



中屹机械工业有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

信会师报字[2018]第 ZG50063 号

中屹机械工业有限公司

审计报告

(2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-32



审计报告

信会师报字[2018]第 ZG50063 号

中屹机械工业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中屹机械工业有限公司（以下简称贵公司）按照附注二所述编制基础编制的财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照附注二所述编制基础编制，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，2015 年 10 月，经公司董事会审议通过，公司进入清算阶段，公司报表编制不以持续经营为基础。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

我们与管理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2018 年 02 月 28 日

中屹机械工业有限公司

资产负债表

2017 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	237,019.19	2,900,380.93
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	(二)	34,057.44	409,186.19
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(三)	71,950,064.98	73,151,550.22
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(四)	81,014.47	
流动资产合计		72,302,156.08	76,461,117.34
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(五)	61,440,386.92	63,217,327.33
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(六)	23,072,012.47	24,775,980.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		84,512,399.39	87,993,308.05
资产总计		156,814,555.47	164,454,425.39

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:

孙欢

中屹机械工业有限公司

资产负债表（续）

2017年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（七）	1,762,180.97	1,464,658.97
预收款项	（八）		2,750,000.00
应付职工薪酬	（九）	232,811.10	587,525.73
应交税费	（十）	370,452.61	513,898.37
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十一）		200,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,365,444.68	5,516,083.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		2,365,444.68	5,516,083.07
所有者权益：			
实收资本	（十二）	231,000,000.00	231,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十三）	1,382,207.78	1,382,207.78
未分配利润	（十四）	-77,933,096.99	-73,443,865.46
所有者权益合计		154,449,110.79	158,938,342.32
负债和所有者权益总计		156,814,555.47	164,454,425.39

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：

622



中屹机械工业有限公司

利润表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(十五)		665,397.98
减: 营业成本	(十五)		804,017.17
税金及附加	(十六)	1,456,936.69	77,937.04
销售费用			
管理费用	(十七)	784,605.09	3,514,965.39
财务费用	(十八)	-3,418.99	-22,224.97
资产减值损失	(十九)	3,950,231.07	628,381.97
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)	(二十)		1,259,285.32
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(二十一)	1,521,484.49	955,027.35
其他收益			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-4,666,869.37	-2,123,365.95
加: 营业外收入	(二十二)	177,637.84	1,152,694.80
减: 营业外支出	(二十三)		4,409.44
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-4,489,231.53	-975,080.59
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-4,489,231.53	-975,080.59
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-4,489,231.53	-975,080.59
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-4,489,231.53	-975,080.59
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

626

中屹机械工业有限公司
现金流量表
2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
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		350,000.00	63,522,359.73
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十四)	2,340,266.93	136,486.03
经营活动现金流入小计		2,690,266.93	63,658,845.76
购买商品、接受劳务支付的现金		1,256,118.12	246,947.16
支付给职工以及为职工支付的现金		285,015.71	429,845.34
支付的各项税费		1,657,398.78	4,979,931.93
支付其他与经营活动有关的现金		8,157,896.06	78,432,581.97
经营活动现金流出小计	(二十四)	11,356,428.67	84,089,306.40
经营活动产生的现金流量净额		-8,666,161.74	-20,430,460.64
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			500,000.00
取得投资收益收到的现金			1,259,285.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,002,800.00	19,449,261.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,002,800.00	21,208,546.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		6,002,800.00	21,208,546.40
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,663,361.74	778,085.76
加: 期初现金及现金等价物余额		2,900,380.93	2,122,295.17
六、期末现金及现金等价物余额		237,019.19	2,900,380.93

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:

(Signature)

中屹机械工业有限公司

所有者权益变动表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



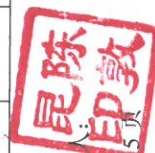
项目	本期				专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股				
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	231,000,000.00					1,382,207.78	-73,443,865.46	158,938,342.32
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	231,000,000.00					1,382,207.78	-73,443,865.46	158,938,342.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,489,231.53	-4,489,231.53
（一）综合收益总额							-4,489,231.53	-4,489,231.53
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入所有者权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者（或股东）的分配								
3. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增资本（或股本）								
2. 盈余公积转增资本（或股本）								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	231,000,000.00					1,382,207.78	-77,933,096.99	154,449,110.79

