

海南叁王实业股份有限公司

审计报告

(二〇一六年度)

(报告日期：二〇一七年三月七日)



海南海昌会计师事务所 (普通合伙)

地址：海口市国贸路49号中街大厦5层

电话：0898-68533670

传真：68533670

防伪编号: 08982017030004174148

报告文号: 海昌审字(2017)第003013号

委托单位: 海南釜王实业股份有限公司

事务所名称: 海南海昌会计师事务所(普通合伙)

报告日期: 2017-03-07

报备时间: 2017-03-08 10:09

被审单位所在地: 海口

签名注册会计师: 赵忠志

王赛夫



防伪二维码

海南釜王实业股份有限公司

2016年度审计报告

事务所名称: 海南海昌会计师事务所(普通合伙)

事务所电话: 0898-68533670

传 真: 0898-68533670

通 讯 地 址: 海口市金贸区国贸路49号中衡大厦B座5层

电 子 邮 件: hainanhaichang@126.com

事务所网址: www.hnhckj.cn

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>

海南海昌会计师事务所文件

海昌审字（2017）第 003013 号

审 计 报 告

海南釜王实业股份有限公司：

我们审计了后附的海南釜王实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润及利润分配表、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贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照《企业会计准则》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

（二）注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，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，贵公司财务报表在所有重大方面按照《企业会计准则》的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

海南海昌会计师事务所（普通合伙）



海南·海口

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2017 年 03 月 07 日

资产负债表

2016年 12月 31日

会所01表

单位：元

单位名称：海南釜王实业股份有限公司

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,147,149.34	1,014,751.66	短期借款	37	5,500,000.00	5,000,000.00
交易性金融资产	2			交易性金融负债	38		
应收票据	3			应付票据	39		
应收股利	4			应付账款	40	997,178.12	267,517.53
应收利息	5			预收账款	41	73,932.61	31,613.00
应收账款	6	1,991,815.44	1,513,869.60	应付职工薪酬	42		
其他应收款	7	6,777,700.30	6,105,658.18	应交税费	43	-31,510.24	8,244.50
预付账款	8	171,615.89	292,533.15	应付利息	44		
应收补贴款	9			应付股利	45		
存货	10		40,991.42	其他应付款	46		172,143.99
待摊费用	11		67,433.33	一年内到期的非流动负债	47		
一年内到期的长期债权投资	12			其他流动负债	48		
其他流动资产	13			流动负债合计	49	6,539,600.49	5,479,519.02
流动资产合计	14	10,088,280.97	9,035,237.34				
非流动资产：	15						
可供出售金融资产	16						
持有至到期投资	17			长期负债：	50		
投资性房地产	18			长期借款	51		
长期股权投资	19			应付债券	52		
长期应收款	20			长期应付款	53		
固定资产原价	21			专项应付款	54		
减：累计折旧	22			预计负债	55		
固定资产净值	23			其他长期负债	56		
减：固定资产减值准备	24			递延所得税负债	57		
固定资产净额	25			其他非流动负债	58		
生产性生物资产	26			非流动负债合计	59	0.00	0.00
工程物资	27			负债合计	60	6,539,600.49	5,479,519.02
在建工程	28						
固定资产清理	29			所有者权益（股东权益）：	61		
无形资产	30			实收资本（股本）	62	3,000,000.00	3,000,000.00
商誉	31			资本公积	63	2,000,000.00	2,000,000.00
长期待摊费用	32			减：库存股	64		
无形资产及其他资产合计	33	0.00	0.00	盈余公积	65		
递延所得税资产	34			未分配利润	66	-1,451,319.52	-1,444,281.68
非流动资产合计	35	0.00	0.00	所有者权益（股东权益）合计	67	3,548,680.48	3,555,718.32
资产总计	36	10,088,280.97	9,035,237.34	负债和所有者权益总计	68	10,088,280.97	9,035,237.34

