

汕头市力根纺织有限公司

审计报告

信会师报字[2018]第 ZI50040 号

汕头市力根纺织有限公司

审计报告及财务报表

(2017 年 01 月 01 日至 2018 年 03 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	1-17
三、	事务所执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2018]第 ZI50040 号

汕头市力根纺织有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了汕头市力根纺织有限公司（以下简称“力根纺织”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的公司资产负债表；2017 年度、2018 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了力根纺织 2017 年 12 月 31 日、2018 年 3 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年 1-3 月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，我们独立于力根纺织，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估力根纺织的持续经营能力，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。

治理层负责监督力根纺织的财务报告过程。

四、 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，就可能导致对力根纺织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力根纺织不能持续经营。

（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。

我们与治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。

(此页无正文)

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：

中国·上海

2018 年 4 月 26 日

汕头市力根纺织有限公司
资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	(一)	379,437.53	431,977.12
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			
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)		
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		379,437.53	431,977.12
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			
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	(三)	24,375,276.57	24,515,536.87
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		24,375,276.57	24,515,536.87
资产总计		24,754,714.10	24,947,513.99

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:

汕头市力根纺织有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
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			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计			
非流动负债：			
无息长期借款			
应付债券			
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			
所有者权益：			
实收资本	（四）	32,280,000.00	32,280,000.00
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	（五）	-7,525,285.90	-7,332,486.01
所有者权益合计		24,754,714.10	24,947,513.99
负债和所有者权益总计		24,754,714.10	24,947,513.99

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：

汕头市力根纺织有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018 年 1-3 月	2017 年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	(六)		149,420.86
销售费用			
管理费用	(七)	191,460.30	577,432.83
财务费用	(八)	1,339.59	838.21
资产减值损失			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-192,799.89	-727,691.90
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-192,799.89	-727,691.90
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-192,799.89	-727,691.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-192,799.89	-727,691.90
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		-192,799.89	-727,691.90
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：

汕头市力根纺织有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2018 年 1-3 月	2017 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(九)	323.17	183.79
经营活动现金流入小计		323.17	183.79
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			1,771,386.95
支付其他与经营活动有关的现金	(九)	52,862.76	26,801,117.46
经营活动现金流出小计		52,862.76	28,572,504.41
经营活动产生的现金流量净额	(十)	-52,539.59	-28,572,320.62
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			29,000,000.00
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			29,000,000.00
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			29,000,000.00
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	(十)	-52,539.59	427,679.38
加: 年初现金及现金等价物余额	(十)	431,977.12	4,297.74
六、年末现金及现金等价物余额	(十)	379,437.53	431,977.12

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:

汕头市力根纺织有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2018 年 1-3 月										
	实收资本	其他权益工具			资本公 积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合 计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	32,280,000.00									-7,332,486.01	24,947,513.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	32,280,000.00									-7,332,486.01	24,947,513.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-192,799.89	-192,799.89
（一）综合收益总额										-192,799.89	-192,799.89
（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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	32,280,000.00									-7,525,285.90	24,754,714.10

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:

汕头市力根纺织有限公司
所有者权益变动表(续)
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本 公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	3,280,000.00									-6,604,794.11	-3,324,794.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	3,280,000.00									-6,604,794.11	-3,324,794.11
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	29,000,000.00									-727,691.90	28,272,308.10
（一）综合收益总额										-727,691.90	-727,691.90
（二）所有者投入和减少资本	29,000,000.00										29,000,000.00
1. 股东投入的普通股	29,000,000.00										29,000,000.00
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	32,280,000.00									-7,332,486.01	24,947,513.99

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:

汕头市力根纺织有限公司

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

汕头市力根纺织有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于 2009 年 3 月 27 日, 由张梓滨和张梓锋共同出资设立的有限责任公司。

公司初始注册资本为 88 万元, 其中: 张梓滨以货币资金出资 44 万元, 持有本公司 50%股权; 张梓锋以货币资金出资 44 万元, 持有本公司 50%股权。

2010 年 9 月 21 日, 经股东会决议通过公司章程修正案, 公司新增注册资本人民币 240 万元, 增资部分由张梓滨、张梓锋以货币资金认缴出资, 其中: 张梓滨出资人民币 120 万元、张梓锋出资人民币 120 万元。增资后公司注册资本为人民币 328 万元, 其中: 张梓滨出资人民币 164 万元, 持有本公司 50%的股权; 张梓锋出资人民币 164 万元, 持有本公司 50%的股权。

