



海国实 5

NEEQ :400005

海国投实业股份有限公司

HAI GUO TOU INDUSTRY SHARE

CO.LTD

年度报告

—2019—

# 公司年度大事记

# 目 录

- 第一节 声明与提示
- 第二节 公司概况
- 第三节 主要会计数据和关键指标
- 第四节 管理层讨论与分析
- 第五节 重要事项
- 第六节 股本、股东情况
- 第七节 融资情况
- 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况
- 第九节 公司治理及内部控制
- 第十节 财务报告

## 释义

释义项目		释义
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	海国投实业股份有限公司章程
海南证监局	指	海南证券监督管理委员会海南监管局
公司、本公司	指	海国投实业股份有限公司
百福源、百福源公司	指	海口百福源贸易有限公司
霖洲农业、霖洲公司	指	海口霖洲农业有限公司
佰世和盛	指	海南佰世和盛文化传媒股份有限公司
一品珍香	指	海口一品珍香生物科技有限公司
海南联合资产	指	海南联合资产管理有限公司
农行	指	中国农业银行海口市分行

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

1、本公司董事会及董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2、公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证年度报告中财务报告的真实、完整。

立信会计师事务所对公司出具了带强调事项的标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化：	-

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	海国投实业股份有限公司
英文名称及缩写	HAI GUO TOU INDUSTRY SHARE CO.LTD
证券简称	海国实 5
证券代码	400005
法定代表人	靳彦平
注册地址	海口市秀英港澳国际工业区工业大厦内
办公地址	海口市秀英区港澳开发区兴海路 21 号
主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层
会计师事务所	立信会计师事务所
签字注册会计师姓名	刘泽波、朱美荣
会计师事务所办公地址	上海市南京东路 61 号 4 楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	黄剑芬
电话	0898-68613003
传真	0898-68613003
电子邮箱	haiguoshifw@163.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	海口市秀英区港澳开发区兴海路 21 号
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn/">http://www.neeq.com.cn/</a>
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2010-08-03
行业（证监会规定的行业大类）	综合
主要产品与服务项目	房屋租赁、进出口贸易
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	451,320,320
控股股东	海口一品珍香生物科技有限公司；海口霖洲农业有限公司
实际控制人	靳彦平

### 四、 注册情况

项目	号码	报告期内是否变更
企业法人营业执照注册号	914600002840624803	否
税务登记证号码	914600002840624803	否
组织机构代码	914600002840624803	否

## 第三节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	1,214,423.74	2,080,364.59	-41.62%
毛利率%	-0.79%	76.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,691,208.32	-4,810,833.81	-39.09%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-6,712,160.70	-4,435,411.36	-51.33%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-16.15%	-10.18%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-16.20%	-9.39%	-
基本每股收益	-0.01	-0.01	-39.09%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	43,003,328.66	50,494,852.39	-14.84%
负债总计	4,977,619.48	5,742,285.14	-13.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,081,175.77	44,772,384.09	-14.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	0.10	-14.94%
资产负债率%（母公司）	10.71%	10.96%	-
资产负债率%（合并）	11.57%	11.37%	-
流动比率	936.81%	891.26%	-
利息保障倍数	-	-	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-5,857,347.59	-3,776,679.69	-
应收账款周转率	65.88	211.34	-
存货周转率	4.58	1.38	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-14.84%	-8.74%	-
营业收入增长率%	-941.56%	129.53%	-
净利润增长率%	-38.75%	-135.97%	-

### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	451,320,320	451,320,320	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	20,952.38
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	20,952.38

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 经营分析

#### (一) 商业模式

本公司行业性质属房地产开发与经营、不动产租赁、进出口贸易。经营范围：投资兴办企业、农业、能源、通讯、水产、交通；动产及不动产租赁；房地产投资；矿产品销售（专营除外）；健康产业投资与管理；进出口贸易。（一般经营项目自主经营，许可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）。

报告期内，主营业务为厂房租赁收入及进口粮油、休闲食品销售收入。

年度内变化统计：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

#### (二) 报告期内经营情况回顾

##### 总体回顾：

2019年，公司实现主营业务收入1,214,423.74元，比上年度下降41.62%，实现利润-6,726,858.07元，比上年度下降38.75%。管理费用6,524,412.76元，比上年度增加7.19%。截止2019年12月31日，公司总资产为43,003,328.66元，净资产为38,025,709.18元。

#### 1、主营业务分析

##### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	1,214,423.74	-41.62%	-	2,080,364.59	129.53%	-
营业成本	1,223,963.38	154.31%	100.79%	481,282.03	-91.79%	23.13%
毛利率	-0.79%	-	-	76.87%	-	-
管理费用	6,524,412.76	7.19%	537.24%	6,086,759.22	-52.86%	292.58%
销售费用	180,285.99	-40.02%	14.85%	300,551.93	491.78%	14.45%
财务费用	-318,131.82	-36.38%	-26.20%	-500,028.88	-130.67%	-24.04%
营业利润	-6,747,810.45	-50.86%	-555.64%	-4,472,903.06	-116.24%	-215.01%
营业外收入	20,952.38	-	1.73%	-	-	-
营业外支出	-	-	-	375,422.45	-97.33%	18.05%
净利润	-6,726,858.07	-38.75%	-553.91%	-4,848,325.51	-135.97%	-233.05%

##### 项目重大变动原因：

--

##### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	1,214,423.74	1,223,963.38	2,080,364.59	481,282.03
其他业务收入	-	-	-	-
合计	1,214,412.74	1,223,963.38	2,080,364.59	481,282.03

按产品或区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
-------	--------	----------	--------	----------

##### 收入构成变动的的原因：

--

### (3) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-5,857,347.59	-3,776,679.69
投资活动产生的现金流量净额	710,973.25	-897,634.88
筹资活动产生的现金流量净额	-	-

#### 现金流量分析：

-

### (4) 主要客户情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
	合计	-	-	-

### (5) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商名称	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
	合计	-	-	-

### (6) 研发支出与专利

#### 研发支出：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
研发投入金额	-	-
研发投入占营业收入的比例	-	-

#### 专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

#### 研发情况：

-

## 2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年期末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	22,753,998.57	-18.45%	52.91%	27,900,372.91	-14.35%	55.25%	-2.34%
应收账款	29,532.32	302.48%	0.07%	7,337.59	-	0.01%	0.05%
存货	50,626.00	-89.54%	0.12%	484,187.25	126.71%	0.96%	-0.84%
长期股权投资	-	-	-	482,998.84	-	0.96%	-0.96%
固定资产	19,229,215.69	-6.32%	44.72%	20,525,933.44	-1.64%	40.65%	4.07%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	43,003,328.66	-14.84%	-	50,494,852.39	-8.74%	-	-

#### 资产负债项目重大变动原因：

存货减少为子公司上海欧舜公司进口商品销售减少

## 3、投资状况分析

### (1) 主要控股子公司、参股公司情况

本公司全资子公司上海欧舜国际贸易有限公司正常经营，控股子公司海南佰世和盛文化传媒股份有限公司处于歇业状态，全资子公司海南同享健康产业发展有限公司全力寻找合作者，推进健康产业项目发展。

### (2) 委托理财及衍生品投资情况

-



### （三） 外部环境的分析

公司正在转变发展思路，开拓新的路径，推进经营结构调整，收益创收有待提升。

### （四） 竞争优势分析

地理优势：

习主席在海南建省 30 周年讲话时，宣布一系列促进海南发展的重大政策，海南建设自由贸易区及中国特色自贸港，公司地处海南省会城市海口，有天然的区位优势，公司将努力抓住机遇，促进业务发展，争取更有效益的创收途径。

### （五） 持续经营评价

本公司目前经营情况正常，预计未来 12 个月公司经营活动仍将持续。

### （六） 扶贫与社会责任

无

### （七） 自愿披露

无

## 二、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

-

### （二） 报告期内新增的风险因素

-

## 三、 董事会对审计报告的说明

### （一） 非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：

是

审计意见类型：

带强调事项的标准无保留意见

董事会就非标准审计意见的说明：-

### （二） 关键事项审计说明：

-

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	是	-
是否存在日常性关联交易事项	否	-
是否存在偶发性关联交易事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	-
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在自愿披露的重要事项	否	-

