

防伪编号: 08982017050005773749

报告文号: 琼普审字【2017】第17121号

委托单位: 海南红三维网络科技股份有限公司

事务所名称: 海口普信永和会计师事务所
(普通合伙)

报告日期: 2017-05-05

报备时间: 2017-05-07 10:53

被审单位所在地: 海口

签名注册会计师: 周金泽

杨磊



防伪二维码



海南红三维网络科技股份有限公司

审计报告

事务所名称: 海口普信永和会计师事务所(普通合伙)

事务所电话: 0898-66788399

传 真: 0898-66788399

通讯地址: 海口市龙昆北路38号华银大厦

电子邮件: hkpxcpa@163.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与海南省注册会计师协会联系。

防伪查询电话: 0898-68531740

防伪查询网址: <http://www.hicpa.org.cn>

海口普信永和会计师事务所文件

琼普审字【2017】第 17121 号

审计报告

海南红三维网络科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的海南红三维网络科技股份有限公司财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司利润表、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是海南红三维网络科技股份有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。

选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财

务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，海南红三维网络科技股份有限公司财务报表在所有重大方面已经按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海南红三维网络科技股份有限公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况和 2016 年度的经营成果及现金流量。

(此页无正文)

海口普信永和会计师事务所(普通合伙)



中国 海口

中国注册会计师:



中国注册会计师:



电话: (0898)- 66788399

报告日期: 2017 年 04 月 15 日

地址: 海口龙昆北路 38 号华银大厦

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：海南红三维网络科技有限公司

金额单位：人民币元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	430,780.35	42,311.41	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	417,362.58	564,803.03	应付账款	1,549,299.65	914,199.69
预付款项	1,835,361.74	1,894,769.20	预收款项	4,938,924.67	4,373,791.86
应收利息			应付职工薪酬	1,194,077.29	368,077.15
应收股利			应交税费	-19,323.32	34,328.81
其他应收款	14,582,846.97	13,944,330.76	应付利息		
存货	3,648,226.61	2,843,295.11	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	7,265,007.64	2,803,710.38
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	20,914,578.25	19,289,509.51	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	14,927,985.93	8,494,107.89
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	336,274.01	253,875.05	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	14,927,985.93	8,494,107.89
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产	3,258.25	3,571.50	实收资本（或股本）	10,000,000.00	10,000,000.00
开发支出	2,066,354.49	122,058.34	资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用	64,312.50	441,617.08	盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润	-1,543,208.43	1,616,523.59
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益）合计	8,456,791.57	11,616,523.59
非流动资产合计	2,470,199.25	821,121.97			
资产总计	23,384,777.50	20,110,631.48	负债和所有者权益（或股东权益）总计	23,384,777.50	20,110,631.48

法定代表人：

会计主管：

制表人：

合并利润表

2016年

编制单位：海南红三维网络科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年累计金额	上年累计金额
一、营业收入	1,042,313.38	2,021,968.67
减：营业成本	481,298.72	327,800.05
营业税金及附加	7,272.74	7,181.07
销售费用		
管理费用	4,059,792.26	1,344,825.55
财务费用	-11,224.47	10,338.77
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,494,825.87	331,823.23
加：营业外收入	361,268.41	13,472.84
减：营业外支出	25,117.64	143,164.26
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,158,675.10	202,131.81
减：所得税费用	1,056.92	30,212.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,159,732.02	171,919.30

