江苏霞客环保色纺股份有限公司

拟置出资产审计报告

大华审字[2018]0010316 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

江苏霞客环保色纺股份有限公司

审计报告及财务报表

（2016年1月1日至2018年6月30日止）

目　　录　　页　次

一、	**审计报告**	1-6
二、	**已审财务报表**	
	拟置出资产合并资产负债表	1-2
	拟置出资产合并利润表	3
	拟置出资产母公司资产负债表	4-5
	拟置出资产母公司利润表	6
	拟置出资产财务报表附注	1-61
三、	**事务所及注册会计师执业资质证明**	

审 计 报 告

大华审字[2018]0010316号

江苏霞客环保色纺股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏霞客环保色纺股份有限公司(以下简称霞客环保公司) 拟置出资产财务报表，包括2018年6月30日、2017年12月31日和2016年12月31日的合并及母公司拟置出资产资产负债表，2018年1-6月、2017年度和2016年度的合并及母公司拟置出资产利润表以及拟置出资产相关财务报表附注。

我们认为，后附的拟置出资产财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和后附的拟置出资产财务报表附注三所述编制基础的规定编制，公允反映了霞客环保公司2018年6月30日、2017年12月31日和2016年12月31日的合并及母公司拟置出资产财务状况以及2018年1-6月、2017年度和2016年度的合并及母公司拟置出资产经营成果。

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，我们独立于霞客环保公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期拟置出资产财务

报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对拟置出资产财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1．存货的存在性

2．与已剥离的原子公司进行交易的真实性和公允性

(一)存货的存在性

请参阅后附拟置出资产模拟合并财务报表附注六、注释 5 存货的相关内容。

截至 2018 年 6 月 30 日止，霞客环保公司存货余额为 134,728,105.69 元，计提存货跌价准备为 185,867.67 元，账面价值为 134,542,238.02 元，占资产总额的比例为 40.04%。

霞客环保的存货价值较大，且部分存放于委托加工单位，包括委托加工物资和加工完成后的产成品，霞客环保管理层（以下简称管理层）关于存货的存在性具有重大错报风险。因此，我们将霞客环保存货的存在性作为关键审计事项。

我们就存货存在性实施的审计程序包括：

1．了解并测试霞客环保存货管理的内部控制，包括采购、仓储管理等。

2．询问霞客环保仓储管理人员，了解有关存货存放地点的情况，以确定是否存在因仓库变动而未将存货纳入盘点范围的情况发生。

3．在存货盘点现场实施监盘，评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序并观察管理层制定的盘点程序的执行情况，检查存货并执行抽盘。

4．与霞客环保人员前往主要委托加工单位现场，对存放于委托

加工单位的委托加工物资和产成品实施监盘程序。

5．向委托加工单位发函询证存放于其的委托加工物资和受托保管的产成品，确定其存在性。

基于已执行的审计工作，我们认为，存货的存在性可以确认。

(二)与已剥离的原子公司进行交易的真实性和公允性

请参阅后附拟置出资产模拟合并财务报表附注九、关联方及关联交易和附注十二、其他重要事项说明。

霞客环保于 2018 年 1-6 月与滁州霞客环保色纺有限公司（以下简称滁州霞客）、滁州安兴环保彩纤有限公司（以下简称滁州安兴）、湖北黄冈霞客环保色纺有限公司（以下简称黄冈霞客）三家公司（以下合称已剥离原子公司）存在委托加工、采购商品和销售商品的交易。

2018 年 1-6 月，向滁州霞客销售 48,557,602.51 元，向其采购商品及接受劳务 16,822,254.07 元；向滁州安兴销售 82,206,731.89 元,向其采购商品及接受劳务 30,028,982.30 元；向黄冈霞客销售 17,608,075.41 元，采购商品 8,970,600.23 元。

由于霞客环保与已剥离原子公司的交易涉及不同类型且交易金额重大，因此我们将其作为关键审计事项。

针对该重大交易，我们在审计过程中实施了以下审计程序：

1．了解霞客环保与关联交易相关的内部控制，并进行评估和测试，判断已剥离原子公司是否为关联方。

2．通过国家企业信用信息公示系统查询已剥离原子公司的工商信息，包括股东及出资信息、主要人员信息等，判断是否为关联方。

3．获取已剥离原子公司的交易明细及相关交易合同，将其与财务记录进行核对。

4．抽样检查交易发生额，包括检查交易合同、销售出库单、货

物签收单、采购入库单、加工费结算单等原始单据。

5．结合市场价格、行业统计数据等信息，对与已剥离原子公司的各项交易价格的公允性进行复核。

6．向已剥离原子公司函证各相关交易的发生额及余额。

7．检查霞客环保就该重大交易的披露情况，以及关联方交易是否已按照企业会计准则的要求进行了充分披露。

基于已执行的审计工作，我们认为，公司与已剥离的原子公司进行的交易是真实和公允的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

霞客环保公司管理层负责按照企业会计准则的规定和后附的拟置出资产财务报表附注三所述编制基础编制拟置出资产财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制拟置出资产财务报表时，霞客环保公司管理层负责评估霞客环保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，除非管理层计划清算霞客环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督霞客环保公司的拟置出资产财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对拟置出资产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拟置出资产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，就可能导致对霞客环保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告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霞客环保公司不能持续经营。

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

6．我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期拟置出资产财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、其他事项说明

本报告仅供霞客环保向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年十一月三十日

拟置出资产合并资产负债表

编制单位：江苏霞客环保色纺股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	9,219,954.83	22,544,005.46	227,573.59
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				
应收票据及应收账款	注释2	84,764,590.91	47,666,304.64	53,057,936.11
预付款项	注释3	4,148,118.04	927,607.07	1,712,677.89
其他应收款	注释4	101,650.79	95,634.29	14,841,688.21
存货	注释5	134,542,238.02	116,461,009.96	105,876,872.64
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释6			2,286,917.67
其他流动资产	注释7	1,970,141.90	3,031,732.46	23,254,385.53
流动资产合计		234,746,694.49	190,726,293.88	201,258,051.64
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释8	2,000.00	2,000.00	2,000.00
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	注释9	62,303,926.95	65,735,630.97	61,757,028.50
在建工程	注释10	699,229.80		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释11	30,753,460.60	31,141,651.11	31,887,581.89
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释12	4,620,834.22	6,092,975.50	3,046,151.08
递延所得税资产	注释13	969,779.26	302,384.44	
其他非流动资产	注释14	1,936,388.30		200,000.00
非流动资产合计		101,285,619.13	103,274,642.02	96,892,761.47
资产总计		336,032,313.62	294,000,935.90	298,150,813.11

（后附财务报表附注为合并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：

拟置出资产合并资产负债表（续）

编制单位：江苏霞客环保色纺股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2018年6月30日	2017年12月31日	2016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				
应付票据及应付账款	注释15	18,166,859.33	11,316,456.38	11,775,102.51
预收款项	注释16	1,826,868.77	1,408,080.74	2,370,483.27
应付职工薪酬	注释17	2,904,190.85	3,992,915.90	5,210,252.50
应交税费	注释18	2,460,273.90	5,447,449.32	450,864.44
其他应付款	注释19	723,984.94	441,737.26	428,833.63
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		26,082,177.79	22,606,639.60	20,235,536.35
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
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		26,082,177.79	22,606,639.60	20,235,536.35
归属于母公司股东权益合计		236,585,234.71	199,034,379.80	211,891,983.41
少数股东权益		73,364,901.12	72,359,916.50	66,023,293.35
股东权益合计		309,950,135.83	271,394,296.30	277,915,276.76
负债和股东权益总计		336,032,313.62	294,000,935.90	298,150,813.11

