191,521.21
合 计	-7,508,692.60	12,579,376.14

39、投资收益

项 目	2016 年度	2015 年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,552,782.18
股权投资收益-权益法核算	-2,845,386.90	-982,886.71
理财产品投资收益	3,443,956.06	
合 计	598,569.16	-4,535,668.89

40、营业外收入

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益
政府补助	192,423.59		192,423.59
其他	44,007.74	192,161.66	44,007.74
合 计	236,431.33	192,161.66	236,431.33

计入当期损益的政府补助:

补助项目	2016 年度	2015 年度
与收益相关:		
收到的税费返还	192,423.59	

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

合 计	192,423.59
-----	------------

41、营业外支出

项 目	2016 年度	2015 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失		8,585.07	
其中: 固定资产报废损失		8,585.07	
罚款	13,800.34		13,800.34
公益性捐赠支出	66,414.00		66,414.00
和解金	618,590.52		618,590.52
违约金及罚息		2,732,330.99	
其他	184,881.67	304,628.98	184,881.67
合 计	883,686.53	3,045,545.04	883,686.53

42、所得税费用

项 目	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,852,499.99	
递延所得税调整	-9,041,663.45	
合 计	-2,189,163.46	

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年度
利润总额	29,767,129.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,441,782.46
子公司适用不同税率的影响	-4,285,375.14
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,465,011.25
本期免税所得的影响	-2,277,861.11
其他【注】	-1,445,120.42
境外递延所得税的影响	-9,087,600.50
所得税费用	-2,189,163.46

注: 其他项主要为境外税法允许多抵扣的折旧额和冲回的坏账准备。

43、其他综合收益的税后净额

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2016 年度	2015 年度
外币报表折算差额	18,500,465.68	
合 计	18,500,465.68	

44、外币货币性项目

项 目	2016.12.31 外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
现金			
其中: 美元	7,613.13	6.937	52,812.28
小计	7,613.13	6.937	52,812.28
银行存款			
港币	22,105,125.26	0.8945	19,773,034.54
美元	58,742,865.41	6.937	407,497,359.69
欧元	0.09	7.3068	0.66
小计	80,847,990.76		427,270,394.89
短期借款			
抵押借款:			
其中: 华侨永亨 港币(注 1)	140,283,276.22	0.8945	125,483,390.57
汇丰银行 港币(注 2)	32,143,955.74	0.8945	28,752,768.41
富国银行 美元	1,389,558.62	6.937	9,639,368.15
抵押借款小计	173,816,790.58		163,875,527.13
保证借款:			
其中: 华侨永亨 港币(注 1)	7,811,701.74	0.8945	6,987,567.20
汇丰银行 港币(注 2)	34,727,615.30	0.8945	31,063,851.88
保证借款小计	42,539,317.03	0.8945	38,051,419.08
长期借款			
抵押借款:			
Wells Fargo Bank 美元(注 3)	7,083,333.38	6.937	49,137,083.66
其中: 一年内到期的长期借款	2,500,000.00	6.937	17,342,500.00
Chong Hing Bank 港币	491,549.53	0.8945	439,691.05
汇丰银行港币(注 2)	25,511,120.00	0.8945	22,819,696.84
其中: 一年内到期的长期借款	1,866,660.00	0.8945	1,669,727.37
小计	28,719,342.91		53,384,244.18

注(1) 2016 年 10 月 19 日, Star Ace 和 Orient Gate 以及 Sun Cheer 与华侨永亨银行签署协议, 由罗永斌先生控制的 Sun Cheer 公司所持有的一处房产为 Orient Gate 以及 Sun Cheer 联合提供抵押担保; 同时由罗永斌先生控制的 Nice Vantage 公司与 Luck Access 公司各持有的两处房产为 Star Ace 和 Orient Gate 联合提供抵押担保; 由罗永斌先生控制的 Keen Star Development 公司持有的一处房产并由罗永斌先生个人、Star Ace 与环球星光国际为 Orient Gate 提供抵押及信用担保; 由 Sun Cheer 公司及 Keen Star Development 公司各持有的两处房产并由罗永斌先生个人、Orient Gate 与环球星光国际为 Star Ace 提供抵押及信用担保; 由罗永斌先生个人、Orient Gate 为 Sun Cheer 提供信用担保。Orient Gate 单独获得 32,578,981.3 港币的信用额度, Star Ace 单独获得 36,300,000 港币的信用额度, Sun Cheer 单独获得 13,022,307.66 港币的信用额度, Star Ace 和 Orient Gate 联合获得 84,500,000 港币信用额度, 透支利息为银行同业资金拆借利率上浮 1%, 其余为借款利息银行同业资金拆借利率上浮 2.25%。截止 2016 年 12 月 31 日, 资产包内公司短期借款余额为 148,094,977.96 港币。

注(2) 2016 年 11 月 4 日, Star Ace 和 Orient Gate 与汇丰银行签署协议, 由商赢环球提供 440,000,000 港币的信用担保, 由 Star Ace、Orient Gate、Star Properties 及 Diamond Dragon 提供联合担保, 并以 Star Properties 持有的两处房产, Smart link Asia Pacific 持有的一处房产作为抵押, Star Ace 或 Orient Gate 提供 2,000,000 美金的存款, Star Ace 或 Orient Gate 或环球星光国际提供 200,000,000 港币的存款作为抵押, Star Ace 及 Orient Gate 共同取得 356,400,000 港币的联合信用额度, Star Ace 单独取得 32,839,473 港币的信用额度。信托票据利息为银行交易金融利率下浮 0.75%, 美元借款为伦敦银行同业资金拆借利率上浮 3.5%, 港币借款为香港银行同业资金拆借利率上浮 3.5%。

