

欣龙控股（集团）股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]003919号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

欣龙控股（集团）股份有限公司

审计报告及财务报表

（2018年1月1日至2018年12月31日止）

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-83

审计报告

大华审字[2019]003919号

欣龙控股（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的欣龙控股（集团）股份有限公司（以下简称“欣龙控股公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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。

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，公允反映了欣龙控股公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于欣龙控股公司，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对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我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入的确认；
2. 持有待售资产减值。

（一）收入的确认

1. 事项描述

参阅后附财务报表附注四（二十二）收入、附注六注释 31. 营业收入相关披露，欣龙控股公司 2018 年营业收入为 7.42 亿元，主要为水刺产品、无纺深加工产品、熔纺无纺布、医药医疗业务、磷化工产品、贸易业务等及其他业务收入。本期营业收入较上期增加 1.11 亿元，增幅达 17.95%。欣龙控股公司的销售分为国内销售和出口销售两种方式，其中：国内销售公司通过与客户签定销售合同，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户或客户上门提货，客户收到货物并验收合格后确认收入；出口销售在报关通过后确认收入。由于营业收入为欣龙控股关键经营指标，产生错报的固有风险较高。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入的确认实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。

（2）通过抽样检查销售合同，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，进而评估公司产品销售收入的确认政策。

（3）对销售收入执行月度波动分析和毛利率分析，并与同行业比较分析，结合行业特征识别和调查异常波动。

(4) 对本年记录的销售收入，检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查销售合同、订单、出库单、客户签收记录、销售发票、报关单、资金收款凭证。

(5) 向重要客户实施积极式函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认销售收入的真实性、完整性。

(6) 就资产负债表前后记录的交易，选取样本，国内收入核对出库单，发票或结算单、验收单等证据，国外收入获取报关单、装船提单、发票等证据，获取海关出口记录，并与欣龙控股公司账上进行核对，结合应收账款函证，评价收入确认完整性及是否计入了恰当的会计期间。

基于已获取的审计证据，我们认为，管理层对收入确认的总体评估是可以接受的、管理层对收入确认的相关判断及估计是合理的。

(二) 持有待售资产减值。

1. 事项描述

参阅后附财务报表附注四（十二）持有待售、附注六注释 7. 持有待售资产相关披露，本年欣龙控股公司管理层根据 2018 年 8 月宜昌市化工产业专项整治及转型升级工作领导小组办公室发布的《关于开展化工企业专项整治及转型升级工作进度落实情况督导检查的通知》，将全资子公司宜昌市欣龙化工新材料有限公司（简称：“宜昌化工”）全面停产，欣龙控股公司为了彻底截断该亏损源，化解经营风险，拟通过转让股权的方式处置该资产，并开展了相关审计、评估工作。2018 年 12 月 31 日，欣龙控股公司根据资产属性将该项投资划为持有待售资产。管理层按照《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》规定，对持有待售资产，在资产负债表日重新计量，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，确认为资产

减值损失。经测试，持有待售资产减值损失 3,542.14 万元，占当期资产减值损失 69.71%。因该事项对欣龙控股公司 2018 年经营业绩具有重大影响，因此我们将该减值事项确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对：

(1) 了解并评估欣龙控股公司持有待售资产减值是否按照欣龙控股公司制度执行审批程序。

(2) 实地勘察、走访相关人员，了解、核实宜昌化工公司现存的各项资产是否符合宜昌市化工产业专项整治及转型升级所规定属于拆除资产，通过核查持有待售资产或处置组的出售原因、方式和时间安排，核查该项资产是否满足划分持有待售资产条件，其财务处理是否正确，是否与披露信息相符合。

(3) 利用管理层聘请的外部评估机构的工作，了解评估机构资质、人员构成、评估业绩，行业信誉等相关信息，评价外部评估机构是否具有专业胜任能力。

(4) 核查持有待售资产列报、披露是否符合《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》规定。

基于已获取的相关证据，我们认为管理层对持有待售资产减值确认的总体评估是可以接受的、管理层对持有待售资产减值确认的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息

