

海南数字岛信息科技股份有限公司

审计报告

(二〇一六年度)

(报告日期：二〇一七年六月十六日)

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: 08982017060007300389

报告文号: 海昌审字(2017)第006018号

委托单位: 海南数字岛信息科技股份有限公司

事务所名称: 海南海昌会计师事务所(普通合伙)

报告日期: 2017-06-16

报备时间: 2017-06-16 11:05

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

海南数字岛信息科技股份有限公司

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 006018 号

审计报告

海南数字岛信息科技股份有限公司：

我们审计了后附的海南数字岛信息科技股份有限公司（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 6 月 16 日

资产负债表

2016年12月31日

会所01表

单位：元

单位名称：海南数字岛信息科技股份有限公司

| 资 产 | 行次 | 期末数 | 年初数 | 负债及所有者权益 | 行次 | 期末数 | 年初数 |
|--------------|----|---------------|--------------|---------------|----|---------------|--------------|
| 流动资产： | | | | 流动负债： | | | |
| 货币资金 | 1 | 945,396.93 | 862,168.85 | 短期借款 | 37 | 800,000.00 | |
| 交易性金融资产 | 2 | | | 应付票据 | 38 | | |
| 应收票据 | 3 | | | 应付账款 | 39 | 2,179,598.26 | 959,121.79 |
| 应收股利 | 4 | | | 预收账款 | 40 | 714,026.62 | 775,500.00 |
| 应收利息 | 5 | | | 应付工资 | 41 | 24,103.26 | 24,103.26 |
| 应收账款 | 6 | 4,539,202.99 | 3,736,283.66 | 应付福利费 | 42 | | |
| 其他应收款 | 7 | 3,411,041.48 | 1,443,192.02 | 应付股利 | 43 | | |
| 预付账款 | 8 | 751,848.70 | 478,192.91 | 应交税金 | 44 | 28,114.22 | -48,400.50 |
| 应收补贴款 | 9 | | | 其他应交款 | 45 | | |
| 存货 | 10 | 17,299.16 | 16,651.72 | 其他应付款 | 46 | 1,152,485.00 | 50.00 |
| 待摊费用 | 11 | | | 预提费用 | 47 | | |
| 一年内到期的长期债权投资 | 12 | | | 预计负债 | 48 | | |
| 其他流动资产 | 13 | | | 一年内到期的长期负债 | 49 | | |
| 流动资产合计 | 14 | 9,664,789.26 | 6,536,489.16 | 其他流动负债 | | | |
| 非流动资产： | 15 | | | 流动负债合计 | | 4,898,327.36 | 1,710,374.55 |
| 可供出售金融资产 | 16 | | | 长期负债： | 50 | | |
| 持有至到期投资 | 17 | | | 长期借款 | 51 | | |
| 投资性房地产 | 18 | | | 应付债券 | 52 | | |
| 长期股权投资 | 19 | | | 长期应付款 | 53 | | |
| 长期应收款 | 20 | | | 专项应付款 | 54 | | |
| 固定资产原价 | 21 | 1,353,611.15 | 907,197.86 | 预计负债 | 55 | | |
| 减：累计折旧 | 22 | 372,252.50 | 196,009.63 | 其他长期负债 | 56 | | |
| 固定资产净值 | 23 | 981,358.65 | 711,188.23 | 递延所得税负债 | 57 | | |
| 减：固定资产减值准备 | 24 | | | 其他非流动负债 | 58 | | |
| 固定资产净额 | 25 | 981,358.65 | 711,188.23 | 非流动负债合计 | 59 | | |
| 生产性生物资产 | 26 | | | 负债合计 | 60 | 4,898,327.36 | 1,710,374.55 |
| 工程物资 | 27 | | | | | | |
| 在建工程 | 28 | | | 所有者权益（股东权益）： | 61 | | |
| 固定资产清理 | 29 | | | 实收资本（股本） | 62 | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 |
| 无形资产 | 30 | 17,094.02 | 17,094.02 | 资本公积 | 63 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |
| 商誉 | 31 | | | 减：库存股 | 64 | | |
| 长期待摊费用 | 32 | | 144,500.00 | 盈余公积 | 65 | | |
| 无形资产及其他资产合计 | 33 | 998,452.67 | 872,782.25 | 未分配利润 | 66 | -235,085.43 | -301,103.14 |
| 递延所得税资产 | 34 | | | 所有者权益（股东权益）合计 | 67 | 5,764,914.57 | 5,698,896.86 |
| 非流动资产合计 | 35 | | | 负债和所有者权益总计 | 68 | 10,663,241.93 | 7,409,271.41 |
| 资产总计 | 36 | 10,663,241.93 | 7,409,271.41 | | | | |