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

利润及利润分配表

2016年度

会所02表

单位名称：海南釜王实业股份有限公司

单位：元

项 目	行次	本期数	上期数
一、营业收入	1	8,164,932.16	9,595,454.57
减：营业成本	2	6,357,946.41	8,321,209.24
营业税费	3	1,492.44	3,059.14
销售费用	4	1,058,196.05	1,165,016.35
管理费用	5	914,580.61	404,101.05
财务费用（收益以“-”号填列）	6	254,853.86	509,853.21
资产减值损失	7		
加：公允价值变动净收益（净损失以“-”号填列）	8		
投资净收益（净损失以“-”号填列）	9		246,862.28
其中对联营企业与合营企业的投资收益	10		
二、主营利润（亏损以“-”号填列）	11	-422,137.21	-560,922.14
加：营业外收入	12	429,175.05	531,879.00
减：营业外支出	13		
其中：非流动资产处置净损失（净收益以“-”号填列）	14		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	15	7,037.84	-29,043.14
减：所得税	16		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17	7,037.84	-29,043.14
加：年初未分配利润	18	-1,451,319.52	-1,422,276.38
以前年度损益调整	19		
五、可供分配的利润	20	-1,444,281.68	-1,451,319.52
减：提取盈余公积	21		
提取公益金	22		
利润分配	23		
六、可供投资者分配的利润	24	-1,444,281.68	-1,451,319.52
减：提取任意盈余公积	25		
应付投资者利润	26		
七、未分配利润	27	-1,444,281.68	-1,451,319.52

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

现金流量表

编制单位：海南釜王实业股份有限公司

2016年度

单位：元

项 目	行次	本期数	上期数
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	1	8,998,343.95	9,595,454.57
收到的税费返还	3	525,662.34	1,081,128.72
收到的其他与经营活动有关的现金	8	5,144,997.16	1,788,054.75
现金流入小计	9	14,669,003.45	12,464,638.04
购买商品、接受劳务支付的现金	10	9,651,484.78	8,321,209.24
支付给职工以及为职工支付的现金	12	596,252.16	622,132.67
支付的各项税费	13	153,624.16	54,458.09
支付的其他与经营活动有关的现金	18	4,108,602.19	6,616,327.66
现金流出小计	20	14,509,963.29	15,614,127.66
经营活动产生的现金流量净额	21	159,040.16	-3,149,489.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	22		246,862.28
取得投资收益所收到的现金	23		
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		
收到的其他与投资活动有关的现金	28		
现金流入小计	29	-	246,862.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30		
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	-	246,862.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金	38	467,775.05	2,000,000.00
借款所收到的现金	40	5,000,000.00	5,500,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	43		
现金流入小计	44	5,467,775.05	7,500,000.00
偿还债务所支付的现金	45	5,500,000.00	3,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	259,212.89	270,323.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	52		
现金流出小计	53	5,759,212.89	3,570,323.00
筹资活动产生的现金流量净额	54	-291,437.84	3,929,677.00
四、汇率变动对现金的影响	55		
五、现金及现金等价物净增加额	56	-132,397.68	1,027,049.66