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：



627

中屹机械工业有限公司
所有者权益变动表（续）
2017 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	231,000,000.00								1,382,207.78	-72,468,784.87	159,913,422.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	231,000,000.00								1,382,207.78	-72,468,784.87	159,913,422.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-975,080.59	-975,080.59
（一）综合收益总额										-975,080.59	-975,080.59
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	231,000,000.00								1,382,207.78	-73,443,865.46	158,938,342.32

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：



627

中屹机械工业有限公司
二〇一七年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

中屹机械工业有限公司(以下简称中屹机械公司)系经苏州市吴江工商行政管理局批准,于 2004 年 8 月 9 日成立的有限公司(法人独资),注册资本为人民币 23,100.00 万元。

实收资本:人民币 23,100.00 万元

法定代表人:陈敦昆

注册地址:吴江市横扇镇苑坪东路

法人营业执照号码:统一社会信用代码 9132050976416657XA

经营范围:许可经营项目:无。

一般经营项目:缝纫机及配件制造销售,并提供相关的技术咨询、技术研发、技术服务;自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

本财务报表业经公司全体董事(董事会)于 2018 年 2 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司报表编制不以持续经营为基础。根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

2015 年 10 月,经公司董事会审议通过,公司进入清算阶段,公司报表编制不以持续经营为基础。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三(六)、应收款项坏账准备、(十九)收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 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。

(六) 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：

应收款项余额前五名。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，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，包括在账龄组合中按照账龄分析法计提坏账准备。

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

账龄组合	账龄分析法	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由

账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法

根据预计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、 其他说明

除应收账款和其他应收款外的应收款项，如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，单独计提坏账准备。如经测试未发现减值的，则不提坏账准备。

(七) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、在产品（包括自制半成品）、库存商品（包括库存的外购成品、自制产品等）、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

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。

(八) 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(九) 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：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：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

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，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。

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。

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。

在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，处置后的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；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) 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）。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。

(十一) 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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
矿山构筑物	年限平均法	20	0	5
机器设备	年限平均法	10	10	9
办公设备	年限平均法	5	10	18
运输设备	年限平均法	5	10	18
其他设备	年限平均法	5	10	18

固定资产各类别按照账面价值与预计可收回金额孰低计量。

（十二）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十三）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）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，在为企业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	依据
土地使用权	50 年	按土地使用权的可使用年限
采矿权\探矿权	10 年	预计可开采年限
专利	10 年	专利权可使用年限
软件	5 年	预计可使用年限
非专利技术	5 年	预计可使用年限

无形资产各类别按照账面价值与预计可收回金额孰低计量。

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

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十四) 长期资产减值

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、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。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。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。

商誉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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十五) 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。本公司长期待摊费用包括装修费和其他。

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

其中：

- (1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限或其它合理方法平均摊销。
- (2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

详见本附注“五、(二十一)应付职工薪酬”。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十七) 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：

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。

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。

(十八) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票

支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(十九) 收入

1、销售商品收入确认和计量原则

- (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。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则

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

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

3、期货经纪手续费收入

公司确认手续费收入是根据期货代理合同书确定的收费标准，在代理交易发生时，确定每笔交易的手续费，交易业务发生后直接在客户保证金帐户中结算扣除。

(二十) 政府补助

1、政府补助的分类

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。

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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：公司取得的、用于购建或以其他方式形成固定资产或无形资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：不能形成固定资产或无形资产的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：本公司按照上述原则进行判断。

2、政府补助的确认时点

以实际收到政府补助的货币性资产与非货币性资产时作为确认时点。

3、政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司

日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

4、列报

企业应当在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。

资产企业应当在附注中单独披露与政府补助有关的下列信息：

- （一）政府补助的种类、金额和列报项目；
- （二）计入当期损益的政府补助金额；
- （三）本期退回的政府补助金额及原因。

（二十一）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、清偿负债同时进行时，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。