2016 年 11 月 4 日, Diamond Dragon 与汇丰银行签署协议, 由商赢环球提供 440,000,000 港币的信用担保, Star Ace 或 Orient Gate 提供 2,000,000 美金及 200,000,000 港币或等价货币的存款担保, 以及 Star Properties 持有的一处房产作为抵押取得了 6,497,020 港币的信用额度。借款利息为香港银行同业资金拆借利率上浮 2.6%。

2016 年 11 月 4 日, Star Properties 与汇丰银行签署协议, 由商赢环球提供 440,000,000 港币的信用担保, Star Ace 或 Orient Gate 提供 2,000,000 美金及 200,000,000 港币或等价货币的存款担保, 以及 Star Properties 持有的一处房产作为抵押取得了 26,911,115 港币的信用额度。截止 2016 年 12 月 31 日, 资产包内公司短期借款余额为 66,871,571.04 港币, 长期借款余额为 25,511,120.00 港币。

注(3): 2014 年 9 月 30 日, One world 和 Unger 与 Wells Fargo Bank 签署协议, 以其持有的所有资产做抵押, 取得 1,000 万美元的长期专项借款, 用于进行兼并收购业务。截止 2015 年 12 月 31 日, One world 和 Unger 实际借款 9,583,333.34 美元, 并按照合同规定, 需自借款协议生效日起于每期末按尚未偿还的金额计算并支付相应利息。借款年利率为 2.00% 到 4.75% 之间。借款期限为 5 年, 自 2015 年 11 月 1 日起每月初归还 208,333.33 美元, 直至借款还清。截止 2016 年 12 月 31 日, One world 和 Unger 与 Wells Fargo Bank 借款余额为 7,083,333.38 美元, 其中未来 12 个月内需要偿还的为 2,500,000.00 美元。

45、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
-----	---------	---------

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

利息收入	3,343,157.82	5,946.57
员工借支款收回	3,687,490.33	
往来款	28,480,874.49	22,974,476.36
合 计	35,511,522.64	22,980,422.93

46、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
运输及报关费	11,434,914.47	
外包服务费	27,157,929.37	
法务及咨询费	11,543,736.55	12,715,941.20
差旅费	5,600,786.50	2,471,545.31
样品费	1,635,906.74	
往来款	17,412,271.66	26,103,701.27
备用金	1,109,387.31	
其他	21,203,936.73	4,831,457.67
合 计	97,098,869.33	46,122,645.45

47、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
收到股权保证金		2,500,000.00
合 计		2,500,000.00

48、支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
退回股权保证金	2,500,000.00	
合 计	2,500,000.00	

49、收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
关联方资金往来	382,077,085.98	59,930,000.00
预收非公开发行款项		17,067,195.00
合 计	382,077,085.98	76,997,195.00

50、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年度	2015 年度
质押存款的增加	46,556,798.24	

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项 目	2016 年度	2015 年度
关联方资金往来	40,643,257.52	27,340,000.00
预收非公开发行款项	17,067,195.00	
合 计	104,267,250.76	27,340,000.00

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	31,956,293.29	-68,488,324.75
加: 资产减值准备	-7,508,692.60	12,579,376.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,777,450.52	3,764,169.99
无形资产摊销	5,361,766.31	609,924.27
长期待摊费用摊销	271,443.55	
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)		8,585.07
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	3,738,120.02	2,175,184.11
投资损失 (收益以“-”号填列)	-598,569.16	4,535,668.89
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-9,358,359.47	
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	316,696.02	
存货的减少 (增加以“-”号填列)	40,217,992.97	4,213,963.18
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-38,441,830.62	-18,222,336.75
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-106,052,215.34	17,231,200.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-77,319,904.51	-41,592,589.55
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	673,228,245.88	10,057,492.30
减: 现金的期初余额	10,057,492.30	6,626,142.49

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	2016 年度	2015 年度
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	663,170,753.58	3,431,349.81

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,410,000,000.00
其中: 环球星光国际控股有限公司	1,410,000,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	42,644,330.45
其中: 环球星光国际控股有限公司	42,644,330.45
加: 以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	1,367,355,669.55

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016.12.31	2015.12.31
一、现金	673,228,245.88	10,057,492.30
其中: 库存现金	55,602.17	5,003.24
可随时用于支付的银行存款	673,172,643.71	10,052,489.06
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	673,228,245.88	10,057,492.30

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016. 12. 31账面价值	受限原因
货币资金	87,655,704.65	抵押存单
固定资产-香港尖沙咀其士大厦 13楼1-6单元房产及土地使用权	67,991,364.45	抵押贷款
合 计	155,647,069.10	

六、合并范围的变更

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年度发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
环球星光国际控股有限公司	2016.10.2	18.80 亿元	95%	非同一控制合并	2016.10.2	取得实际控制权	42,294.03 万元	6,095.45 万元

(2) 合并成本及商誉

金额单位: 万元

项 目	环球星光国际控股有限公司
合并成本	188,000.00
— 现金	188,000.00
— 非现金资产的公允价值	
— 发行或承担的债务的公允价值	
— 发行的权益性证券的公允价值	
— 或有对价的公允价值	
— 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
— 其他	
合并成本合计	188,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	50,922.26
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	137,077.74

① 合并成本公允价值的确定

公司采用非公开发行股份, 现金收购环球星光国际控股有限公司 (以下简称“环球星光”), 采用收益法和市场法对环球星光全部股东权益进行评估, 评估机构采用收益法评估结果作为环球星光全部股东权益价值的最终评估结论。以 2014 年 8 月 31 日为基准日, 环球星光 100% 股权评估值为 205,431.76 万元, 环球星光 95% 股权的评估值为 195,160.17 万元。交易双方确认环球星光 95% 股权的交易价格为 188,000 万元。