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

所有者权益变动表

编制单位：海南釜王实业股份有限公司

2016年度

金额单位：元

项 目	行次	本年数	项 目	行次	本年数	补充资料：	行次	金 额
一、实收资本（或股本）：	1	—	转增资本（或股本）	34	-	一、年初国有资本及权益总额	67	-
年初余额	2	3,000,000.00	分派现金股利或利润	35	-	二、本年国有资本及权益增加	68	-
本年增加数	3	-	分派股票股利	36	-	（一）国家、国有单位直接追加投资	69	-
其中：资本公积转入	4	-	年末余额	37	-	（二）无偿划入	70	-
盈余公积转入	5	-	其中：法定盈余公积	38	-	（三）资产评估增加	71	-
利润分配转入	6	-	储备基金	39	-	（四）清产核资增加	72	-
新增资本（或股本）	7	-	企业发展基金	40	-	（五）产权界定增加	73	-
本年减少数	8	-	四、法定公益金：	41	—	（六）资本（股票）溢价	74	-
年末余额	9	3,000,000.00	年初余额	42	-	（七）接受捐赠	75	-
二、资本公积：	10	—	本年增加数	43	—	（八）债权转股权	76	-
年初余额	11	2,000,000.00	其中：从净利润中提取数	44	—	（九）税收返还	77	-
本年增加数	12	-	本年减少数	45	-	（十）补充流动资金	78	-
其中：资本（或股本）溢价	13	-	其中：集体福利支出	46	-	（十一）减值准备转回	79	-
接受捐赠非现金资产准备	14	-	年末余额	47	—	（十二）会计调整	80	-
接受现金捐赠	15	-	五、未分配利润：	48	—	（十三）中央和地方政府确定的其他因素	81	-
股权投资准备	16	-	年初未分配利润	49	-1,451,319.52	（十四）经营积累	82	-
拨款转入	17	-	本年净利润（净亏损以“-”号填列）	50	7,037.84	三、本年国有资本及权益减少	83	-
外币资本折算差额	18	-	提取盈余公积	51	-	（一）经国家专项批准核销	84	-
其他资本公积	19	-	其他调整因素	52	-	（二）无偿划出	85	-
本年减少数	20	-	本年利润分配	53	-	（三）资产评估减少	86	-
其中：转增资本（或股本）	21	-	年末未分配利润（未弥补亏损以“-”号填列）	54	-1,444,281.68	（四）清产核资减少	87	-
年末余额	22	2,000,000.00		55		（五）产权界定减少	88	-
三、法定和任意盈余公积：	23	—		56		（六）消化以前年度潜亏和挂账而减少	89	-
年初余额	24	-		57		（七）因自然灾害等不可抗力因素减少	90	-
本年增加数：	25	-		58		（八）因主辅分离减少	91	-
其中：从净利润中提取数	26	-		59		（九）企业按规定上缴红利	92	-
其中：法定盈余公积	27	-		60		（十）资本（股票）折价	93	-
任意盈余公积	28	-		61		（十一）中央和地方政府确定的其他因素	94	-
储备基金	29	-		62		（十二）经营减值	95	-
企业发展基金	30	-		63		四、年末国有资本及权益总额	96	-
法定公益金转入	31	-		64		五、年末其他国有资金	97	-
本年减少数	32	-		65		六、年末国有资产总量	98	-
其中：弥补亏损	33	-		66		七、年末合并国有资产总量（计算机自动生成）	99	-

海南釜王实业股份有限公司

2016年度财务报表附注

附注1 公司基本情况

海南釜王实业股份有限公司系由许联明和熊文英共同出资组建，于2005年8月22日取得经海南省工商行政管理局核发注册号为统一社会信用代码91460000774283729C的《企业法人营业执照》；注册资本人民币300万元；住所：海口市金融贸易区A6小区北京大厦9单元B号房；法定代表人：许联明；经营范围：农业综合开发，化学试剂及仪器（危险品除外），批发兼零售：预包装食品兼散装食品、矿物燃料、矿物油及其蒸馏产品，化工产品及其原料（危险品除外），塑料及其制品、橡胶及其制品、木制品、木浆、纸、纸板及其制品、纺织原料及纺织制品、建筑材料、五金交电、日用百货、贱金属及其制品、陶瓷及其制品、玻璃及其制品、机械设备、电子电气产品及其设备、光学仪器、灯具及灯饰品、农产品、艺术品的销售，进出口贸易。（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）。

附注2 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制本公司财务报表。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2.3 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

2.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

2.5 会计计量属性

2.5.1 计量属性

本公司以权责发生制为记账基础，初始价值以历史成本为计量原则。以公允价值计量且其变动记入当期损益的金融资产和金融负债、可供出售金融资产和衍生金融工具等以公允价值计量；采购时超过正常信用条件延期支付的存货、固定资产等，以购买价款的现值计量；发生减值损失的存货以可变现净值计量，其他减值资产按可收回金额（公允价值与现值孰高）计量；盘盈资产等按重置成本计量。

2.5.2 计量属性在本期发生变化的报表项目

本报告期各财务报表项目会计计量属性未发生变化。

2.6 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

2.7 外币业务

2.7.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2.7.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

2.7.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

2.8 金融工具

2.8.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

2.8.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①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；②其他金融负债。