欣龙控股公司管理层对其他信息负责。其他信息包括欣龙控股公司 2018 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。

我们对财务报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。

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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

欣龙控股公司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。

在编制财务报表时，欣龙控股公司管理层负责评估欣龙控股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欣龙控股公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欣龙控股公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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。

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。

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，就可能对欣龙控股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欣龙控股公司不能持续经营。

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. 就欣龙控股公司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。

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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十八日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：欣龙控股（集团）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	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	208,810,918.29	370,478,799.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2	5,078,983.80	7,680,209.70
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释3	104,349,144.77	73,468,169.85
预付款项	注释4	9,840,561.46	13,197,565.97
其他应收款	注释5	25,188,150.56	103,407,271.80
存货	注释6	94,949,383.67	94,343,297.67
持有待售资产	注释7	45,872,002.53	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释8	74,000,085.04	27,264,474.10
流动资产合计		568,089,230.12	689,839,788.61
非流动资产：			
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	注释9	47,242,822.01	43,952,378.51
投资性房地产			
固定资产	注释10	359,759,694.92	448,518,092.24
在建工程	注释11	18,150,535.48	5,113,735.67
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释12	97,546,694.17	107,157,830.55
开发支出			
商誉	注释13		1,587,484.93
长期待摊费用	注释14	4,426,727.17	2,926,661.62
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释16	41,090,084.51	29,987,048.20
非流动资产合计		568,216,558.26	639,243,231.72
资产总计		1,136,305,788.38	1,329,083,020.33

（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：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：欣龙控股（集团）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	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释17	163,913,727.79	92,500,000.00
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18	37,035,053.25	42,839,921.48
预收款项	注释19	4,048,906.16	4,440,703.66
应付职工薪酬	注释20	818,399.64	1,209,141.16
应交税费	注释21	3,414,249.95	21,147,799.72
其他应付款	注释22	9,048,570.87	7,029,375.82
持有待售负债	注释23	9,421,864.52	
一年内到期的非流动负债	注释24	140,000,000.00	149,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		367,700,772.18	318,166,941.84
非流动负债：			
长期借款	注释25	109,730,000.00	237,500,000.00
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	注释26	530,979.00	
递延收益	注释27	15,096,303.55	16,737,079.27
递延所得税负债	注释15	766,802.54	869,400.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		126,124,085.09	255,106,479.31
负债合计		493,824,857.27	573,273,421.15
股东权益：			
股本	注释28	538,395,000.00	538,395,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释29	495,734,670.91	495,734,670.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	注释30	-418,852,945.59	-310,120,568.77
归属于母公司股东权益合计		615,276,725.32	724,009,102.14
少数股东权益		27,204,205.79	31,800,497.04
股东权益合计		642,480,931.11	755,809,599.18
负债和股东权益总计		1,136,305,788.38	1,329,083,020.33

（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：

合并利润表

2018年度

编制单位：欣龙控股（集团）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	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释31	742,759,556.02	631,643,717.04
减：营业成本	注释31	654,506,616.92	554,935,271.21
税金及附加	注释32	8,789,848.01	7,811,636.65
销售费用	注释33	42,705,149.88	32,066,223.02
管理费用	注释34	63,348,944.35	54,503,752.68
研发费用	注释35	11,780,155.77	5,659,630.10
财务费用	注释36	21,869,381.81	28,437,424.54
其中：利息费用		25,142,359.95	29,467,589.11
利息收入		4,286,988.60	2,573,567.64
资产减值损失	注释37	50,815,594.24	15,025,147.31
加：其他收益	注释38	3,041,690.83	4,111,975.29
投资收益	注释40	-1,277,918.96	127,335,943.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,964,670.19	-1,892,186.11
公允价值变动收益	注释41	-2,601,225.90	-156,297.66
资产处置收益	注释42	183,269.60	-5,314.65
二、营业利润		-111,710,319.39	64,490,938.32
加：营业外收入	注释43	695,833.05	223,103.99
减：营业外支出	注释44	928,504.30	1,578,473.53
三、利润总额		-111,942,990.64	63,135,568.78
减：所得税费用	注释45	1,315,677.43	18,662,660.63
四、净利润		-113,258,668.07	44,472,908.15
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-103,931,168.73	44,472,908.15
终止经营净利润		-9,327,499.34	
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-108,732,376.82	45,440,388.52
少数股东损益		-4,526,291.25	-967,480.37
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			
（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			
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		-113,258,668.07	44,472,908.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		-108,732,376.82	45,440,388.52
归属于少数股东的综合收益总额		-4,526,291.25	-967,480.37
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.2020	0.0844
（二）稀释每股收益		-0.2020	0.0844