### 二、 重要事项详情

#### (一) 控股股东、实际控制人及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、 资源)	占用性质 (借款、垫 支、其他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是否 归还	是否为 挂牌前 已清理 事项
海南嘉华生物 工程有限公司	资金	其他	0.00	4,592,000.00	0.00	是	否
靳彦平	资金	备用金借款	0.00	20,281.46	0.00	是	否
<b>总计</b>			<b>0</b>	<b>4,612,281.46</b>	<b>0.00</b>		

#### 占用原因、归还及整改情况：

海南嘉华生物工程有限公司资金占用原因为本公司有历史担保未决事项，为保证资金安全，资金由海南嘉华代保管。

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
<b>总计</b>	-	-	-

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

#### (三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
<b>总计</b>				-

#### (五) 调查处罚事项

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	189,529,120	42.00%	0	189,529,120	42.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	-	0	0	-
	董事、监事、高管	0	-	0	0	-
	核心员工	0	-	0	0	-
有限售条件股份	有限售股份总数	261,791,200	58.00%	0	261,791,200	58.00%
	其中：控股股东、实际控制人	155,885,600	34.54%	0	155,885,600	34.53%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		451,320,320	-	0	451,320,320	-
普通股股东人数				10,823		

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	海口一品珍香生物科技有限公司	82,005,600	0	82,005,600	18.17%	82,005,600	0
2	海口康宝地实业有限公司	82,005,600	0	82,005,600	18.17%	82,005,600	0
3	海口霖洲农业有限公司	73,880,000	0	73,880,000	16.37%	73,880,000	0
4	前海金丝燕贸易(海口)有限公司	8,100,000	0	8,100,000	1.79%	8,100,000	
5	中国农业银行海口市金贸支行	5,750,000	0	5,750,000	1.27%	5,750,000	0
6	海口嘉菲工贸有限公司	4,300,000	0	4,300,000	0.95%	4,300,000	0
7	陈明雄	2,775,000	0	2,775,000	0.61%	2,775,000	
8	陈国玲	1,100,000	0	1,100,000	0.24%		1,100,000
9	李明华	1,075,000	0	1,075,000	0.24%		1,075,000
10	叶云燕	500,000	0	500,000	0.11%	0	500,000
合计		261,491,200	0	261,491,200	57.92%	258,816,200	2,675,000

前十名股东间相互关系说明：

第一、第三大股东海口一品珍香生物科技有限公司和海口霖洲农业有限公司为同一实际控制人。

### 二、优先股股本基本情况

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	-	-	-
计入负债的优先股	-	-	-
优先股总股本	-	-	-

### 三、控股股东、实际控制人情况

#### (一) 控股股东情况

本公司第一大股东为海口一品珍香生物科技有限公司，第三大股东为海口霖洲农业有限公司。实际控制人为靳彦平。

#### (二) 实际控制人情况

靳彦平，女，海国投实业股份有限公司董事长兼法定代表人。

## 第七节 融资及分配情况

### 一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
----------	------------	------	------	------	-----------------	------------	-------------	---------------	----------------	------------

募集资金使用情况：

-
---

### 二、债券融资情况

单位：元

代码	简称	债券类型	融资金额	票面利率%	存续时间	是否违约
合计			-			

### 三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
合计		-			

### 四、利润分配情况

#### (一) 报告期内的利润分配情况

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
合计	-	-	-

#### (二) 利润分配预案

单位：元/股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	-	-	-

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李志勇	董事长	女	52	大专	2020年2月至今	是
莫燕飞	董事	女	33	大专	2020年2月至今	是
卢玉梅	董事	女	26	大专	2020年2月至今	是
黄剑芬	董事、副总经理、 董秘	女	37	大专	2017年4月至今	是
黄春雨	财务经理	女	48	大专	2015年7月至今	是
蒙绪学	董事	男	37	本科	2017年10月至今	是
曾春萃	监事	女	31	大专以下	2017年4月至今	是
候惠玲	监事	女	33	大专	2017年4月至今	是
卢丽萍	职工监事	女	46	大专	2017年4月至今	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长与董事不存在关联关系;监事与高级管理人员之间不存在关联关系,控股股东及实际控制人为一致行动人。

#### (二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量变动	期末持普通股 股数	期末普通股持 股比例%	期末持有股票 期权数量
合计		0	0	0	0.00%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	是		
	总经理是否发生变动	是		
	董事会秘书是否发生变动	否		
	财务总监是否发生变动	否		
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、 离任)	期末职务	简要变动原因
-	-	-	-	-

#### 本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

-

### 二、 员工情况

#### (一) 在职员工(母公司及主要子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	10
技术人员	1	1
后勤人员	11	14
销售人员	2	2
财务人员	2	2
员工总计	26	29

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	3	4
专科	11	11
专科以下	12	14
员工总计	26	29

#### 人员变动、人才引进、培训、招聘、薪酬政策、需公司承担费用的离退休职工人数等情况:

报告期末,由于开展新项目后,员工人数稍微增加。

(二) 核心员工以及核心技术人员

	期初员工数量	期末员工数量	期末普通股持股数量
核心员工	-	-	-
核心技术人员	-	-	-

核心技术团队或关键技术人员的基本情况变动情况：

-
---

## 第九节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专业委员会	否
董事会是否设置独立董事	否
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等法律、法规的要求，规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》规定的程序和规则进行，提高了公司治理水平。

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照有关法律、法规、《公司章程》等规定与要求，及时、准确地履行相应的信息披露义务，确保公司股东与投资者能够充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，保证全体股东平等的享有法律、法规、规章所规定的各项合法权利。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格按照《公司法》的要求，对于公司重要的人事变动、对外投资等事项都按规定程序规范运作。

##### 4、公司章程的修改情况

-

#### (二) 三会运作情况

##### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	审议 2018 年度报告及摘要；关于 2018 年度董事会、监事会工作报告；审议公司 2019 年半年度报告
监事会	3	审议 2018 年度报告及摘要；2018 年监事会工作报告； 审议公司 2019 年半年度报告。
股东大会	1	审议 2018 年度报告及摘要；审议公司 2018 年度利润分配的议案；关于 2018 年度董事会、监事会工作报告。

##### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

本公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等都符合法律、行政法规和公司章程的规定。

#### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况。

#### (四) 投资者关系管理情况

公司按照有关法律、法规、公司章程等规定与要求，及时、准确、完整地履行相应的信息披露义务，确保公司股东与投资者能够有公平、公正、公开与充分的机会获得公司相关信息，保证全体股东平等的享有法律、法规、规章所规定的各项合法与应有权益。

### 二、 内部控制

#### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为，公司董事会能按照《公司法》、《公司章程》的规定和国家相关的法律法规进行规范运

作，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## **（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

### **1. 公司人员独立**

在人员关系上，公司高级管理人员均属专职，未在控股股东单位兼职，且均在本公司领薪。公司所有董事、监事均通过合法程序选举产生，总经理、财务负责人均由董事会直接聘任，公司拥有独立的人事任免权。

### **2. 公司财务独立**

公司设立了独立的财务部门，和独立的会计核算体系、财务管理制度。公司独立开设银行账户，不存在将资金存入大股东的财务公司或结算中心账户的情况；公司的财务决策均系独立作出；公司独立纳税。

### **3. 公司机构独立**

本公司董事会、监事会及其他内部机构独立运作，机构设立完整独立。

## **（三） 对重大内部管理制度的评价**

### **1、会计核算体系**

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### **2、财务管理体系**

报告期内，公司严格按照各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

## **（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况**

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。



## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	带强调事项的标准无保留意见
审计报告编号	信会师报字〔2020〕第 ZA10205 号
审计机构名称	立信会计师事务所
审计机构地址	上海市南京东路 61 号 4 楼
审计报告日期	2020-03-08
注册会计师姓名	刘泽波、朱美荣
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
审计报告正文： 审计报告	
<p>海国投实业股份有限公司：</p> <p>我们审计了海国投实业股份有限公司（以下简称海国实）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海国实 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于海国实，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，为发表保留意见提供了基础。</p> <p>强调事项</p> <p>我们提醒财务报表使用者关注：</p> <p>如财务报表附注九、（二）、1 所述，海国实因为海南国际兴发制衣厂有限公司等二个公司提供债务担保案均已判决并处于执行阶段。因被担保人可能无实际偿债能力，海国实可能需要承担担保产生的本金及利息，因实际承担的利息依据目前的相关资料难以估算，因此，海国实除依据判决书预计负债 2,500,000.00 元，尚未预计后续相关利息。本段内容不影响已发表的审计意见。</p> <p>其他信息</p> <p>海国实管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海国实 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。</p> <p>结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p> <p>管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>海国实管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估海国实的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。</p> <p>海国实治理层负责监督海国实的财务报告过程。</p> <p>注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。</p> <p>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：</p>	