2.8.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项, 采用实际利率法, 按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 直接计入所有者权益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。

(4) 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。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外:

①与在活跃市场中没有报价, 公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债, 按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺, 在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

2.8.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定:

①在活跃市场上, 公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价, 为市场中的现行出价; 拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价, 为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价, 采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价, 除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的, 公司采用估值技术确定其公允价值。

2.8.5 金融资产减值准备计提方法

(1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时, 将其账面价值减记至预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值 (折现利率采用原实际利率), 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。计提减值准备时, 对单项金额重大 (大于或等于 100 万元)

的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大（小于100万元）的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注2.9。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，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，计入减值损失。

（4）其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

2.8.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

2.9 应收款项

2.9.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可

供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

2.9.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

2.9.3 坏账准备的计提方法及计提比例

(1) 单项金额重大并单项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	大于或等于 100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	个别认定法

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
按账龄组合	相同账龄的应收款项回收风险相似
按关联方组合	本公司关联方款项的回收风险相似
按组合计提坏账准备的计提方法	
按账龄组合	账龄分析法
按关联方组合	除有客观情况表明发生了减值的应收款项外，不计提坏账准备

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	0	0
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	个别认定法

对应收票据和预付款项, 本公司单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生减值的, 根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认为资产损失, 计提坏账准备。

2.10 存货

2.10.1 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

2.10.2 发出存货的计价方法

存货的发出按月末一次加权平均法。

2.10.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末, 本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时, 产品更新换代等原因, 使存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中, 以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

2.10.4 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

2.10.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法进行摊销。

2.11 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资, 或者对被投资单位不具有共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

2.11.1 长期股权投资成本的确定

(1) 本公司合并形成的长期股权投资, 按照下列规定确定其投资成本:

本公司同一控制下的企业合并, 以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的成本。

长期股权投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。购买日之前所持被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第7

号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2.11.2 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本公司采用成本法核算的长期股权投资包括：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资；对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司采用权益法核算的长期股权投资包括对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资。长期股权投资的成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的成本；长期股权投资的成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料,不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。本公司对于被投资单位除净损益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,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

2.11.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定,与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的,认定为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的,认定为重大影响。

2.12 固定资产

2.12.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产:

- (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。

2.12.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本,包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

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《企业会计准则第17号——借款费用》可予以资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协

议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第20号——企业合并》、《企业会计准则第21号——租赁》的有关规定确定。

2.12.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

2.12.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类 别	预计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
运输工具	4	23.75	5
电子设备	3	31.67	5

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

2.12.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、

修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

2.13 借款费用资本化

2.13.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

2.13.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

2.13.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- (1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

2.14 无形资产

2.14.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产:

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2.14.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定:

(1) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外, 在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本, 按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出, 区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项

目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》、《企业会计准则第16号——政府补助》、《企业会计准则第20号——企业合并》的有关规定确定。

2.14.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

2.15 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

2.16 资产减值

2.16.1 除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2.16.2 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

2.16.3 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

2.16.4 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

2.17 收入确认

2.17.1 销售商品的收入确认

（1）确认原则

①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
②企业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控制；

③收入的金额能够可靠的计量；

④与交易相关的经济利益很可能流入企业；

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）具体确认方法

本公司在已经提供服务并取得收款权利后确认收入。

2.17.2 提供劳务的收入确认

（1）在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

（2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

（3）合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

2.17.3 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

(1) 利息收入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) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2.18 所得税

所得税包括以本公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

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

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

2.18.2 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，但不确认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：

(1) 该项交易不是企业合并；

(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

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，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

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

如果适用税率发生变化,本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。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延所得税负债以外,本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

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

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

2.19 租赁

租赁是指在约定的期间内,出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议,包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

2.19.1 融资性租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁:

- ①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;
- ②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权;
- ③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分(75%(含)以上);
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%(含)以上);出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值(90%(含)以上);
- ⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

不满足上述条件的,认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账,按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2.19.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金,公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用,直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

