

宁夏中银绒业股份有限公司重大资产重组
拟置出资产专项审计报告
信会师报字[2017]第 ZB11700 号

宁夏中银绒业股份有限公司

拟置出资产审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	置出资产负债表	1-2
	置出利润表	3
	财务报表附注	4-75

审 计 报 告

信会师报字[2017]第 ZB11700 号

宁夏中银绒业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的宁夏中银绒业股份有限公司（以下简称中银绒业公司）拟置出资产财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的拟置出资产资产负债表、2016 年度、2015 年度拟置出资产利润表以及拟置出资产财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报拟置出资产财务报表是中银绒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和后附的拟置出资产财务报表附注二所披露的编制基础和编制方法编制拟置出资产财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产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拟置出资产财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对拟置出资产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，以获取有关拟置出资产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拟置出资产财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与拟置出资产财务报表编制



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价拟置出资产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，中银绒业公司拟置出资产财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附的拟置出资产财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了中银绒业公司拟置出资产 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度、2015 年度的资产经营成果。

四、其他事项

本报告仅供中银绒业本次重大资产重组的目的之用，不得用作任何其他用途，因使用不当产生的后果与执行本业务的会计师事务所及注册会计师无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一七年六月十四日



宁夏中银绒业股份有限公司
置出资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	303,287,776.13	1,784,111,181.18
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、(二)	350,000.00	
应收账款	五、(三)	873,540,382.75	824,543,880.19
预付款项	五、(四)	239,272,120.81	654,301,804.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	五、(五)		13,930,812.49
应收股利			
其他应收款	五、(六)	68,308,610.59	72,074,216.55
买入返售金融资产			
存货	五、(七)	1,555,335,141.30	1,786,983,759.52
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	五、(八)	15,808,219.18	
其他流动资产	五、(九)	147,429,730.88	163,714,598.25
流动资产合计		3,203,331,981.64	5,299,660,252.24
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	五、(十)	820,000.00	820,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、(十一)	5,476,963,262.78	3,830,892,915.99
在建工程	五、(十二)	357,208,089.11	1,741,492,269.41
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、(十三)	177,444,838.69	174,095,818.78
开发支出			
商誉	五、(十四)	3,491,410.42	3,491,410.42
长期待摊费用	五、(十五)	1,368,212.25	2,106,045.60
递延所得税资产	五、(十六)		83,572,470.29
其他非流动资产	五、(十七)	303,973,998.76	460,800.00
非流动资产合计		6,321,269,812.01	5,836,931,730.49
资产总计		9,524,601,793.65	11,136,591,982.73

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:

宁夏中银绒业股份有限公司
置出资产负债表（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	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、（十八）	3,016,969,291.00	3,948,251,784.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十九）		10,000,000.00
应付账款	五、（二十）	351,746,839.08	384,131,310.58
预收款项	五、（二十一）	20,076,233.81	329,404,346.93
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、（二十二）	14,540,470.50	3,096,963.40
应交税费	五、（二十三）	1,213,280.69	5,593,563.05
应付利息	五、（二十四）	183,650,207.67	8,803,720.84
应付股利			
其他应付款	五、（二十五）	205,314,335.97	239,882,551.08
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十六）	2,622,233,253.55	872,434,624.37
其他流动负债	五、（二十七）	485,000.00	485,000.00
流动负债合计		6,416,228,912.27	5,802,083,864.25
非流动负债：			
长期借款	五、（二十八）	1,870,703,860.53	1,969,685,534.70
应付债券	五、（二十九）		1,037,876,712.33
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、（三十）	97,322,870.47	158,232,137.67
长期应付职工薪酬			
专项应付款	五、（三十一）	2,500,000.00	2,500,000.00
预计负债	五、（三十二）	15,263,013.70	
递延收益	五、（三十三）	6,547,500.00	7,032,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,992,337,244.70	3,175,326,884.70
负债合计		8,408,566,156.97	8,977,410,748.95
所有者权益：			
股本			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润			
归属于母公司所有者权益合计		1,110,137,470.97	2,152,738,391.39
少数股东权益		5,898,165.71	6,442,842.39
所有者权益合计		1,116,035,636.68	2,159,181,233.78
负债和所有者权益总计		9,524,601,793.65	11,136,591,982.73

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：

宁夏中银绒业股份有限公司
置出利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、(三十四)	2,572,694,483.03	2,312,373,527.55
其中: 营业收入	五、(三十四)	2,572,694,483.03	2,312,373,527.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、(三十四)	3,790,218,287.04	3,408,711,704.49
其中: 营业成本	五、(三十四)	2,598,304,138.74	2,355,416,516.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十五)	25,048,308.32	192,405.78
销售费用	五、(三十六)	22,096,096.49	23,695,441.83
管理费用	五、(三十七)	274,655,991.17	205,505,497.05
财务费用	五、(三十八)	651,086,862.98	314,473,066.00
资产减值损失	五、(三十九)	219,026,889.34	509,428,777.02
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、(四十)	568,013.98	1,311,784.38
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-1,216,955,790.03	-1,095,026,392.56
加: 营业外收入	五、(四十一)	89,479,277.89	109,892,043.17
其中: 非流动资产处置利得		578.85	57,334.28
减: 营业外支出	五、(四十二)	19,539,703.91	411,590.76
其中: 非流动资产处置损失		3,019,117.62	40,205.05
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-1,147,016,216.05	-985,545,940.15
减: 所得税费用	五、(四十三)	83,441,252.14	-12,979,175.66
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-1,230,457,468.19	-972,566,764.49
其中: 同一控制下企业合并中被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-1,228,916,056.55	-970,939,926.22
少数股东损益		-1,541,411.64	-1,626,838.27
六、其他综合收益的税后净额		902,465.47	9,559,433.79
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		902,465.47	9,559,433.79
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		902,465.47	9,559,433.79
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		996,734.96	977,072.86
七、综合收益总额		-1,228,558,267.76	-962,030,257.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,228,013,591.08	-961,380,492.43
归属于少数股东的综合收益总额		-544,676.68	-649,765.41
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

宁夏中银绒业股份有限公司

拟置出资产

2016 年度、2015 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）公司概况

宁夏中银绒业股份有限公司（以下简称“中银绒业”或“本公司”）原名宁夏圣雪绒股份有限公司,是经宁夏回族自治区经济体制改革委员会宁体改函字[1998]47 号《关于设立宁夏圣雪绒股份有限公司的复函》的批准,由宁夏圣雪绒国际企业集团有限公司、北京国际电力投资开发有限公司、宁夏嘉源绒业有限公司、上海金桥（集团）有限公司、上海南丰投资有限公司五家单位发起设立的股份有限公司。本公司于 1998 年 9 月 15 日在宁夏回族自治区工商行政管理局注册登记；注册资本：人民币 4400 万元，截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 1,805,043,279 股，注册资本为 180,504 万元，统一社会信用代码 91640000227683862F。

公司实际控制人：马生国

公司注册地址：灵武生态纺织园区（灵武市南二环北侧经二路东侧）

公司法定代表人：李卫东

公司经营范围：羊绒及其制品、毛纺织品、棉纺织品、各种纤维的混纺织品及其它纺织品的开发、设计、生产和销售；轻工产品、土畜产品的销售；自营和代理除国家统一联合经营的 16 种出口商品和国家实行核定公司经营的 14 种进口商品外的其他商品及技术进出口业务；经营进料加工和“三来一补”业务；经营对外贸易和转口贸易；国内贸易。

本财务报表业经董事会于 2017 年 6 月 14 日批准报出。

（二）资产出售协议的基本情况

中银绒业拟向中银绒业国际集团有限公司（以下简称“中绒集团”）出售除羊绒、羊毛、亚麻及其混纺类纺织品贸易业务以外的资产、负债，具体包括：（1）公司持有的宁夏中银绒业原料有限公司 100%股权、江阴中绒纺织品有限公司 100%

股权、Todd & Duncan Limited 100%股权、Zhongyin (Cambodia) Textile Co., Ltd. 91.89% 股权、宁夏中银绒业亚麻纺织品有限公司 100%股权、宁夏中银绒业毛精纺制品有限公司 100%股权、宁夏恒天丝路产业投资基金合伙企业（有限合伙）5 亿元劣后级出资额及相关权利义务；（2）公司持有的羊绒、羊毛、亚麻及其混纺类纺织品贸易业务以外的非股权资产及相关负债（特定负债除外）。本次交易完成后，中银绒业将主要经营羊绒、羊毛、亚麻及其混纺类纺织品贸易业务，不再从事羊绒、羊毛、亚麻及其混纺类纺织品的生产加工业务，中绒集团以支付现金对价方式受让并承接该等拟出售资产。