（后附财务报表附注为合并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：

拟置出资产合并利润表

编制单位：江苏霞客环保色纺股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业总收入	注释20	218.329.881.31	409.899.036.84	379.741.432.55
减：营业成本	注释20	200.853.075.07	375.821.619.04	374.478.179.20
税金及附加	注释21	1.712.010.45	1.739.788.39	1.332.429.70
销售费用	注释22	889.334.75	1.914.306.28	2.614.903.79
管理费用	注释23	9.439.521.70	18.885.529.32	34.702.383.08
研发费用				
财务费用	注释24	-291.283.53	163.477.28	-397.197.26
其中：利息费用				176.269.21
利息收入		177.042.93	297.087.55	333.567.21
资产减值损失	注释25	2.767.247.77	1.601.291.15	7.940.313.48
加：其他收益	注释27	446.180.06	75.400.00	
投资收益	注释26		32.178.33	301.877.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益				
资产处置收益				
二、营业利润		3.406.155.16	9.880.603.71	-40.627.702.24
加：营业外收入	注释29	96.856.47	15.229.96	85.915.64
减：营业外支出	注释30	100.000.00	238.399.04	700.142.50
三、利润总额		3.403.011.63	9.657.434.63	-41.241.929.10
减：所得税费用	注释31	877.853.83	1.001.304.44	
四、净利润		2.525.157.80	8.656.130.19	-41.241.929.10
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润		2.525.157.80	8.656.130.19	-41.241.929.10
终止经营净利润				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		1.520.173.18	2.319.507.03	-35.595.831.51
少数股东损益		1.004.984.62	6.336.623.16	-5.646.097.59
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）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变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. ……				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益中				
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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产				
8 ……				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		2.525.157.80	8.656.130.19	-41.241.929.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		1.520.173.18	2.319.507.03	-35.595.831.51
归属于少数股东的综合收益总额		1.004.984.62	6.336.623.16	-5.646.097.59
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为合并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：

拟置出资产母公司资产负债表

编制单位：江苏霞客环保色纺股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	2018年6月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金				
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				
应收票据及应收账款	注释1	108,101,479.95	65,712,082.30	39,313,484.21
预付款项		567,613.53	257,869.30	678,541.96
其他应收款	注释2	6,638.60	9,557.30	14,671,842.97
存货		28,386,739.93	36,685,628.97	42,048,867.07
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				1,111,917.67
其他流动资产			156,218.91	19,102,814.99
流动资产合计		137,062,472.01	102,821,356.78	116,927,468.87
非流动资产：				
可供出售金融资产		2,000.00	2,000.00	2,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	87,595,922.26	87,595,922.26	87,595,922.26
投资性房地产				
固定资产		28,943,176.56	31,492,672.11	36,340,716.88
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,321,442.28	1,937,401.08	1,577,401.08
递延所得税资产				
其他非流动资产				200,000.00
非流动资产合计		117,862,541.10	121,027,995.45	125,716,040.22
资产总计		254,925,013.11	223,849,352.23	242,643,509.09

（后附财务报表附注为合并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：

拟置出资产母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏霞客环保色纺股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十三	2018-6-30	2017-12-31	2016-12-31
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				
应付票据及应付账款		928,136.81	3,109,597.44	4,258,385.20
预收款项		12,469.14	31,020.93	791,813.81
应付职工薪酬		120,570.77	678,155.61	554,538.00
应交税费		1,996,286.50	3,520,534.44	62,809.98
其他应付款			405,693.60	402,286.60
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		3,057,463.22	7,745,002.02	6,069,833.59
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
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		3,057,463.22	7,745,002.02	6,069,833.59
股东权益合计		251,867,549.89	216,104,350.21	236,573,675.50
负债和股东权益总计		254,925,013.11	223,849,352.23	242,643,509.09

（后附财务报表附注为合并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：

拟置出资产母公司利润表

编制单位：江苏霞客环保色纺股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	2018年1-6月	2017年度	2016年度
一、营业收入	注释4	35,393,932.43	112,533,653.17	262,795,303.84
减：营业成本	注释4	31,686,182.47	106,376,448.18	260,323,644.39
税金及附加		764,853.61	366,402.58	739,909.07
销售费用		40,275.58	456,746.65	773,392.90
管理费用		3,401,576.42	9,143,031.07	25,267,698.54
研发费用				
财务费用		-209,785.64	161,971.77	-572,877.56
其中：利息费用				
利息收入		136,526.82	283,851.31	327,594.88
资产减值损失		97,668.51	1,397,398.07	5,138,613.71
加：其他收益		22,500.00	40,000.00	
投资收益	注释5		29,054.02	297,710.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动收益				
资产处置收益				
二、营业利润		-364,338.52	-5,299,291.13	-28,577,367.13
加：营业外收入		96,856.47	15,229.96	18,363,370.21
减：营业外支出			8,153.47	700,142.50
三、利润总额		-267,482.05	-5,292,214.64	-10,914,139.42
减：所得税费用				
四、净利润		-267,482.05	-5,292,214.64	-10,914,139.42
（一）持续经营净利润		-267,482.05	-5,292,214.64	-10,914,139.42
（二）终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）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变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. ……				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益中				
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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产				
8. ……				
六、综合收益总额		-267,482.05	-5,292,214.64	-10,914,139.42
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为合并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：

江苏霞客环保色纺股份有限公司
截至 2018 年 6 月 30 日止及前二个年度
拟置出资产财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏霞客环保色纺股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 系经江苏省人民政府批复，由江阴霞客色纺有限公司整体变更设立的股份有限公司，注册资本 3,032 万元，于 2000 年 12 月 12 日登记注册。

2004 年 6 月，经中国证券监督管理委员会“证监发行字［2004］83 号”文核准，本公司首次公开发行了 2,000 万股人民币普通股（A 股），每股面值 1 元。发行后本公司的总股本为 5,032 万股，注册资本变更为 5,032 万元。本公司股票于 2004 年 7 月在深圳证券交易所中小企业板上市。

2015 年 4 月，江苏省无锡市中级人民法院（以下简称“无锡中院”）依法作出“（2014）锡破字第 0009-1 号”《民事裁定书》，批准本公司重整计划。根据重整计划，以公司股本总数 239,942,410 股为基数，每 10 股转增 6.7 股，共计转增 160,761,415 股，转增后本公司总数增加至 400,703,825 股，转增的股份不分配给原股东，由管理人出售给重整投资人及公开变卖。

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司累计发行的股本总数为 400,703,825 股，本公司的注册资本为 400,703,825.00 元。

公司现持有统一社会信用代码为 91320200142294446F 的营业执照，法定代表人：张建军。

本公司注册地址：江苏省江阴市徐霞客镇马镇东街 7 号。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

废弃聚酯物和其他塑料的综合处理、销售及其在差别化、纳米功能性纤维、纱、面料,聚酯包装膜、带、容器及绝缘材料、工业材料、建筑材料等相关制品中的开发和再生利用,上述产品生产、销售,自营和代理各类商品及技术的进出口业务,针织品、纺织品、服装生产、销售,利用自有资产对再生废物、环保、资源类项目进行投资。

本公司所属行业为纺织、服装、皮毛制造业下的其他纤维制造类。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入模拟合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	模拟持股比例（%）
江阴市霞客彩纤有限公司（霞客彩纤）	控股子公司	一级	55

三、拟置出资产范围及拟置出资产财务报表的编制基础

(一)拟置出资产的范围

根据本公司第六届董事会第四次决议通过的《关于公司本次重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》约定，本公司拟以截止 2018 年 6 月 30 日（以下简称“审计/评估基准日”）经审计和评估确认的除保留资产以外的全部资产和负债为拟置出资产。上海其辰、成都川商贰号股权投资基金中心（有限合伙）（以下简称“成都川商贰号”）、江苏一带一路投资基金（有限合伙）（以下简称“江苏一带一路”）、苏州工业园区秉颐清洁能源合伙企业（有限合伙）（以下简称“秉颐有限合伙”）（上海其辰、成都川商贰号、江苏一带一路和秉颐有限合伙以下统称“交易对方”）持有的协鑫智慧能源合计 90%的股份为拟置入资产。拟置出资产与上海其辰投资管理有限公司（以下简称“上海其辰”）持有的协鑫智慧能源股份有限公司（以下简称“协鑫智慧能源”）75%股权的等值部分进行置换，置出资产与置入资产的差额部分，本公司以非公开发行股份的方式向交易对方购买。上述重大资产置换和发行股份购买资产同时生效、互为前提，其中任何一项因未获得所需的批准而无法付诸实施，则另一项交易不予实施。