2.20 主要会计政策、会计估计的变更

2.20.1 会计政策变更

本公司本期未发生会计政策变更事项。

2.20.2 会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

2.21 前期差错更正

年初其他应收款调减 58,345.45 元，系 2015 年前员工报销的费用。

附注 3 税项

3.1 增值税

本公司为增值税一般纳税人，按 17% 的征收率计缴增值税。

3.2 营业税

本公司按应税营业额的 3% 或 5% 计缴营业税。

3.3 城市维护建设税

本公司按当期应纳流转税额的 5% 或 7% 计缴城市维护建设税。

3.4 教育费附加、地方教育费附加

本公司按当期应纳流转税额的 3% 计缴教育费附加，按当期应纳流转税额的 2% 计缴地方教育费附加。

3.5 所得税

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (I) 企业合并；
- (II) 直接在所有者权益中确认的交易或事项。

附注 4 财务报表重要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，期末指 2016 年 12 月 31 日。本期指 2016 年度，上期指 2015 年度。

4.1 货币资金

项 目	期末数			年初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			129,568.07			57,905.81
人民币			129,568.07			57,905.81
银行存款：			885,183.59			1,089,243.53
人民币			885,183.59			1,089,243.53
合 计			1,014,751.66			1,147,149.34

4.2 应收账款

4.2.1 分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,513,869.60	100.00		
按关联方组合				
组合小计	1,513,869.60	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,513,869.60	100.00		
净 额	1,513,869.60			

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	1,991,815.44	100.00		
按关联方组合				
组合小计	1,991,815.44	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	1,991,815.44	100.00		
净 额	1,991,815.44			

①应收账款种类的说明

应收账款金额大于 100 万元（含）为单项金额重大。按组合计提减值准备的应收账款含单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值，包含在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试的应收账款。单项金额不重大应收账款为单项金额小于 100 万元且单独计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	1,423,076.60	94.00		1,925,590.94	96.68	
1 至 2 年	24,568.50	1.62		66,224.50	3.32	
2 至 3 年	66,224.50	4.38		-	-	
3 年以上	-	-		-	-	
合计	1,513,869.60	100.00		1,991,815.44	100.00	

4.2.2 应收账款余额主要单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
HAINAN FUWANG INDUSTRIAL CO.,LTD	关联方	1,029,258.17	67.99
阳新宝加鞋业有限公司	非关联方	183,397.19	12.11
郎力（厦门）机械制造有限公司	非关联方	66,196.94	4.37
东莞宝成鞋业有限公司	非关联方	51,407.49	3.40
胡磊	非关联方	49,969.83	3.30
合 计		1,380,229.62	91.17

4.2.3 期末余额中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

单位名称	期末数	期初数
许联明	12,108.47	-

4.2.4 期末余额中应收关联方款项情况。

单位名称	期末数	期初数
HAINAN FUWANG INDUSTRIAL CO.,LTD	1,029,258.17	1,256,151.64
许联明	12,108.47	-

4.3 其他应收款

4.3.1 分类

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,105,658.18	100.00		
按关联方组合				
组合小计	6,105,658.18	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	6,105,658.18	100.00		
净 额	6,105,658.18			

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,777,700.30	100.00		
按关联方组合				
组合小计	6,777,700.30	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	6,777,700.30	100.00		
净 额	6,777,700.30			

①其他应收款种类的说明

其他应收款金额大于 100 万元（含）为单项金额重大。按组合计提减值准备的其他应收款含单项金额重大、单独进行减值测试未发生减值，包含在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试的其他应收款。单项金额不重大其他应收款为单项金额小于 100 万元且单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	1,105,658.18	18.11		6,777,700.30	100.00	
1 至 2 年	5,000,000.00	81.89		-	-	
2 至 3 年	-	-		-	-	
3 年以上	-	-		-	-	
合计	6,105,658.18	100.00		6,777,700.30	100.00	

4.3.2 其他应收款余额主要单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
祝晓敏	非关联方	5,000,000.00	1至2年	81.89
普洱市江城釜王咖啡生物科技有限公司	关联方	897,463.89	1年以内	14.70
北京北海国际展览有限公司	非关联方	105,000.00	1年以内	1.72
EUROASIA INETRATOLNAL	非关联方	50,254.50	1年以内	0.82
广州荣科国际货运代理有限公司	非关联方	30,208.94	1年以内	0.49
合计		6,082,927.33		99.62