二、拟置出资产财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司拟置出资产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，按照财政部发布的《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编制（以下合称“企业会计准则”）。

1、根据《宁夏中银绒业股份有限公司重大资产出售暨关联交易预案》约定，自本次交易的评估基准日即 2016 年 12 月 31 日（不含当日）至交割日（含当日），拟出售资产在此期间产生的收益或亏损由中绒集团享有或承担。

2、根据《出售协议》约定，根据“人随业务、资产走”的原则，中银绒业截至交割日与拟出售非股权类资产相关的全部员工（包括但不限于在岗职工、待岗职工、内退职工、离退职工、停薪留职职工、借调或借用职工等，下同）的劳动关系、组织关系（包括但不限于党团关系）、养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险关系，其他依法应向员工提供的福利，以及公司与员工之间存在的其他任何形式的协议、约定、安排和权利等事项分别由中绒集团继受，其中部分人员的前述事项由中银纺织品、中银羊绒服饰、中银公共服务根据本协议的约定于相关资产注入时纳入该等公司，并于该等公司股权在资产交割日后由中绒集团间接继受。为了顺利完成本次交易，中银绒业有权要求中绒集团直接承接与拟出售非股权类资产相关的全部员工的前述事项。基于上述约定，本拟置出财务报表不考虑因本次重大资产置换发生的员工赔偿支出等费用项目。

3、基于本拟置出资产财务报表的编制基础和特殊目的，本公司未编制现金

流量表和所有者权益变动表。同时，在编制拟置出资产负债表时，对股东权益部分仅列示权益总额（即净资产），不区分股东权益具体明细项目，但对其中少数股东权益在拟置出资产财务报表的股东权益中单独列报。

（二）拟置出资产范围

根据本公司的重组工作安排，本公司拟将中银绒业除羊绒、羊毛、亚麻及其混纺类纺织品贸易业务以外的资产、负债出售给中绒集团（以下简称“拟置出资产”）。

拟置出资产的范围主要包括：

1、股权类资产：

公司持有的中银原料 100%股权、江阴中绒 100%股权、Todd & Duncan Limited 100%股权、Zhongyin (Cambodia) Textile Co., Ltd. 91.89%股权、中银亚麻 100%股权、中银毛精纺 100%股权、丝路基金 5 亿元劣后级出资额及相关权利义务，具体如下：

序号	拟出售子公司	持股比例	主要业务
1	宁夏中银绒业原料有限公司	100%	原绒的初加工与销售
2	江阴中绒纺织品有限公司	100%	羊绒及其制品的生产
3	Todd & Duncan Limited	100%	羊绒纱线的生产及销售
4	Zhongyin (Cambodia) Textile Co., Ltd.	91.89%	羊绒及其制品的生产
5	宁夏中银绒业亚麻纺织品有限公司	100%	亚麻及其制成品的生产、销售
6	宁夏中银绒业毛精纺制品有限公司	100%	羊毛及其制品以及多种纤维混合面料、服装的生产以及销售
7	宁夏恒天丝路产业投资基金合伙企业（有限合伙）	劣后级	采购无毛绒销售给上市公司

2、截至 2016 年 12 月 31 日，上市公司拟出售持有的羊绒、羊毛、亚麻及其混纺类纺织品贸易业务以外的资产及相关负债（特定负债除外），拟出售的非股权类资产及负债构成情况如下：

项目	期末数
流动资产：	
货币资金	228,520,389.08
应收账款	147,813,665.17
预付账款	218,321,193.29
其它应收款	261,172,454.79

项目	期末数
存货	422,119,445.88
流动资产合计	1,277,947,148.21
非流动资产：	
可供出售金融资产	820,000.00
固定资产	3,270,624,621.58
在建工程	357,208,089.11
无形资产	105,001,301.84
长期待摊费用	380,540.54
其他非流动资产	303,466,348.76
非流动资产合计	4,037,500,901.83
资产总计	5,315,448,050.04
流动负债：	
短期借款	2,397,700,511.00
应付票据	260,000,000.00
应付账款	906,819,683.56
预收账款	180,444.70
应付职工薪酬	8,417,735.41
应付利息	14,095,412.91
其它应付款	1,251,511,913.83
一年内到期非流动负债	522,233,253.55
其它流动负债	
流动负债合计	5,360,958,954.96
非流动负债：	
长期借款	1,870,703,860.53
长期应付款	97,322,870.47
专项应付款	2,500,000.00
递延收益	
预计负债	257,488,470.68
非流动负债合计	2,228,015,201.68
负债合计	7,588,974,156.64

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

基于本附注二所述编制基础编制的拟置出资产财务报表，符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司拟置出资产财务状况和经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

Todd & Duncan Limited，注册地在英国，以英镑为记账本位币；Zhongyin (Cambodia) Textile Co., Ltd.，注册地在柬埔寨，以美元为记账本位币。以上子公司外币业务和外币财务报表折算为人民币的折算方法见“三（九）外币业务和外币报表折算”。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、

发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司财务报表的合并范围包括置出子公司及本公司所控制的被投资方可分割的部分均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司按合并范围子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将其视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果。

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

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资

产负债表的期初数；将该子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失

控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处

置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有

者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率，通常采用当期平均汇率。外币现金流量以及境外子公司现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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报。

即期汇率，通常是指中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的当日人民币外汇牌价的中间价。本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，应当按照交易实际采用的汇率（即银行买入价或卖出价）折算。

即期汇率的近似汇率，是指采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率，通常采用当期平均汇率或加权平均汇率。

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

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

本公司远期外汇合约的公允价值，以各交易银行出具的估值汇率为依据确定远期外汇合约的公允价值。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十一）应收款项坏账准备

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末单项余额大于人民币 300 万元的应收款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1、合并范围内的往来款	不计提坏账
组合 2、押金、备用金等	不计提坏账
组合 3、超过信用期限	其他方法
组合 4、单项已经计提坏账准备之外的应收款项（不含组合 1、2、3）	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内的 1-6 个月		
1 年以内的 7-12 个月	5.00%	5.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	100.00%	100.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
超过信用期限组合		
超过信用期在 60-90 天以内的	50.00%	
超过信用期 90 天以上	100.00%	

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项，有客观的证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况。
坏账准备的计提方法	将其从相关的组合中分离出来，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，单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：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、物料等。主

要包括：在途物资、原材料、周转材料、低值易耗品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

领用或发出存货，采用移动加权平均法或个别认定法确定其实际成本。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法

（2）包装物采用一次转销法

(十二) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为

本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确

定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

在本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减

的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

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

本公司投资性房地产按照成本模式计量。具体各类投资性房地产的折旧或摊销方法如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00%	4.75%-2.34%
土地使用权	直线法摊销	50		2%

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，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，则自改变之日起，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。

(十六) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、折旧方法

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

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	旧年限（年）	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5.00%	4.75%-2.34%
机器设备	年限平均法	10-20	5.00%	9.50%-4.75%
运输设备	年限平均法	10	5.00%	9.50%
其他设备	年限平均法	5-8	5.00%	19.00%-11.88%

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生

产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，非正常中断，通常是由于本公司管理决策上的原因或者其他不可预见的原因等所导致的中断。比如，企业因与施工方发生了质量纠纷，或者工程、生产用料没有及时供应，或者资金周转发生了困难，或者施工、生产发生了安全事故，或者发生了与资产购建、生产有关的劳动纠纷等原因，导致资产购建或者生产活动发生中断，均属于非正常中断。

该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本

化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 本公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命（年）	依 据
土地使用权	50	法律或合同规定年限
计算机软件	5--10	估计技术进步、更新换代年限
商标使用权	10	法律或合同规定年限

本公司的土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。如发生改变，则作为会计估计变更处理。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

将无法预见该资产为本公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为本公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命经行复核，主要采取自上而下的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准及支出处理原则

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，

满足资本化条件的确认为无形资产，不满足资本化条件的于发生时计入当期损益。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

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；
- 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。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十八）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产。

1、长期资产减值的测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定，如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时考虑以下因素：

- ①资产持续使用过程中预计产生的现金流入以及最终处置资产所收到或者支付的净现金流量进行测算，主要依据本公司管理层批准的最近财务预算或者预

测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化确定。

②折现率根据资产负债表日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

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

2、长期资产减值会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于账面价值，应当长期资产账面价值减记至可收回金额，减记金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经确定，在以后会计期间不再转回。