(二十二) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

(2) 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。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。

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。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：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项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) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	董事会批准	列示终止经营净利润本年金额 -4,489,231.53 元，上年金额 -975,080.59 元。
(2) 部分与资产相关的政府补助，冲减了相关资产账面价值。比较数据不调整。	董事会批准	无影响
(3) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用。比较数据不调整。	董事会批准	无影响
(4) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	董事会批准	无影响
(5) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	董事会批准	营业外收入减少 1,521,484.4 元，重分类至资产处置收益。上年营业外收入减少 1,941,344.21，上年营业外支出减少 986,316.86，重分类至上年资产处置收益。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、 重要前期差错更正

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

4、 其他事项调整

本报告期未发生其他调整事项。

5、 上述调整对年初数和上期期末数的影响如下

不存在

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠

本期无税收优惠。

(三) 其他说明

不存在其他说明事项

五、 财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		14,132.27
银行存款	237,019.19	2,886,248.66
其他货币资金		
合 计	237,019.19	2,900,380.93
其中：存放在境外的款项总额		

(二)应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	37,841.60	100.00	3,784.16	10.00	453,766.60	100.00	44,580.41	9.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款								
合计	37,841.60	100.00	3,784.16	10.00	453,766.60	100.00	44,580.41	9.82
								409,186.19

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			5.00
1 至 2 年	37,841.60	3,784.16	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			100.00
合计	37,841.60	3,784.16	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期收回坏账准备金额 40,796.25 元。

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
苏州市众禾缝纫科技有限公司	37,841.60	100.00	3,784.16
合计	37,841.60	100.00	3,784.16

(三)其他应收款

1、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	79,789,542.08	100.00	7,839,477.10	9.83	77,002,214.60	100.00	3,850,664.38	5.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	79,789,542.08	100.00	7,839,477.10		77,002,214.60	100.00	3,850,664.38	
								73,151,550.22

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 年以内	2,789,542.08	139,477.10	5.00
1 至 2 年	77,000,000.00	7,700,000.00	10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			100.00
合计	79,789,542.08	7,839,477.10	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,991,027.32 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	2,214.60

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	占其他应收期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中捷资源投资股份有限公司	往来款项	79,789,542.08	2 年以内	100.00	7,839,477.10
合计		79,789,542.08		100.00	7,839,477.10

(四)其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	81,014.47	
合计	81,014.47	

(五)固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
1. 账面原值						
（1）年初余额	99,408,130.36	7,908,463.57	381,620.00	855,704.80	9,124,824.48	117,678,743.21
（2）本期增加金额						
—购置						
—在建工程转入						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额	3,929,604.80	141,000.00		79,725.00	2,852.00	4,153,181.80
—处置或报废	3,929,604.80	141,000.00		79,725.00	2,852.00	4,153,181.80
(4) 期末余额	95,478,525.56	7,767,463.57	381,620.00	775,979.80	9,121,972.48	113,525,561.41
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	14,896,955.56	1,981,867.03	90,723.39	465,125.52	904,777.68	18,339,449.18
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额	1,335,338.71	50,760.00		71,482.50	1,454.52	1,459,035.73
—处置或报废	1,335,338.71	50,760.00		71,482.50	1,454.52	1,459,035.73
(4) 期末余额	13,561,616.85	1,931,107.03	90,723.39	393,643.02	903,323.16	16,880,413.45
3. 减值准备						
(1) 年初余额	30,022,422.60	5,806,869.69	28,457.76	264,216.65		36,121,966.70
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额	908,108.39	877.27		8,220.00		917,205.66
—处置或报废	908,108.39	877.27		8,220.00		917,205.66
(4) 期末余额	29,114,314.21	5,805,992.42	28,457.76	255,996.65		35,204,761.04
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	52,802,594.50	30,364.12	262,438.85	126,340.13	8,218,649.32	61,440,386.92
(2) 年初账面价值	54,488,752.20	119,726.85	262,438.85	126,362.63	8,220,046.80	63,217,327.33