② 大额商誉形成的主要原因

公司以 188,000 万元为对价收购环球星光 95% 股权, 购买日环球星光 95% 股权经上海申威资产评估有限公司评估的调整后可辨认净资产的公允价值为 50,922.26 万元 (沪申威评报字 [2016] 第 0911 号), 可辨认净资产的公允价值与合并成本之间的差额确认为商誉 137,077.74 万元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

金额单位: 万元

项 目	环球星光国际控股有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产：		
货币资金	8,374.32	8,374.32
应收款项	25,407.99	25,407.99
预付账款	1,070.28	1,070.28
其他应收款	40,995.39	40,995.39
存货	9,154.16	9,154.16
固定资产	8,033.14	4,924.62
无形资产	19,637.29	13,124.23
商誉		39,402.04
其他资产小计	3,173.03	3,402.38
资产总计	115,845.61	145,855.42
负债：		
短期借款	22,861.25	22,861.25
应付票据	12,398.33	12,398.33
应付账款	11,796.62	11,796.62
应付职工薪酬	2,022.43	2,022.43
应交税费	104.45	104.45
应付股利（应付利润）	1,055.70	1,055.70
其他应付款	936.14	936.14
一年内到期的非流动负债	1,830.17	1,830.17
长期借款	5,553.99	5,553.99
递延所得税负债	3,499.95	2,910.07
负债合计	62,059.03	61,469.14
净资产	53,786.58	84,386.27
减：少数股东权益	2,864.32	4,219.32
取得的净资产	50,922.26	80166.95

2、本年度发生的同一控制下企业合并

无

3、本期因新设增加的子公司

本期新设四家全资子公司，具体如下：

2016 年 1 月，公司在香港特别行政区注册成立子公司商赢环球（香港）股份有限公司，注册资本 1 万港币，实收资本 0 元；2016 年 4 月，公司在香港特别行政区注册成立子公司商赢环球投资有限公司，注册资本 1 万港币，实收资本 0 元；2016 年 12 月，公司在上海自贸区注册成立子公司商赢体育发展（上海）有限公司及商赢文化传播（上海）有限公司，其中商赢体育发展（上海）有限公司注册资本 5,000.00 万人民币，2017 年 1 月收到实收资本 5,000.00 万人民币；商赢文化传播（上海）有限公司注册资本 5,000.00 万人民币，实收资本 0 元。

4、处置子公司

报告期内, 本公司的全资子公司申润(香港)有限公司于 2016 年 2 月 18 日进行了工商注销。该子公司于 2014 年 6 月在香港设立。申润公司注销日的净资产额为 0.00 元, 其中未分配利润 0.00 元。

七、在其他主体中的权益

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[注]	
上海大元盛世资产管理有限公司	上海	上海	资产管理	100		设立
上海烨歆贸易有限公司	上海	上海	贸易经营	100		设立
大连创元新材料有限公司	大连	大连	塑料板材	48	52	非同一控制企业合并
商赢环球(香港)股份有限公司	香港	香港	投资咨询	100		设立
商赢环球投资有限公司	香港	香港	投资咨询	100		设立
商赢体育发展(上海)有限公司	上海	上海	策划服务	100		设立
商赢文化传播(上海)有限公司	上海	上海	策划服务	100		设立
环球星光国际控股有限公司	香港	英属维尔京群岛	投资控股	95		非同一控制合并取得
星盈亚洲有限公司	香港	香港	服装贸易		95	非同一控制合并取得
东志企业有限公司	香港	香港	服装贸易		95	非同一控制合并取得
钻龙时装有限公司	香港	香港	服装贸易		95	非同一控制合并取得
星晖置业香港有限公司	香港	香港	控股投资		95	非同一控制合并取得
Oneworld Apparel LLC	美国	美国	服装设计与销售		95	非同一控制合并取得
Unger Fabrik LLC	美国	美国	服装设计与销售		95	非同一控制合并取得
Apparel Production Services Global, LLC	美国	美国	服装生产及贸易		95	非同一控制合并取得
APS El Salvador, S.A. de C.V.	萨尔瓦多	萨尔瓦多	纺织品生产		95	非同一控制合并取得

注: “间接”持股比例按照本公司最终在该等子公司的净资产中所享有的权益比例填列。

(2) 重要的非全资子公司

金额单位: 万元

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	2016年10-12月归属于少数股东的损益	2016年10-12月向少数股东分派的股利	2016.12.31少数股东权益余额
环球星光国际控股有限公司	5	304.77		3,261.60

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

金额单位: 万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
环球星光国际控股有限公司	84,255.44	31,562.20	115,817.64	45,005.09	5,580.52	50,585.61

(续)

子公司名称	2016年10-12月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
环球星光国际控股有限公司	42,294.03	6,095.45	7,945.49	-5,828.61

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司	上海	上海	金融信息服务	20		权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司	
	期末金额	期初金额
流动资产	854,762.46	1,644,635.19
非流动资产	441,117.57	196,296.72
资产合计	1,295,880.03	1,840,931.91
流动负债	5,437,248.06	6,755,365.45
非流动负债		
负债合计	5,437,248.06	6,755,365.45
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-4,141,368.03	-4,914,433.54

项 目	上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司	
	期末金额	期初金额
按持股比例计算的净资产份额	6,171,726.39	-982,886.71
营业收入	66,415.09	
净利润	-14,226,934.49	-4,914,433.54
综合收益总额	-14,226,934.49	-4,914,433.54
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 公司与商赢控股有限公司、上海易同科技股份有限公司及自然人罗俊、范瑶瑶、曾而新共同发起设立上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司, 2015年5月4日, 上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司取得营业执照。