保留资产主要包括：

1、截至 2018 年 6 月 30 日霞客环保母公司的货币资金、对霞客机电和霞客投资形成的长期股权投资；

2、本公司于 2018 年 7 月 26 日转让的霞客彩纤 35%股权对应的股权转让款；

3、本公司于 2018 年 7 月 10 日收到的由协鑫科技支付的 2017 年度业绩补偿款人民币 232,418,811.56 元。

(二)拟置出资产财务报表的编制基础

本次编制的拟置出资产模拟财务报表是按本次重大资产重组评估基准日所确定的具体资产范围为基础而编制。拟置出资产模拟财务报表是假设上述拟置出资产及相关业务于 2016 年 1 月 1 日即已存在，其在 2016 年度、2017 年度 2018 年 1-6 月按现时架构运营而编制的。拟置出资产模拟财务报表是以本公司业经审计的 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日的财务报表为基础扣除拟保留资产在各期对应的价值，并基于以下方法和假设而编制的：

1、根据企业会计准则的相关规定，拟置出资产会计核算以权责发生制为基础，本模拟财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准

备；

2、拟置出资产之相关业务架构于比较期期初业已独立存在且持续经营；

3、考虑到拟置出资产模拟财务报表编制的特殊目的及用途，本公司未特别编制拟置出资产合并及母公司现金流量表和股东权益变动表。同时，在编制拟置出资产合并及母公司模拟资产负债表时，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目，但对子公司少数股东权益在拟置出资产模拟合并财务报表的股东权益中单独列报。

本次重大资产重组交易及相关事项尚需取得：（1）本次交易尚需经中国证监会核准本次交易方案；（2）本次交易尚需获得法律法规及监管部门所要求的其他必要的事前审批、核准或同意。

(三)持续经营

拟置出资产财务报表在上述假设的经营框架下，以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则及其修订、其后颁布的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”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的拟置出资产模拟财务报表符合企业会计准则的要求并按照本附注三所述的编制基础编制，真实、完整地反映了报告期拟置出资产模拟财务状况、经营成果等有关信息。

(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。本报告期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

(三)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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，作为该项投资的初始投资成本；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，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

3、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六)合并财务报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七)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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八)外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资

本化的原则处理外，均计入当期损益。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。

（九）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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，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。

（2）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，计入投资损益。

本公司对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。

（3）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公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6、金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益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，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产减值准备

期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。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

(十)应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额前 10 名或虽不属于前 10 名，但占应收账款总额 5%（含 5%）以上的应收账款，单项金额大于 50 万元的其他应收款。

单项金额重大的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的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
组合 1	不计提坏帐准备	纳入合并范围内的关联方应收款项
组合 2	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	8	8
2—3 年	15	15
3 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款项

单项计提坏账准备的理由为：应收款项的未来现金流量现值与应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。

坏账准备的计提方法为：单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十一)存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产

品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）等。

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并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。

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。

(十二)长期股权投资

1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（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。初始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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣

减。

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为基础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。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

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；并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。

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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

4、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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 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、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（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）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20-35	5	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	10-14	5	6.78-9.5
运输设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.5-19

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十四)在建工程

1、在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

(十五)借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（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、借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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。

(十六)无形资产

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，包括土地使用权等。

1、无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	出让年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本公司本报告期无使用寿命不确定的无形资产。

(十七)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用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）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(十八)长期待摊费用

1、摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2、摊销年限

类别	摊销年限
租赁费	5 年
屋面大修费	3 年
房屋装修改造	5 年
产品品牌推广费	4 年

(十九)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(二十) 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。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，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。

本公司确定商品销售收入的具体标准：客户自行提货的，客户指定运输单位到本公司进行提货，公司将客户订单载明的货物交付于承运单位，并经承运单位签收后，公司根据经承运公司签收后的出库单确认销售收入；要求公司将货物送达的，公司将合同约定的货物发并经客户签收后，公司根据货物签收单确认销售收入。公司出口销售在货物发出并确认报关、

货物离境，取得提货单时确认销售收入的实现。

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。

3、提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

（二十一）政府补助

1、类型

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。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十二)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延

所得税资产：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。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十三)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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）经营租出资产

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。

(二十四)财务报表列报项目变更说明

1、财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增

值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将该政策施行当年 5 月 1 日至 12 月 31 日发生的房产税、土地使用税、车船税和印花税从“管理费用”调整至“营业税金及附加”1,069,628.30 元；从“应交税费”重分类至“其他流动资产”8,114,385.53 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2016 年财务报表中可比期间的财务报表也不予追溯调整。

2、根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）相关规定，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应当按照企业会计准则和通知附件 1 的要求编制财务报表：①原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目列报；②原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；③原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；④原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；⑤原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目列报；⑥原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；⑦原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；⑧研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较期间相应会计科目的列示，追溯重述数据对公司合并财务报表和母公司财务报表相关期末的合并及母公司所有者权益总额和各期的合并及母公司净利润金额无影响。

（二十五）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

上述会计政策变化的主要内容为：新修订的《企业会计准则第 16 号-政府补助》第二章第十一条规定：“与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。”；第三章列报规定：“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。”

本公司自 2017 年 6 月 12 日起采用新修订的《企业会计准则第 16 号-政府补助》，对 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日之间发生的与企业日常活动有关的政府补助在财务报表列报时进行了调整，确认“其他收益”75,400.00 元，对于 2017 年 1 月 1 日前财务报表中可比期间的财务报表不予追溯调整。

（2）2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《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》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，在财务报表列报时进行了调整，确认对 2017 年度数据无影响。并对可比期间的比较数据进行调整，确认对 2016 年度数据无影响。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务(注 2)	16、17
	提供不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权（注 2）	10、11
	蒸汽销售（注释 1）	11
城市维护建设税	实缴流转税税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

注 1：根据《财政部国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37 号）规定，自 2017 年 7 月 1 日起，13%的增值税税率简并为 11%。公司售汽增值税税率调整为 11%。

注 2：根据《财政部和国家税务总局联合下发的“关于调整增值税税率的通知”》（财税[2018]32 号)规定，自 2018 年 5 月 1 日起，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

六、拟置出资产模拟合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金		2,413.80	11,290.00
银行存款	9,215,073.31	22,536,717.54	216,283.59
其他货币资金	4,881.52	4,874.12	
合计	9,219,954.83	22,544,005.46	227,573.59

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	4,881.52	4,874.12	

注释2. 应收票据及应收账款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收票据	8,304,546.40	23,194,903.29	26,868,713.56
应收账款	76,460,044.51	24,471,401.35	26,189,222.55
合计	84,764,590.91	47,666,304.64	53,057,936.11

1、应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	8,304,546.40	23,194,903.29	26,868,713.56

（2）截至 2018 年 6 月 30 日止公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	60,334,500.79	

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	80,484,026.48	100.00	4,023,981.97	5.00	76,460,044.51
其中：组合 1	6,798.00	0.01			6,798.00
组合 2	80,477,228.48	99.99	4,023,981.97	5.00	76,453,246.51

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,759,703.80	100.00	1,288,302.45	5.00	24,471,401.35
其中：组合 2	25,759,703.80	100.00	1,288,302.45	5.00	24,471,401.35

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,567,602.68	100%	1,378,380.13	5.00	26,189,222.55
其中：组合 2	27,567,602.68	100%	1,378,380.13	5.00	26,189,222.55

（2）应收账款分类说明

①组合 1，不计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 6 月 30 日	
	应收账款	不计提理由
江阴市霞客机电工程有限公司	4,135.00	子公司
江阴市霞客投资管理有限公司	2,663.00	子公司
合计	6,798.00	

②组合 2，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	80,473,210.52	4,023,660.53	5.00
1—2 年	4,017.96	321.44	8.00
合计	80,477,228.48	4,023,981.97	5.00

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,749,128.28	1,287,456.41	5.00
1—2 年	10,575.52	846.04	8.00
合计	25,759,703.80	1,288,302.45	5.00

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,567,602.68	1,378,380.13	5.00

（3）报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2016 年 12 月 31 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
353,294.45	1,025,085.68					1,378,380.13

续：

2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2017 年 12 月 31 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
1,378,380.13			90,077.68			1,288,302.45

续：

2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2018 年 6 月 30 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
1,288,302.45	2,735,679.52					4,023,981.97

（4）报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

2018 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	39,076,741.53	48.55	1,953,837.08
第二名	14,537,389.49	18.06	726,869.47
第三名	6,021,209.45	7.48	301,060.47
第四名	4,428,263.05	5.50	221,413.15
第五名	3,890,775.57	4.83	194,538.78
合计	67,954,379.09	84.42	3,397,718.95