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对海国实持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海国实不能持续经营。

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

(6) 就海国实中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

立信会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 · 上海 二〇二〇年三月八日

## 二、财务报表

### （一）合并资产负债表

海国投实业股份有限公司  
合并资产负债表  
2019年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	22,753,998.57	27,900,372.91
结算备付金			
拆出资金			
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	(二)	29,532.32	7,337.59
预付款项	(三)	2,000.00	117,500.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	178,432.64	263,206.76
买入返售金融资产			
存货	(五)	50,626.00	484,187.25
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	196,053.46	124,635.42
<b>流动资产合计</b>		<b>23,210,642.99</b>	<b>28,897,239.93</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七)		482,998.84
投资性房地产	(八)	563,469.98	588,680.18
固定资产	(九)	19,229,215.69	20,525,933.44
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			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,792,685.67</b>	<b>21,597,612.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>43,003,328.66</b>	<b>50,494,852.39</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 卢文艳

海国投实业股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
预收款项	（十）	68,549.38	33,749.98
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十一）	896,259.53	896,834.11
应交税费	（十二）	204,731.02	286,488.80
其他应付款	（十三）	1,308,079.55	2,025,212.25
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,477,619.48</b>	<b>3,242,285.14</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（十四）	2,500,000.00	2,500,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,500,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,977,619.48</b>	<b>5,742,285.14</b>
所有者权益：			
股本	（十五）	451,320,320.00	451,320,320.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十六）	24,834,568.04	24,834,568.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（十七）	63,346,024.01	63,346,024.01
一般风险准备			
未分配利润	（十八）	-501,419,736.28	-494,728,527.96
归属于母公司所有者权益合计		38,081,175.77	44,772,384.09
少数股东权益		-55,466.59	-19,816.84
<b>所有者权益合计</b>		<b>38,025,709.18</b>	<b>44,752,567.25</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>43,003,328.66</b>	<b>50,494,852.39</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：卢文艳

海国投实业股份有限公司  
 资产负债表  
 2019年12月31日  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	年初余额
<b>流动资产:</b>			
货币资金		67,408.81	27,728,197.69
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	(一)	27,311.07	6,412.48
预付款项		2,000.00	117,500.00
其他应收款	(二)	22,871,935.13	240,108.71
存货		19,264.16	23,155.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>22,994,888.69</b>	<b>28,115,374.48</b>
<b>非流动资产:</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,998,375.00	1,843,373.84
投资性房地产		563,469.98	588,680.18
固定资产		19,228,898.29	20,524,793.44
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			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>21,790,743.27</b>	<b>22,956,847.46</b>
<b>资产总计</b>		<b>44,785,631.96</b>	<b>51,072,221.94</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 卢文艳

海国投实业股份有限公司  
资产负债表（续）  
2019年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项		33,749.98	33,749.98
应付职工薪酬		866,412.00	866,986.58
应交税费		189,334.35	271,113.41
其他应付款		1,208,389.61	1,925,522.31
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,297,885.94</b>	<b>3,097,372.28</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,500,000.00	2,500,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,500,000.00</b>	<b>2,500,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,797,885.94</b>	<b>5,597,372.28</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		451,320,320.00	451,320,320.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,834,568.04	24,834,568.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		63,346,024.01	63,346,024.01
未分配利润		-499,513,166.03	-494,026,062.39
<b>所有者权益合计</b>		<b>39,987,746.02</b>	<b>45,474,849.66</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>44,785,631.96</b>	<b>51,072,221.94</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：卢文艳

**海国投实业股份有限公司**  
**合并利润表**  
**2019 年度**  
**(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)**

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,214,423.74	2,080,364.59
其中：营业收入	(十九)	1,214,423.74	2,080,364.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,685,083.76	6,536,266.49
其中：营业成本	(十九)	1,223,963.38	481,282.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十)	74,553.45	137,966.26
销售费用	(二十一)	180,285.99	300,551.93
管理费用	(二十二)	6,524,412.76	6,086,759.22
研发费用			
财务费用	(二十三)	-318,131.82	-500,028.88
其中：利息费用			
利息收入		322630.17	505,968.86
资产减值损失	(二十四)	-69,026.52	-29,735.93
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	(二十五)	-20,022.32	-17,001.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-20,022.32	-17,001.16
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-219,847.41	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(二十六)		
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,779,556.27	-4,472,903.06
加：营业外收入		52,698.20	
减：营业外支出	(二十七)		375,422.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,726,858.07	-4,848,325.51
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,726,858.07	-4,848,325.51
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,726,858.07	-4,848,325.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,691,208.32	-4,810,833.81
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-35,649.75	-37,491.70
六、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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-6,726,858.07	-4,848,325.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,691,208.32	-4,810,833.81
归属于少数股东的综合收益总额		-35,649.75	-37,491.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0148	-0.0107
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0148	0.0382

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：卢文艳

海国投实业股份有限公司  
 利润表  
 2019 年度  
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	831,427.17	1,805,889.40
减: 营业成本	(四)	25,210.20	25,210.20
税金及附加		74,494.55	137,966.26
销售费用			
管理费用		6,425,393.49	6,009,057.08
研发费用			
财务费用		-320,334.58	-502,235.77
其中: 利息费用			
利息收入		321,124.58	504,740.72
资产减值损失		-69,026.52	-562,723.44
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(五)	-20,022.32	-17,001.16
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-20,022.32	-17,001.16
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-77,416.51	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-5,539,801.84	-4,443,832.97
加: 营业外收入		52,698.20	
减: 营业外支出			274,780.31
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-5,487,103.64	-4,718,613.28
减: 所得税费用			
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-5,487,103.64	-4,718,613.28
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-5,487,103.64	-4,718,613.28
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-5,487,103.64	-4,718,613.28
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 卢文艳



**海国投实业股份有限公司**  
**合并现金流量表**  
**2019 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,320,793.57	2,183,162.89
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十八)	4,893,435.39	37,868,443.34
经营活动现金流入小计		6,214,228.96	40,051,606.23
购买商品、接受劳务支付的现金		568,568.90	782,285.06
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,723,131.87	1,786,669.79
支付的各项税费		548,259.81	338,715.15
支付其他与经营活动有关的现金	(二十八)	8,231,615.97	40,920,615.92
经营活动现金流出小计		12,071,576.55	43,828,285.92
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,857,347.59</b>	<b>-3,776,679.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(二十八)	713,753.25	483,463.12
投资活动现金流入小计		713,753.25	483,463.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,780.00	881,098.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(二十八)		500,000.00
投资活动现金流出小计		2,780.00	1,381,098.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>710,973.25</b>	<b>-897,634.88</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,146,374.34</b>	<b>-4,674,314.57</b>
加：期初现金及现金等价物余额		27,900,372.91	32,574,687.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>22,753,998.57</b>	<b>27,900,372.91</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：卢文艳

**海国投实业股份有限公司**  
**现金流量表**  
**2019 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		851,000.00	1,873,113.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,974,403.04	73,426,864.06
经营活动现金流入小计		33,825,403.04	75,299,977.75
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,713,131.87	1,771,405.83
支付的各项税费		266,285.69	338,715.15
支付其他与经营活动有关的现金		58,579,747.61	76,083,261.52
经营活动现金流出小计		61,559,165.17	78,193,382.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-27,733,762.13	-2,893,404.75
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		713,753.25	483,463.12
投资活动现金流入小计		713,753.25	483,463.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,780.00	881,098.00
投资支付的现金		638,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,287,375.00
投资活动现金流出小计		640,780.00	2,168,473.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		72,973.25	-1,685,009.88
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-27,660,788.88	-4,578,414.63
加: 期初现金及现金等价物余额		27,728,197.69	32,306,612.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		67,408.81	27,728,197.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 卢文艳