上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司注册资本为1,800万元人民币, 根据上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司公司章程的约定: 商赢控股有限公司出资额1060万元, 持股比例58.90%, 出资方式现金, 出资时间2034.9.10; 商赢环球股份有限公司出资额360万, 持股比例20.00%, 出资方式现金, 出资时间2024.2.28; 上海易同科技股份有限公司出资额180万元, 持股比例10.00%, 出资方式现金, 出资时间2024.2.8; 罗俊出资额100万元, 持股比例5.55%, 出资方式现金, 出资时间2024.2.8; 范瑶瑶出资100万元, 持股比例5.55%, 出资方式现金, 出资时间2024.2.8。各股东按照出资比例行使表决权。

2016年1月, 上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司章程修正案, 修改为注册资本为5,000万元, 按照章程修正案的规定: 商赢控股有限公司出资额2,945万元, 持股比例58.90%, 出资方式现金, 出资时间2034.9.10; 商赢环球股份有限公司出资1000万元, 持股比例20.00%, 出资方式现金, 出资时间2024.2.28; 上海易同科技股份有限公司出资额500万元, 持股比例10.00%, 出资方式现金, 出资时间2024.2.8; 罗俊出资额277.5万元, 持股比例5.55%, 出资方式现金, 出资时间2024.2.8; 股东: 范瑶瑶出资277.5万元, 持股比例5.55%, 出资方式现金, 出资时间2024.2.8。2016年3月9日取得营业执照, 其中商赢环球出资1000万元, 占比20%。

2016年12月, 公司实际出资1,000万元, 截止2016年12月31日上海商赢乐点互联网金融信息服务有限公司净资产-414.14万元, 其中: 实收资本1,500元, 未分配利润为-1,914.14万元。

八、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股 比例%	母公司对本公司的 表决权比例%
商赢控股集团有限 公司	南通市苏通科技 产业园海伦路80 号云萃公寓88幢	项目投资	10,000	15.53	15.53

注: 本公司的母公司商赢控股有限公司持本公司 15.53% 股份, 上海旭森世纪投资有限公司持本公司 1.07% 股份, 乐源控股有限公司持本公司 2.40% 股份, 旭森国际控股 (集团) 有限公司持本公司 3.40% 股份, 旭源投资有限公司持本公司 1.38% 股份, 杨军先生为上述公司实际控制人, 上述公司为一致行动人, 故杨军先生合计持有本公司 23.78% 的股份, 为本公司实际控制人。

2、本公司的子公司

详见本附注七、1 (1)。

3、本公司的联营企业

详见本附注七、2 (1)。

4、本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海旭森世纪投资有限公司	同一控制人控制的企业
乐源控股有限公司	同一控制人控制的企业
旭源投资有限公司	同一控制人控制的企业
旭森国际控股 (集团) 有限公司	同一控制人控制的企业
托里县世峰黄金矿业有限公司	原控股子公司
Cashbox Credit Service Ltd.	原与环球星光同一最终控制方
Big Strike LLC	原与环球星光同一最终控制方
LDLA Holdings LLC	原与环球星光同一最终控制方
绍兴东志实业投资有限公司	与环球星光前最终控制方关系密切的家庭成员控制的企业
振淳 (上海) 贸易有限公司	环球星光主要服务外包商
罗永斌	环球星光前实际控制人及现间接持股 4.665%
Clay Medley	重要子公司关键管理人员

5、关联交易

(1) 关联方销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年 10-12 月发生额
BIG STRIKE LLC	销售商品	合同协议价	22,578,248.00
LDLA Holdings LLC	销售商品	合同协议价	11,822,637.19

(3) 关联方采购商品、接受劳务情况

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016 年 10-12 月发生额
绍兴东志实业投资有限公司	采购商品	合同协议价	7,836,919.27
绍兴东志实业投资有限公司	质检费	合同协议价	324,557.43
绍兴东志实业投资有限公司	样品费	合同协议价	38,918.79
振淳(上海)贸易有限公司	外包服务	合同协议价	9,576,200.99
振淳(上海)贸易有限公司	样品费	合同协议价	1,084.42
振淳(上海)贸易有限公司	测试费	合同协议价	33,253.07

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(4) 关联出租情况

本公司作为出租方:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收益
Star Property	Cashbox Credit Service Ltd.	办公场所	2015 年 2 月 1 日	2018 年 1 月 31 日	市场公允价	2016 年 10-12 月发生额 51,348.00

(4) 关联方担保

担保方	被担保方	担保金额 (港币)	担保期限	担保是否已经履行完毕
商赢环球股份有限公司、Star Ace、Orient Gate、Diamond Dragon	Star Property	26,911,115	无特定到期日	否
商赢环球股份有限公司、Star Property、Diamond Drago、Smart link Asia Pacific	Star Ace、Orient Gate	356,400,000	无特定到期日	否
商赢环球股份有限公司 Star Property、Diamond Dragon、Smart link Asia Pacific	Star Ace	32,839,473	无特定到期日	否
商赢环球股份有限公司、Star Ace、Orient Gate、Star Property、	Diamond Dragon	6,497,020	无特定到期日	否
罗永斌、Nice Vantage、Luck Access、Sun Cheer、Nice Vantage、Keen Star Development、One world Star International Holding Limited	Star Ace	36,300,000	无特定到期日	否
罗永斌、Sun Cheer、Nice Vantage、Luck Access、Keen Star Development、Star Ace、One world Star International Holding Limited	Orient Gate	32,578,981.3	无特定到期日	否
罗永斌、Sun Cheer、Nice Vantage、Luck Access、Keen Star Development、Star Ace、One world Star International Holding Limited	Star Ace、Orient Gate	84,500,000	无特定到期日	否
罗永斌、Orient Gate	Sun Cheer	13,022,307.66	无特定到期日	否