3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年末进行减值测试，具体测试方法如下：

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

①先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。②再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，首先抵减分摊至资产组或资产组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：以上资产账面价值的抵减，都应当作为各单项资产(包括商誉)的减值损失处理，计入当期损益。抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量的现值和零之中最高者。未能分摊的减值损失金额，应当按照相关资产组或者资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分摊。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司长期待摊费用包括专卖店装修费、租赁改造支出、网站开发费、专卖店展示道具费、其他。

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、摊销年限

长期待摊费用能够确定受益期限的，按受益期限分期摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限摊销。

(二十二) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和

计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利——设定提存计划的会计处理方法

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

3、其他长期职工福利的会计处理方法

根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十三) 预计负债

1、预计负债的确认标准

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

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

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

①所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

②所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在

基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

3、亏损合同的确认及计量

亏损合同产生的义务满足预计负债确认条件的，应当确认为预计负债。其中，亏损合同，是指履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。预计负债的计量应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本。本公司与其他单位签订的合伙协议、商品销售合同、劳务合同、租赁合同等，均可能变为亏损合同。

本公司对亏损合同进行会计处理，需要遵循以下两点：

①如果与亏损合同相关的义务不需支付任何补偿即可撤销，本公司通常就不存在现时义务，不应确认预计负债；如果与亏损合同相关的义务不可撤销，本公司就存在了现时义务，同时满足该义务很可能导致经济利益流出企业和金额能够可靠地计量的，通常应当确认预计负债。

②亏损合同存在标的资产的，应当对标的资产进行减值测试并按规定确认减值损失，如果预计亏损超过该减值损失，应将超过部分确认为预计负债；合同不存在标的资产的，亏损合同相关义务满足预计负债确认条件时，应当确认为预计负债。

(二十四) 股份支付

无

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

无

(二十六) 收入

1、销售商品收入确认的一般原则

本公司销售的商品同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

(1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

(2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

(3) 收入的金额能够可靠地计量；

(4) 相关的经济利益很可能流入本公司；

(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司销售商品的具体收入确认原则

①国内销售

预收款销售及直接收款销售：收款后客户提货的，业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请并通知仓库办理相关的出库手续，货物发出后即确认收入的实现；收款后本公司负责送货的，以货物送达客户指定地点，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认收入实现。

赊销销售：客户提货的，业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请并通知仓库办理相关的出库手续，货物发出后即确认收入的实现；本公司负责送货的，以货物到达客户指定地点，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，确认收入实现。

②出口销售

报关通过，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

③专卖店零售

授权经销商在指定区域销售本公司菲洛索菲品牌服饰系列，经销商须按月向本公司提供已销商品的结算单，本公司在收到授权经销商的已销商品结算单时，作为主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

④网络购物平台零售

本公司在网络购物平台上开设网店，消费者直接从网络购物平台里挑选货物下单，本公司的销售人员根据网络购物平台后台服务系统里生成的客户订单进行配货，然后联系物流公司发货，以客户确认收货的时点做为收入确认时点。

2、提供劳务确认收入的一般原则

本公司长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，应正确预计已经发生的劳务成本能够得到补偿和不能得到补偿，分别进行会计处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，应按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应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。

本公司提供劳务的具体收入确认原则：

①提供加工劳务

本公司利用现有资源为委托方加工羊绒制品，加工完成并结算后，确认加工费收入。

②提供培训服务

本公司利用现有资源为委托方进行专业技能培训，培训结束并经委托方认可后确认培训服务收入。

3、让渡资产使用权收入的一般原则：

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

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：按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。②经营租出资产：租赁期内各个期间按照直线法确认，或有租金在实际发生时计入当期损益，预收款项在相关租赁期内摊销确认当期收入。

（二十七）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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、区分与资产相关补助政府补助和收益相关政府补助的具体标准

①与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成

长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

②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。

3、 确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款时予以确认。

4、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，应当分别下列情况：

①用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；

②用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

5、与政府补助相关的递延收益的摊销以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。(1)递延收益分配的起点是“相关资产可供使用时”，对于应计提折旧或摊销的长期资产，即为资产开始折旧或摊销的时点。(2)递延收益分配的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时(孰早)”。相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置(出售、转让、报废等)，尚未分摊的递延收益余额应当一次性转入资产处置当期的收益，不再予以递延。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九） 租赁

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

①融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接

费用，计入租入资产价值。

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

(二十七) 其他重要会计政策和会计估计

无

(二十八)重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《增值税会计处理规定》

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

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	董事会	税金及附加 25,048,308.32 元
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	董事会	调增税金及附加本年金额 23,614,789.24 元，调减管理费用本年金额想 23,614,789.24 元。
(3) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。比较数据不予调整。	董事会	调增其他流动资产期末余额 147,429,730.88 元，调增应交税费期末余额 147,429,730.88 元。

2、重要会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、13%、3%、11%
营业税	按应税营业收入计缴（自 2016 年 5 月 1 日起，营改增缴纳增值税）	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%、21%-28%、9%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	2%
水利建设基金	当期营业收入	0.7‰

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
Todd & Duncan Limited	21%-28%公司所得税率(累进税率)
宁夏中银绒业亚麻纺织品有限公司	25%
宁夏中银绒业毛精纺制品有限公司	25%
江阴中绒纺织品有限公司	25%
控股子公司-- ZHONG YIN (CAMBODIA) TEXTILE CO.LTD	9%
全资子公司--宁夏恒天丝路产业投资基金合伙企业（有限合伙）	合伙企业不纳税，各个机构投资者自行缴纳所得税
孙公司--宁夏恒天丝路贸易有限公司	25%

(二) 税收优惠

①根据宁夏回族自治区西部开发领导小组办公室宁西办[2012]124 号“关于确认宁夏中银绒业股份有限公司符合国家《产业结构调整指导目录（2011 年本）》鼓励类目录内资企业的函”， 本公司主营业务符合国家《产业结构调整指导目录（2011 年本）》鼓励类第二十项纺织类第 5 条“符合生态、资源综合利用与环保要求的特种动物纤维、麻纤维、竹原纤维、桑柞蚕丝、彩色棉花、彩色桑茧丝类天然纤维的加工技术和产品”的有关规定。宁夏回族自治区银川市地方税务局“关于落实第二轮西部大开发企业所得税优惠备案工作有关事宜的通知”，本公司自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，减按 15%的税率征收企业所得税。

②根据宁夏回族自治区灵武市国税局 2014 年 2 月 17 日“税收优惠事项备案通知书”，全资子公司--宁夏中银绒业原料有限公司实施的原绒粗加工项目，符合《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）（2008 年版）》第二类第五项规定的减免条件，享受农产品初加工业务企业所得税减免优惠政策。

③根据柬埔寨发展委员会税收优惠通知，公司注册资本在 1500 万美元以上，减免所得税 9 年，控股子公司--ZHONG YIN (CAMBODIA) TEXTILE CO.LTD 享受企业所得税减免优惠政策。

五、财务报表注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	98,404.61	224,445.57
银行存款	51,628,982.44	428,749,112.84
其他货币资金	251,560,389.08	1,355,137,622.77
合 计	303,287,776.13	1,784,111,181.18

其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	130,000,000.00	190,000,000.00
信用证保证金		7,959,721.94
质押定期存单	56,150,000.00	937,657,250.00
贷款保证金	42,146,516.41	219,520,650.83
远期售汇业务保证金		
合 计	228,296,516.41	1,355,137,622.77

承兑汇票保证金 1.3 亿元整（对应股份 2.6 亿承兑汇票），定期存单 5600 万元整（对应股份工行 5000 万贷款），农发行贷款保证金 42,146,516.41（整体对应股份公司农业发展银行贷款），其他定期存单 150,000.00 元。

（二）应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	350,000.00	
商业承兑汇票		
合计	350,000.00	

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	850,000.00	
合计	850,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	928,556,401.41	100.00	55,016,018.66	5.92	873,540,382.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	928,556,401.41	100.00	55,016,018.66	5.92	873,540,382.75

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	855,435,557.27	100.00	30,891,677.08	3.61	824,543,880.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	855,435,557.27	100.00	30,891,677.08	3.61	824,543,880.19

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款
无。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内 1-6 个月	372,423,074.34		0.00%
1 年以内 7-12 个月	118,425,386.73	5,921,269.35	5.00%
1 至 2 年	379,924,990.95	37,992,499.10	10.00%
2 至 3 年	3,583,127.91	1,074,938.37	30.00%
3 至 4 年	16,839,500.05	8,419,750.03	50.00%
4 至 5 年	-	-	
5 年以上	-	-	
合计	891,196,079.98	53,408,456.85	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
超过信用期限组合			
超信用期限 0-60 天	35,620,697.98		
超信用期限 61-90 天	264,123.28	132,061.64	50%
超信用期限 90 天以上	1,475,500.17	1,475,500.17	100%
合计	37,360,321.43	1,607,561.81	