企业负责人：

会计主管：

制表人：

合并现金流量表

编制单位：湖南红三维网络科技有限公司

2016年度

单位：元

项 目	行次	金 额	补 充 资 料	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：			1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	1,042,313.38	净利润	57	-3,159,732.02
收到的税费返还	3		加：计提的资产减值准备	58	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	7,433,264.32	固定资产折旧	59	46,454.04
现金流入小计	9	8,475,577.70	无形资产摊销	60	313.25
购买商品、接受劳务支付的现金	10	481,298.72	长期待摊费用摊销	61	876,673.08
支付给职工以及为职工支付的现金	12	2,028,993.10	待摊费用减少（减：增加）	64	
支付的各项税费	13	123,696.92	预提费用增加（减：减少）	65	
支付的其他与经营活动有关的现金	18	5,453,120.02	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	66	
现金流出小计	20	8,087,108.76	固定资产报废损失	67	
经营活动产生的现金流量净额	21	388,468.94	财务费用	68	
二、投资活动产生的现金流量：			投资损失（减：收益）	69	
收回投资所收到的现金	22		递延税款贷项（减：借项）	70	
取得投资收益所收到的现金	23		存货的减少（减：增加）	71	-804,931.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25		经营性应收项目的减少（减：增加）	72	-2,375,964.45
收到的其他与投资活动有关的现金	28		经营性应付项目的增加（减：减少）	73	5,805,656.54
现金流入小计	29		其他	74	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30		经营活动产生的现金流量净额	75	388,468.94
投资所支付的现金	31				
支付的其他与投资活动有关的现金	35				
现金流出小计	36				
投资活动产生的现金流量净额	37		2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
三、筹资活动产生的现金流量：			债务转为资本	76	
吸收投资所收到的现金	38		一年内到期的可转换公司债券	77	
借款所收到的现金	40		融资租入固定资产	78	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43				
现金流入小计	44				
偿还债务所支付的现金	45				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46		3、现金及现金等价物净增加情况：		
支付的其他与筹资活动有关的现金	52		现金的期末余额	79	430,780.35
现金流出小计	53		减：现金的期初余额	80	42,311.41
筹资活动产生的现金流量净额	54		加：现金等价物的期末余额	81	
四、汇率变动对现金的影响	55		减：现金等价物的期初余额	82	
五、现金及现金等价物净增加额	56	388,468.94	现金及现金等价物净增加额	83	388,468.94

企业负责人：

会计主管：

制表人：

合并所有者权益变动表

2016年度

编制单位：海南红三维网络科技有限公司

金额单位：元

项 目	本期金额				
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	10,000,000.00				1,616,523.59
加：会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年初余额	10,000,000.00				1,616,523.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,159,732.02
（一）净利润					-3,159,732.02
（二）直接计入所有者权益的利得和损失					
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额					
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响					
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响					
4. 其他					
上述（一）和（二）小计					-3,159,732.02
（三）所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入资本					
2. 股份支付计入所有者权益的金额					
3. 其他					
（四）利润分配					0.00
1. 提取盈余公积					0.00
2. 对所有者（或股东）的分配					0.00
3. 其他					
（五）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					
四、本年年末余额	10,000,000.00			-	-1,543,208.43
					8,456,791.57

母公司资产负债表

编制单位：海南红三维网络科技股份有限公司

2016年12月31日

金额单位：人民币元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	425,694.04	706.97	短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	290,980.12	538,700.00	应付账款	1,442,360.61	864,945.57
预付款项	1,830,292.41	1,894,769.20	预收款项	4,933,466.09	4,355,291.86
应收利息			应付职工薪酬	474,780.86	185,837.01
应收股利			应交税费	3,921.98	30,213.47
其他应收款	9,651,517.82	9,105,460.15	应付利息		
存货	3,648,226.61	2,843,295.11	应付股利		
一年内到期的非流动资产			其他应付款	7,131,619.21	2,681,656.82
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	15,846,711.00	14,382,931.43	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	13,986,148.75	8,117,944.73
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	6,895,000.00	5,000,000.00	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	172,091.12	204,267.48	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	13,986,148.75	8,117,944.73
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产			实收资本（或股本）	10,000,000.00	10,000,000.00
开发支出	1,061,966.47	119,118.34	资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用	64,312.50	55,135.13	盈余公积		
递延所得税资产			未分配利润	53,932.34	1,643,507.65
其他非流动资产			所有者权益（或股东权益）合计	10,053,932.34	11,643,507.65
非流动资产合计	8,193,370.09	5,378,520.95			
资产总计	24,040,081.09	19,761,452.38	负债和所有者权益（或股东权益）总计	24,040,081.09	19,761,452.38