(5) 关联方资金拆借

2016 年度

金额单位: 万元

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

关联方	2016.1.1借款金额	本期发生额			本期偿还本金	2016.12.31
		合并增加	本金	本期利息		
拆入:						
乐源控股有限公司 [注]	3,552.70		470.00	97.07	4,119.77	

注: 与乐源控股有限公司的资金往来合同中规定, 在 2015 年 4 月至 2016 年 4 月, 商赢环球股份有限公司可以申请不超过 6000 万元人民币的借款额度, 合同到期后, 双方同意《借款合同》借款期限延长一年, 即《借款合同》约定的借款期限延长至 2017 年 4 月, 借款利率不高于中国人民银行公布的同时期贷款基准利率。

关联方	2016.1.1借款金额	本期发生额			本期收到还款	2016.12.31
		合并增加	拆出本金	本期利息		
拆出:						
Clay Medley		58.06				58.06
Big Strike LLC		786.51			147.18	639.33
LDLA Holdings LLC			41.62			41.62
罗永斌		37,493.47			37,493.47	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2016.12.31			2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	坏账准备
应收账款	Big Strike LLC	61,687,955.19	1,850,638.66			

商赢环球股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目名称	关联方	2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	LDLA Holdings LLC	14,436,754.85	433,102.65		
其他应收款	Big Strike LLC				
其他应收款	LDLA Holdings LLC	6,393,340.86	191,800.23		
其他应收款	托里县世峰黄金矿业有限公司	416,210.29	12,486.31		
其他应收款	Clay Medley	47,711,145.90	9,897,260.71	47,711,145.90	3,561,442.37
预付账款	振淳(上海)贸易有限公司	580,638.55	28,930.11		
		14,728,345.36			

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2016.12.31	2015.12.31
应付账款	绍兴东志实业投资有限公司	3,311,913.00	
其他应付款	乐源控股有限公司		35,527,047.23
应付股利	罗永斌	10,966,750.75	

九、或有事项

1、涉及的诉讼、仲裁事项

（1）公司与大连韵锐间关于租赁合同的诉讼

2009 年 6 月 30 日，公司与大连韵锐签订《厂房及土地租赁协议》，约定本公司承租大连韵锐位于大连市甘井子区大连湾镇宋家村面积为 222,693.30 平方米的工业用地土地使用权及建筑总面积为 65,086.52 平方米的工业厂房，租期至 2010 年 6 月 30 日。2010 年 10 月 20 日，双方经协商后签订《厂房及土地租赁补充协议》，又将租赁期限延长至 2011 年 1 月 15 日。

合同到期后，由于公司与大连韵锐及其关联方尚存在其他未了结债权债务，且存在被停水、停电及强制拆迁厂房等情形，因此公司与大连韵锐未能就相关租金和水电等费用支付、房屋腾退以及拆迁补偿等事项达成一致。大连韵锐遂以租赁合同纠纷为由将公司起诉至大连市甘井子区人民法院。

经审理，2011 年 8 月 24 日，大连市甘井子区人民法院（2011）甘民初字第 3006 号的《民事判决书》作出一审判决，判决：①公司向大连韵锐支付租金 851,750 元；②公司向大连韵锐支付水电费、电话费及行政费合计 909,516.41 元；③公司腾退占用的大连韵锐厂房及土地；④驳回原告大连韵锐的其他诉讼请求。本公司不服一审判决，上诉至辽宁省大连市中级人民法院。

2012 年 2 月 23 日，辽宁省大连市中级人民法院经审理后作出二审判决，判决维持一审判决第一、二、四项，撤销了一审判决第三项腾退厂房土地的内容。大连韵锐不服二审判决，向辽宁省高级人民法院申请再审。

2012 年 12 月 12 日，辽宁省高级人民法院（2012）辽宁四民申字第 321 号《民事裁定书》，撤销二审判决，维持一审判决。

大连市甘井子区人民法院于 2013 年 6 月 14 日出具作出（2013）甘查执字第 944 号《执行通知书》，通知本公司大连市甘井子区人民法院将强制执行（2011）甘民初字第 3006 号的《民事判决书》中的内容。

大连市甘井子区人民法院于 2014 年 4 月 15 日作出（2013）甘查执字第 944 号《执行通知书》，裁定：“查封位于大连市甘井子区大连湾振兴路的 198-7 和 198-13 号钢构厂房的主题框架，查封期间为一年。查封期间指定宁夏大元化工股份有限公司对上述查封物进行妥善保管，未经本院允许不得买卖、出租、抵押、转让及附他项权利。”

截止目前，案件正在执行中。

（2）2014 年 5 月 7 日，内蒙古自治区阿拉善左旗人民法院《应诉通知书》（（2014）阿左民一初字第 876 号），阿拉善左旗人民法院受理了原告郭文军诉宁夏大元化工股份有限公司（以下简称“大元股份”、“公司”）、上海泓泽世纪投资发展有限公司（以下简称“上海泓泽”）、邓永祥确认合同效力纠纷一案。