2、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
销售商品款	12,581,528.59

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
瑞士阿尔法托帕斯有限公司	销售商品款	7,177,704.36	账龄较长预计无法收回	董事会审议通过并公告	否
牡丹江尊爵纺织有限公司	销售商品款	1,747,450.09	账龄较长预计无法收回	董事会审议通过并公告	否
意大利东方纤源公司等 152 家单位	销售商品款	3,656,374.14	账龄较长预计无法收回	董事会审议通过并公告	否
合计		12,581,528.59			

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
宁夏至合置业有限公司	274,755,076.00	29.59	17,491,632.44
吴忠市忠兴绒业有限公司	142,214,827.20	15.32	4,471,999.48
宁夏盛龙羊绒制品有限公司	113,071,402.85	12.18	6,663,696.44
宁夏昱辉绒业有限公司	85,875,112.96	9.25	3,325,264.82
宁夏浩宇工贸有限公司	71,273,613.37	7.68	
合计	687,190,032.38	74.01	31,952,593.18

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	101,010,084.17	42.22	413,927,943.35	63.26
1 至 2 年	120,253,298.47	50.26	239,874,287.01	36.66
2 至 3 年	17,738,914.08	7.41	171,252.93	0.03
3 年以上	269,824.09	0.11	328,320.77	0.05
合计	239,272,120.81	100.00	654,301,804.06	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
灵武市俊峰绒业有限责任公司	88,937,069.61	37.17
宁夏昱辉绒业有限公司	63,739,971.90	26.64
KHANBOGD CASHMERE LLC	45,316,394.46	18.94
宁夏成丰农业科技开发股份有限公司	15,339,664.70	6.41
张涛	12,486,600.00	5.22
合计	225,819,700.67	94.38

(五) 应收利息

1、应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款		13,930,812.49

(六) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	期末余额				
	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其他应收款	69,073,212.02	100.00	764,601.43	1.11	68,308,610.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	69,073,212.02	100.00	764,601.43	1.11	68,308,610.59

种类	期初余额				
	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其他应收款	73,207,248.29	100.00	1,133,031.74	1.55	72,074,216.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	73,207,248.29	100.00	1,133,031.74	1.55	72,074,216.55

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1-6 个月	330,597.69		0.00
7-12 个月	28,284.30	1,414.22	5.00
1 至 2 年	1,613,835.23	161,383.54	10.00
2 至 3 年	1,348,008.87	404,402.67	30.00
3 至 4 年	60,182.00	30,091.00	50.00
4 至 5 年	52,104.40	52,104.40	100.00
5 年以上	115,205.60	115,205.60	100.00
合计	3,548,218.09	764,601.43	

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方组合	54,139,665.62		
保证金、押金、备用金	3,403,848.31		
应收民贸贴息	7,981,480.00		
合计	65,524,993.93		

2、 本期实际核销的其他应收款情况

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	款项是否因关联 交易产生
宁夏圣雪绒羊绒有限公司 等 4 家单位	其他	45,400.00	账龄较长，预 计无法收回	董事会审议 通过并公告	否
合计		45,400.00			

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收民贸贴息	7,981,480.00	13,839,800.00
保证金、备用金、押金	3,403,848.31	3,439,078.44
往来款项	57,687,883.71	55,627,198.00
代扣代缴款		301,171.75
合计	69,073,212.02	73,207,248.19

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
宁夏中银绒业职 业技能培训学校	往来款	52,213,453.37	1-2 年	75.59	
中行区分行	民贸贴息	5,237,960.00	1 年内	7.58	
中银国际股份有 限公司（日本）	往来款	1,926,212.25	5 年以上	2.79	
农发行	民贸贴息	1,754,920.00	1 年内	2.54	
秦孝明	股权转让金	1,527,194.15	1-3 年	2.21	
合 计		62,689,208.42		90.71	

5、涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助 项目名称	期末余额	期末账龄	收取的时间、金额及依据
中国工商银行宁夏区分行	民贸贴息	364,000.00	0-6 个月	2017 年 2 月 28 号收取 364000 元,
中国农业发展银行灵武支行	民贸贴息	1,754,920.00	0-6 个月	2017 年 2 月 28 号收取 1754920 元
中国农业银行灵武支行	民贸贴息	619,200.00	0-6 个月	2017 年 3 月 1 号收取 619200 元
中国银行宁夏区分行	民贸贴息	5,237,960.00	0-6 个月	2017 年 2 月 27 号收取 5237960 元
中国工商银行灵武支行	民贸贴息	5,400.00	0-6 个月	2017 年 2 月 28 号收取 5400 元
合计		7,981,480.00		

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	939,667,306.81	77,147,264.03	862,520,042.78	337,383,216.78	3,226,930.34	334,156,286.44
在产品	71,688,065.92	9,267,989.30	62,420,076.62	103,228,740.37	12,766,762.79	90,461,977.58
库存商品	519,070,227.38	146,521,804.33	372,548,423.05	1,723,715,385.25	420,730,502.17	1,302,984,883.08
低值易耗品	1,083,254.39		1,083,254.39	373,457.71		373,457.71
委托加工物资	368,376,838.84	117,554,932.23	250,821,906.61	126,318,085.34	67,310,930.63	59,007,154.71
发出商品	10,589,049.90	4,647,612.05	5,941,437.85			
合计	1,910,474,743.24	355,139,601.94	1,555,335,141.30	2,291,018,885.45	504,035,125.93	1,786,983,759.52

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付恒天管理费	15,808,219.18	
合计	15,808,219.18	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税	147,429,730.88	163,714,598.25
合计	147,429,730.88	163,714,598.25

(十) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	820,000.00		820,000.00	820,000.00		820,000.00
其中：按公允价值计量						
按成本计量	820,000.00		820,000.00	820,000.00		820,000.00
合 计	820,000.00		820,000.00	820,000.00		820,000.00

2、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
灵武市农村信用联社	820,000.00			820,000.00
合 计	820,000.00			820,000.00

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
灵武市农村信用联社					1.03	63,140.00
合 计					1.03	63,140.00

（十一）固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	土地资产	合计
1. 账面原值						
（1）期初余额	2,416,798,917.82	1,668,480,664.41	17,285,211.34	62,766,264.22	8,789,351.50	4,174,120,409.29
（2）本期增加金额	952,517,987.67	941,826,917.98	248,027.98	16,755,399.49	-	1,911,348,333.12
—购置	34,371,644.60	60,966,067.03	248,027.98	10,123,363.18		105,709,102.79
—在建工程转入	918,146,343.07	880,860,850.95		6,632,036.31		1,805,639,230.33
—其他						
（3）本期减少金额	9,033,546.18	61,031,079.80	230,918.00	346,026.89	8,789,351.50	79,430,922.37
—处置或报废	2,874,249.44	59,288,045.17	84,523.30	346,026.89		62,592,844.80
—汇率变动	6,159,296.74	1,743,034.63	146,394.70		1,428,720.50	9,477,446.57
—其他减少					7,360,631.00	7,360,631.00
（4）期末余额	3,360,283,359.31	2,549,276,502.59	17,302,321.32	79,175,636.82		6,006,037,820.04
2. 累计折旧						
（1）期初余额	104,786,098.94	211,086,494.48	5,019,965.76	22,334,934.12		343,227,493.30
（2）本期增加金额	72,876,762.58	120,012,255.61	1,489,499.20	11,776,279.49	-	206,154,796.88
—计提	72,876,762.58	120,012,255.61	1,649,430.16	11,776,279.49		206,314,727.84
—汇率变动			-159,930.96			-159,930.96

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	土地资产	合计
(3) 本期减少金额	2,065,354.35	18,096,476.70	76,885.82	69,016.05	-	20,307,732.92
—处置或报废	1,134,773.97	14,903,995.60	76,885.82	69,016.05		16,184,671.44
—汇率变动	930,580.38	3,192,481.10				4,123,061.48
(4) 期末余额	175,597,507.17	313,002,273.39	6,432,579.14	34,042,197.56		529,074,557.26
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	3,184,685,852.14	2,236,274,229.20	10,869,742.18	45,133,439.26		5,476,963,262.78
(2) 期初账面价值	2,312,012,818.88	1,457,394,169.93	12,265,245.58	40,431,330.10	8,789,351.50	3,830,892,915.99