**海国投实业股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表**  
**2019 年度**  
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-494,728,527.96	-19,816.84	44,752,567.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-494,728,527.96	-19,816.84	44,752,567.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-6,691,208.32	-35,649.75	-6,726,858.07
（一）综合收益总额											-6,691,208.32	-35,649.75	-6,726,858.07
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-501,419,736.28	-55,466.59	38,025,709.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。  
企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：卢文艳

**海国投实业股份有限公司**  
**合并所有者权益变动表（续）**  
**2019 年度**  
**（除特别注明外，金额单位均为人民币元）**

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-489,772,694.15	-127,325.14	49,600,892.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-489,772,694.15	-127,325.14	49,600,892.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,955,833.81	107,508.30	-4,848,325.51
（一）综合收益总额											-4,810,833.81	-37,491.70	-4,848,325.51
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他											-145,000.00	145,000.00	
四、本期期末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-494,728,527.96	-19,816.84	44,752,567.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：卢文艳

海国投实业股份有限公司  
所有者权益变动表  
2019 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-494,026,062.39	45,474,849.66
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-494,026,062.39	45,474,849.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-5,487,103.64	-5,487,103.64
(一) 综合收益总额										-5,487,103.64	-5,487,103.64
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-499,513,166.03	39,987,746.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 卢文艳

海国投实业股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2019 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-489,307,449.11	50,193,462.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-489,307,449.11	50,193,462.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-4,718,613.28	-4,718,613.28
（一）综合收益总额										-4,718,613.28	-4,718,613.28
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-494,026,062.39	45,474,849.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分  
企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：卢文艳

## 海国投实业股份有限公司 二〇一九年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### 1. 公司概况

海国投实业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名海南国际实业股份有限公司,系1993年3月14日经海南省股份制试点领导小组办公室琼股办(1993)41号文批准,由原海南国际投资股份有限公司分立设立,于1993年3月20日经海南省工商行政管理局核发企业法人营业执照。

本公司原注册资本和实收资本为人民币410,291,200.00元,经海南省证券管理办公室《关于海国投实业股份有限公司一九九三年度分红派息方案复核意见的函》(琼证办函[1994]14号)批准,本公司增加注册资本人民币41,029,120.00元,由未分配利润转增股本,变更后的注册资本为人民币451,320,320.00元。

2009年6月8日,海南嘉和投资有限公司(甲方)与广东万和集团有限公司(乙方)、广东时代盈和投资有限公司(丙方)签订股权转让合同,乙方将其合法持有的本公司29.03%的发起人股计13,100万股和丙方将其合法持有的本公司25.47%的发起人股计11,499.12万股转让给甲方;2009年11月6日甲方与海南时代盈和投资有限公司(丁方)签订股权转让合同,甲方将其合法持有的本公司18.16%的发起人股计8,198万股转让给丁方,上述两次股权转让已办理过户登记手续。上述股权转让后海南嘉和投资有限公司持有本公司36.34%的发起人股16,401.12万股,海南时代盈和投资有限公司持有本公司18.16%的发起人股8,198万股。

2011年8月原第一大股东海南嘉和投资有限公司将其名下所持海国投实业股份有限公司法人股164,011,200股(占公司总股本的36.34%),通过协议方式全部转让给海南东方嘉禾贸易有限公司,上述股权转让已办理过户登记手续。

2013年9月12日,海南东方嘉禾贸易有限公司与海口百福源贸易有限公司签订股权转让协议,将其名下所持海国投实业股份有限公司法人股164,011,200股(占公司总股本的36.34%)转让给海口百福源贸易有限公司,上述股权转让已办理



过户登记手续。

2013年9月27日，海南时代盈和投资有限公司与海口霖洲农业有限公司签订股权转让协议书，将其名下所持海国投实业股份有限公司发起人股81,980,000股（占公司总股本的18.164%）转让给海口霖洲农业有限公司，上述股权转让已办理过户登记手续。

2013年11月21日，海口百福源贸易有限公司与海南国科园教育管理有限公司签订股权转让协议，将其名下所持海国投实业股份有限公司法人股82,005,600股（占公司总股本的18.17%）转让给海南国科园教育管理有限公司，上述股权转让已办理过户登记手续。

2014年4月21日，海口霖洲农业有限公司与海南海鸿达投资有限公司签订股权转让协议，将其名下所持海国投实业股份有限公司法人股81,980,000股（占公司总股本的18.164%）转让给海南海鸿达投资有限公司，上述股权转让已在海南证华非上市公司股权登记服务有限公司办理过户登记手续。

2014年5月12日，海口百福源贸易有限公司与海南福满家生物工程研究院有限公司签订股权转让协议，将其名下所持海国投实业股份有限公司法人股82,005,600股（占公司总股本的18.17%）转让给海南福满家生物工程研究院有限公司，上述股权转让已在海南证华非上市公司股权登记服务有限公司办理过户登记手续。

2016年3月4日，海口霖洲农业有限公司与海南海鸿达投资有限公司解除双方于2014年4月23日签署的《股权代持协议书》和双方于2014年4月21日签署的《股权转让协议书》，并在海南证华非上市公司股权登记服务有限公司办理了过户登记手续。

2016年3月4日，海口百福源贸易有限公司与海南福满家生物工程研究院有限公司解除双方于2014年5月12日签署的《股权代持协议书》和双方于同日签署的《股权转让协议书》，并在海南证华非上市公司股权登记服务有限公司办理了过户登记手续。

东方资产管理公司海口办事处于2006年将持有的全部股权4,300,000股转让给汇

达资产托管有限责任公司,未在海南证华非上市公司股权登记服务公司办理过户登记手续,汇达资产托管有限责任公司于2009年将持有的全部股权4,300,000股转让给海南联合资产管理公司,未在海南证华非上市公司股权登记服务公司办理过户登记手续,海南联合资产管理公司于2009年将持有的全部股权4,300,000股转让给海南嘉菲工贸有限公司,并于2017年在海南证华非上市公司股权登记服务公司办理过户登记手续。

2017年2月20日,海南国科园教育管理有限公司于2017年将持有的全部股权82,005,600股转让给海口康宝地实业有限公司,并在海南证华非上市公司股权登记服务公司办理过户登记手续。

2017年2月20日,海南百福源贸易有限公司于2017年将持有的全部股权82,005,600股转让给海口一品珍香生物科技有限公司,并在海南证华非上市公司股权登记服务公司办理过户登记手续。

2017年6月9日,海口霖洲农业有限公司将持有的股权分别转让给金厚奇4,080,000股和张汉惠4,020,000股,并在海南证华非上市公司股权登记服务公司办理过户登记手续。

2018年4月12日,金厚奇和张汉惠分别转让给前海金丝燕贸易(海口)有限公司4,080,000股、4,020,000股,并在海南证华非上市公司股权登记服务公司办理过户登记手续。

截至2019年12月31日止,本公司累计发行股本总数451,320,320股,注册资本451,320,320.00元人民币。法定代表人:靳彦平(2020年2月10日经公司第八届董事会第一次会议决议改选李志勇女士为公司董事长兼法定代表人,任职期限三年,自2020年2月10日至2023年2月9日止。工商变更手续正在办理)。营业执照统一社会信用代码:914600002840624803。住所:海口市秀英港澳国际工业区工业大厦内。实际控制人为杨彩蕊。

本财务报表经公司董事会于2020年2月28日批准报出。

## 2. 合并财务报表范围

截至2019年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
海南佰世和盛文化传媒股份有限公司
海南港澳供销工业公司
上海欧舜国际贸易有限公司

---

子公司名称

---

海南同享阳光健康产业发展有限公司

---

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 3. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》的披露规定编制财务报表。

### 4. 持续经营

本公司目前现金余额较大，预计未来12个月公司经营活动仍将持续。

## 三、 重要会计政策及会计估计

企业2019年1月1日起施行新金融工具准则并进行了追溯调整，但选择不对前期比较数据进行重述。“重要会计政策及会计估计”保留了2018年1月1日前适用的金融工具相关会计政策。

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、“(十)应收款项坏账准备”、“(十五) 固定资产”、“(二十三) 收入”。

### 5. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 6. 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### 7. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

### 8. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## 9. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 10. 合并财务报表的编制方法

### ● 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### ● 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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。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。

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。

#### （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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

#### 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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

## 11. 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

## 12. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 13. 外币业务和外币报表折算

### ● 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

### ● 外币财务报表的折算

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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## 14. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### ● 金融工具的分类

#### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。



## 2019年1月1日前适用的会计政策

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### ● 金融工具的确认依据和计量方法

#### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

##### (1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

##### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 2019年1月1日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### （5）其他金融负债

按其公允价值和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。

## ● 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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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。

#### ● 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。

#### ● 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特

征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### ● 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

#### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
应收账款组合 1	正常业务往来的客户
应收账款组合 2	非正常业务往来的客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他应收款，自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照

该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
其他应收款组合 1	关联方往来
其他应收款组合 2	应收押金、保证金及备用金
其他应收款组合 3	应收其他款项

### 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### (1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### (2) 应收款项坏账准备：

##### ① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单项应收款项账面余额 500 万元以上且占年末应收款项余额 10%以上（含 10%）部分。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	账龄的长短
按组合计提坏账准备的计提方法	
正常业务的往来	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
合并范围内关联方	不计提	不计提

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：单项应收款项账面余额 500 万元以下且占年末应收款项余额 10%以下（不含 10%）部分，有客观证据表明可能发生了减值，如债务人出现撤销、破产或死亡以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

坏账准备的计提方法：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## 15. 存货

### ● 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

### ●发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### ●不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### ●存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### ●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

## 16. 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。



## 17. 长期股权投资

### ● 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

### ● 初始投资成本的确定

#### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

#### (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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿

证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### ● 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在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。

### （3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## 18. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## 19. 固定资产

### ● 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。

### ● 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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、40	4	4.80、2.40
机器设备	年限平均法	10	4	9.60
电子设备	年限平均法	3、5	4	32、19.20
运输设备	年限平均法	5、10	4	19.20、9.60
教学设备	年限平均法	5	4	19.20

### ● 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## 20. 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

## 21. 借款费用

### ● 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

#### ● 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。

#### ● 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。

#### ● 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 22. 无形资产

#### ● 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条

件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，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初始投资成本。

#### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### ● 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	直线法摊销	按土地使用证约定日期

#### ● 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

### 23. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础

计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 24. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 25. 职工薪酬

### ● 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。



### ● 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### ● 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### ● 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服

务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 26. 预计负债

### ● 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### ● 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 27. 收入

### ● 销售商品收入确认的一般原则

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司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有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### ● 具体原则

业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请，财务人员根据销货申请收取货款并通知仓库办理出库手续。财务部收到客户签收的服务工作单后，确认已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

## 28. 政府补助

### ● 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。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。

### ● 确认时点

政府补助同时满足下列条件予以确认

- 1) 企业能够满足政府补助所附条件；
- 2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。其中对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到的财政扶持资金，按应收金额计量确认；其他财政补助按收到的金额计量确认。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### ● 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相

关借款费用。

## 29. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30. 租赁

### ● 经营租赁会计处理

（1）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）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，确认为租赁相关收入。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相关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。

### ● 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 31. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 32. 重要会计政策和会计估计的变更

### ● 重要会计政策变更

(1) 财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
(1) 资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董事会	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 7,337.59 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0.00 元，“应收账款”上年年末余额 6,412.48 元； “应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0.00 元，“应

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
		“应付账款”上年年末余额 0.00元。	“应付账款”上年年末余额 0.00元。

(2) 财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则对本公司无重大影响。

(3) 财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

#### ● 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### 33. 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	3%、5%、9%、

税种	计税依据	税率
	销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	10%、11%、13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%
房产税	按不含税租金收入计缴	12.00%
土地使用税	按土地面积计缴	2 元/m <sup>2</sup>

注：2019年3月21日财政部、国家税务总局、海关总署等三部门发布《关于深化增值税改革有关政策的公告》。公告明确，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。

## 五、合并财务报表项目注释

### 34. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	23,630.64	50,187.73
银行存款	22,730,367.93	27,850,185.18
其他货币资金		
合计	22,753,998.57	27,900,372.91
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：期末货币资金无抵押、质押或冻结等限制变现或存放在境外、或有潜在回收风险等的情况。

### 35. 应收账款

#### ● 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	31,860.25	7,723.78
1至2年	504.80	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	64,190.00	64,190.00
小计	96,555.05	71,913.78
减：坏账准备	67,022.73	64,576.19
合计	29,532.32	7,337.59

#### ● 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	41,832.76	43.33	40,511.38	96.84	1,321.38
按组合计提坏账准备	54,722.29	56.67	26,511.35	48.45	28,210.94
合计	96,555.05	100.00	67,022.73		29,532.32

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	32,723.78	45.50	25,386.19	77.58	7,337.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	39,190.00	54.50	39,190.00	100.00	
合计	71,913.78	100.00	64,576.19		7,337.59

按单项计提坏账准备：单项金额不重大单独计提

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南泽优投资有限公司	39,190.00	39,190.00	100.00	房租无法收回
海南海航日月广场超市分公司	2,642.76	1,321.38	50	已撤柜，未来无业务发生
合计	41,832.76	40,511.38		

● 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	39,190.00	39,190.00	1321.38			40,511.38
按组合计提坏账准备	25,386.19	25,386.19	1125.16			26,511.35
合计	64,576.19	64,576.19	2,446.54			67,022.73

● 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

● 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
海南泽优投资有限公司	39,190.00	40.59	39,190.00
其他	25,000.00	25.89	25,000.00
林星云	14,527.69	15.05	726.38
海口秀英澜春苗水果包装袋加工厂	14,220.80	14.73	711.04
海南海航日月广场超市分公司	2,642.76	2.74	1,321.38
合计	95,581.25	99.00	66,948.8



### 36. 预付款项

#### ● 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	2,000.00	100.00	117,500.00	100.00
合计	2,000.00	100.00	117,500.00	100.00

#### ● 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
海南博宇会计有限公司	2,000.00	100.00
合计	2,000.00	100.00

### 37. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	178,432.64	263,206.76
合计	178,432.64	263,206.76

#### ● 应收利息

本公司期末无应收利息。

#### ● 应收股利

本公司期末无应收股利。

#### ● 其他应收款项

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	186,655.41	17,177.66
1至2年	1,000.00	42,100.00
2至3年	39,100.00	258,232.20
3至4年	223,381.20	
4至5年	136,470.88	136,470.88
5年以上	423,248.58	423,248.58

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	1,009,856.07	877,229.32
减：坏账准备	831,423.43	614,022.56
合计	178,432.64	263,206.76

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	754,147.08	74.68	754,147.08	100.00	
按组合计提坏账准备	255,708.99	25.32	77,276.35	30.22	178,432.64
合计	1,009,856.07	100.00	831,423.43		178,432.64

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	441,929.32	50.38	178,722.56	40.44	263,206.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	435,300.00	49.62	435,300.00	100.00	
合计	877,229.32	100.00	614,022.56		263,206.70

按单项计提坏账准备：期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
胡有生	435,300.00	435,300.00	100.00	死亡
毛伟东	38,002.20	38,002.20	100.00	已离职无法收回
中国电信海南海口营业厅	195.00	195.00	100.00	时间长无法收回
潘建军	40,000.00	40,000.00	100.00	时间长无法收回
上海京祥企业管理有限公司	8,800.00	8,800.00	100.00	时间长无法收回
胡悦仪	30,000.00	30,000.00	100.00	时间长无法收回
海南海豹游艇服务有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	时间长无法收回
海南金湾投资公司	56,470.88	56,470.88	100.00	时间长无法收回
廖伟	45,379.00	45,379.00	100.00	时间长无法收回
合计	754,147.08	754,147.08		

组合计提项目：按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
正常业务往来的客户	255,708.99	77,276.35	30.22
合计	255,708.99	77,276.35	30.22

按组合计提坏账的确认标准及说明：

组合 1：正常业务往来的客户，未有迹象表明风险显著增加，考虑未来 12 个月预期信用损失（资金时间价值）。

组合 2：非正常业务往来的客户，已有迹象表明风险显著增加，需要在整个存续期内考虑预期信用损失。

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	614,022.56			614,022.56
年初余额在本期	178,722.56		435,300.00	614,022.56
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-435,300.00		435,300.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-101,446.21		318,847.08	217,400.87
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	77,276.35		754,147.08	831,423.43

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	877,229.32			877,229.32
年初余额在本期	441,929.32		435,300.00	877,229.32
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	182,277.32			182,277.32
本期直接减记	49,650.57			49,650.57
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	574,556.07		435,300.00	1,009,856.07