法定代表人：

会计主管：

制表人：

母公司利润表

2016年

编制单位：海南红三维网络科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年累计金额	上年累计金额
一、营业收入	284,504.00	1,237,499.66
减：营业成本		192,170.43
营业税金及附加	4,538.53	5,563.88
销售费用		
管理费用	2,185,351.65	677,546.76
财务费用	-17,210.50	2,446.99
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,888,175.68	359,771.60
加：营业外收入	300,776.07	3,657.29
减：营业外支出	1,118.78	143,164.26
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,588,518.39	220,264.63
减：所得税费用	1,056.92	30,212.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,589,575.31	190,052.12

企业负责人：

会计主管：

制表人：

母公司现金流量表

编制单位：海南红三维网络科技股份有限公司

2016年度

单位：元

项 目	行次	金 额	补 充 资 料	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：			1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	284,504.00	净利润	57	-1,589,575.31
收到的税费返还	3		加：计提的资产减值准备	58	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	6,539,644.61	固定资产折旧	59	
现金流入小计	9	6,824,148.61	无形资产摊销	60	1,499.64
购买商品、接受劳务支付的现金	10		长期待摊费用摊销	61	
支付给职工以及为职工支付的现金	12	728,293.84	待摊费用减少（减：增加）	64	
支付的各项税费	13	62,753.83	预提费用增加（减：减少）	65	
支付的其他与经营活动有关的现金	18	3,713,113.87	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	66	
现金流出小计	20	4,504,161.54	固定资产报废损失	67	
经营活动产生的现金流量净额	21	2,319,987.07	财务费用	68	
二、投资活动产生的现金流量：			投资损失（减：收益）	69	
收回投资所收到的现金	22		递延税款贷项（减：借项）	70	
取得投资收益所收到的现金	23		存货的减少（减：增加）	71	-804,931.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25		经营性应收项目的减少（减：增加）	72	-1,176,709.13
收到的其他与投资活动有关的现金	28		经营性应付项目的增加（减：减少）	73	5,889,703.37
现金流入小计	29		其他	74	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30		经营活动产生的现金流量净额	75	2,319,987.07
投资所支付的现金	31	1,895,000.00			
支付的其他与投资活动有关的现金	35				
现金流出小计	36	1,895,000.00			
投资活动产生的现金流量净额	37	-1,895,000.00	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
三、筹资活动产生的现金流量：			债务转为资本	76	
吸收投资所收到的现金	38		一年内到期的可转换公司债券	77	
借款所收到的现金	40		融资租入固定资产	78	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43				
现金流入小计	44				
偿还债务所支付的现金	45				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46		3、现金及现金等价物净增加情况：		
支付的其他与筹资活动有关的现金	52		现金的期末余额	79	425,694.04
现金流出小计	53		减：现金的期初余额	80	706.97
筹资活动产生的现金流量净额	54		加：现金等价物的期末余额	81	
四、汇率变动对现金的影响	55		减：现金等价物的期初余额	82	
五、现金及现金等价物净增加额	56	424,987.07	现金及现金等价物净增加额	83	424,987.07

企业负责人：

会计主管：

制表人：

母公司所有者权益变动表

2016年度

编制单位：海南红三维网络科技有限公司

金额单位：元

项 目	本期金额				
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	10,000,000.00				1,643,507.65
加：会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年初余额	10,000,000.00				
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					
（一）净利润					1,643,507.65
（二）直接计入所有者权益的利得和损失					
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额					-1,589,575.31
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响					
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响					-1,589,575.31
4. 其他					
上述（一）和（二）小计					-1,589,575.31
（三）所有者投入和减少资本					
1. 所有者投入资本					
2. 股份支付计入所有者权益的金额					
3. 其他					
（四）利润分配					
1. 提取盈余公积					0.00
2. 对所有者（或股东）的分配					0.00
3. 其他					0.00
（五）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					
四、本年年末余额	10,000,000.00			53,932.34	10,053,932.34