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
2#配电室	440,490.36	正在办理
污水处理厂	1,157,664.34	正在办理
龙凤佳苑 450 套职工生活基地公寓	15,161,806.59	正在办理
合计	16,759,961.29	

(十一) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
20 梳 20 纺羊绒纱线项目				535,871,498.97		535,871,498.97
3 万锭精纺高支羊毛项目	328,801,228.40		328,801,228.40	266,717,733.19		266,717,733.19
220 万米精纺面料项目				359,326,121.25		359,326,121.25
3 万锭亚麻精纺高支纱、1300 万米亚麻面料				553,284,592.19		553,284,592.19
生态移民针织工厂	28,406,860.71		28,406,860.71	26,281,846.39		26,281,846.39
其他项目				10,477.42		10,477.42
合计	357,208,089.11		357,208,089.11	1,741,492,269.41		1,741,492,269.41

2、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
20 梳 20 纺羊绒纱线项目	994,855,900.00	535,871,498.97	34,206,479.57	570,077,978.54		
210 万件羊绒服饰项目	221,486,000.00		32,450,278.47	32,450,278.47		
3 万锭精纺高支羊毛项目	679,176,700.00	266,717,733.19	62,237,120.62	153,625.41		328,801,228.40
220 万米精纺面料项目	347,029,000.00	359,326,121.25	58,297,912.60	417,624,033.85		
3 万锭亚麻精纺高支纱、1300 万米亚麻面料	1,289,929,000.00	553,284,592.19	201,523,259.24	754,542,894.15	264,957.28	

500 万件羊绒衫项目	882,010,400.00		28,145,634.14	28,145,634.14		
灵武生态纺织园区配套项目	347,298,300.00		5,214,603.01	5,214,603.01		
生态移民针织工厂	176,109,000.00	26,281,846.39	2,125,014.32			28,406,860.71
其他		10,477.42	1,429,711.05	1,440,188.47		
合计	4,937,894,300.00	1,741,492,269.41	425,630,013.02	1,809,649,236.04	264,957.28	357,208,089.11

(续)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
20 梳 20 纺羊绒纱线项目	113	100	46,281,060.43			募股资金及借款
210 万件羊绒服饰项目	112	100	4,387,300.67			募股资金及借款
3 万锭精纺高支羊毛项目	48	49	33,439,251.03			募股资金及借款
220 万米精纺面料项目	120	100	28,380,149.81	1,390,500.00		募股资金及借款
3 万锭亚麻精纺高支纱、1300 万米亚麻面料	111	100	57,071,604.62	3,036,678.92		募股资金及借款
500 万件羊绒衫项目	100	100	17,471,284.03			募股资金及借款
灵武生态纺织园区配套项目	100	100	4,221,393.18			借款
生态移民针织工厂	53	55	1,347,855.40			借款
合计			192,599,899.17	4,427,178.92		借款

3、本期计提在建工程减值准备情况

无

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项 目	土地 使用权	计算机软件使用权	合 计
1. 账面原值			
（1）期初余额	186,822,865.90	600,868.37	187,423,734.27
（2）本期增加金额	7,360,631.00		7,360,631.00
—购置			
—内部研发			
—企业合并增加			
—汇率变动			
—其他	7,360,631.00		7,360,631.00
（3）本期减少金额			
—处置			
—其他			
（4）期末余额	194,183,496.90	600,868.37	194,784,365.27
2. 累计摊销			
（1）期初余额	12,754,653.98	573,261.51	13,327,915.49
（2）本期增加金额	3,984,004.23	27,606.86	4,011,611.09
—计提	3,984,004.23	27,606.86	4,011,611.09
—汇率变动			
—其他			
（3）本期减少金额			
—处置			
—其他			
（4）期末余额	16,738,658.21	600,868.37	17,339,526.58
3. 减值准备			
（1）期初余额			
（2）本期增加金额			
—计提			
（3）本期减少金额			

项 目	土地 使用权	计算机软件使用权	合计
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	177,444,838.69		177,444,838.69
(2) 期初账面价值	174,068,211.92	27,606.86	174,095,818.78

(十四) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期减少	期末余额
收购柬埔寨公司股权	3,491,410.42		3,491,410.42
合计	3,491,410.42		3,491,410.42

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	437,206.60	380,540.54	437,206.60		380,540.54
租赁改造支出	868,839.00		404,757.03		464,081.97
其他	800,000.00	51,282.05	327,692.31		523,589.74
合计	2,106,045.60	431,822.59	1,169,655.94		1,368,212.25

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			50,657,720.32	7,316,222.06
递延收益			508,374,988.23	76,256,248.23
合计			559,032,708.55	83,572,470.29

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
奥运纪念品	317,920.00	415,800.00
银币	45,000.00	45,000.00
预付长期资产款项	303,611,078.76	
合计	303,973,998.76	460,800.00

(十八) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,330,600,511.00	2,938,751,280.00
抵押借款	477,000,000.00	654,500,000.00
保证借款	889,268,780.00	355,000,504.00
信用借款	320,100,000.00	
合计	3,016,969,291.00	3,948,251,784.00

2、 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 6,000,000.00 元。

其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
灵武市城市投资建设有限公司	6,000,000.00	4.35%	借款日期： 2016/2/4-2016/12/30,截至 2016/12/31 逾期天数为 1 天	逾期还款，逾期罚息 利率在原借款利率上 加收 30%
合计	6,000,000.00			

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(二十) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	287,432,271.87	322,783,841.34
1-2 年	34,181,089.30	45,489,494.97
2-3 年	17,426,393.60	2,207,200.12
3 年以上	12,707,084.31	13,650,774.15
合计	351,746,839.08	384,131,310.58

2、账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁波慈星纺织机械销售有限公司	9,208,662.38	设备质保金
灵武市住房和城乡建设局	8,476,002.40	职工廉租房房款
阿拉善左旗嘉利绒毛有限责任公司	5,960,359.00	货款尚未到期
江苏海狮机械集团有限公司	3,733,700.00	设备质保金
合计	27,378,723.78	/

(二十一) 预收款项

1、预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	19,857,415.11	329,230,788.44
1-2 年	50,194.28	4,934.07
2-3 年		51,665.59
3 年以上	168,624.42	116,958.83
合 计	20,076,233.81	329,404,346.93

2、账龄超过一年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
张家港保税区鸿茂发国际贸易有限公司	50,000.00	公司已破产暂未供货
日本泷定大阪 TAKISADA 公司	51,665.59	预收订金
河北岚翔羊绒制品有限公司	13,700.39	预收订金
北京阿尔法绒业	89,506.34	预收订金
合计	204,872.32	/

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,527,739.87	315,190,359.33	303,450,857.35	14,267,241.85
离职后福利-设定提存计划	234,312.33	10,567,949.29	10,529,032.97	273,228.65
辞退福利				
一年内到期的其他福利	334,911.20		334,911.20	
合计	3,096,963.40	325,758,308.62	314,314,801.52	14,540,470.50

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,516,114.20	288,045,336.62	284,176,564.59	6,384,886.23
(2) 职工福利费	1,493.29	10,360,179.91	10,359,040.73	2,632.47
(3) 社会保险费	3,533.95	6,827,853.04	6,830,015.92	1,371.07
其中：医疗保险费	3,056.40	4,653,006.83	4,655,867.16	196.07
工伤保险费	152.80	1,726,383.99	1,726,160.79	376.00
生育保险费	324.75	448,462.22	447,987.97	799.00
(4) 住房公积金	3,530.00	1,521,458.00	1,589,049.12	-64,061.12
(5) 工会经费和职工教育经费	2,423.21	8,290,036.30	353,212.98	7,939,246.53
(6)其他	645.22	145,495.46	142,974.01	3,166.67
合计	2,527,739.87	315,190,359.33	303,450,857.35	14,267,241.85

3、 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	233,815.33	10,137,271.38	10,100,571.80	270,514.91
失业保险费	497.00	430,677.91	428,461.17	2,713.74
企业年金缴费				
合计	234,312.33	10,567,949.29	10,529,032.97	273,228.65

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	214,745.09	
企业所得税	-1,298,696.71	2,521,106.03
个人所得税	39,472.82	505,505.80
城市维护建设税		34,442.62
房产税	296,960.58	288,589.48
教育费附加		20,665.57
地方教育费附加		13,777.05
土地使用税	221,532.70	221,532.69
水利建设基金	296,116.59	53,803.78
印花税	564,939.55	550,254.44
其他税费	878,210.07	1,383,885.59
合计	1,213,280.69	5,593,563.05