(六)无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	28,676,030.00	106,000.00	28,782,030.00
(2) 本期增加金额			
—购置			
—内部研发			

项目	土地使用权	软件	合计
—企业合并增加			
(3) 本期减少金额	1,900,000.00		1,900,000.00
—处置	1,900,000.00		1,900,000.00
(4) 期末余额	26,776,030.00	106,000.00	26,882,030.00
2. 累计摊销			
(1) 年初余额	3,900,049.28	106,000.00	4,006,049.28
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额	196,031.75		196,031.75
—处置	196,031.75		196,031.75
(4) 期末余额	3,704,017.53	106,000.00	3,810,017.53
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			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	23,072,012.47		23,072,012.47
(2) 年初账面价值	24,775,980.72		24,775,980.72

(七) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	550,621.45	673,885.80
1 年以上	1,211,559.52	790,773.17
合计	1,762,180.97	1,464,658.97

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
吴江东方建筑有限公司	610,085.80	质保金暂未支付
吴江市菀缝金属压铸有限公司	419,829.63	货款尚未结算
上海申光高装饰材料有限公司	100,000.00	货款尚未结算
宜兴德逸环保设备有限公司	50,800.00	货款尚未结算
台州市椒江东浩机械厂	22,404.09	货款尚未结算
苏州军威物业管理有限公司	8,440.00	货款尚未结算
合计	1,211,559.52	/

(八)预收款项

项目	期末余额	年初余额
购房款		2,750,000.00
合 计		2,750,000.00

(九)应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	311,319.23	250,924.80	543,235.43	19,008.60
离职后福利-设定提存计划		23,073.24	23,073.24	
辞退福利	276,206.50		62,404.00	213,802.50
一年内到期的其他福利				
合计	587,525.73	273,998.04	628,712.67	232,811.10

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	21,702.04	249,942.00	256,169.80	15,474.24
(2) 职工福利费	-			
(3) 社会保险费	2,551.56	982.80		3,534.36
其中：医疗保险费	2,551.56	982.80		3,534.36
工伤保险费				0.00
生育保险费				0.00
(4) 住房公积金				0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	287,065.63		287,065.63	0.00
(6) 短期带薪缺勤				0.00
(7) 短期利润分享计划				0.00
合计	311,319.23	250,924.80	543,235.43	19,008.60

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		23,073.24	23,073.24	
失业保险费				
合计		23,073.24	23,073.24	

(十)应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		124,979.41
个人所得税	1,629.01	1,619.72
城市维护建设税		6,248.97
房产税	264,609.00	268,630.22
教育费附加		6,248.97
土地使用税	104,214.60	106,325.70
印花税		0.90
三项基金		-155.52
合计	370,452.61	513,898.37

(十一)其他应付款

项目	期末余额	年初余额
一年以内		200,000.00
一年以上		
合 计		200,000.00

(十二)实收资本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）		期末余额
		增加	减少	
中捷资源投资股份有限公司	231,000,000.00			231,000,000.00
合计	231,000,000.00			231,000,000.00

(十三)盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,382,207.78			1,382,207.78
合计	1,382,207.78			1,382,207.78

(十四)未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-73,443,865.46	-72,468,784.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-73,443,865.46	-72,468,784.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,489,231.53	-975,080.59
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		

项 目	本期	上期
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-77,933,096.99	-73,443,865.46

(十五) 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			572,902.47	711,521.66
其他业务			92,495.51	92,495.51
合计			665,397.98	804,017.17

(十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税		39,121.31
教育费附加		38,815.73
房产税	1,043,205.75	
土地使用税	413,691.84	
印花税	39.10	
合计	1,456,936.69	77,937.04

(十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	274,924.64	362,333.65
办公费	90,646.87	110,498.17
咨询费（含顾问费）	142,660.37	95,880.75
差旅费	4,080.00	563.00
业务招待费	72,654.00	26,568.30
辞退补偿金	10,134.00	22,950.00
水电费物业费	179,996.93	449,171.53
维修费	9,508.28	946,150.00
税金		1,500,849.99
合计	784,605.09	3,514,965.39