2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	4,714,516.00	18.30	235,725.80
第二名	4,529,894.36	17.59	226,494.72
第三名	4,438,102.31	17.23	221,905.12
第四名	3,000,509.40	11.65	150,025.47
第五名	2,171,766.30	8.43	108,588.32
合计	18,854,788.37	73.20	942,739.43

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	6,674,758.68	24.21	333,737.93
第二名	6,297,606.81	22.84	314,880.34
第三名	3,513,442.30	12.74	175,672.12
第四名	3,039,751.92	11.03	151,987.60
第五名	1,811,389.44	6.57	90,569.47
合计	21,336,949.15	77.39	1,066,847.46

注释3．预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,148,118.04	100.00	894,792.25	96.46	1,712,677.89	100.00
1 至 2 年			32,814.82	3.54		
合计	4,148,118.04	100.00	927,607.07	100.00	1,712,677.89	100.00

2、报告期按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2018 年 6 月 30 日

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
第一名	813,841.78	19.62	未到货验收
第二名	785,300.00	18.93	未到货验收
第三名	705,640.16	17.01	未到货验收
第四名	472,776.95	11.40	未到货验收
第五名	447,613.03	10.79	未到货验收
合计	3,225,171.92	77.75	

2017 年 12 月 31 日

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
第一名	400,950.41	43.22	未到货验收
第二名	178,659.26	19.26	未到货验收
第三名	94,000.00	10.13	未到货验收
第四名	65,342.00	7.04	未到货验收
第五名	36,312.89	3.91	未到货验收
合计	775,264.56	83.56	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	未结算原因
第一名	512,420.60	29.92	未到货验收
第二名	480,000.00	28.03	未到货验收
第三名	181,000.00	10.57	未到货验收
第四名	100,000.00	5.84	未到货验收
第五名	90,265.80	5.27	未到货验收
合计	1,363,686.40	79.63	

注释4. 其他应收款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	101,650.79	95,634.29	14,841,688.21

1、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,700,620.83	100.00	1,598,970.04	94.02	101,650.79
其中：组合 2	1,700,620.83	100.00	1,598,970.04	94.02	101,650.79

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,976,150.20	100.00	1,880,515.91	95.16	95,634.29
其中：组合 1	6,352.00	0.32			6,352.00
组合 2	1,969,798.20	99.68	1,880,515.91	95.47	89,282.29

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	14,671,842.97	87.72			14,671,842.97
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,054,601.30	12.28	1,884,756.06	91.73	169,845.24
其中：组合 2	2,054,601.30	100.00	1,884,756.06	91.73	169,845.24
合计	16,726,444.27	100.00	1,884,756.06	11.27	14,841,688.21

（2）其他应收款分类说明

①单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

项目	2016 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	不计提理由
霞客彩纤 10%股权转让款	14,671,842.97			期后已收回

②组合 1，不计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	
	其他应收款	不计提理由
江阴市霞客机电工程有限公司	3,912.00	子公司
江阴市霞客投资管理有限公司	2,440.00	子公司
合计	6,352.00	

③组合 2，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	107,000.83	5,350.04	5.00
5 年以上	1,593,620.00	1,593,620.00	100.00
合计	1,700,620.83	1,598,970.04	94.02

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	93,981.36	4,699.07	5.00
5 年以上	1,875,816.84	1,875,816.84	100.00
合计	1,969,798.20	1,880,515.91	95.47

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	178,784.46	8,939.22	5.00
5 年以上	1,875,816.84	1,875,816.84	100.00
合计	2,054,601.30	1,884,756.06	91.73

（3）报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2016 年 12 月 31 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
1,878,206.84	6,549.22					1,884,756.06

续：

2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2017 年 12 月 31 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
1,884,756.06			4,240.15			1,880,515.91

续：

2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2018 年 6 月 30 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
1,880,515.91	2,578.13			284,124.00		1,598,970.04

其中主要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
第一名	暂付款	64,100.00	确认无法收回	否
第二名	暂付款	46,496.00	确认无法收回	否
第三名	暂付款	45,451.50	确认无法收回	否
第四名	暂付款	28,929.00	确认无法收回	否
第五名	暂付款	26,033.94	确认无法收回	否
合计		211,010.44		

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
代垫款项	107,000.83	100,333.36	58,784.46
职工借款			120,000.00
备用金及暂付款项	1,593,620.00	1,875,816.84	1,875,816.84
应收股权转让款			14,671,842.97
合计	1,700,620.83	1,976,150.20	16,726,444.27

（5）报告期按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2018 年 6 月 30 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的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	暂付款	1,300,000.00	5 年以上	76.44	1,300,000.00
第二名	暂付款	117,370.00	5 年以上	6.90	117,370.00
第三名	暂付款	100,000.00	5 年以上	5.88	100,000.00
第四名	暂付款	76,250.00	5 年以上	4.48	76,250.00
第五名	代垫款	50,810.00	1 年以内	2.99	2,540.50
合计		1,644,430.00		96.69	1,596,160.50

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的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	暂付款	1,300,000.00	5 年以上	65.78	1,300,000.00
第二名	暂付款	117,370.00	5 年以上	5.94	117,370.00
第三名	暂付款	100,000.00	5 年以上	5.06	100,000.00
第四名	暂付款	76,250.00	5 年以上	3.86	76,250.00
第五名	暂付款	64,100.00	5 年以上	3.24	64,100.00
合计		1,657,720.00		83.88	1,657,720.00

2016 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的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	应收股权转让款	14,671,842.97	1 年以内	87.72	
第二名	暂付款	1,300,000.00	5 年以上	7.77	1,300,000.00
第三名	暂付款	117,370.00	5 年以上	0.70	117,370.00
第四名	暂付款	100,000.00	5 年以上	0.60	100,000.00
第五名	职工借款	80,000.00	1 年以内	0.48	4,000.00
合计		16,269,212.97		97.27	1,521,370.00

注释5．存货

1、存货分类

项目	2018 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,273,655.77		16,273,655.77
委托加工物资	31,446,122.68		31,446,122.68
在产品	167,915.54		167,915.54
库存商品	86,840,411.70	185,867.67	86,654,544.03
合计	134,728,105.69	185,867.67	134,542,238.02

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,706,254.66		18,706,254.66
委托加工物资	16,461,107.37		16,461,107.37
在产品	191,032.07		191,032.07
库存商品	82,871,870.24	1,769,254.38	81,102,615.86
合计	118,230,264.34	1,769,254.38	116,461,009.96

续：

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,624,464.82	2,203,117.27	29,421,347.55
委托加工物资	9,315,410.93		9,315,410.93
在产品	595,469.95		595,469.95
库存商品	71,250,205.52	4,705,561.31	66,544,644.21
合计	112,785,551.22	6,908,678.58	105,876,872.64

2、存货跌价准备

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2016 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	1,436,810.21	2,203,117.27			1,436,810.21		2,203,117.27
库存商品	2,160,935.27	4,705,561.31			2,160,935.27		4,705,561.31
合计	3,597,745.48	6,908,678.58			3,597,745.48		6,908,678.58

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,203,117.27				2,203,117.27		
库存商品	4,705,561.31	1,695,608.98			4,631,915.91		1,769,254.38
合计	6,908,678.58	1,695,608.98			6,835,033.18		1,769,254.38

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2018 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,769,254.38	28,990.12			1,612,376.83		185,867.67

注释6．一年内到期的非流动资产

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期待摊费用--租赁费			250,000.00
一年内到期的长期待摊费用--屋面大修费			2,036,917.67
合计			2,286,917.67

注释7．其他流动资产

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行理财产品			15,140,000.00
待抵扣税款	3,083,600.24	4,145,190.80	9,227,843.87
对超出时限（3 年以上）无法抵扣的预缴所得税款计提减值准备	-1,113,458.34	-1,113,458.34	-1,113,458.34
合计	1,970,141.90	3,031,732.46	23,254,385.53

注释8. 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	2018 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000.00		2,000.00
按成本计量	2,000.00		2,000.00

续：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000.00		2,000.00
按成本计量	2,000.00		2,000.00

续：

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	2,000.00		2,000.00
按成本计量	2,000.00		2,000.00

2、期末按成本计量的权益工具

2018 年 1-6 月

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江阴大桥联合投资有限公司	很小	2,000.00			2,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
江阴大桥联合投资有限公司					

2017 年度

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江阴大桥联合投资有限公司	很小	2,000.00			2,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
江阴大桥联合投资有限公司					240.00