原告郭文军诉讼请求：1、请求法院依法确认上海泓泽和大元股份 2012 年 12 月 10 日共同向原告出具的《不可撤销的承诺函》合法有效；2、请求法院依法确认上海泓泽 2013 年 7 月 4 日向原告出具的旨在解除《承诺函》的《告知函》不具有法律效力，其行为系违约行为；3、请求法院依法确认上海泓泽出具的《承诺函》中第二条关于“承诺人保证在本承诺函署生效之日起 6 个月内取得中国证监会关于大元股份以非公开发行股票购买郭文军所持珠拉黄金 79.64% 股权收购事项的批准文件”的承诺行为系有效代理行为，系对《附生效条件的股权转让框架协议》的补充，对大元股份具有法律约束力；4、请求法院依法确认被告邓永祥代表大元股份向原告做出的承诺系有效代理行为；5、请求法院依法确认大元股份未在《承诺函》确定的期限内取得中国证监会批准文件的行为系违约行为。

2015 年 11 月 2 日阿拉善左旗人民法院开庭审理了此案，目前，案件尚未判决。

十、承诺事项

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

(1) 公司第六届董事会第四十九次临时会议审议通过，为进一步贯彻公司大消费的战略规划，积极布局体育和文化产业，提升企业整体影响力和品牌知名度，更好地支持和带动公司现有主营业务的发展，构造消费新生态，商赢环球股份有限公司子公司商赢体育发展（上海）有限公司拟以 2000 万元现金向浙江昆仑控股集团有限公司购买上海恒昆体育发展有限公司 20% 的股权。

(2) 本公司于 2015 年 8 月与台州泰润通宝股权投资管理有限公司（以下简称“台州通宝”）签订了关于转让托里县世峰黄金矿业有限公司（以下简称“世峰黄金”）72% 股权的《股权转让协议》，以 7,700 万元出售原子公司托里县世峰黄金矿业有限公司 72% 股权，协议约定双方将于 2015 年 12 月 31 日之前完成目标公司 25% 股份的工商变更登记手续；台州通宝将于 2015 年 12 月 31 日之前支付目标公司 25% 股份对应的股权转让款的 60%，剩余 40% 款项将于 2016 年 12 月 31 日之前付清。双方将于 2016 年 12 月 31 日之前完成目标公司 47% 股份的工商变更登记手续；台州通宝将于 2016 年 12 月 31 日之前支付完目标公司 47% 股份对应的全部股权转让款。《托里县世峰黄金矿业有限公司股权转让协议》中约定世峰公司尚欠商赢环球 4372 万元股东借款，台州泰润通宝股权投资管理有限公司保证世峰公司 2016 年 12 月 31 日之前偿还商赢环球，若世峰公司逾期未还或世峰公司实质上或有迹象表明无力偿还时，台州泰润通宝股权投资管理有限公司应向商赢环球承担及时归还欠款的义务。

2015 年 12 月 28 日完成了 25% 股权的工商登记变更。

2016 年 12 月台州通宝按协议约定向甲方支付了剩余 47% 股权转让款 5,026.39 万元，但由于世峰黄金债务纠纷原因，本公司和台州通宝于 2016 年 12 月在办理股权过户过程中获悉托里县法院于 2016 年 9 月冻结了本公司和台州通宝方持有的世峰黄金 47% 和 25% 的股权，致使剩余 47% 的交易股权无法过户。截止 2016 年 12 月 31 日世峰公司欠

款商赢环球 4771 万元尚未偿还。

对该股权冻结的合法合理性，双方正通过各种途径协商解决。该事件对双方交易的正常履行产生了影响，为此，2017 年初本公司和台州通宝经友好协商签订《补充协议》，就交易后续事项达成以下约定，以资双方共同遵守履行：一、本公司和台州通宝承认剩余 47% 交易股权被冻结与本公司无关，其原因主要系台州通宝方作为世峰黄金实际控制人未能处理好债权人债务纠纷所致，因此不构成本公司违约事项，本公司无需承担责任。二、双方一致确认，剩余 47% 股权交易自《补充协议》签署之日已经完成，本公司不再享有与 47% 股权相关的任何权益和权力，亦不再承担与 47% 股权相关的责任和义务；台州通宝方自《补充协议》签署之日享有 47% 股权相关的全部权益和权力，并承担相应义务和责任。三、剩余 47% 股权的过户事宜由台州通宝全权负责办理，所有损失和费用由台州通宝承担，本公司予以全力配合。四、本公司同意世峰黄金欠款 4,770 万元还款期限延长至 2017 年 6 月 30 日，乙方承诺为此提供连带担保责任，并承诺于 2017 年 6 月 30 日之前全部偿还。

2017 年 3 月 17 日，托里县工商行政管理局审查了世峰黄金的股东变更登记申请，托里县工商行政管理局准予变更登记。

(3) 公司拟收购服装行业资产，主要交易对方为 Kellwood Apparel, LLC 的股权或 Kellwood Apparel, LLC 拥有的经营性资产包，与本公司及控股股东、实际控制人无关联关系。标的公司主要经营场所在美国，从事纺织服装、服饰业，主要业务为休闲女装的设计、生产和销售。公司正与交易对方就本次重大资产收购意向协议做相关补充与修订，相关各方已就本次重组方案作进一步的论证与协商，相关尽职调查、审计、评估等各项工作正在积极进行中。

(4) 2017 年 2 月 9 日，本公司召开了第六届董事会第五十一次临时会议，审议通过了《商赢环球关于设立全资子公司的议案》，公司拟在上海自贸区设立全资子公司商赢盛世电子商务（上海）有限公司、商赢盛世财务管理（上海）有限公司，注册资本均为 5000 万元，该事项业经公司股东大会审议通过。

(5) 资产负债表日后利润分配情况说明

本公司本报告期不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

十二、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的经营分部的分类与内容如下：本公司经营分部按地区分类，分为中国地区、香港地区、美国地区，中国地区的经营范围为塑料板、管、异型材生产销售；装饰材料、电子产品、木制品、地板、橱柜、卫生洁具销售；货物及技术进出口；从事塑料制品技术研究及试验发展及相关技术推广服务。香港地区经营范围为成衣、布料的出口贸易；房屋出租业务。美国地区的经营范围为女装、童装及运动服饰。