4.3.3 期末余额中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

4.3.4 期末余额中应收关联方款项情况

单位名称	期末数	年初数
普洱市江城釜王咖啡生物科技有限公司	897,463.89	571,844.29

4.4 预付帐款

4.4.1 按账龄列示

账龄	期末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	292,533.15	100	21,859.14	12.74
1至2年	-	-	149,756.75	87.26
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	292,533.15	100.00	171,615.89	100.00

4.4.2 预付款项金额主要单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄
福建利豪电子科技股份有限公司	非关联方	237,500.00	1年以内
九江联丰玻璃纤维有限公司	非关联方	28,200.00	1年以内
玖龙浆纸（乐山）有限公司	非关联方	12,237.55	1年以内
苏州永诺包装制品有限公司	非关联方	8,851.00	1年以内
沈阳德丰绝缘材料有限公司	非关联方	4,559.60	1年以内
合计		291,348.15	

4.4.3 期末余额中无预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

4.4.4 期末余额中无预付关联方款项情况。

4.5 存货

存货种类	年初数	本期增加额	本期减少额	期末数
库存商品	-	4,941,115.86	4,900,124.44	40,991.42
合 计	-	4,941,115.86	4,900,124.44	40,991.42

4.6 短期借款

贷款单位	期末数	年初数
中国银行海口国贸支行	2,000,000.00	2,500,000.00
交通银行股份有限公司海南省分行	3,000,000.00	1,700,000.00
海南银行股份有限公司	-	1,300,000.00
合 计	5,000,000.00	5,500,000.00

4.7 应付账款

4.7.1 按账龄列示

项 目	期末数	年初数
1 年以内	267,137.53	996,798.12
1 至 2 年	-	380.00
2 至 3 年	380.00	-
3 年以上	-	-
合 计	267,517.53	997,178.12

4.7.2 应付账款余额主要单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应付账款总额的比例(%)
江门市蓬江区富德利电子材料有限公司	非关联方	264,927.53	1 年以内	99.03
广东全宝科技股份有限公司	非关联方	1,825.00	1 年以内	0.68
九江普瑞玛复合材料制造有限公司	非关联方	385.00	1 年以内	0.15
山东天睿玻纤复合材料有限公司	非关联方	380.00	2 至 3 年	0.14
合 计		267,517.53		100

4.7.3 期末余额中无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

4.7.4 期末余额中无应付关联方款项情况。

4.8 预收账款

4.8.1 按账龄列示

项 目	期末数	年初数
1 年以内	31,613.00	73,932.61
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	31,613.00	73,932.61

4.8.2 预收账款余额主要单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
中科华源（沧州）机电设备有限公司	非关联方	31,613.00	1 年以内	100.00
合 计		31,613.00		100.00

4.8.3 期末余额中无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

4.8.4 期末余额中无预收关联方款项情况。

4.9 应交税费

项 目	年初数	本期应交数	本期已交数	期末数
增值税	-31,510.24	1,098,188.39	1,059,879.01	6,799.14
个人所得税	-	343.21	390.29	-47.08
城市维护建设税	-	870.59	-	870.59
教育费附加	-	373.11	-	373.11
地方教育费附加	-	248.74	-	248.74
合 计	-31,510.24	1,100,024.04	1,060,269.30	8,244.50

4.10 其他应付款

4.10.1 分类

项 目	期末数	年初数
1 年以内	172,143.99	-
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 年以上	-	-
合 计	172,143.99	-

4.10.2 其他应付款金额主要单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄
许联明	关联方	172,143.99	1 年以内
合 计		172,143.99	

4.10.3 期末余额中有应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

单位名称	期末数	期初数
许联明	172,143.99	-
合 计	172,143.99	-

4.10.4 期末余额中应付关联方许联明款项为 172,143.99 元。

4.11 实收资本

股东名称	年初数	本期增加	本期减少	期末数
许联明	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00
熊文英	1,200,000.00	-	-	1,200,000.00
合 计	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00