(二十四) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	11,313,018.46	8,803,720.84
划分为金融负债的优先股\永续债利息	167,519,178.09	
财政厅国债借款利息	4,818,011.12	
合计	183,650,207.67	8,803,720.84

(二十五) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款等往来款	17,446,101.38	54,866,939.13
保证金、押金	3,231,709.04	3,506,266.47
质押监管费	2,966,923.16	2,966,923.16
股权转让款	151,263,608.47	162,000,000.00
佣金	1,395,813.91	3,252,706.16
代扣代缴款	783,097.29	1,843,376.80
其他未付费用	28,227,082.72	11,446,339.36
合 计	205,314,335.97	239,882,551.08

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
拉萨和润咨询服务有限公司	151,263,608.47	股权转让款
东方公司	9,212,945.97	借款
中国外运宁夏公司	2,966,923.16	质押监管费
合计	163,443,477.60	--

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	421,454,228.00	817,257,888.26
一年内到期的应付债券	2,100,000,000.00	
一年内到期的长期应付款	100,779,025.55	55,176,736.11
合 计	2,622,233,253.55	872,434,624.37

注：①本公司第六届董事会八次会议及 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《关于参与恒天金石（深圳）投资管理有限公司（简称“恒天金石”）发起设立的宁夏恒天丝路产业投资基金合伙企业（有限合伙）（简称“产业基金”）的议案》，产业基金首期规模为 30 亿元人民币，本公司作为劣后级有限合伙人，认购其中的 5 亿元劣后基金份额。该产业基金中普通合伙人、优先级合伙人和中间级合伙人按出资额和预期年化收益率获得投资收益，并由本公司对其投资本金及收益提供保证责任，截止 2016 年 12 月 31 日，产业基金除本公司出资 5 亿元外，恒天金石（深圳）投资管理有限公司投入作为普通合伙人投入 5 亿元，北京恒天财富投资管理有限公司作为中间级合伙人投入 5 亿元，银川产业发展基金有限公司作为中间级合伙人投入 5 亿元，北京中融鼎新投资管理有限公司作为优先级合伙人投入 6 亿元，普通合伙人和中间级合伙人的出资额将予 2017 年 6 月末到期。

②灵武市羊绒产业园区管委会 5000 万元已于 2016 年 7 月 30 日到期尚未支付；分期支付岛精采购设备款 4560 万元将于 2017 年 7 月及 2017 年 5 月到期。

(二十七)其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的递延收益	485,000.00	485,000.00
合 计	485,000.00	485,000.00

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	100,000,000.00	115,500,000.00
抵押借款	1,770,703,860.53	1,644,185,534.70
保证借款		210,000,000.00
信用借款		
合计	1,870,703,860.53	1,969,685,534.70

(二十九) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
中间级合伙人-北京恒天财富投资管理有限公司		514,246,575.34
普通合伙人-恒天金石（深圳）投资管理有限公司		523,630,136.99
合计		1,037,876,712.33

(三十) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付分期付款购买设备款	47,322,870.47	105,442,821.00
生态纺织园基础设施建设国债转贷资金	50,000,000.00	52,789,316.67
合计	97,322,870.47	158,232,137.67

(三十一) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
宁夏农业综合投资有限公司 平台资金	2,500,000.00			2,500,000.00	
合计	2,500,000.00			2,500,000.00	

注：本集团于2014年取得宁夏农业综合投资有限公司平台资金2,500,000.00元，用于仿貂皮羊绒针织衫的技术开发应用和产业化建设，目前该项目正在实施。

(三十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	15,263,013.70		丝路基金的兜底费用
合计	15,263,013.70		/

(三十三) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,032,500.00		485,000.00	6,547,500.00	
合计	7,032,500.00		485,000.00	6,547,500.00	/

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业外收 入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
5000 吨/年羊绒收购及初加工项目	7,032,500.00		485,000.00		6,547,500.00	资产相关
合计	7,032,500.00		485,000.00		6,547,500.00	

(三十四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,558,202,164.88	2,585,595,106.41	2,299,038,450.98	2,354,332,385.22
其他业务	14,492,318.15	12,709,032.33	13,335,076.57	1,084,131.59
合计	2,572,694,483.03	2,598,304,138.74	2,312,373,527.55	2,355,416,516.81

(三十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	743,613.33	7,500.00
城市维护建设税	364,379.37	96,147.51
教育费附加	200,194.15	60,644.19
地方教育费附加	125,332.23	28,114.08
房产税	14,973,886.74	
土地使用税	5,559,795.73	
车船使用税	15,456.00	
印花税	3,065,650.77	
合计	25,048,308.32	192,405.78

(三十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,502,034.31	6,272,192.02
办公及差旅费	756,912.64	2,688,958.76
广告宣传费、展览费	795,838.01	821,078.63
运杂费	2,342,975.26	2,115,939.24
物料消耗	3,370,131.03	3,873,359.63
折旧费	3,248,828.28	2,702,741.07
仓储及保险费	821,507.44	
房租物业费	58,019.05	12,000.00
业务招待费	302,084.00	48,013.80
样品及产品损耗	253,083.52	

项目	本期发生额	上期发生额
外贸出口报关等费用	519,031.50	203,318.46
检验费		19,678.64
销售代理费	2,851,222.13	4,164,401.46
其他	274,429.32	773,760.12
合计	22,096,096.49	23,695,441.83

(三十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,326,686.68	31,515,471.78
信息披露费	496,566.02	194,679.24
办公费及差旅费	12,426,490.61	7,809,442.61
房租及物业费	10,101,886.40	883,653.66
业务招待费	3,438,991.66	2,232,274.83
保险费	2,302,933.70	1,488,442.58
广告宣传费	71,333.52	331,562.76
修理费	4,353,141.20	1,253,825.99
聘请中介机构费用	62,151,034.42	95,970,414.72
无形资产摊销	3,388,880.83	2,454,868.91
低值易耗品摊销	28,840.38	
税金	14,405,203.94	25,463,307.95
能源及绿化费	7,537,490.81	1,998,972.77
折旧费	61,678,376.18	25,359,741.17
交通费	460,317.51	931,432.28
监管费	2,163,633.06	3,836,009.83
普通合伙人管理费	26,115,068.49	2,164,383.56
质量赔偿款	10,971,505.10	
邮寄速递等费用	188,999.04	174,556.18
样品费	7,790,425.70	
其他	1,258,185.92	1,442,456.23
合计	274,655,991.17	205,505,497.05

(三十八) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	574,610,892.43	333,108,980.62
减：利息收入	11,698,232.77	32,667,295.53
汇兑损失	138,802,495.28	59,035,167.08
减：汇兑收益	85,000,438.37	54,728,413.02
银行手续费	24,692,825.73	6,966,626.85
担保费用	3,374,381.80	2,758,000.00
贴现支出	6,304,938.88	
合计	651,086,862.98	314,473,066.00

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	43,727,968.48	3,271,561.49
存货跌价损失	175,298,920.86	506,157,215.53
合计	219,026,889.34	509,428,777.02

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有至到期投资在持有期间的投资收益		1,032,164.38
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	63,140.00	279,620.00
其他	504,873.98	
合 计	568,013.98	1,311,784.38

(四十一) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	578.85	57,334.28	578.85
其中：固定资产处置利得	578.85	57,334.28	578.85
政府补助	89,242,368.76	108,966,887.77	89,242,368.76
其他	236,330.28	867,821.12	236,330.28
合计	89,479,277.89	109,892,043.17	89,479,277.89