2017 年 12 月 4 日, 经股东会决议通过公司章程修正案, 公司新增注册资本人民币 2,900 万元, 增资部分由张梓滨、张梓锋以货币资金认缴出资, 其中: 张梓滨出资人民币 1,450 万元, 张梓锋出资人民币 1,450 万元。增资后公司注册资本为人民币 3,228 万元, 其中: 张梓滨出资人民币 1,614 万元, 持有本公司 50%的股权; 张梓锋出资人民币 1,614 万元, 持有本公司 50%的股权。

2017 年 12 月 18 日, 经股东会决议通过公司章程修正案, 张梓滨、张梓锋与翁伟武签订股权转让协议, 将所持有股权全部转让给翁伟武。

截止 2018 年 3 月 31 日, 公司注册资本为 3,228 万元, 翁伟武持有本公司 100%的股权。公司统一社会信用代码为 914405136864263558。

经营范围: 生产、销售: 针纺织品, 锦纶, 化纤产品, 服装, 内衣, 花边, 包装制品; 经编, 织布; 货物进出口、技术进出口; 销售: 五金, 交电, 电子元件, 通信设备, 音响设备, 针织机械设备及配件, 普通机械设备及配件, 建筑材料, 文化用品, 日用百货, 化妆品, 工艺美术品。

注册地址: 汕头市濠江区南山湾产业园区 C04 单元东南侧、东北侧地块。

法定代表人: 翁伟武。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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”）编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(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) 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，年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

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（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。年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

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

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的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。

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

年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。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过 50%的跌幅则认为属于严重下跌。

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过 6 个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

（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。

(七) 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：占应收账款或其他应收款余额的 10% 以上（含 10%）的款项。

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	
账龄组合	以账龄特征划分为若干应收款项组合
无风险组合	以交易对象信誉、款项性质、交易保障措施等进行归类组合
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）	
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	个别认定法

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）	5.00	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单独计提坏账准备的理由

有客观证据表明可能发生减值，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的。

坏账准备的计提方法

对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，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，确认减值损失，计提坏账准备。

(八) 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	土地证使用年限

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，本年年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

(九) 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、使用寿命有限的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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产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) 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司本期未实现销售收入。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(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，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。

(十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执《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。

本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	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。	列示持续经营净利润 2017 年度金额-727,691.90 元；列示终止经营净利润 2017 年度金额 0 元；列示持续经营净利润 2018 年 1-3 月金额-192,799.89 元；列示终止经营净利润 2018 年 1-3 月金额 0 元
(2) 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。	其他收益：0 元。
(3) 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”及“营业外支出”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。	营业外收入及营业外支出均减少 0 元，资产处置收益增加 0 元。

2、 重要会计估计变更

本年无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

1、 增值税

公司为增值税小规模纳税人，适用 3%的增值税征收率。

2、 城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加

公司城建税及教育费附加、地方教育费附加分别按增值税、营业税税额的 7%及 3%、2%计征缴纳。

3、 企业所得税

公司报告期内企业所得税适用税率 25%。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	379,437.53	431,977.12
其他货币资金		
合计	379,437.53	431,977.12
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	2018 年 3 月 31 日					2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,008,000.00	100.00	2,008,000.00	100.00		2,008,000.00		2,008,000.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	2,008,000.00	100.00	2,008,000.00	100.00		2,008,000.00		2,008,000.00	100.00	

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 3 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	2,008,000.00	2,008,000.00	100.00	2,008,000.00	2,008,000.00	100.00
合计	2,008,000.00	2,008,000.00	100.00	2,008,000.00	2,008,000.00	100.00

2、 本期无计提、转回或收回其他应收款坏账准备的情况。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
履约保证金	2,008,000.00	2,008,000.00
合计	2,008,000.00	2,008,000.00

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018 年 3 月 31 日

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
汕头市工业经济带开发建设办公室	履约保证金	2,008,000.00	3 年以上	100.00	2,008,000.00
合计		2,008,000.00		100.00	2,008,000.00

2017 年 12 月 31 日

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
汕头市工业经济带开发建设办公室	履约保证金	2,008,000.00	3 年以上	100.00	2,008,000.00
合计		2,008,000.00		100.00	2,008,000.00