2016 年度

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江阴大桥联合投资有限公司	很小	2,000.00			2,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
江阴大桥联合投资有限公司					200.00

注释9. 固定资产

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
固定资产原值及折旧	62,303,926.95	65,735,630.97	61,757,028.50

1、固定资产原值及累计折旧

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备及其他	合计
一、账面原值				
1、2017 年 12 月 31 日	81,301,767.00	90,784,115.70	3,684,497.22	175,770,379.92
2、本期增加金额				
购置				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、2018 年 6 月 30 日	81,301,767.00	90,784,115.70	3,684,497.22	175,770,379.92
二、累计折旧				
1、2017 年 12 月 31 日	21,573,469.45	38,653,532.45	3,270,411.89	63,497,413.79
2、本期增加金额	1,118,305.57	2,208,852.81	104,545.64	3,431,704.02
本期计提	1,118,305.57	2,208,852.81	104,545.64	3,431,704.02
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、2018 年 6 月 30 日	22,691,775.02	40,862,385.26	3,374,957.53	66,929,117.81
三、减值准备				
1、2017 年 12 月 31 日	5,813,720.57	40,683,575.83	40,038.76	46,537,335.16
2、本期增加金额				
本期计提				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、2018 年 6 月 30 日	5,813,720.57	40,683,575.83	40,038.76	46,537,335.16
四、账面价值				
1、2018 年 6 月 30 日	52,796,271.41	9,238,154.61	269,500.93	62,303,926.95
2、2017 年 12 月 31 日	53,914,576.98	11,447,007.42	374,046.57	65,735,630.97

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备及其他	合计
一、账面原值				
1、2016 年 12 月 31 日	71,101,767.00	90,410,013.14	3,497,398.83	165,009,178.97
2、本期增加金额	10,200,000.00	374,102.56	203,585.99	10,777,688.55
购置	10,200,000.00	374,102.56	203,585.99	10,777,688.55
3、本期减少金额			16,487.60	16,487.60
处置或报废			16,487.60	16,487.60
其他减少				
4、2017 年 12 月 31 日	81,301,767.00	90,784,115.70	3,684,497.22	175,770,379.92
二、累计折旧				
1、2016 年 12 月 31 日	19,179,463.03	34,436,119.18	3,099,233.10	56,714,815.31
2、本期增加金额	2,394,006.42	4,217,413.27	186,654.58	6,798,074.27
本期计提	2,394,006.42	4,217,413.27	186,654.58	6,798,074.27
3、本期减少金额			15,475.79	15,475.79
处置或报废			15,475.79	15,475.79
其他减少				
4、2017 年 12 月 31 日	21,573,469.45	38,653,532.45	3,270,411.89	63,497,413.79
三、减值准备				
1、2016 年 12 月 31 日	5,813,720.57	40,683,575.83	40,038.76	46,537,335.16
2、本期增加金额				
本期计提				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、2017 年 12 月 31 日	5,813,720.57	40,683,575.83	40,038.76	46,537,335.16
四、账面价值				
1、2017 年 12 月 31 日	53,914,576.98	11,447,007.42	374,046.57	65,735,630.97
2、2016 年 12 月 31 日	46,108,583.40	15,290,318.13	358,126.97	61,757,028.50

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备及其他	合计
一、账面原值				
1、2015 年 12 月 31 日	70,322,344.40	90,235,038.79	3,466,331.00	164,023,714.19
2、本期增加金额	779,422.60	174,974.35	33,917.83	988,314.78
购置		174,974.35	33,917.83	208,892.18
其他增加	779,422.60			779,422.60
3、本期减少金额			2,850.00	2,850.00
处置或报废			2,850.00	2,850.00
4、2016 年 12 月 31 日	71,101,767.00	90,410,013.14	3,497,398.83	165,009,178.97
二、累计折旧				
1、2015 年 12 月 31 日	16,940,778.95	30,235,943.48	2,918,604.48	50,095,326.91
2、本期增加金额	2,238,684.08	4,200,175.70	183,336.12	6,622,195.90
本期计提	2,238,684.08	4,200,175.70	183,336.12	6,622,195.90
3、本期减少金额			2,707.50	2,707.50
处置或报废			2,707.50	2,707.50
4、2016 年 12 月 31 日	19,179,463.03	34,436,119.18	3,099,233.10	56,714,815.31
三、减值准备				
1、2015 年 12 月 31 日	5,813,720.57	40,683,575.83	40,038.76	46,537,335.16
2、本期增加金额				
本期计提				
3、本期减少金额				
处置或报废				
4、2016 年 12 月 31 日	5,813,720.57	40,683,575.83	40,038.76	46,537,335.16
四、账面价值				
1、2016 年 12 月 31 日	46,108,583.40	15,290,318.13	358,126.97	61,757,028.50
2、2015 年 12 月 31 日	47,567,844.88	19,315,519.48	507,687.76	67,391,052.12

2、截至 2018 年 6 月 30 日止未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	16,993,918.80	产证无法办理

注释10．在建工程

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
在建工程	699,229.80		

1、在建工程情况

项目	2018 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
东街 5 号 C 楼 3-5 层修建	649,229.80		649,229.80
集水池修建	50,000.00		50,000.00
合计	699,229.80		699,229.80

2、重要在建工程项目本期变动情况

2018 年 1-6 月

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
东街 5 号 C 楼 3-5 层修建		649,229.80			649,229.80
集水池修建		50,000.00			50,000.00
合计		699,229.80			699,229.80

注释11．无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2017 年 12 月 31 日	36,966,534.17	36,966,534.17
2、本期增加金额		
购置		
3、本期减少金额		
处置		
4、2018 年 6 月 30 日	36,966,534.17	36,966,534.17
二、累计摊销		
1、2017 年 12 月 31 日	5,824,883.06	5,824,883.06
2、本期增加金额		
本期计提	388,190.51	388,190.51
3、本期减少金额		
处置		
4、2018 年 6 月 30 日	6,213,073.57	6,213,073.57
三、账面价值		
1、2018 年 6 月 30 日	30,753,460.60	30,753,460.60
2、2017 年 12 月 31 日	31,141,651.11	31,141,651.11

续：

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2016 年 12 月 31 日	36,966,534.17	36,966,534.17
2、本期增加金额		
购置		
3、本期减少金额		
处置		
4、2017 年 12 月 31 日	36,966,534.17	36,966,534.17
二、累计摊销		
1、2016 年 12 月 31 日	5,078,952.28	5,078,952.28
2、本期增加金额	745,930.78	745,930.78
本期计提	745,930.78	745,930.78
3、本期减少金额		
处置		
4、2017 年 12 月 31 日	5,824,883.06	5,824,883.06
三、账面价值		
1、2017 年 12 月 31 日	31,141,651.11	31,141,651.11
2、2016 年 12 月 31 日	31,887,581.89	31,887,581.89

续：

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2015 年 12 月 31 日	35,392,420.22	35,392,420.22
2、本期增加金额	1,574,113.95	1,574,113.95
其他原因增加	1,574,113.95	1,574,113.95
3、本期减少金额		
处置		
4、2016 年 12 月 31 日	36,966,534.17	36,966,534.17
二、累计摊销		
1、2015 年 12 月 31 日	4,352,531.52	4,352,531.52
2、本期增加金额	726,420.76	726,420.76
本期计提	726,420.76	726,420.76
3、本期减少金额		
处置		
4、2016 年 12 月 31 日	5,078,952.28	5,078,952.28
三、账面价值		
1、2016 年 12 月 31 日	31,887,581.89	31,887,581.89
2、2015 年 12 月 31 日	31,039,888.70	31,039,888.70

注释12．长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 6 月 30 日
长期租赁费	500,004.00		124,999.98		375,004.02
屋面大修费	2,546,147.08		1,018,458.84		1,527,688.24
房屋装修改造	2,686,824.42		268,682.46		2,418,141.96
产品品牌推广费	360,000.00		60,000.00		300,000.00
合计	6,092,975.50		1,472,141.28		4,620,834.22

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017 年 12 月 31 日
长期租赁费	500,004.00	250,000.00	250,000.00		500,004.00
屋面大修费	2,546,147.08	2,036,917.67	2,036,917.67		2,546,147.08
房屋装修改造		2,686,824.42			2,686,824.42
产品品牌推广费		480,000.00	120,000.00		360,000.00
合计	3,046,151.08	5,453,742.09	2,406,917.67		6,092,975.50