(十八) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	7,494.30	28,775.90
汇兑损益	162.79	
其他	3,912.52	6,550.93
合计	-3,418.99	-22,224.97

(十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,950,231.07	628,381.97
合计	3,950,231.07	628,381.97

(二十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		1,259,285.32
成本法分红		
合 计		1,259,285.32

(二十一) 资产处置收益

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
固定资产处置利得	1,037,897.85	942,133.46	1,037,897.85
无形资产处置利得	483,586.64	12,893.89	483,586.64
合计	1,521,484.49	955,027.35	1,521,484.49

(二十二) 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
债务重组利得	177,637.84	1,152,694.80	177,637.84
合计	177,637.84	1,152,694.80	177,637.84

(二十三) 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
非常损失		6,409.44	
其他		-2,000.00	
合计		4,409.44	

(二十四)现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	7,494.30	28,775.90
往来款	72,314.71	107,710.13
关联方往来	2,260,457.92	
合 计	2,340,266.93	136,486.03

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方往来	5,000,000.00	77,345,747.96
支付管理费用	160,684.81	980,283.08
银行手续费	4,075.31	6,550.93
往来款	2,993,135.94	100,000.00
合 计	8,157,896.06	78,432,581.97

(二十五)现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,489,231.53	-975,080.59
加：资产减值准备	3,950,231.07	628,381.97
固定资产等折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-1,521,484.49	-955,027.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		-1,259,285.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		3,470,400.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,205,038.40	78,532,358.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-400,638.39	-99,872,208.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,666,161.74	-20,430,460.64

补充资料	本期金额	上期金额
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	237,019.19	2,900,380.93
减：现金的年初余额	2,900,380.93	2,122,295.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,663,361.74	778,085.76

2、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	237,019.19	2,900,380.93
其中：库存现金		14,132.27
可随时用于支付的银行存款	237,019.19	2,886,248.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 关联方及关联交易

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	股东对本企业的持股比例(%)	股东对本企业的表决权比例(%)	最终控制方	统一社会信用代码
中捷资源投资股份有限公司	母公司	法人	浙江	周海涛	缝纫机生产销售	68,781.50	100.00	100.00	周海涛	91330000148358471J

（二） 本公司的子公司情况单位：

无。

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码/注册号
浙江中捷缝纫科技有限公司	同一控制	91331021307391288C

(四) 关联担保、抵押情况

1、 关联担保情况

无。

2、 关联抵押情况

本公司房产、土地（详见下表）已为中捷资源投资股份有限公司向中信银行进行抵押担保，担保最高限额为 162,633,400.00 元，抵押合同编号为：2016 信银杭台玉最抵字第 811088081305 号。

抵押物名称	权属证明、核发单位及编号	土地/房产坐落位置	房产/地类用途	房屋建筑面积/土地使用权面积（平米）
土地	国用（2013）第 04602004 号	横扇镇苑坪社区苑南村 16、17 组	工业	99,992.40
房产	苏房权证吴江字第 25070153 号	松陵镇苑坪社区苑南村 16、17 组	工业	5,137.22
房产	苏房权证吴江字第 25007426 号	横扇镇苑坪社区苑南村 16、17 组	工业	21,829.97
房产	苏房权证吴江字第 25007427 号	松陵镇苑坪社区苑南村 16、17 组	工业	5,756.49
房产	苏房权证吴江字第 25007428 号	横扇镇苑坪社区苑南村 16、17 组	工业	24,140.63
房产	苏房权证吴江字第 25007429 号	松陵镇苑坪社区苑南村 16、17 组	工业	9,669.68

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	中捷资源投资股份有限公司	79,789,542.08	77,000,000.00

2、 应付项目

无。

七、 承诺及或有事项

公司无需披露的重要承诺及或有事项。

八、 资产负债表日后事项

无需披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

2015 年 10 月，经公司董事会审议通过，公司进入清算阶段，公司报表编制不以持续经营为基础。从清算开始日至报表日，公司未计提固定资产和无形资产的折旧与摊销。