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	19,002,753.54	15,182,567.77	与资产相关
民贸贴息	40,266,920.00	60,190,120.00	与收益相关
国家科技支撑计划（羊绒制品清洁染整关键技术）	747,000.00		与收益相关
产业振兴和技术改造项目中央预算内投资存量资金计划	8,600,000.00		与收益相关
人才项目工作补助资金	80,000.00		与收益相关
建设项目奖励款	700,000.00		与收益相关
建设管理先进集体及个人表彰奖励	30,000.00		与收益相关
工业保增长先进集体及个人表彰奖励	60,000.00	80,000.00	与收益相关
宁夏回族自治区留学人员和专家服务中心人才经费	30,000.00		与收益相关
工业扶持政策奖励资金	3,750,000.00		与收益相关
2015 年电商补贴	200,000.00		与收益相关
灵武市科技局第一批科技基础建设资金	300,000.00		与收益相关
工业化发展资金	2,795,000.00		与收益相关
创新平台企业专利补助金 月牙湖项目政府补助	20,000.00		与收益相关
核销专家经费	335,405.00		与收益相关
外贸发展进口贴息资金	8,866,588.00		与收益相关
创新平台企业专利补助金	20,000.00		与收益相关
2015 年第三批出口信用保险项目资金	400,000.00		与收益相关
科技发展-技术创新引导计划资金	155,400.00		与收益相关
党建工作经费	16,000.00		与收益相关
科学技术局经费	400,000.00		与收益相关
2016 年电力需求侧系统资金	562,000.00		与收益相关
工作考核奖励	300,000.00		与收益相关
商标奖励资金		2,000,000.00	与收益相关
科技支撑计划科技创新补助		2,987,400.00	与收益相关
羊绒制品检验检测补助		15,600.00	与收益相关
羊绒制品清洁染整技术课题研究		1,743,000.00	与收益相关
2015 年度外经贸发展进口贴息		12,770,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
2013-2014 年度银川市工业产品关联交易奖励		158,000.00	与收益相关
年产 220 万元羊绒羊毛高档面料科技改造补助		4,700,000.00	与收益相关
羊绒产业高层次人才引进和培育项目补助		80,000.00	与收益相关
2015 年企业科技创新后补助项目资金		4,799,200.00	与收益相关
科技创新团队补助经费		400,000.00	与收益相关
2014 年农业产业化项目		1,000,000.00	与收益相关
2015 年科技发展资金		300,000.00	与收益相关
企业在线补助资金（污染自动监控设施补助）		40,000.00	与收益相关
武汉纺织大学产学研合作补助资金		30,000.00	与收益相关
2015 年出口信用保险保费单融资补贴款和对外投资合作资金		2,411,000.00	与收益相关
塞上英才奖励资金		80,000.00	与收益相关
2015 年第一批中小企业国际市场开拓资金			与收益相关
非公有制经济服务局专项资金			与收益相关
残疾人联合会岗位补贴			与收益相关
中小企业养老保险补贴款	790,867.50		与收益相关
困难企业税收返还	814,434.72		与收益相关
合计	89,242,368.76	108,966,887.77	

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	3,019,117.62	40,205.05	3,019,117.62
其中：固定资产处置损失	3,019,117.62	40,205.05	3,019,117.62
对外捐赠	129,137.92	236,667.38	129,137.92
预计担保损失	15,263,013.70		15,263,013.70
盘亏损失	690,689.66		690,689.66
违约金及罚款支出	419,612.84		419,612.84
其他	18,132.17	134,718.33	18,132.17
合计	19,539,703.91	411,590.76	19,539,703.91

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,402,163.07	42,059,782.59
递延所得税费用	82,039,089.07	-55,038,958.25
合计	83,441,252.14	-12,979,175.66

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-1,316,905,403.64
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-660,648.44
子公司适用不同税率的影响	2,062,811.51
调整以前期间所得税的影响	82,039,089.07
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	
所得税费用	83,441,252.14

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	-受限原因
货币资金	228,296,516.41	借款保证金、票据保证金等
存货	611,183,240.34	用于银行借款质押
固定资产	4,227,004,673.75	用于银行借款质押
无形资产	145,112,833.07	用于银行借款质押
合计	5,211,597,263.57	--

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	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(%)
宁夏中银绒业国际集团有限公司	灵武生态纺织园区（灵武市南二环北侧经二路东侧）	羊绒及其制品、毛纺织品、棉纺织品、亚麻制品、各种纤维的混纺织品及其他纺织品的开发、设计、生产和销售；轻工产品、土畜产品的销售；民族服饰和民族用品的生产及销售；纺织原料（不含化工原料）的收购、分选、水洗、仓储、加工、销售；兔毛、兔绒及毛皮加工、销售、进出口贸易（不含法律法规禁止的及需要专项审批的业务）；商品和技术的进出口业务	168965.34 万元	28.58	28.58%

本公司最终控制方是：马生国

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
北京卓文时尚纺织股份有限公司	同一控制下企业
宁夏中银邓肯服饰有限公司	同一控制下企业
宁夏中银绒业进出口有限公司	同一控制下企业
东方羊绒有限公司	同一控制下企业
中银国际股份有限公司	同一控制下企业
ZHONGYIN APPAREL LLC DBA TODD&DUNCAN	同一控制下企业
宁夏圣融贷款担保有限公司（营业期限到期）	最终控制方控制的其他企业
宁夏中银大唐饭店有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
拉萨和润咨询服务有限公司	其他关联方
凯欣（香港）有限公司	其他关联方
北京时尚纺织品有限公司	其他关联方
北京毛纺织科学研究所有限公司	其他关联方
李卫东	本公司董事长

(二) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁夏中银大唐饭店有限公司	餐饮、住宿服务	3,059,595.53	5,846,769.32
宁夏圣融贷款担保有限公司	担保费	2,600,000.00	
宁夏中银绒业股份有限公司（贸易）	无毛绒		329,332,203.86
宁夏中银绒业股份有限公司（贸易）	其他纤维		37,028,178.80
宁夏中银邓肯有限公司	羊绒面料等制品	9,920,487.88	86,027,678.94
北京卓文时尚纺织股份有限公司	精梳棉网	4,927,627.28	4,060,714.50
北京卓文时尚纺织股份有限公司	羊绒纱线		908,055.60
东方羊绒公司	羊绒衫	5,428,277.55	6,294,785.36
宁夏中银绒业股份有限公司（贸易）	绒条	989,023.93	
宁夏中银绒业股份有限公司（贸易）	纱线	410,364.74	
宁夏中银绒业股份有限公司（贸易）	加工费	217,934.28	
宁夏中银绒业股份有限公司（贸易）	打成麻	31,043,478.93	
宁夏中银绒业股份有限公司（贸易）	其他材料	259,381.11	86,705.96
东方羊绒公司	无毛绒	112,372,242.86	109,248,143.73
东方羊绒公司	绒条		10,601,477.03
东方羊绒公司	水洗绒		29,726,150.86

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东方羊绒公司	白无毛绒	3,103,994.08	18,340,944.71
东方羊绒公司	纱线	107,030.72	2,724,495.63
东方羊绒公司	青绒条	1,043,210.77	
东方羊绒公司	加工费	53,233,520.62	37,328,427.94
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	白无毛绒	732,411,267.75	136,524,938.98
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	加工费	70,822,777.44	40,807,299.50
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	羊绒纱线	10,914,140.38	2,488,722.20
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	亚麻纱线	462,817.10	
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	羊绒制品	13,395,437.18	
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	其他材料	37,076,740.19	
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	毛条	11,585,460.94	7,234,637.61
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	无毛绒	526,903,104.68	930,569,816.41
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	可溶性纤维	17,277.46	22,294,705.12
宁夏中银绒业股份有限公司(贸易)	加工费	1,353,668.08	
北京卓文时尚纺织股份有限公司	加工费	13,314,370.97	
宁夏中银绒业股份有限公司（贸易）	加工费等	375,846,446.36	220,639,618.29