（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：

合并现金流量表

2018年度

编制单位：欣龙控股（集团）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	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		779,674,261.69	690,798,570.69
收到的税费返还		17,660,997.05	16,482,846.00
收到其他与经营活动有关的现金	注释46	74,385,005.57	8,408,118.52
经营活动现金流入小计		871,720,264.31	715,689,535.21
购买商品、接受劳务支付的现金		695,333,202.88	612,308,469.05
支付给职工以及为职工支付的现金		72,332,245.72	62,823,224.81
支付的各项税费		36,432,216.47	18,065,428.74
支付其他与经营活动有关的现金	注释46	129,829,668.49	112,600,728.50
经营活动现金流出小计		933,927,333.56	805,797,851.10
经营活动产生的现金流量净额		-62,207,069.25	-90,108,315.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		400,519,050.00	545,979,513.99
取得投资收益收到的现金		3,429,476.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		154,600.00	52,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			51,561,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		404,103,126.03	597,592,513.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,418,319.01	9,007,685.78
投资支付的现金		382,042,626.00	414,002,973.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		127,437.63	
投资活动现金流出小计		412,588,382.64	423,610,659.40
投资活动产生的现金流量净额		-8,485,256.61	173,981,854.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			560,000.00
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		183,643,727.79	292,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释46	2,003,792.65	7,364,276.85
筹资活动现金流入小计		185,647,520.44	300,424,276.85
偿还债务支付的现金		249,000,000.00	99,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,294,261.26	29,021,310.65
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	注释46	15,912,361.79	2,003,792.65
筹资活动现金流出小计		291,206,623.05	130,525,103.30
筹资活动产生的现金流量净额		-105,559,102.61	169,899,173.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		156,999.10	1,171,761.24
五、现金及现金等价物净增加额		-176,094,429.37	254,944,473.49
加：年初现金及现金等价物余额		368,381,006.87	113,436,533.38
六、期末现金及现金等价物余额		192,286,577.50	368,381,006.87

（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：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：欣龙控股（集团）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	本期金额									
		归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
		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	未分配利润		
一、上年年末余额		538,395,000.00		495,734,670.91					-310,120,568.77	31,800,497.04	755,809,599.18
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		538,395,000.00		495,734,670.91					-310,120,568.77	31,800,497.04	755,809,599.18
三、本年增减变动金额									-108,732,376.82	-4,596,291.25	-113,328,668.07
（一）综合收益总额									-108,732,376.82	-4,526,291.25	-113,258,668.07
（二）股东投入和减少资本										-70,000.00	-70,000.00
1. 股东投入的普通股										-70,000.00	-70,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本期末余额		538,395,000.00		495,734,670.91					-418,852,945.59	27,204,205.79	642,480,931.11