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 12 月 31 日
长期租赁费	750,004.00	250,000.00	250,000.00	250,000.00	500,004.00
屋面大修费		6,110,753.00	1,527,688.25	2,036,917.67	2,546,147.08
合计	750,004.00	6,360,753.00	1,777,688.25	2,286,917.67	3,046,151.08

注释13．递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2018 年 6 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,879,117.02	969,779.26

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,209,537.76	302,384.44

注释14．其他非流动资产

类别及内容	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付设备购置款	1,936,388.30		200,000.00

注释15. 应付票据及应付账款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付票据			200,000.00
应付账款	18,166,859.33	11,316,456.38	11,575,102.51
合计	18,166,859.33	11,316,456.38	11,775,102.51

1、应付票据

种类	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			200,000.00

2、应付账款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付购买商品、接受劳务款项	17,166,859.33	8,572,871.47	7,291,676.07
应付工程类款项	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
应付重组费用		1,743,584.91	3,283,426.44
合计	18,166,859.33	11,316,456.38	11,575,102.51

（1）截止 2018 年 6 月 30 日账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
尤飞达	1,000,000.00	尚未结算

注释16. 预收款项

1、预收账款情况

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收货款	1,826,868.77	1,408,080.74	2,370,483.27

注释17. 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
短期薪酬	3,807,970.41	10,127,881.55	11,201,795.34	2,734,056.62
离职后福利-设定提存计划	184,945.49	970,874.71	985,685.97	170,134.23
合计	3,992,915.90	11,098,756.26	12,187,481.31	2,904,190.85

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,042,589.51	24,317,783.51	25,552,402.61	3,807,970.41
离职后福利-设定提存计划	167,662.99	1,522,324.28	1,505,041.78	184,945.49
合计	5,210,252.50	25,840,107.79	27,057,444.39	3,992,915.90

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,794,576.70	25,228,791.41	22,980,778.60	5,042,589.51
离职后福利-设定提存计划	147,416.45	1,570,819.79	1,550,573.25	167,662.99
合计	2,941,993.15	26,799,611.20	24,531,351.85	5,210,252.50

2、短期薪酬列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,730,719.16	8,863,740.07	9,955,178.69	2,639,280.54
职工福利费		216,248.84	216,248.84	
社会保险费	77,251.25	569,584.64	552,059.81	94,776.08
其中：医疗保险费	65,693.86	467,761.63	455,411.99	78,043.50
工伤保险费	6,657.33	59,304.80	56,209.42	9,752.71
生育保险费	4,900.06	42,518.21	40,438.40	6,979.87
住房公积金		478,308.00	478,308.00	
合计	3,807,970.41	10,127,881.55	11,201,795.34	2,734,056.62

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	4,971,617.91	22,969,896.57	24,210,795.32	3,730,719.16
职工福利费		359,023.26	359,023.26	
社会保险费	70,971.60	816,504.22	810,224.57	77,251.25
其中：医疗保险费	61,958.05	690,316.55	686,580.74	65,693.86
工伤保险费	6,196.05	85,906.40	85,445.12	6,657.33
生育保险费	2,817.50	40,281.27	38,198.71	4,900.06
住房公积金		77,736.00	77,736.00	
工会经费和职工教育经费		94,623.46	94,623.46	
合计	5,042,589.51	24,317,783.51	25,552,402.61	3,807,970.41

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	2,717,783.00	23,281,694.24	21,027,859.33	4,971,617.91
职工福利费		1,135,760.95	1,135,760.95	
社会保险费	76,793.70	803,886.41	809,708.51	70,971.60
其中：医疗保险费	61,709.22	666,639.00	666,390.17	61,958.05
工伤保险费	10,970.53	97,600.53	102,375.01	6,196.05
生育保险费	4,113.95	39,646.88	40,943.33	2,817.50
工会经费和职工教育经费		7,449.81	7,449.81	
合计	2,794,576.70	25,228,791.41	22,980,778.60	5,042,589.51

3、设定提存计划列示

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日
基本养老保险	179,019.52	947,164.26	960,411.97	165,771.81
失业保险费	5,925.97	23,710.45	25,274.00	4,362.42
合计	184,945.49	970,874.71	985,685.97	170,134.23

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
基本养老保险	159,212.94	1,464,817.31	1,445,010.73	179,019.52
失业保险费	8,450.05	57,506.97	60,031.05	5,925.97
合计	167,662.99	1,522,324.28	1,505,041.78	184,945.49

续：

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险	137,131.59	1,479,957.46	1,457,876.11	159,212.94
失业保险费	10,284.86	90,862.33	92,697.14	8,450.05
合计	147,416.45	1,570,819.79	1,550,573.25	167,662.99

注释18．应交税费

税费项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	138,892.00	3,136,968.34	
企业所得税	1,542,442.22	1,303,688.88	
个人所得税	40,534.50	525,499.90	31,528.32
城市维护建设税	194,558.24	62,398.79	
房产税	231,417.71	233,632.13	227,666.49
土地使用税	108,238.00	108,237.80	82,081.59
教育费附加	194,558.23	60,984.14	
印花税	9,633.00	16,039.34	109,588.04
合计	2,460,273.90	5,447,449.32	450,864.44

注释19．其他应付款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	723,984.94	441,737.26	428,833.63

1、其他应付款

（1）按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他	723,984.94	441,737.26	428,833.63

（2）截止 2018 年 6 月 30 日账龄超过一年的重要其他应付款

项目名称	期末余额	未偿还或结转的原因
应付工伤补偿	397,395.60	暂未支付

注释20．营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	183,091,741.37	169,230,878.40
其他业务	35,238,139.94	31,622,196.67
合计	218,329,881.31	200,853,075.07

续：

项目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	370,422,291.59	337,524,431.63
其他业务	39,476,745.25	38,297,187.41
合计	409,899,036.84	375,821,619.04

续：

项目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务	335,631,557.04	331,072,845.68
其他业务	44,109,875.51	43,405,333.52
合计	379,741,432.55	374,478,179.20

2、公司前五名客户的营业收入情况

2018 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	82,206,731.89	37.65
第二名	48,557,602.51	22.24
第三名	17,608,075.41	8.06
第四名	5,638,198.09	2.58
第五名	5,609,668.35	2.57
合计	159,620,276.25	73.10

2017 年

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	175,304,593.47	42.77
第二名	48,682,007.01	11.88
第三名	29,351,366.20	7.16
第四名	17,855,559.03	4.36
第五名	15,354,287.17	3.74
合计	286,547,812.88	69.91

2016 年

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	154,714,846.87	40.74
第二名	48,028,223.44	12.65
第三名	20,505,342.70	5.40
第四名	12,324,576.74	3.25
第五名	11,641,039.59	3.06
合计	247,214,029.34	65.10

注释21．税金及附加

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
营业税			16,751.29
城市维护建设税	466,670.14	114,933.18	123,145.93
教育费附加	466,670.12	113,518.52	122,904.18
房产税	460,425.90	913,985.22	630,250.06
土地使用税	216,475.80	431,383.47	248,583.09
印花税	101,768.49	165,968.00	190,795.15
合计	1,712,010.45	1,739,788.39	1,332,429.70

注释22．销售费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
运输费	176,902.40	332,511.74	314,800.97
出口费用	40,275.58	335,022.65	594,060.33
职工薪酬	670,553.00	1,243,597.04	1,690,078.09
业务费及其他	1,603.77	3,174.85	15,964.40
合计	889,334.75	1,914,306.28	2,614,903.79

注释23．管理费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
重组及其他中介机构费	1,379,095.10	2,134,610.08	15,120,165.50
职工薪酬	2,585,078.73	7,480,535.46	7,697,578.63
税费			586,480.81
差旅费	272,043.78	1,101,790.65	1,396,705.00
折旧费	521,603.61	869,777.96	1,434,965.50
无形资产及其他摊销	1,860,331.79	3,185,906.96	2,254,109.01
业务招待费	870,913.17	1,165,732.20	2,779,863.40
水电费	131,674.49	210,360.76	105,932.55
汽车费用	560,442.73	605,821.39	795,921.37
办公费及其他	1,258,338.3	2,130,993.86	2,530,661.31
合计	9,439,521.70	18,885,529.32	34,702,383.08