(三) 无形资产

1、 无形资产情况

2017 年度

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2017 年 1 月 1 日	28,052,060.00	28,052,060.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
—收购子公司增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2017 年 12 月 31 日	28,052,060.00	28,052,060.00
2. 累计摊销		

项目	土地使用权	合计
(1) 2017年1月1日	2,975,481.93	2,975,481.93
(2) 本期增加金额	561,041.20	561,041.20
—计提	561,041.20	561,041.20
—收购子公司增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2017年12月31日	3,536,523.13	3,536,523.13
3. 减值准备		
(1) 2017年1月1日		
(2) 本期增加金额		
—计提		
—收购子公司增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2017年12月31日		
4. 账面价值		
(1) 2017年12月31日	24,515,536.87	24,515,536.87
(2) 2017年1月1日	25,076,578.07	25,076,578.07

2018年1-3月

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2017年12月31日	28,052,060.00	28,052,060.00
(2) 本期增加金额		
—购置		
—收购子公司增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2018年3月31日	28,052,060.00	28,052,060.00
2. 累计摊销		
(1) 2017年12月31日	3,536,523.13	3,536,523.13
(2) 本期增加金额	140,260.30	140,260.30
—计提	140,260.30	140,260.30
—收购子公司增加		
(3) 本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
—处置		
(4) 2018年3月31日	3,676,783.43	3,676,783.43
3. 减值准备		
(1) 2017年12月31日		
(2) 本期增加金额		
—计提		
—收购子公司增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2018年3月31日		
4. 账面价值		
(1) 2018年3月31日	24,375,276.57	24,375,276.57
(2) 2017年12月31日	24,515,536.87	24,515,536.87

2、 期末未办妥产权证书的土地使用权情况。

2017年12月31日

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	24,515,536.87	暂未办妥

2018年3月31日

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	24,375,276.57	暂未办妥

(四) 实收资本

1、 2017年度

股东名称	2017年1月1日	本次变动增 (+) 减 (-)				2017年12月31日
		增加注册资本	股权转让*1	其他	小计	
张梓滨	1,640,000.00	14,500,000.00	-16,140,000.00		-1,640,000.00	
张梓锋	1,640,000.00	14,500,000.00	-16,140,000.00		-1,640,000.00	
翁伟武			32,280,000.00		32,280,000.00	32,280,000.00
合计	3,280,000.00	29,000,000.00			29,000,000.00	32,280,000.00

*2017年12月18日，张梓滨、张梓锋与翁伟武签订股权转让协议，将所持本公司股权全部转让给翁伟武。

2、 2018年1-3月本公司实收资本未发生变动。

(五) 未分配利润

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
调整前上期末未分配利润	-7,332,486.01	-6,604,794.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-7,332,486.01	-6,604,794.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-192,799.89	-727,691.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,525,285.90	-7,332,486.01

(六) 税金及附加

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
土地使用税		149,420.86
合计		149,420.86

(七) 管理费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
开办费	191,460.30	577,432.83
合计	191,460.30	577,432.83

(八) 财务费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
减：利息收入	323.17	183.79
其他	1,662.76	1,022.00
合计	1,339.59	838.21

(九) 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	2018 年 1-3 月	2017 年度
利息收入	323.17	183.79
合计	323.17	183.79

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
付现管理费用	51,200.00	16,391.63

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
财务费用	1,662.76	1,022.00
往来款		26,783,703.83
合计	52,862.76	26,801,117.46

(十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-3 月	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-192,799.89	-727,691.90
加：资产减值准备		
固定资产等折旧		
无形资产摊销	140,260.30	561,041.20
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		-28,405,669.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-52,539.59	-28,572,320.62
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	379,437.53	431,977.12
减：现金的期初余额	431,977.12	4,297.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-52,539.59	427,679.38

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 3 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	379,437.53	431,977.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	379,437.53	431,977.12
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	379,437.53	431,977.12
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

(一) 本公司的实际控制人情况

关联方名称	关联关系	关联方对本公司的持股比例 (%)	关联方对本公司的表决权比例 (%)
翁伟武	控股股东、实际控制人	100.00	100.00

(二) 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
张梓滨	本公司前股东、前实际控制人之一
张梓锋	本公司前股东、前实际控制人之一
广东英联包装股份股份有限公司 (“英联股份”)	实际控制人控制的其他企业

七、 承诺及或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

九、 其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

汕头市力根纺织有限公司

(加盖公章)

2018 年 4 月 26 日