（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：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：欣龙控股（集团）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	上期金额									
		归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
		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	未分配利润		
一、上年年末余额		538,395,000.00		534,049,286.14					-355,560,957.29	32,207,977.41	749,091,306.26
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		538,395,000.00		534,049,286.14					-355,560,957.29	32,207,977.41	749,091,306.26
三、本年增减变动金额				-38,314,615.23					45,440,388.52	-407,480.37	6,718,292.92
（一）综合收益总额									45,440,388.52	-967,480.37	44,472,908.15
（二）股东投入和减少资本										560,000.00	560,000.00
1. 股东投入的普通股										560,000.00	560,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配				-38,314,615.23							-38,314,615.23
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他				-38,314,615.23							-38,314,615.23
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本年年末余额		538,395,000.00		495,734,670.91					-310,120,568.77	31,800,497.04	755,809,599.18

（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：

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		128,619,197.40	195,744,692.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,078,983.80	7,680,209.70
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	注释1	1,026,385.00	20,000,000.00
预付款项		875,408.12	1,104,448.96
其他应收款	注释2	208,663,367.03	392,809,541.40
存货		2,214,921.76	1,567,007.70
持有待售资产		33,000,000.00	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		26,295,172.07	11,650,844.78
流动资产合计		405,773,435.18	630,556,745.10
非流动资产：			
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	注释3	304,964,344.45	309,155,064.59
投资性房地产			
固定资产		215,391,539.69	228,057,235.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		47,638,376.11	47,097,804.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,068,314.46	1,899,967.08
递延所得税资产			
其他非流动资产		26,319,934.51	29,575,048.20
非流动资产合计		597,382,509.22	615,785,119.80
资产总计		1,003,155,944.40	1,246,341,864.90

（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：

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：欣龙控股（集团）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	附注十五	期末余额	期初余额
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		56,104,267.46	3,640,074.52
预收款项		64,840.00	
应付职工薪酬		4,685.29	
应交税费		1,176,180.39	19,068,756.31
其他应付款		27,761,298.75	52,352,144.01
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		140,000,000.00	136,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		225,111,271.89	211,560,974.84
非流动负债：			
长期借款		90,000,000.00	230,000,000.00
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			
递延收益		10,247,179.67	11,514,871.91
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		100,247,179.67	241,514,871.91
负债合计		325,358,451.56	453,075,846.75
股东权益：			
股本		538,395,000.00	538,395,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		465,183,856.09	465,183,856.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-325,781,363.25	-210,312,837.94
股东权益合计		677,797,492.84	793,266,018.15
负债和股东权益总计		1,003,155,944.40	1,246,341,864.90

（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：

母公司利润表

2018年度

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	176,925,312.18	210,098,851.69
减：营业成本	注释4	155,543,846.63	176,103,577.82
税金及附加		3,717,772.37	3,490,178.75
销售费用			15,698.91
管理费用		42,205,865.51	24,046,036.37
研发费用		11,550,789.09	5,659,630.10
财务费用		9,544,794.24	22,925,384.90
其中：利息费用		21,113,211.66	24,348,505.43
利息收入		11,634,345.22	936,790.15
资产减值损失		65,006,953.84	39,037,013.19
加：其他收益		2,017,692.24	2,018,751.24
投资收益	注释5	-4,046,420.92	113,284,811.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,645,833.83	-1,546,894.38
公允价值变动收益		-2,601,225.90	-156,297.66
资产处置收益			
二、营业利润		-115,274,664.08	53,968,596.64
加：营业外收入		20,000.00	0.84
减：营业外支出		20,865.53	489,882.43
三、利润总额		-115,275,529.61	53,478,715.05
减：所得税费用		192,995.70	18,330,069.35
四、净利润		-115,468,525.31	35,148,645.70
（一）持续经营净利润		-115,468,525.31	35,148,645.70
（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			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
8.			
六、综合收益总额		-115,468,525.31	35,148,645.70
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：