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	178,722.56	178,722.56	-101,446.21			77,276.35
第二阶段						
第三阶段	435,300.00	435,300.00	318,847.08			754,147.08
合计	614,022.56	614,022.56	217,400.87			831,423.43

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	625,681.20	504,691.00
暂时暂付款	381,174.87	
押金	3,000.00	
往来款		3,177.66
借款		131,841.20
其他		237,519.46
合计	1,009,856.07	877,229.32

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
胡有生	备用金	435,300.00	4年以上	43.11	435,300.00
海南海豹游艇服务有限公司	摄影费	100,000.00	3-4年	9.90	100,000.00
余星	备用金	100,000.00	1年以内	9.90	5,000.00
大成律师事务所	律师费	68,442.62	1年以内	6.78	3,422.13
海南金湾投资公司	租金	56,470.88	4-5年	5.59	56,470.88
合计		760,213.50		75.28	600,193.01

38. 存货

● 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
周转材料				21,637.44		21,637.44
库存商品	50,626.00		50,626.00	462,549.81		462,549.81
合计	50,626.00		50,626.00	484,187.25		484,187.25

**39. 其他流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	196,053.46	124,635.42
合计	196,053.46	124,635.42

#### 40. 长期股权投资

被投资单位	上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
1. 合营企业										
2. 联营企业										
海南国安海投文化 产业有限公司	482,998.84		393,950.00	-20,022.32				69,026.52		69,026.52
小计	482,998.84		393,950.00	-20,022.32				69,026.52		69,026.52
合计	482,998.84		393,950.00	-20,022.32				69,026.52		69,026.52

其他说明：本公司 2018 年投资 50 万元与中铁国安成都置业有限公司成立海南国安海投文化产业有限公司，海南国安海投文化产业有限公司已停止经营，公司本期撤回出资 393,950.00 元，计提减值准备 69,026.52 元。

#### 41. 投资性房地产

##### ● 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	490,725.04	591,614.25		1,082,339.29
(2) 本期增加金额				
—外购				
—存货\固定资产\在建工程转入				
—企业合并增加				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	490,725.04	591,614.25		1,082,339.29
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 上年年末余额	265,405.84	107,661.60		373,067.44
(2) 本期增加金额	16,238.40	8,971.80		25,210.20
—计提或摊销				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	281,644.24	116,633.40		398,277.64
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额		120,591.67		120,591.67
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额		120,591.67		120,591.67
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	209,080.80	354,389.18		563,469.98
(2) 上年年末账面价值	225,319.20	363,360.98		588,680.18

##### ● 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
工业区一号餐厅及土地	563,469.98	未取得土地使用权证
合计	563,469.98	

#### 42. 固定资产

##### ● 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	19,229,215.69	20,525,933.44
固定资产清理		
合计	19,229,215.69	20,525,933.44

● 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公电子设备	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	24,228,124.23	62,541.86	1,682,628.50	179,172.91	99,444.30	26,251,911.80
(2) 本期增加金额				2,780.00		2,780.00
—购置				2,780.00		2,780.00
—在建工程转入						
—企业合并增加						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	24,228,124.23	62,541.86	1,682,628.50	181,952.91	99,444.30	26,254,691.80
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	4,756,021.47	9,005.50	645,547.10	100,604.09	67,710.45	5,578,888.61
(2) 本期增加金额	1,162,949.93	6,264.30	98,223.82	16,048.74	16,010.96	1,299,497.75
—计提	1,162,949.93	6,264.30	98,223.82	16,048.74	16,010.96	1,299,497.75
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额	5,918,971.40	15,269.80	743,770.92	116,652.83	83,721.41	6,878,386.36
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额		28,213.61	89,529.89	29,346.25		147,089.75
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额		28,213.61	89,529.89	29,346.25		147,089.75
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	18,309,152.83	19,058.45	849,327.69	35,953.83	15,722.89	19,229,215.69
(2) 上年年末账面价值	19,472,102.76	25,322.75	947,551.51	49,222.57	31,733.85	20,525,933.44



● 暂时闲置的固定资产

本公司无暂时闲置的固定资产

● 通过融资租赁租入的固定资产情况

本公司无融资租赁租入的固定资产

● 通过经营租赁租出的固定资产情况

本公司无经营租赁租出的固定资产

● 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金达南侧地上附属建筑物及构筑物	18,309,152.83	未取得土地使用权证
合计	18,309,152.83	

43. 预收款项

● 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	68,549.38	33,749.98
合计	68,549.38	33,749.98

● 账龄超过一年的重要预收款项

本公司无账龄超过一年的重要预收款项

44. 应付职工薪酬

● 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	896,833.19	3,053,030.63	3,053,604.29	896,259.53
离职后福利-设定提存计划	0.92	232,423.80	232,424.72	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	896,834.11	3,285,454.43	3,286,029.01	896,259.53

● 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	595,322.55	2,837,046.42	2,911,969.18	520,399.79
(2) 职工福利费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(3) 社会保险费	0.02	114,187.58	114,187.59	0.01
其中：医疗保险费		107,127.45	107,127.45	
工伤保险费	0.01	2,095.66	2,095.66	0.01
生育保险费	0.01	4,964.47	4,964.48	
(4) 住房公积金		3,200.00	3,200.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	301,510.62	98,596.63	24,247.52	375,859.73
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	896,833.19	3,053,030.63	3,053,604.29	896,259.53

● 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	0.92	225,684.27	225,685.19	
失业保险费		6,739.53	6,739.53	
企业年金缴费				
合计	0.92	232,423.80	232,424.72	

45. 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	42,333.43	79,986.36
个人所得税	9.45	22,212.78
城市维护建设税	1,816.87	5,189.72
房产税	156,566.91	172,734.74
教育费附加	1,454.71	3,389.80
土地使用税	557.80	1,115.55
印花税	1,130.43	998.43
营业税	861.42	861.42
合计	204,731.02	286,488.80

46. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	885,500.00	885,500.00
其他应付款项	422,579.55	1,139,712.25

项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,308,079.55	2,025,212.25

### ● 应付利息

本公司无应付利息

### ● 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	885,500.00	885,500.00
合计	885,500.00	885,500.00

其他说明：期末超过 1 年未支付的普通股股利 885,500.00 元，原因系股东未领取。

### ● 其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款		145,500.00
装修费		758,004.94
押金保证金	94,890.00	
其他	327,689.55	236,207.31
合计	422,579.55	1,139,712.25

#### (2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
海南古唐装饰设计工程有限公司	178,004.94	子公司资金困难
海南志丰科技发展有限公司	92,000.00	主体被吊销
李方显	40,000.00	租房押金
海南辽海地质勘查有限公司	33,600.00	长时间无业务往来
合计	343,604.94	

## 47. 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	2,500,000.00			2,500,000.00	预计负债形成原因详见附注九、(二)
合计	2,500,000.00			2,500,000.00	

## 48. 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	451,320,320.00						451,320,320.00
其中：有限售	261,791,200.00						261,791,200.00

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
条件股份							
无限售条件 流通股份	189,529,120.00						189,529,120.00

其他说明：本公司股本经原海南会计师事务所琼会内验（1993）第 131 号《验资报告》、中准会计师事务所有限公司中准验字（2009）第 5004 号验资报告验证。本公司的流通股份原在 STAQ 系统挂牌交易，已于 1999 年 9 月停牌。经海南省股份制企业办公室 2001 年 8 月 3 日琼股办[2001]87 号文批复同意，本公司按中国证监会的有关规定，委托大鹏证券有限责任公司代办股份转让，由于大鹏证券有限责任公司已不具备代办股份转让业务资格，从 2005 年 2 月开始委托申银万国证券股份有限公司代办股份转让业务。

#### 49. 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	24,834,568.04			24,834,568.04
合计	24,834,568.04			24,834,568.04

#### 50. 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,122,219.89			24,122,219.89
任意盈余公积	39,223,804.12			39,223,804.12
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	63,346,024.01			63,346,024.01

#### 51. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-494,728,527.96	-489,772,694.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-494,728,527.96	-489,772,694.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,691,208.32	-4,955,833.81
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本期金额	上期金额
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	-501,419,736.28	-494,728,527.96

## 52. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,214,423.74	1,223,963.38	926,856.15	481,282.03
其他业务			1,153,508.44	
合计	1,214,423.74	1,223,963.38	2,080,364.59	481,282.03