(2) 报告分部的财务信息

单位：万元

项 目	中国地区	香港地区	美国地区	分部间抵消	合计
主营业务收入	673.19	31,748.49	20,640.31	10,094.77	42,967.22
主营业务成本	809.22	22,126.89	14,744.20	9,659.49	28,020.82
销售费用	57.84	4,581.63	1,334.07	-	5,973.54
利润总额	-2,986.00	6,128.56	-165.85	-	2,976.71
净利润	-2,986.00	5,443.31	652.13	-86.19	3,195.63
资产总额	330,547.09	165,726.96	52,806.24	153,637.82	395,442.47
负债总额	51,045.24	76,619.90	19,551.25	42,171.78	105,044.61

截至 2016 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按风险分类

类 别	2016.12.31				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
其中：账龄组合					
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	2,278,208.31	100.00	2,278,208.31	100.00	
合 计	2,278,208.31	100.00	2,278,208.31	100.00	

(续)

类 别	2015.12.31				
	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					
其中：账龄组合					

类 别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,278,208.31	100.00	2,278,208.31	100.00	
合 计	2,278,208.31	100.00	2,278,208.31	100.00	

(2) 坏账准备

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金 额	2,278,208.31				2,278,208.31

(3) 欠款金额前五名的情况

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司应收账款欠款金额前五名具体如下：

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄	占应收账款总额的比例%
济南胜明房地产	非关联方	569,070.00	5 年以上	24.98
北京永隆兴业工贸有限公司	非关联方	352,113.73	5 年以上	15.46
杭州汇洋装饰工程有限公司	非关联方	260,227.69	5 年以上	11.42
杭州上威贸易有限公司	非关联方	141,361.27	5 年以上	6.20
北京创明公司	非关联方	129,128.69	5 年以上	5.67
合 计		1,451,901.38		63.73

2、其他应收款

(1) 按风险分类

类 别	2016.12.31				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	104,481,866.71	93.12	9,913,279.31	9.49	94,568,587.40
其中：账龄组合	48,082,750.46	42.85	9,913,279.31	20.62	38,169,471.15
无风险组合	56,399,116.25	50.26			56,399,116.25
单项金额不重大但单独计提坏账	7,722,564.74	6.88	7,722,564.74	100.00	

类 别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
准备的应收款项					
合 计	112,204,431.45	100	17,635,844.05	15.72	94,568,587.40

(续)

类 别	2015.12.31				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	92,099,102.43	92.26	3,888,004.60	4.22	88,211,097.83
其中：账龄组合	58,416,835.01	58.52	3,888,004.60	6.66	54,528,830.41
无风险组合	33,682,267.42	33.74			33,682,267.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	7,722,564.74	7.74	7,722,564.74	100.00	
合 计	99,821,667.17	100.00	11,610,569.34	11.63	88,211,097.83

A、组合中，按账龄分析法计提坏账的其他应收账款

账 龄	2016.12.31				2015.12.31			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	302,026.56	0.63	9,060.80	3	24,522,971.35	41.98	735,689.13	3
1 至 2 年	14,086,860.24	29.30	704,343.01	5	4,741,418.00	8.12	237,070.90	5.00
2 至 3 年	4,541,418.00	9.45	454,141.80	10	29,152,445.66	49.90	2,915,244.57	10.00
3 至 4 年	29,152,445.66	60.63	8,745,733.70	30				
合 计	48,082,750.46	100.00	9,913,279.31	20.62	58,416,835.01	100.00	3,888,004.60	6.66

B、坏账准备

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.12.31
			转回	转销	
金 额	11,610,569.34	6,025,274.71			17,635,844.05

(2) 其他应收款按款项性质

款项性质	2016.12.31	2015.12.31
备用金	2,422,479.82	2,160,253.26
应收出售长期资产款		10,436,111.11
往来款	109,000,715.97	86,613,867.14
预付款转入	522,517.15	522,517.15
其他	258,718.51	88,918.51
合 计	112,204,431.45	99,821,667.17

(3) 截止 2016 年 12 月 31 日，其他应收款项欠款金额较大单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收款总额的比 例 (%)	坏账准备 期末余额
托里县世峰黄金 矿业有限公司	是	往来款	14,086,860.24	1-2 年	12.55	704,343.01
			4,471,840.00	2-3 年	3.99	447,184.00
			29,152,445.66	3-4 年	25.98	8,745,733.70
大连创元新材料 有限公司	是	往来款	28,470,000.00	1 年以内	25.37	
			10,610,000.00	1-2 年	9.46	
上海大元盛世资 产管理有限公司	是	往来款	17,306,191.25	1 年以内	15.42	
银川市财政局	否	往来款	4,890,453.82	5 年以上	4.36	4,890,453.82
刘光智	否	备用金	231,968.41	5 年以上	0.21	231,968.41
合 计			109,219,759.38		97.34	15,019,682.94

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2016.12.31			2015.12.31		
	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	1,909,492,422.95		1,909,492,422.95	19,492,422.95		19,492,422.95
对联营企业投资	6,171,726.39		6,171,726.39			
合 计	1,915,664,149.34		1,915,664,149.34	19,492,422.95		19,492,422.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
环球星光国际控股有限公司		1,880,000,000.00		1,880,000,000.00
上海烨歆贸易有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
上海大元盛世资产管理有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大连创元新材料有限公司	10,492,422.95			10,492,422.95
减：长期投资减值准备				
合 计	19,492,422.95	1,890,000,000.00		1,909,492,422.95