注释24．财务费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
利息支出			
减：利息收入	177,042.93	297,087.55	333,567.21
汇兑损益	-141,740.49	381,172.11	-309,545.86
贴现利息支出			176,269.21
银行手续费支出	27,499.89	79,392.72	69,646.60
合计	-291,283.53	163,477.28	-397,197.26

注释25．资产减值损失

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	2,738,257.65	-94,317.83	1,031,634.90
存货跌价损失	28,990.12	1,695,608.98	6,908,678.58
合计	2,767,247.77	1,601,291.15	7,940,313.48

注释26．投资收益

1、投资收益明细情况

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		240.00	200.00
投资银行理财产品的收益		31,938.33	301,677.20
合计		32,178.33	301,877.20

注释27．其他收益

1、其他收益明细情况

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	446,180.06	75,400.00	

2、计入其他收益的政府补助

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
增值税补缴奖励金	423,680.06			与收益相关
进出口金额达标奖励	22,500.00			与收益相关
残疾人联合会机关补贴及奖励		35,400.00		与收益相关
淘汰高耗能落后变压器的补贴		40,000.00		与收益相关
合计	446,180.06	75,400.00		

注释28．政府补助

1、按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	备注
计入其他收益的政府补助	446,180.06	75,400.00		详见附注五注释 27
计入营业外收入的政府补助			13,417.61	详见附注五注释 29
合计	446,180.06	75,400.00	13,417.61	

注释29．营业外收入

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
与日常活动无关的政府补助			13,417.61
其他	96,856.47	15,229.96	72,498.03
合计	96,856.47	15,229.96	85,915.64

1、计入当期的非经常性损益金额

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
与日常活动无关的政府补助			13,417.61
其他	96,856.47	15,229.96	72,498.03
合计	96,856.47	15,229.96	85,915.64

2、计入当期损益的政府补助

补助项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/与收益相关
电力需求响应补贴			13,417.61	与收益相关

注释30．营业外支出

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
对外捐赠	100,000.00	100,000.00	
非流动资产毁损报废损失		1,011.81	142.50
税收滞纳金		130,245.57	
其他		7,141.66	700,000.00
合计	100,000.00	238,399.04	700,142.50

计入当期的非经常性损益金额

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
对外捐赠	100,000.00	100,000.00	
非流动资产毁损报废损失		1,011.81	142.50
税收滞纳金		130,245.57	
其他		7,141.66	700,000.00
合计	100,000.00	238,399.04	700,142.50

注释31．所得税费用

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	1,545,248.65	1,303,688.88	
递延所得税费用	-667,394.82	-302,384.44	
合计	877,853.83	1,001,304.44	

注释32．所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018 年 6 月 30 日余额	受限原因
货币资金	4,881.52	银行承兑汇票保证金

注释33．外币货币性项目

1、截至 2018 年 6 月 30 日止外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	222,290.24	6.6166	1,470,805.60
其中：美元	222,290.24	6.6166	1,470,805.60
应收账款	600,059.81	6.6166	3,970,355.74
其中：美元	600,059.81	6.6166	3,970,355.74

七、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一)信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(二)流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

(三)市场风险

1、汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。公司外币金融资产占总资产比重很小。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产，外币金融资产列示见附注六、注释 33。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司目前无利率不固定的金融工具。

八、公允价值

(一)以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二)不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

(一)本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人朱共山。

2017 年 10 月 26 日，公司股东上海惇德股权投资有限公司（以下简称“上海惇德”）、股东宁波竑悦投资管理中心（有限合伙）（以下简称“宁波竑悦”）分别与协鑫科技控股有限公司（以下简称“协鑫科技”）签署了《股份转让协议》，拟通过协议转让方式转让其所持公司全部股份。本次股份转让为协鑫科技受让上海惇德持有的公司无限售流通股份 43,204,109 股，受让宁波竑悦持有的公司无限售流通股份 43,000,000 股，合计受让公司无限售流通股份 86,204,109 股，占公司总股本的 21.51%。

2018 年 2 月 14 日，公司收到协鑫科技转来的中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司于 2018 年 2 月 13 日出具的《证券过户登记确认书》，显示：上海惇德向协鑫科技转让的公司无限售流通股份 43,204,109 股（占公司总股本的 10.78%）已于 2018 年 2 月 13 日完成过户；宁波竑悦向协鑫科技转让的公司无限售流通股份 43,000,000 股（占公司总股本的 10.73%）已于 2018 年 2 月 13 日完成过户。本次股份转让完成之后，协鑫科技已实际持有公司 86,204,109 股股份，占公司总股本的 21.51%，协鑫科技为公司第一大股东，协鑫科技实际控制人朱共山先生成为公司实际控制人。

(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
协鑫科技控股有限公司	持有本公司 21.51%股份的股东
宁波京同科技有限公司	持有本公司 7.49%股份的股东
滁州霞客环保色纺有限公司	过去 12 个月内公司董事担任其总经理
江阴市霞客机电工程有限公司	霞客环保拟保留子公司
江阴市霞客投资管理有限公司	霞客环保拟保留子公司
徐建军	董事，子公司总经理

(三)关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
滁州霞客环保色纺有限公司	购买商品	12,982,090.69	443,749.16	34,714,830.61
滁州霞客环保色纺有限公司	接受劳务	3,840,163.38	31,123,485.57	15,498,942.48

3、销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
滁州霞客环保色纺有限公司	销售商品	48,557,602.51	48,682,007.01	48,028,223.44

4、其他关联交易

向徐建军转让霞客彩纤公司的部分股权

2017 年 8 月 15 日，公司第五届董事会第三十九次会议审议通过了《关于子公司股权转让暨关联交易的议案》，公司将持有霞客彩纤 1.8%的股权以总价 273.60 万元转让给徐建军。

作价依据：

根据江苏中天资产评估事务所出具的《江阴市霞客彩纤有限公司股东拟股权转让涉及的该公司股东全部权益价值资产评估报告》[苏中资评报字（2017）第 C1041 号]的评估结论，截止 2017 年 4 月 30 日，霞客彩纤股东全部权益的评估价值为 15,227.96 万元。

5、关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2018 年 6 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	滁州霞客环保色纺有限公司	39,076,741.53	1,953,837.08	2,171,766.30	108,588.31	6,297,606.81	314,880.34
	江阴市霞客机电工程有限公司	4,135.00					
	江阴市霞客投资管理有限公司	2,663.00					
其他应收款							
	江阴市霞客机电工程有限公司			3,912.00			
	江阴市霞客投资管理有限公司			2,440.00			

十、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二)资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，已背书未到期(已终止确认)的银行承兑汇票的余额为 60,334,500.79 元。

除存在上述或有事项外，截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

出售生产经营资产情况

2018 年 6 月 30 日，公司母公司与子公司江阴市霞客彩纤有限公司签订资产转让协议书，拟将母公司账面构筑物、化纤设备及其配套设施、电子设备作价 1500 万元转让给江阴市霞客彩纤有限公司，最终的结算价格以实际交接时资产明细及结算月的资产账面净值为准。公司于 2018 年 7 月 21 日、8 月 13 日和 14 日分别将账面价值合计为 11,108,435.20 元的固定资产作价 12,432,863.91 元转让给江阴市霞客彩纤有限公司。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

与已剥离的原子公司进行的交易

公司目前主要经营业务为有色聚酯纤维和色纺纱线，其中有色聚酯纤维中的原生纤维委托滁州安兴环保彩纤有限公司（以下简称滁州安兴）进行加工生产，色纺纱线委托滁州霞客环保色纺有限公司（以下简称滁州霞客）和湖北黄冈霞客环保色纺有限公司（以下简称黄冈霞客）进行生产或定制采购。公司所加工生产的原生纤维和公司自产的再生纤维用于加工有色纱线，有色纱线和部分原生纤维用于对外销售，其中包括销售给滁州安兴、滁州霞客、黄冈霞客。

本期与滁州霞客的交易情况见附注九、关联方及关联交易、（三）关联交易，与滁州安兴、黄冈霞客的交易情况如下：

(一)购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
滁州安兴	购买商品	3,985,231.84	8,819,349.73	14,148,308.34
滁州安兴	接受劳务	26,043,750.46	45,130,481.15	52,929,753.35
黄冈霞客	购买商品	8,970,600.23	13,551,213.17	20,384,494.13
黄冈霞客	接受劳务		7,599,443.11	8,866,602.99