注：实收资本业经海南群安会计师事务所 2015 年 11 月 12 日出具的“海南群安验字(2015)11002 号”验资报告验证。

4.12 资本公积

项 目	年初数	本期增加数	本期减少数	期末数
许联明投资款	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
合 计	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00

4.13 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前 上年期末未分配利润	-1,451,319.52	
调整 年初未分配利润合计数		
调整后 年初未分配利润	-1,451,319.52	
加：本期净利润	7,037.84	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,444,281.68	

4.14 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
销售货物收入	8,164,932.16	9,595,454.57
合 计	8,164,932.16	9,595,454.57

4.15 营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
销售货物成本	6,357,946.41	8,321,209.24
合 计	6,357,946.41	8,321,209.24

4.16 营业税费

项 目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	1,492.44	3,059.14
合 计	1,492.44	3,059.14

4.17 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工 资	545,692.96	1,033,440.76
检测费	1,954.00	42,381.70
快递费	23,652.54	6,989.62
港杂费	182,365.09	82,204.27
参展费	252,679.53	-
广告费	49,180.99	-
样品费	2,670.94	-
合 计	1,058,196.05	1,165,016.35

4.18 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,840.70	1,522.73
社 保	143,088.95	175,056.73
工 资	85,470.00	41,880.00
电话费	4,761.88	2,263.91

项 目	本期发生额	上期发生额
物业管理费	25,456.41	4,098.26
设计费	49,290.88	63,994.00
个人所得税	16.70	95.95
会 费	43,600.00	44,000.00
保 费	4,529.73	32,629.47
审计费	103,400.00	20,000.00
服务费	339,594.67	17,900.00
办公用品	270.00	660.00
机 票	113,013.19	-
杂 费	247.50	-
合 计	914,580.61	404,101.05

4.19 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	178,805.22	270,323.00
减：利息收入	39,098.29	1,556.96
汇兑损失		
减：汇兑收益		
金融机构手续费	3,152.85	15,745.23
信用卡佣金手续费		
其 他	111,994.08	225,341.94
合 计	254,853.86	509,853.21

4.20 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴收入	381,175.00	493,879.00
其 他	48,000.05	38,000.00
合 计	429,175.05	531,879.00

附注 5 现金流量表补充资料

补 充 资 料		2016 年度	2015 年度
1、	将净利润调节为经营活动现金流量：		
	净利润	7,037.84	-29,043.14
	加：计提的资产减值准备		
	固定资产折旧		
	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(减:收益)		
	固定资产报废损失		
	公允价值变动损失（减：收益）		
	财务费用（减：收益）	178,805.22	270,323.00
	投资损失（减：收益）		-246,862.28
	递延所得税资产减少（减：增加）		
	递延所得税负债增加（减：减少）		
	存货的减少（减：增加）	-40,991.42	
	经营性应收项目的减少（减：增加）	574,269.99	-1,414,051.83
	经营性应付项目的增加（减：减少）	-560,081.47	-1,729,855.37
	其他		
	经营活动产生的现金流量净额	159,040.16	-3,149,489.62
2、	不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
	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增加情况：		
	现金的期末余额	1,014,751.66	1,147,149.34
	减：现金的期初余额	1,147,149.34	120,099.68
	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	-132,397.68	1,027,049.66

附注 6 关联方及关联交易

6.1 本企业的关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
许联明	参股股东
熊文英	参股股东
普洱市江城金王咖啡生物科技有限公司	同一控制股东
HAINAN FUWANG INDUSTRIAL CO.,LTD	同一控制股东

6.2 关联方情况

6.2.1 关联方往来款项

①应收账款

单位名称	期末数	期初数
HAINAN FUWANG INDUSTRIAL CO.,LTD	1,029,258.17	1,256,151.64
许联明	12,108.47	-