海南红三维网络科技股份有限公司

2016 年度会计报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司的基本情况

海南红三维网络科技股份有限公司于 2004 年 04 月 19 日领取海南省海口市工商行政管理局核发的营业执照，统一社会信用代码 91460000760351110F；住所：海南省海口市龙华区滨海大道 32 号复兴城 A1 区 A2001；法定代表人：吴三秋；注册资本：人民币壹仟万元整；实收资本：人民币壹仟万元整；公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；经营范围：网络工程，计算机软、硬件高技术研发，室内外装饰工程，装潢、设计、施工；水电安装、土石方工程、游泳池设计及安装、空调设备安装；建材材料、装饰材料、灯具、日用百货、家用电器、五金工具的批发、销售；广告的设计、制作、发布。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、遵循企业会计准则的声明

本公司声明：公司按照财务报表附注之三“财务报表的编制基础与方法”编制的财务报表符合企业会计准则的要求，在所有重大方面真实、公允、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量。

三、财务报表的编制基准与方法

财政部于 2006 年 2 月颁布了《企业会计准则—基本准则》和《企业会计准则第 1 号—存货》等 38 项具体会计准则、应用指南以及相应解释，形成了新的企业会计准则体系，公司执行新的企业会计准则。

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

四、公司主要会计政策和会计估计

1、本公司执行新的企业会计准则。

2、会计年度：

本公司采用公历年为会计年度，即自每年一月一日至十二月三十一日为一个会计年度。

3、记账本位币：

本公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础

会计核算以权责发生制为记账基础。

5、计量属性

本公司在对会计要素进行计量时，除下述重要会计政策和会计估计中特别说明外，一般采用历史成本。

6、现金等价物的确定标准

现金等价物，是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险小的投资。

7、外币业务核算方法：

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，进入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变记账本位币金额。

8、金融工具

金融工具分类：本公司的金融资产划分为：

a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;

b.持有至到期投资;

c.贷款和应收款项;

d.可供出售金融资产。

本公司的金融负债划分为:

a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;

b.其他金融负债

金融工具确认

当本公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

a.收取该金融资产现金流量的合同权利终止;

b.该金融资产发生转移的,当本公司已将金融资产所有权上的几乎所有风险和报酬转移给转入方时,终止确认该金融资产。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的终止确认该金融负债或其一部分。

9、交易性金融资产

交易性金融资产分为交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产。交易性金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额,相关的交易费用在发生时计入当期损益。交易性金融资产按照公允价值进行后续计量且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,交易性金融资产的公允价值变动计入当期损益。

10、应收款项及坏账准备核算:

应收款项指应收账款及其他应收款。应收款项按照实际发生额记账。

本公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算。

本公司分为单项金额重大和非重大的应收款项进行减值测试，对于单项金额重大的应收款单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，及授权权限分别经公司董事会或股东大会批准后确认减值损失，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项以及单独测试后未发生减值的单项金额重大的应收款项，按比例计提坏账准备。

应收关联方账款按上述政策计提坏账准备，对于不计提坏账准备的关联方款项另作特别说明。

重大的应收款项，按比例计提坏账准备。

应收关联方账款按上述政策计提坏账准备，对于不计提坏账准备的关联方款项另作特别说明。

11、存货：

1) 存货的分类：存货分开发产品、库存商品、低值易耗品、生产成本等。

2) 存货实行永续盘存制。

3) 存货取得和发出的计价方法：购入和入库按实际成本计价，发出采用加权平均法核算。

4) 低值易耗品采用一次摊销法摊销。

5) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法：期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；每年年度终了，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12、固定资产及累计折旧：