## 53. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	662.33	5,131.43
教育费附加	473.08	3,665.33
房产税	70,996.03	123,705.56
土地使用税	2,231.11	4,465.51
印花税	190.90	998.43
合计	74,553.45	137,966.26

## 54. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
进口代理服务费	14,111.50	138,080.88
运费	22,352.03	61,880.47
业务招待费	1,246.00	42,891.64
差旅费	95,681.50	16,354.84
应付职工薪酬		15,263.96
汽车费用	5,752.00	11,267.00
搬运费		5,395.14
房租费		3,200.00
广告及业务宣传费	24,357.00	2,567.36
交通费	5.00	1,921.00
职工福利费		1,429.64
其他费用	16,780.96	300.00
合计	180,285.99	300,551.93

## 55. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,479,860.89	2,812,091.84
固定资产折旧费	1,299,497.75	1,293,846.47
差旅费	492,229.86	435,543.44
维修费	4,168.00	368,141.00
律师费	379,057.38	197,500.00
审计费用	130,000.00	180,000.00
租赁费	69,120.00	138,240.00
汽车费用	104,738.90	128,001.50
业务招待费	96,238.32	117,692.80
诉讼费	42,260.00	70,200.00
办公费用	77,218.10	63,975.91
残疾人就业保障金		60,070.10
咨询费	66,000.00	37,000.00
劳务费		19,800.00
低值易耗品	5,518.00	18,979.00
股东会费用		883.00
股权托管费用	6,000.00	
物业管理费用	56,246.95	81,897.24
广告宣传费	4,300.00	
维修费	171,334.60	
其它	40,624.01	62,896.92
合计	6,524,412.76	6,086,759.22

#### 56. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	322,630.17	505,968.86
其他	4,498.35	5,939.98
合计	-318,131.82	-500,028.88

#### 57. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-20,022.32	-17,001.16
合计	-20,022.32	-17,001.16

#### 58. 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	31,745.82	
合计	31,745.82	

#### 59. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额
应收账款坏账损失	-2,446.54
其他应收款坏账损失	-217,400.87
合计	-219,847.41

#### 60. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		-29,735.93
长期股权投资减值损失	-69,026.52	
合计	-69,026.52	-29,735.93

#### 61. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约赔偿收入	20,952.38		20,952.38
合计	20,952.38		20,952.38

#### 62. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失		274,780.31	
税收滞纳金、罚款		3,232.50	
其他		97,409.64	
合计		375,422.45	

#### 63. 现金流量表项目

##### ● 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到往来款	4,592,000.00	37,224,000.00
利息收入	1,761.92	48,245.10
退回的定金/押金	22,000.00	200,000.00
备用金的退回	60,147.00	134,325.00
收到其他	217,526.47	261,873.24
合计	4,893,435.39	37,868,443.34

##### ● 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付往来款	4,592,000.00	37,364,000.00
报销的费用	2,873,458.81	2,794,813.57
备用金	277,757.16	262,862.37
代收代付	488,400.00	38,000.00
银行手续费		5,939.98
付国科园工会款		200,000.00
支付其他		255,000.00
合计	8,231,615.97	40,920,615.92

##### ● 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财利息收入	319,803.25	483,463.12
收回海南国安海投文化产业有限公司投资款	393,950.00	
合计	713,753.25	483,463.12

● 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
海南国安海投文化产业有限公司投资款		500,000.00
合计		500,000.00

64. 现金流量表补充资料

● 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-6,726,858.07	-4,848,325.51
加：信用减值损失	219,847.41	
资产减值准备	69,026.52	29,735.93
固定资产折旧	1,295,895.15	1,319,056.67
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（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-318,131.82	-483,463.12
投资损失（收益以“-”号填列）	20,022.32	17,001.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	433,561.25	-270,613.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	92,356.18	608,355.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-943,066.53	-148,427.07
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,857,347.59	-3,776,679.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	22,753,998.57	27,900,372.91
减：现金的期初余额	27,900,372.91	32,574,687.48
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	-5,146,374.34	-4,674,314.57

● 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	22,753,998.57	27,900,372.91
其中：库存现金	23,630.64	50,187.73
可随时用于支付的银行存款	22,730,367.93	27,850,185.18
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,753,998.57	27,900,372.91



项目	期末余额	上年年末余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、合并范围的变更

### 65. 非同一控制下企业合并

- 本期无新纳入合并范围内的子公司
- 本期无不再纳入合并范围内的子公司

## 七、在其他主体中的权益

### 66. 在子公司中的权益

#### ● 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南佰世和盛文化传媒股份有限公司	海口市	海口市	文化传媒	75.00		出资设立
海南港澳供销工业公司	海口市	海口市	贸易	100.00		出资设立
上海舜国际贸易有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00		出资设立
海南同享阳光健康产业发展有限公司	海口市	海口市	商务服务	100.00		出资设立

## 八、关联方及关联交易

### 67. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海口一品珍香生物科技有限公司	海口	科学研究和技术服务业	200.00	18.17	18.17
海口霖洲农业有限公司	海口	农、林、牧、渔业	100.00	16.37	16.37

其他说明：本公司第一大股股东海口一品珍香生物科技有限公司与海口霖洲农业有限公司最终控制方为自然人杨彩蕊。

### 68. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 69. 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
-----------	--------

合营或联营企业名称	与本公司关系
海南国安海投文化产业有限公司	联营方

#### 70. 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
海南嘉华生物工程有限公司	公司第一大股东之股东
海口康宝地实业有限公司	持有公司 5%以上股份股东

#### 71. 关联交易情况

##### ● 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,087,700.00	938,176.00
合计	1,087,700.00	938,176.00

#### 九、 承诺及或有事项

#### 72. 重要承诺事项

##### ● 资产负债表日存在的重要承诺

本公司无重要承诺事项

#### 73. 或有事项

##### ● 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 1993 年度，本公司为海南国际兴发制衣厂有限公司向中国建设银行海南省分行贷款 150 万元人民币提供担保，经（2000）新经初字第 281 号民事判决书判决，本公司对 150 万元人民币及利息承担连带清偿责任。本公司已账列预计负债-建行海南省分行贷款担保支出 1,500,000.00 元。

(2) 1993 年 12 月 22 日，本公司分立之前的公司“海南国际投资股份有限公司”为海国投集团公司广州公司 100 万元人民币贷款提供担保，经（2000）云法审监经再初字第 1 号民事判决书判决，本公司和海国投工业开发股份有限公司对海国投集团公司广州公司 100 万元人民币贷款及利息、罚息不足清偿部分共同承担补充清偿责任，并相互负连带责任。本公司已账列预计负债-交行广州广园支行贷款担保支出 1,000,000.00 元。

以上为其他单位提供债务担保案均已判决并处于执行阶段。因被担保人可能无实际偿债能力，公司可能需要承担上述担保产生的本金及利息，因实

际承担的利息目前难以估算，因此，公司除依据判决书预计负债 2,500,000.00 元，对后续相关利息未予预计。

#### 1、 其他或有事项

(1) 港澳国际珠江有限公司（原名珠江国际投资有限公司）已于 2002 年 3 月 19 日向广州市中级人民法院申请破产，本公司按期申报了相关债权，合计人民币壹仟柒佰肆拾万元整。本公司尚未接获债权得到清偿的通知。

(2) 根据 2017 年 3 月 14 日海南省海口市美兰区人民法院作出(2017)琼 0108 执 459 号执行通知书，责令本公司的子公司海南佰世和盛文化传媒股份有限公司（以下简称“佰世和盛”）向海南古唐装饰设计工程有限公司（以下简称“古唐公司”）支付装修费工程款 594,597.60 元及违约金 59,055.44 元（暂计），且加倍支付迟延履行期间的债务利息（另计）。因子公司佰世和盛无可供执行的财产，古唐公司追加本公司为执行人，法院于 2018 年 6 月 29 日作出（2018）琼 0108 执异 41 号执行裁定，追加本公司为被执行人，并由本公司在抽逃出资额人民币 580,000.00 元的范围内对被执行人承担连带责任（经海南省海口市美兰区人民法院（2018）琼 0108 民初 10379 号判决书判定，本公司存在抽逃出资行为，抽逃出资额 580,000.00 元，应当对佰世和盛的债务承担连带责任）。截止 2019 年 12 月 31 日，本公司已支付装修工程款 580,000.00 元，违约金及利息 178,004.94 元尚未支付。