②其他应收款

单位名称	期末数	期初数
普洱市江城釜王咖啡生物科技有限公司	897,463.89	571,844.29

③其他应付款

单位名称	期末数	期初数
许联明	172,143.99	-
合 计	172,143.99	-

附注 7 或有事项的说明

截止报告期末，本公司无应披露的重大或有事项。

附注 8 承诺事项的说明

截止报告期末，本公司无应披露的重大承诺事项。

附注 9 资产负债表日后事项

9.1 资产负债表日后利润分配情况说明

截止本报告期日，本公司无应披露的资产负债表日后利润分配事项。

9.2 其他资产负债表日后事项说明

截止本报告期日，本公司无应披露的其他资产负债表日后事项。

附注 10 其他重要事项

10.1 企业合并、分立等事项说明

截止报告期末，本公司无应披露的企业合并、分立等事项。



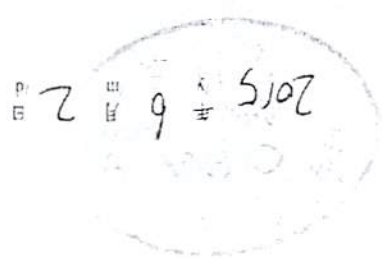
姓名: 张 (Mr. Zhang)
 性别: 男 (Male)
 出生日期: 1945年10月10日 (Date of Birth: October 10, 1945)
 身份证号: 110101194510101010 (ID Number: 110101194510101010)
 工作单位: 北京会计师事务所 (Work Unit: Beijing Accounting Firm)
 职位: 注册会计师 (Position: Certified Public Accountant)

This certificate was issued to Mr. Zhang, a resident of Beijing Municipality, China, who has passed the examination for the qualification of Certified Public Accountant (CPA) in accordance with the relevant regulations of the Chinese Institute of Certified Public Accountants.

Issued by the Chinese Institute of Certified Public Accountants, Beijing, China.
 Date of Issue: October 10, 2023.
 Validity: This certificate is valid for the entire term of the CPA qualification.



Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China.
 Issued on: October 10, 2023.



2016年7月7日

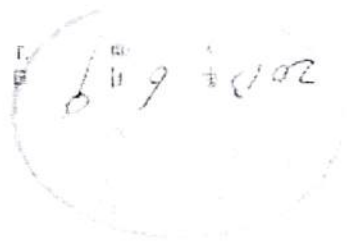
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 4600000120003
注册场所: 海南自贸港会计制证所
Authorized Institute of Acc
证书日期: 2012年1月25日
注册场所: 海南自贸港会计制证所



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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 100000 Beijing, P.R. China
 Tel: 86-10-66011234
 Fax: 86-10-66011235
 E-mail: cicpa@163.com
 Website: www.cicpa.org.cn
 152102198512094537

This is to certify that the above-named person is a member of the Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA) and is entitled to the right to sign the name of the member on the audit report.

Chinese Institute of Certified Public Accountants
 100000 Beijing, P.R. China
 Tel: 86-10-66011234
 Fax: 86-10-66011235
 E-mail: cicpa@163.com
 Website: www.cicpa.org.cn

中华人民共和国财政部
 100000 Beijing, P.R. China
 Tel: 86-10-66011234
 Fax: 86-10-66011235
 E-mail: cicpa@163.com
 Website: www.cicpa.org.cn



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
Certificate No.

1521000501154

发证机构
Issuing Authority

海南省注册会计师协会

有效期至
Valid Until

2010年11月04日

2011

2011年5月10日

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.

2016年7月7日

2014年6月9日

2015年6月2日

证书序号: NO. 023511

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》。



会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称: 海南海昌会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 赵忠志

办 公 场 所: 海南省海口市龙华区国贸大道49号中衡大厦B座5层

组 织 形 式: 普通合伙

会计师事务所编号: 46000012

注册资本(出资额): 100万元

批准设立文号: 琼财函注字(98)468号

批准设立日期: 1998-12-22

发证机关:



一九九八年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 91460100708837076M

名称	海南海昌会计师事务所(普通合伙)
类型	普通合伙企业
主要经营场所	海南省海口市龙华区国贸大道49号中衡大厦B座5层
执行事务合伙人	赵忠志
成立日期	1999年01月15日
合伙期限	1999年01月15日至长期
经营范围	查帐验证、审计、验资、资产评估。(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。)〓



登记机关