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宁夏中银绒业国际集团有限公司、宁夏中银绒业原料有限公司、马生国、张永春、李卫东	180,000,000.00	2016 年 5 月 18 日	2017 年 5 月 17 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、宁夏中银绒业原料有限公司、马生国、张永春、李卫东	31,000,000.00	2016 年 8 月 29 日	2017 年 5 月 19 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、宁夏中银绒业原料有限公司、马生国、张永春、李卫东	69,000,000.00	2016 年 5 月 20 日	2017 年 5 月 19 日	否
中银置业保证担保	6,000,000.00	2016 年 2 月 4 日	2016 年 12 月 30 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国、	60,000,000.00	2016 年 6 月 20 日	2017 年 6 月 19 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生明、韩华、马生国、张永春	44,500,000.00	2016 年 10 月 14 日	2017 年 4 月 13 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生明、韩华、马生国、张永春	104,000,000.00	2016 年 10 月 19 日	2017 年 4 月 17 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生明、韩华、马生国、张永春	145,000,000.00	2016 年 10 月 11 日	2017 年 10 月 10 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生明、韩华、马生国、张永春	110,000,000.00	2016 年 10 月 11 日	2017 年 10 月 10 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	180,000,000.00	2016 年 10 月 17 日	2017 年 7 月 17 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	129,500,000.00	2016 年 5 月 20 日	2017 年 3 月 20 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	98,000,000.00	2016 年 5 月 25 日	2017 年 3 月 24 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	51,100,000.00	2016 年 5 月 30 日	2017 年 3 月 31 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	10,000,511.00	2016 年 8 月 17 日	2017 年 1 月 13 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	42,000,000.00	2016 年 12 月 29 日	2017 年 6 月 26 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	59,000,000.00	2016 年 12 月 30 日	2017 年 6 月 26 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	59,000,000.00	2016 年 12 月 30 日	2017 年 6 月 26 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	52,000,000.00	2016 年 12 月 30 日	2017 年 6 月 26 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	48,000,000.00	2016 年 12 月 30 日	2017 年 6 月 26 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	217,761,267.14	2014 年 9 月 23 日	2020 年 9 月 22 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	50,000,000.00	2014 年 11 月 17 日	2020 年 9 月 22 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司	281,747,618.15	2014 年 12 月 9 日	2021 年 9 月 28 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国、马生明	90,000,000.00	2016 年 9 月 26 日	2017 年 8 月 14 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、	101,564,520.00	2011 年 10 月 17 日	2019 年 10 月 16 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马生国、张永春				
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	83,000,000.00	2016年5月3日	2017年5月2日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	87,000,000.00	2016年5月13日	2017年5月8日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	81,500,000.00	2016年5月20日	2017年5月19日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	124,000,000.00	2016年6月7日	2017年6月6日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	214,000,000.00	2016年6月17日	2017年6月16日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	130,000,000.00	2016年6月24日	2017年6月23日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	20,000,000.00	2016年8月26日	2017年2月22日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	21,000,000.00	2016年8月26日	2017年2月22日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	20,000,000.00	2016年9月2日	2017年2月21日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	21,000,000.00	2016年9月1日	2017年2月21日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	10,000,000.00	2016年9月18日	2017年2月21日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	17,900,000.00	2016年9月19日	2017年2月21日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	19,000,000.00	2016年9月18日	2017年2月21日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	9,000,000.00	2016年11月17日	2017年5月13日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	25,000,000.00	2016年11月17日	2017年5月10日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	17,000,000.00	2016年11月17日	2017年5月10日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	24,000,000.00	2016年11月17日	2017年5月13日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	16,000,000.00	2016年11月17日	2017年5月13日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	18,800,000.00	2016年11月14日	2017年4月24日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	14,600,000.00	2016年11月14日	2017年4月15日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	23,500,000.00	2016年11月14日	2017年4月15日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	23,300,000.00	2016年11月14日	2017年4月15日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	5,000,000.00	2016年12月1日	2017年5月10日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	5,000,000.00	2016年12月1日	2017年5月10日	否
宁夏中银绒业股份有限公司、宁夏	98,000,000.00	2015年6月18日	2017年6月17日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中银绒业国际集团有限公司				
宁夏中银绒业股份有限公司、宁夏中银绒业国际集团有限公司	112,000,000.00	2015 年 7 月 9 日	2017 年 7 月 8 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	60,000,000.00	2016 年 7 月 13 日	2017 年 7 月 12 日	否
宁夏中银绒业国际集团有限公司、马生国	30,000,000.00	2016 年 12 月 16 日	2017 年 12 月 15 日	否
西部（银川）担保有限公司	25,000,000.00	2016 年 9 月 20 日	2017 年 9 月 7 日	否

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中绒集团	6,000,000.00	2016/7/16	2017/7/16	人民币
中绒集团	5,000,000.00	2016/7/13	2016/11/16	人民币
中绒集团	40,000,000.00	2016/1/5	2017/6/5	人民币
中绒集团	31,000,000.00	2016/8/23	2017/8/23	人民币
宁夏圣融担保有限公司	10,000,000.00	2016/4/27	2016/12/31	人民币

4、 关联利息支出

关联方	2016 年度确认利息费用	2015 年度确认利息费用
中绒集团	2,553,360.57	
宁夏圣融贷款担保有限公司	300,875.00	

(三) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	卓文时尚（香港）有限公司	9,660,518.57			
	东方羊绒公司	4,852,229.67			
	北京卓文时尚纺织股份有限公司	54,868.00		99,364.00	
	东方羊绒公司	33,742.49			
	中银国际股份有限公司（日本）			9,130.30	
	东方羊绒有限公司			30,885.41	
其他应收款	宁夏中银绒业职业技能培训学校	52,213,453.37		50,065,730.26	
	中银国际股份有限公司（日本）	1,926,212.25		1,926,212.25	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	宁夏中银邓肯服饰有限公司			58,953.03	
预付账款	北京卓文时尚纺织股份有限公司			1,623,787.97	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款	东方羊绒公司	12,159,469.46	6,296,694.89
	北京卓文时尚纺织股份有限公司	61,536.07	
	东方羊绒公司	19,543,473.37	
	东方羊绒有限公司		21,072,954.24
	宁夏中银邓肯服饰有限公司		100,593,029.16
	宁夏中银邓肯服饰有限公司		81,198.80
	东方羊绒有限公司		26,896,526.10
其他应付款	东方羊绒公司	12,248,056.90	8,003,088.88
	宁夏中银大唐饭店有限公司	7,297,263.00	6,092,382.00
	中绒集团	6,393,676.56	46,110,854.61
	拉萨和润咨询服务服务有限公司	151,263,608.47	162,000,000.00
预收账款	东方羊绒公司	17,866,693.16	1,837,444.97
	ZHONG YIN INTERNATIONAL CO.LTD	6,876.28	

(四) 关联方承诺

以下为本公司于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
接受劳务			
	宁夏中银大唐饭店有限公司	350 万元	600 万元
资金拆借			
	一拆入		
	宁夏中银绒业国际集团有限公司	10 亿元（不超过 10）	

七、承诺及或有事项

无

八、资产负债表日后事项

无

九、其他重要事项

2016 年 11 月 29 日上午开市起停牌，并于 2016 年 12 月 6 日起转入重大资产重组事项继续停牌，2017 年 5 月 31 日，本公司股份继续停牌，截至本报告日，本公司及相关各方正在积极推动本次重大资产重组涉及的各项工作。

宁夏中银绒业股份有限公司

（加盖公章）

二〇一七年六月十四日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日

证书序号: NO. 017359

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》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





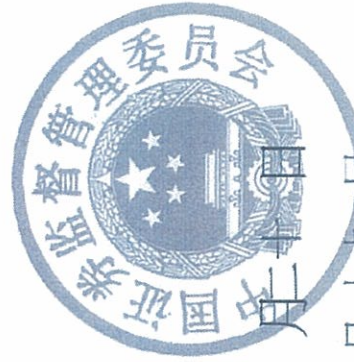
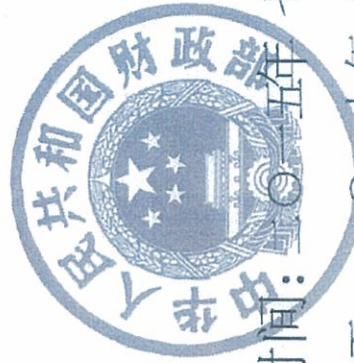
证书序号: 000373

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一五年七月十九日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日

年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370500320001
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2000年6月1日
Date of Issuance



姓名: 张福建
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1967年12月10日
Date of birth
工作单位: 烟台富鑫有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码: 310101671210365
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.



6

7

- 一、注册会计师变更工作单位时，应当向原注册协会提出申请，并提交下列材料：
1. 注册会计师变更工作单位申请表；
2. 注册会计师变更工作单位证明；
3. 注册会计师变更工作单位承诺书；
4. 注册会计师变更工作单位其他相关材料。
- 二、注册协会收到申请材料后，应当进行审核，并在收到申请材料之日起10个工作日内作出决定。
- 三、注册协会作出决定后，应当将决定通知注册会计师，并在注册会计师变更工作单位之日起10个工作日内，将注册会计师变更工作单位信息录入注册会计师管理系统。
- 四、注册会计师变更工作单位后，应当在新的工作单位从事注册会计师业务，并遵守注册会计师职业道德规范。

调入: 2003.12.31
调出: 2003.12.31



姓名 于新波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1960-2-15
Date of birth
工作单位 永中和会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 70627600215023
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



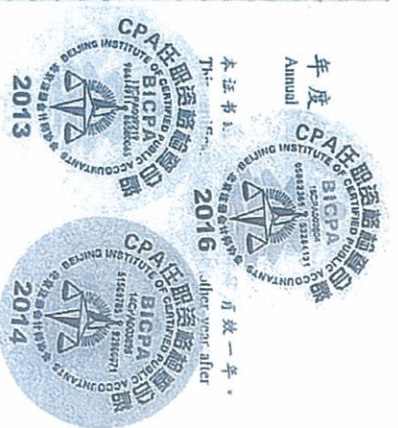
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
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: 100000932323
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1997-12-1
Date of Issuance