(3) 海南金达实业联合有限总公司（以下简称“金达实业”）与本公司存在土地转让费纠纷，本公司已向法院提起诉讼，要求金达实业支付拖欠的土地转让费 598,000.00 元及逾期付款违约金 3,821,957.00 元，共计 4,419,957.00 元。2019 年 6 月 3 日，海口市秀英区人民法院作出（2019 琼 0105 民初 412 号）民事判决书，判处金达实业向本公司支付所欠土地转让费 598,000.00 元，并支付逾期偿还所欠土地转让费利息（以 598,000.00 元为本金，按年利率 24% 计，自 1992 年 5 月 1 日计至款项实际付清之日指），截止至 2019 年 12 月 31 日，金达实业应向本公司支付土地转让费 598,000.00 元、逾期付款违约金 3,973,341.37 元、诉讼费 42,160.00 元、公告费 800.00 元，合计 4,614,301.37 元。由于金达实业于 2003 年 3 月 19 日被工商部门予以吊销（未注销），本公司预计收回的可能性非常小，故账面未确认应收款项。

### 十、 资产负债表日后事项

#### 74. 重要的非调整事项

2019 年公司实际控制人为靳彦平。靳彦平于 2020 年 1 月 13 日将持有公司第一大股东海口一品珍香生物科技有限公司及第三大股东海口霖洲农业有限公司全部股权转让后公司实际控制人变更为杨彩蕊。

#### 75. 利润分配情况

根据本公司 2020 年 2 月 28 日召开第八届董事会第二次会议，会议决定本公司 2019 年度不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。

## 十一、其他重要事项

本公司无其他重要事项

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 76. 应收账款

#### ● 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	28,748.49	6,749.98
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	39,190.00	39,190.00
小计	67,938.49	45,939.98
减：坏账准备	40,627.42	39,527.50
合计	27,311.07	6,412.48

#### ● 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	39,190.00	57.68	39,190.00	100.00	
按组合计提坏账准备	28,748.49	42.32	1,437.42	5.00	27,311.07
合计	67,938.49	100.00	40,627.42		27,311.07

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,749.98	14.69	337.50	5.00	6,412.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	39,190.00	85.31	39,190.00	100.00	
合计	45,939.98	100.00	39,527.50		6,412.48

#### 按单项计提坏账准备：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南泽优投资有限公司	39,190.00	39,190.00	100.00	房租无法收回
合计	39,190.00	39,190.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：正常业务往来的客户。

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
按组合计提坏账准备	28,748.49	1,437.42	5.00
合计	28,748.49	1,437.42	

● 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
单项不重大单独计提坏账的坏账准备	39,190.00	39,190.00				39,190.00
按信用风险特征组合计提坏账的坏账准备	25,386.19	25,386.19	-23,948.77			1,437.42
合计	64,576.19	64,576.19	-23,948.77			40,627.42

● 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

● 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
海南泽优投资有限公司	39,190.00	57.69	39,190.00
林星云	14,527.69	21.38	726.38
海口秀英澜春苗水果包装袋加工厂	14,220.80	20.93	711.04
合计	67,938.49	100.00	40,627.42

77. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	22,871,935.13	240,108.71
合计	22,871,935.13	240,108.71

● 应收利息

本公司期末无应收利息

● 应收股利

本公司期末无应收股利

● 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,881,167.90	135,173.89
1 至 2 年		41,800.00
2 至 3 年	38,800.00	96,391.00
3 至 4 年	61,540.00	
4 至 5 年	80,000.00	80,000.00
5 年以上	355,495.00	355,495.00
小计	23,417,002.90	708,859.89
减：坏账准备	545,067.77	468,751.18
合计	22,871,935.13	240,108.71

(2) 按分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	535,835.00	2.29	535,835.00	100	
按组合计提坏账准备	22,881,167.90	97.71	9,232.77	0.04	22,871,935.13
其中：内部往来	22,696,512.49	96.92			22,696,512.49
合计	23,417,002.90	100.00	545,067.77		22,871,935.13

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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项					

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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项	141,563.66	19.97	33,451.18	23.63	108,112.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项	567,296.23	80.03	435,300.00	76.73	131,996.23
合计	708,859.89	100.00	468,751.18		240,108.71

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
胡有生	435,300.00	435,300.00	100.00	死亡
潘建军	40,000.00	40,000.00	100.00	时间长无法收回
胡悦仪	30,000.00	30,000.00	100.00	时间长无法收回
毛伟东	21,540.00	21,540.00	100.00	已离职无法收回
上海京祥企业管理有限公司	8,800.00	8,800.00	100.00	时间长无法收回
中国电信海南海口营业厅	195.00	195.00	100.00	时间长无法收回
合计	535,835.00	535,835.00		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合并内关联往来	22,696,512.49		不计提
员工往来(借款及备用金)	107,000.00	5,350.00	5.00
其他应收款项	77,655.41	3,882.77	5.00
合计	22,881,167.90	9,232.77	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	468,751.18			
年初余额在本期	33,451.18		435,300.00	468,751.18

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-435,300.00		435,300.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-24,218.41		100,535.00	76,316.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,232.77		535,835.00	545,067.77

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	674,008.89			674,008.89
年初余额在本期	138,173.89		535,835.00	674,008.89
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	51,041,883.82			51,041,883.82
本期直接减记	28,298,889.81			28,298,889.81
本期终止确认				
其他变动				
期末余额	22,881,167.90		535,835.00	23,417,002.90

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	33,451.18	33,451.18	-24,218.41			9,232.77
按单项计提坏账准备	435,300.00	435,300.00	100,535.00			535,835.00
合计	468,751.18	468,751.18	76,316.59			545,067.77



(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

本期无实际核销的其他应收款

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款及备用金	563,840.00	564,691.00
暂时暂付款	156,650.41	
内部往来	22,696,512.49	
往来款		135,173.89
其他		8,995.00
合计	23,417,002.90	708,859.89

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南同享阳光健康产业发展有限公司	内部往来	22,554,233.50	1年以内	96.32	
胡有生	员工备用金	435,300.00	4年以上	1.86	435,300.00
上海欧舜进出口贸易有限公司	内部往来	142,278.99	1年以内	0.61	
余星	员工备用金	100,000.00	1年以内	0.43	5,000.00
大成律师事务所	律师费	68,442.62	1年以内	0.29	3,422.13
合计		23,300,255.11		99.51	443,722.13

78. 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,328,375.00	6,330,000.00	1,998,375.00	7,690,375.00	6,330,000.00	1,360,375.00
对联营、合营企业投资	69,026.52	69,026.52		482,998.84		482,998.84
合计	8,397,401.52	6,399,026.52	1,998,375.00	8,173,373.84	6,330,000.00	1,843,373.84

● 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南港澳工业供销公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
上海欧舜国际贸易有限	1,360,375.00	638,000.00		1,998,375.00		

海国投实业股份有限公司  
二〇一九年度  
财务报表附注

被投资单位	上年 年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
公司						
海南佰世和盛文化传媒 股份有限公司	4,330,000.00			4,330,000.00		4,330,000.00
合计	7,690,375.00	638,000.00		8,328,375.00		6,330,000.00

● 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年 年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提 减值准备		
1. 合营企业										
2. 联营企业										
海南国安海投文 化产业有限公司	482,998.84		393,950.00	-20,022.32				69,026.52		69,026.52
小计	482,998.84		393,950.00	-20,022.32				69,026.52		69,026.52
合计	482,998.84		393,950.00	-20,022.32				69,026.52		69,026.52

其他说明：母公司 2018 年投资 50 万元与中铁国安成都置业有限公司成立海南国安海投文化产业有限公司，海南国安海投文化产业有限公司已停止经营，公司本期撤回出资 393,950.00 元，计提减值准备 69,026.52 元。

### 79. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	831,427.17	25,210.20	652,380.96	25,210.20
其他业务			1,153,508.44	
合计	831,427.17	25,210.20	1,805,889.40	25,210.20

### 80. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-20,022.32	-17,001.16
合计	-20,022.32	-17,001.16

## 十三、补充资料

### 81. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,952.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	20,952.38	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
合计	20,952.38	

**82. 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-16.1519	-0.0148	-0.0148
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.2791	-0.0149	-0.0149

海国投实业股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二〇年三月八日