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：海南数字岛信息科技股份有限公司

单位：元

| 项 目 | 行次 | 本期累计数 | 上期累计数 |
|---------------------------|----|--------------|--------------|
| 一、营业收入 | 1 | 5,334,407.04 | 4,686,585.08 |
| 减：营业成本 | 2 | 4,278,039.88 | 3,564,214.55 |
| 营业税金及附加 | 3 | 18,563.87 | 60,969.94 |
| 销售费用 | 4 | | |
| 管理费用 | 5 | 1,178,427.12 | 1,438,146.72 |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 6 | 43,295.00 | 1,321.69 |
| 资产减值损失 | 7 | | -116,762.07 |
| 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 | | |
| 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 | -183,918.83 | -261,305.75 |
| 加：营业外收入 | 12 | 250,600.00 | 300,000.00 |
| 减：营业外支出 | 13 | | 243.70 |
| 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 | 66,681.17 | 38,450.55 |
| 减：所得税 | 16 | 663.46 | 1,402.98 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | 17 | 66,017.71 | 37,047.57 |
| 加：年初未分配利润 | 18 | -301,103.14 | -338,150.71 |
| 以前年度损益调整 | 19 | | |
| 五、可供分配的利润 | 20 | -235,085.43 | -301,103.14 |
| 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 | -235,085.43 | -301,103.14 |
| 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 | -235,085.43 | -301,103.14 |

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

现金流量表

单位名称: 海南数字岛信息科技股份有限公司

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 | 4,903,602.61 | 3,434,247.44 |
| 收到的税费返还 | 3 | | |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 8 | | |
| 现金流入小计 | 9 | 4,903,602.61 | 3,434,247.44 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 10 | 4,199,455.76 | 2,402,585.43 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 12 | 420,683.03 | 68,800.00 |
| 支付的各项税费 | 13 | 78,341.83 | 112,059.78 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 18 | 134,108.22 | 17,819.81 |
| 现金流出小计 | 20 | 5,132,588.84 | 2,601,295.02 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 21 | -228,986.23 | 832,952.42 |
| 二、投资活动产生的现金流量: | | | |
| 收回投资所收到的现金 | 22 | | |
| 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 | - | - |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | 30 | 446,413.29 | 15,042.74 |
| 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 | 446,413.29 | 15,042.74 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 37 | -446,413.29 | -15,042.74 |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | | |
| 吸收投资所收到的现金 | 38 | | |
| 借款所收到的现金 | 40 | 1,000,000.00 | |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 43 | | |
| 现金流入小计 | 44 | 1,000,000.00 | - |
| 偿还债务所支付的现金 | 45 | 200,000.00 | |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金 | 46 | 41,372.40 | |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 52 | | |
| 现金流出小计 | 53 | 241,372.40 | - |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 54 | 758,627.60 | - |
| 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 | 83,228.08 | 817,909.68 |

单位负责人:

财会负责人:

复核:

制表:

所有者权益（股东权益）变动表

2016年度

单位名称：海南数字岛信息科技股份有限公司

单位：元

| 项 目 | 本 年 金 额 | | | | | | 上 年 金 额 | | | | | |
|-------------------------|---------------|--------------|-------|------|-------------|--------------|---------------|--------------|-------|------|-------------|--------------|
| | 实收资本 (或股本) | 资本公积 | 减：库存股 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 | 实收资本 (或股本) | 资本公积 | 减：库存股 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 5,000,000.00 | 1,000,000.00 | | | -301,103.14 | 5,698,896.86 | 5,000,000.00 | 1,000,000.00 | | | -338,150.71 | 5,661,849.29 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | | - |
| 二、本年初余额 | 5,000,000.00 | 1,000,000.00 | | | -301,103.14 | 5,698,896.86 | 5,000,000.00 | 1,000,000.00 | | | -338,150.71 | 5,661,849.29 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | 66,017.71 | 66,017.71 | | | | | 37,047.57 | 37,047.57 |
| （一）净利润 | | | | | 66,017.71 | 66,017.71 | | | | | 37,047.57 | 37,047.57 |
| （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 | | | | | 66,017.71 | 66,017.71 | | | | | 37,047.57 | 37,047.57 |
| （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 | | | | | | | | | | | | - |
| 2、对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | | | - |
| 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 | 5,000,000.00 | 1,000,000.00 | | | -235,085.43 | 5,764,914.57 | 5,000,000.00 | 1,000,000.00 | | | -301,103.14 | 5,698,896.86 |

单位负责人：

财会负责人：

复核：

制表：

海南数字岛信息科技股份有限公司

2016 年度财务报表附注

附注 1 公司基本情况

海南数字岛信息科技股份有限公司系由祝君、陈林共同出资成立的有限责任公司，于 2005 年 11 月 22 日经海南省工商行政管理局登记注册，并领取了企业法人营业执照统一社会信用代码号为“914601007807115828”号。住所：海口市南海大道 266 号海口国家高新区创业孵化中心 A 楼 5 层 A1-177 室。法定代表人：祝君。注册资本：人民币 5,000 万元，实收资本：人民币 500 万元。经营范围：软件开发，信息系统集成，数据处理和存储，信息技术咨询，通讯工程，建筑智能化工程，交通智能化工程，医疗信息化工程，环境信息化工程，能源智能化工程，教育信息化工程，工业自动化工程，电子、声频工程，电力、机电工程，安全技术防范工程的设计、施工、维护，药品、医疗器械的批发及零售。（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）

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数，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交通运输设备、办公设备等。

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：

| 固定资产类别 | 预计使用年限 | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|--------|--------|---------|----------|
| 交通运输设备 | 4 | 3 | 24.25 |
| 办公设备 | 4 | 3 | 24.25 |

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