(二)销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
滁州安兴	销售商品	82,206,731.89	175,304,593.47	154,714,846.87
黄冈霞客	销售商品	17,608,075.41	29,351,366.20	12,324,576.74

十三、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收票据及应收账款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收票据		650,000.00	6,234,435.56
应收账款	108,101,479.95	65,062,082.30	33,079,048.65
合计	108,101,479.95	65,712,082.30	39,313,484.21

1、应收票据

（1）应收票据的分类

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		650,000.00	6,234,435.56

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	108,322,501.43	100.00	221,021.48	0.20	108,101,479.95
其中：组合 1	103,902,947.91	95.92			103,902,947.91
组合 2	4,419,553.52	4.08	221,021.48	5.00	4,198,532.04

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	65,187,543.13	100.00	125,460.83	0.19	65,062,082.30
其中：组合 1	62,679,970.48	96.15			62,679,970.48
组合 2	2,507,572.65	3.85	125,460.83		2,382,111.82

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,460,723.32	100.00	381,674.67	1.14	33,079,048.65
其中：组合 1	25,827,229.85	77.19			25,827,229.85
组合 2	7,633,493.47	22.81	381,674.67		7,251,818.80

应收账款分类的说明：

①组合 1，不计提账坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 6 月 30 日	
	应收账款	不计提理由
江阴市霞客彩纤有限公司	103,896,149.91	合并范围内关联方
江阴市霞客机电工程有限公司	4,135.00	子公司
江阴市霞客投资管理有限公司	2,663.00	子公司
合计	103,902,947.91	

续：

单位名称	2017 年 12 月 31 日	
	应收账款	不计提理由
江阴市霞客彩纤有限公司	62,679,970.48	合并范围内关联方

续：

单位名称	2016 年 12 月 31 日	
	应收账款	不计提理由
江阴市霞客彩纤有限公司	25,827,229.85	合并范围内关联方

②组合 2，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,418,093.52	220,904.68	5.00
1—2 年	1,460.00	116.80	8.00
合计	4,419,553.52	221,021.48	5.00

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,504,832.65	125,241.63	5.00
1—2 年	2,740.00	219.20	8.00
合计	2,507,572.65	125,460.83	5.00

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,633,493.47	381,674.67	5.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2016 年 12 月 31 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
353,294.45	28,380.22					381,674.67

续：

2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2017 年 12 月 31 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
381,674.67			256,213.84			125,460.83

续：

2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2018 年 6 月 30 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
125,460.83	95,560.65					221,021.48

（3）报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第一名	103,896,149.91	95.91	
第二名	3,890,775.57	3.59	194,538.78
第三名	447,263.70	0.41	22,363.19
第四名	80,033.95	0.07	4,001.70
第五名	4,135.00	0.01	
合计	108,318,358.13	99.99	220,903.67

注释2．其他应收款

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	6,638.60	9,557.30	14,671,842.97

1、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	2018 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,600,608.00	100.00	1,593,969.40	99.59	6,638.60
其中：组合 2	1,600,608.00	100.00	1,593,969.40	99.59	6,638.60

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,885,542.84	100.00	1,875,985.54	99.49	9,557.30
其中：组合 1	6,352.00	0.34			6,352.00
组合 2	1,879,190.84	99.66	1,875,985.54	99.83	3,205.30

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	14,671,842.97	88.66			14,671,842.97
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,875,816.84	11.34	1,875,816.84	100.00	
其中：组合 2	1,875,816.84	100.00	1,875,816.84	100.00	
合计	16,547,659.81	100.00	1,875,816.84		14,671,842.97

其他应收款分类的说明：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

项目	2016 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	不计提理由
霞客彩纤 10%股权转让款	14,671,842.97			期后已收回

②组合 1，不计提坏账准备的其他应收款

单位名称	2017 年 12 月 31 日	
	其他应收款	不计提理由
江阴市霞客机电工程有限公司	3,912.00	子公司
江阴市霞客投资管理有限公司	2,440.00	子公司
合计	6,352.00	

③组合 2，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,988.00	349.40	5.00
5 年以上	1,593,620.00	1,593,620.00	100.00
合计	1,600,608.00	1,593,969.40	99.59

续：

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,374.00	168.70	5.00
5 年以上	1,875,816.84	1,875,816.84	100.00
合计	1,879,190.84	1,875,985.54	99.83

续：

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	1,875,816.84	1,875,816.84	100.00

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2016 年 12 月 31 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
1,878,206.84			2,390.00			1,875,816.84

续：

2016 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2017 年 12 月 31 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
1,875,816.84	168.70					1,875,985.54

续：

2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少			2018 年 6 月 30 日
	计提	其他	转回或收回	转销	其他	
1,875,985.54	2,107.86			284,124.00		1,593,969.40

其中主要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否由关联交易产生
第一名	暂付款	64,100.00	确认无法收回	否
第二名	暂付款	46,496.00	确认无法收回	否
第三名	暂付款	45,451.50	确认无法收回	否
第四名	暂付款	28,929.00	确认无法收回	否
第五名	暂付款	26,033.94	确认无法收回	否
合计		211,010.44		

（3）其他应收款按款项性质分类情况

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款		6,352.00	
其他		3,374.00	
代垫款项	6,988.00		
备用金及暂付款项	1,593,620.00	1,875,816.84	1,875,816.84
应收股权转让款			14,671,842.97
合计	1,600,608.00	1,885,542.84	16,547,659.81

（4）截至 2018 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	暂付款	1,300,000.00	5 年以上	81.22	1,300,000.00
第二名	暂付款	117,370.00	5 年以上	7.33	117,370.00
第三名	暂付款	100,000.00	5 年以上	6.25	100,000.00
第四名	暂付款	76,250.00	5 年以上	4.76	76,250.00
第五名	公积金	6,988.00	1 年以内	0.44	349.40
合计		1,600,608.00		100.00	1,593,969.40

注释3．长期股权投资

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江阴市霞客彩纤有限公司	87,595,922.26	87,595,922.26			87,595,922.26		

续：

被投资单位	初始投资成本	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江阴市霞客彩纤有限公司	87,595,922.26	87,595,922.26			87,595,922.26		

续：

被投资单位	初始投资成本	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江阴市霞客彩纤有限公司	87,595,922.26				87,595,922.26		

说明：以上长期投资均按照对江阴市霞客彩纤有限公司原始投资额的 55%模拟计算。

注释4．营业收入及营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	21,266,464.40	17,538,436.44
其他业务	14,127,468.03	14,147,746.03
合计	35,393,932.43	31,686,182.47

续：

项目	2017 年度	
	收入	成本
主营业务	61,193,795.81	56,385,675.74
其他业务	51,339,857.36	49,990,772.44
合计	112,533,653.17	106,376,448.18

续：

项目	2016 年度	
	收入	成本
主营业务	202,285,308.25	198,437,431.38
其他业务	60,509,995.59	61,886,213.01
合计	262,795,303.84	260,323,644.39

注释5．投资收益

项目	2018 年 1-6 月	2017 年度	2016 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		240.00	200.00
投资银行理财产品的收益		28,814.02	297,510.08
合计		29,054.02	297,710.08

江苏霞客环保色纺股份有限公司

（公章）

二〇一八年十一月三十日

编号: 1 05120891

营业执照

（副 本）(5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人　梁春

成 立 日 期　2012年02月09日

合 伙 期 限　2012年02月09日至 长期

经 营 范 围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

北京市工商行政管理局海淀分局

2018 年 08 月 27 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000398

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号：01 发证时间：二〇一八年九 月十 日

证书有效期至：二〇二〇年九月 十日

证书编号：310000050169
No. of Certificate

批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1997 年 12 月 31 日
Date of Issuance y m d

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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.

马建萍(310000050169)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

年 月 日
y m d

5

姓名 Full name 马建萍
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1973-02-14
工作单位 Working unit 天职会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 372902197302111524

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 110101480221

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2016 年 /y 04 月 /m 25 日 /d

4

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.

上海注册会计师协会 CPA 年检专用章

2017 年 /y 4 月 /m 30 日 /d

姓名 Full name 连隆棣

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1989-03-18

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 350625198903180038

大华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

5

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 /y 月 /m 日 /d

6

此件仅用于出具报告专用，复印无效。

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 /y 月 /m 日 /d

7

连隆棣(110101480221)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日