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,333,541.11	149,871,811.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		211,530,924.85	293,629,446.15
经营活动现金流入小计		256,864,465.96	443,501,257.36
购买商品、接受劳务支付的现金		3,386,526.69	224,080,026.43
支付给职工以及为职工支付的现金		14,354,144.79	10,385,258.68
支付的各项税费		26,737,005.49	10,684,114.65
支付其他与经营活动有关的现金		178,282,105.59	343,290,187.38
经营活动现金流出小计		222,759,782.56	588,439,587.14
经营活动产生的现金流量净额		34,104,683.40	-144,938,329.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		342,839,050.00	439,315,704.81
取得投资收益收到的现金		3,309,095.85	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,600.00	1,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			51,561,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		346,151,745.85	490,877,704.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,359,381.56	1,525,744.82
投资支付的现金		283,162,626.00	307,396,755.61
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			570,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		180.00	
投资活动现金流出小计		289,522,187.56	309,492,500.43
投资活动产生的现金流量净额		56,629,558.29	181,385,204.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			200,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			200,000,000.00
偿还债务支付的现金		136,500,000.00	77,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,359,060.73	23,946,929.42
支付其他与筹资活动有关的现金		15,900,000.00	
筹资活动现金流出小计		173,759,060.73	100,946,929.42
筹资活动产生的现金流量净额		-173,759,060.73	99,053,070.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-676.12	
五、现金及现金等价物净增加额		-83,025,495.16	135,499,945.18
加：年初现金及现金等价物余额		195,744,692.56	60,244,747.38
六、期末现金及现金等价物余额		112,719,197.40	195,744,692.56

（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：

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十五	本期金额								
		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	股东权益合计
一、上年年末余额		538,395,000.00		491,607,728.67					-236,736,710.52	793,266,018.15
加：会计政策变更										
前期差错更正				-26,423,872.58					26,423,872.58	
其他										
二、本年初余额		538,395,000.00		465,183,856.09					-210,312,837.94	793,266,018.15
三、本年增减变动金额									-115,468,525.31	-115,468,525.31
（一）综合收益总额									-115,468,525.31	-115,468,525.31
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本年期末余额		538,395,000.00		465,183,856.09					-325,781,363.25	677,797,492.84

（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：

母公司股东权益变动表

2018年度

编制单位：欣龙控股（集团）股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	上期金额								
		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	股东权益合计
一、上年年末余额		538,395,000.00	-	529,922,343.90	-	-	-	-	-310,199,971.45	758,117,372.45
加：会计政策变更										
前期差错更正				-64,738,487.81					64,738,487.81	
其他										
二、本年初余额		538,395,000.00		465,183,856.09					-245,461,483.64	758,117,372.45
三、本年增减变动金额									35,148,645.70	35,148,645.70
（一）综合收益总额									35,148,645.70	35,148,645.70
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本年期末余额		538,395,000.00		465,183,856.09					-210,312,837.94	793,266,018.15

（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：

欣龙控股（集团）股份有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

欣龙控股（集团）股份有限公司（原海南欣龙无纺股份有限公司）（以下简称“本公司”、“公司”）系经海南省人民政府琼府函[1999]62 号文批准，由上海申达股份有限公司、海南欣安实业有限公司、合盛投资有限公司、海南东北物资开发公司、甘肃华原企业总公司将其共同投资的海南欣龙无纺实业有限公司依法变更设立的股份有限公司，并于 1999 年 12 月 9 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914600006200019600 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止到 2018 年 12 月 31 日，累计发行股本总数为 53,839.50 万股，公司注册资本为 53,839.50 万元，本公司法定代表人：郭开铸；注册地址及总部地址：澄迈县老城工业开发区；母公司为海南筑华科工贸有限公司；实际控制人：张哲军。

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司所属行业为制造业—C1 纺织、服装、皮毛—C13 服装及其他纤维品制造业—C1399 其他纤维品制造业”。公司的主导产品为水刺产品及其制品、熔纺材料及服衬产品、化工磷酸盐系列产品。