确认

本公司将生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的资产确认为固定资产。

初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

后续计量

固定资产折旧采用平均年限法计算，并按各类固定资产的原值和预计的使用寿命扣除预计净残值确定其折现率，分类折旧率如下：

类别	折旧年限	预计净残值率
房屋建筑物	20 年	5%
生产设备	10 年	5%
办公设备	3 年	5%
运输设备	10 年	5%

后续支出

与固定资产后续支出有关的经济利益很可能流入企业时计入固定资产成本，其他的后续支出计入当期损益。

减值准备

期末，逐项检查预计的使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与

账面价值的差额提取减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值，同时调整预计净残值。

13、在建工程

在建工程按为工程所发生的直接建筑、安装成本及所借入款的实际承担的利息支出、汇兑损益核算反映工程成本。将相关工程应承担的利息资本化，以所购建的固定资产达到预定可使用状态作为在建工程结转为固定资产的时点。

期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

14、无形资产：

无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的外，应当在信用期间内计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

a. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

b. 合同性权利或其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿

命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

无形资产分为土地使用权、软件等。

按上述程序仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

期末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为企业创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额，并按其低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不转回。

15、长期待摊费用及其他非流动资产：

本公司长期待摊费用包括已经支出，但摊销期限在1年以上的各项费用，包括租入固定资产的改良支出、发行可转换债券的筹资费用和其他长期待摊费用等。

租入固定资产的改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销，其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

发行可转换债券的费用在债券存续期间内分期摊销，期末将摊余金额按照已转股的债券占债券总额的比例相应冲减转股时形成的资本公积。

其他长期资产包括采矿经营权等，在受益期内平均摊销。

16、金融负债

本公司将金融负债分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

17、职工薪酬

职工薪酬指本公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相

关支出。

本公司职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，应当根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

- a. 应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本。
- b. 应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。
- c. 除上述 a 和 b 之外的其他职工薪酬，计入当期损益。

18、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- a. 该义务是企业承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

待执行合同变成亏损合同的，该亏损合同产生的义务满足上述条件的，确认为预计负债。

本公司承担的重组义务满足下列条件的，确认为预计负债。

- a. 有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的义务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等；
- b. 该重组计划已对外公告。

19、收入确认

本公司的营业收入主要包括商品销售收入、让渡资产使用权收入及其他服务收入，其收入确认原则如下：

1) 销售商品：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，本公司不再对该商品实施与所有权有关的继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性的，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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2) 让渡资产使用权：本公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- a. 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。
- b. 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。

20、股份支付：

本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具的，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付，并以授予日的公允价值计量。权益工具公允价值的确定方法为：

a. 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内的期末，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益

工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，将其转入实收资本或股本。

b. 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，按照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。

在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

在等待期内的期末，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。在相关负债结算前的期末以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

21、政府补助

确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- a. 企业能够满足政府补助所附条件；
- b. 企业能够收到政府补助。

计量

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

本公司政府补助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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，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，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：

a. 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

b. 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，应当分别下列情况处理：

a. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

b. 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

22、非货币性资产交换

当换入资产的未来现金流量在风险、时间、金额方面与换出资产显著不同，或换入资产与换出资产预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的，非货币性资产交换具有商业实质。

当非货币性资产交换具有商业实质，且换出资产的公允价值可以可靠计量时，以换出资产的公允价值确认换入资产的初始确认价值。

当非货币性资产交换不具有商业实质，或换出资产和换入资产均不能可靠计量时，以换出资产的账面价值和应支付的税费确认换入资产的成本。

23、所得税的会计处理方法：

确认

本公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部分确认为资产。

除下列交易中产生递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- a. 商誉的初始确认。
- b. 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- a) 该项交易不是企业合并；
- b) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- a. 该项交易不是企业合并；
- b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，应当确认以前期间未确认的递延所得税资产。

计量

资产负债表日，本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的使用税率计量。

适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递