(3) 对联营投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
上海商赢乐点金融信 息服务有限公司		10,000,000.00		-2,845,386.90		
合 计		10,000,000.00		-2,845,386.90		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
上海商赢乐点金融信 息服务有限公司			-982,886.71	6,171,726.39	
合 计			-982,886.71	6,171,726.39	

(4) 长期股权投资减值准备

无

4、投资收益

项 目	本期发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-35,763,888.89
股权投资收益-权益法核算	-2,845,386.90	-982,886.71
成本法转公允价值核算的投资收益		-38,625,000.00
理财产品投资收益	3,443,956.06	
合 计	598,569.16	-75,371,775.60

十四、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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收		

项 目	金 额	说 明
返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	192,423.59	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
购买理财产品取得的理财收益	3,443,956.06	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-839,678.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	2,796,700.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	13,393.47	
非经常性损益净额	2,783,307.39	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-39,047.29	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,822,354.68	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益

商赢环球股份有限公司

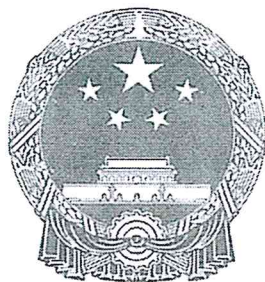
财务报表附注

2016 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

归属于公司普通股股东的净利润	2016 年度	3.65%	0.108	0.108
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2016 年度	3.29%	0.098	0.098

公司名称：商赢环球股份有限公司

2017 年 3 月 17 日



营业执照

(3-1)

(副本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 1999年01月04日

合伙期限 1999年01月04日至 2019年01月03日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；房屋租赁。（以上全部范围法律、法规及国务院决定禁止或者限制的事项，不得经营；需其它部门审批的事项，待批准方可经营）（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。

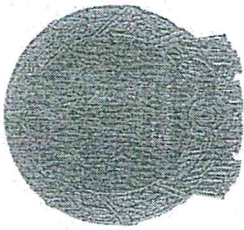
2016 年 12 月 23 日



qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：姚庚春

办公场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010205

注册资本(出资额)：1470万元

批准设立文号：京财会许可[2014]0031号

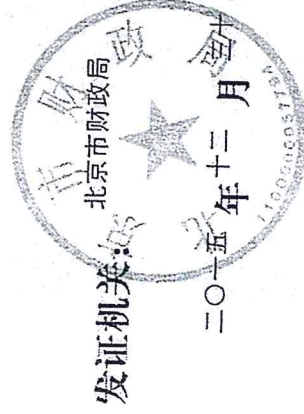
批准设立日期：2014-03-28

与原件一致

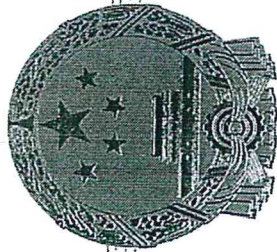
证书序号：NO. 019709

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



证书序号: 000177

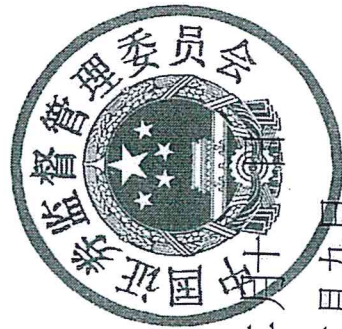
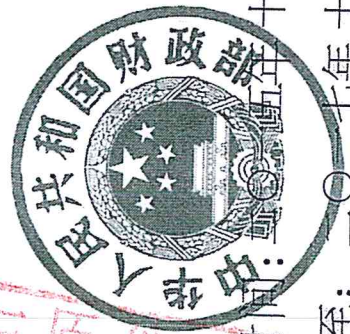
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

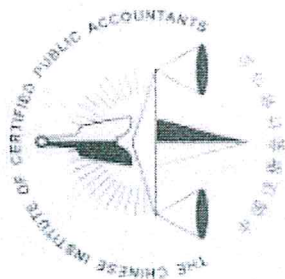
首席合伙人: 姚庚春

证书号: 30

发证时间: 二〇一七年十二月九日
证书有效期至: 二〇一七年十二月九日



与原件一致



姓名: 张一平
Full name: 张一平
Sex: 男

出生日期: 1964-07-16
Date of birth: 1964-07-16

工作单位: 河北永泰会计师事务所
Working unit: 河北永泰会计师事务所

身份证号: 130107630716061
Identity card No.: 130107630716061



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.

与原件一致

证书编号: 130000040074
No. of Certificate: 130000040074

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 1 月 20 日
Date of Issuance: 2006 y 1 m 20 d



年 月 日
/ /



李江峰

姓 名
Full name

男

性 别
Sex

1988-02-02

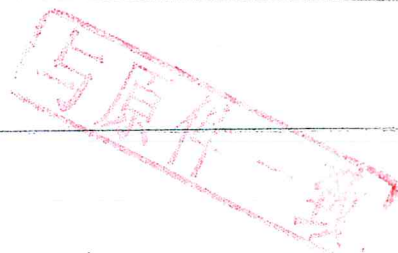
出 生 日 期
Date of birth

中兴阳光会计师事务所

工 作 单 位
Working unit

130528198802028436

身 份 证 号 码
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

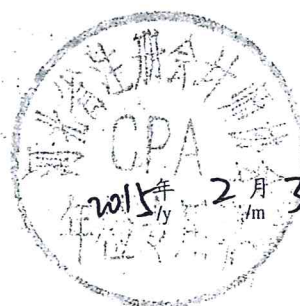
本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110102050045
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d



日
/d