公司研制和销售各种非织造材料及其深加工产品；道地中药材的规模化养殖和维护、中药饮片和中成药中间体的提取加工、中成药的研发和生产经营；功能性保健品的研发和生产经营；医药产品和医疗器械产品的批发、零售；医疗机构的经营管理；健康养生养老房地产开发；生物技术产品的研发和生产经营；精细磷化工产品及其高端全养份全水溶肥料的研制和生产经营；进出口业务；技术咨询服务；热带高效农业开发；建筑材料、通讯器材、有色金属、黑色金属、文化用品、纸张、化工原料、农资产品、装饰材料、机电设备及配件的批发业务；健康、医疗、文化项目的开发投资；对外投资业务。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 25 户，本期新增 1 户，注销 2 户，具体包括：

欣龙控股(集团)股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
海南欣龙服装衬布有限公司	全资子公司	一级	直接 90 间接 10	直接 90 间接 10
宜昌市欣龙化工新材料有限公司	全资子公司	一级	直接 97.67 间接 2.33	直接 97.67 间接 2.33
北京欣龙无纺新材料有限公司	控股子公司	二级	间接 51	间接 51
上海欣龙联合营销有限公司	全资子公司	二级	间接 100	间接 100
广州欣龙联合营销有限公司	全资子公司	一级	直接 90 间接 10	直接 90 间接 10
海南欣龙无纺科技制品有限公司	控股子公司	一级	直接 85	直接 85
洋浦方大进出口有限公司	全资子公司	一级	直接 98.40 间接 1.60	直接 98.40 间接 1.60
大连欣龙联合营销有限公司	全资子公司	一级	直接 90 间接 10	直接 90 间接 10
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	全资子公司	一级	直接 80 间接 20	直接 80 间接 20
海南欣龙熔纺新材料有限公司	全资子公司	一级	直接 90 间接 10	直接 90 间接 10
海南欣龙丰裕庄园有限责任公司	全资子公司	一级	直接 90 间接 10	直接 90 间接 10
海南欣龙无纺股份有限公司	全资子公司	一级	直接 95.44 间接 4.56	直接 95.44 间接 4.56
广西欣龙辉务贸易有限公司	全资子公司	一级	直接 60 间接 40	直接 60 间接 40
广西鑫可达贸易有限公司	全资子公司	一级	直接 5 间接 95	直接 5 间接 95
湖南欣龙非织造材料有限公司	控股子公司	一级	直接 55	直接 55
大连欣龙石油化工有限公司	全资子公司	二级	间接 100	间接 100
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	全资子公司	一级	直接 95 间接 5	直接 95 间接 5
丹东欣龙生物科技有限公司	全资子公司	一级	直接 90 间接 10	直接 90 间接 10
海口欣龙医院有限责任公司	全资子公司	一级	直接 95 间接 5	直接 95 间接 5
广东聚元堂药业有限公司	全资子公司	一级	直接 95 间接 5	直接 95 间接 5
新疆欣龙财源贸易股份有限公司	控股子公司	二级	间接 51	间接 51
贵州欣龙上医堂医院有限公司	控股子公司	一级	直接 70	直接 70
贵州欣龙中医药研究院有限公司	控股子公司	一级	直接 70	直接 70
广州市欣龙卫生用品有限公司	全资子公司	二级	直接 5 间接 95	直接 5 间接 95
深圳市欣龙控股股权投资基金管理有限公司	全资子公司	一级	直接 100	直接 100

1. 本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
深圳市欣龙控股股权投资基金管理有限公司	新设投资

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
武汉欣龙联合营销有限公司	注销
上海洁之梦环保器材有限公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在附注四、(十)应收款项坏账准备计提方法；附注四、(十一)存货的计价方法；附注四、(十二)持有待售；附注四、(十四)固定资产折旧；附注四、(十七)无形资产摊销；附注四、(二十二)收入具体确认原则等。

(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。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

(五) 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。

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

（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。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素,将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排,划分为共同经营;通过单独主体达成的合营安排,通常划分为合营企业;但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营

安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(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) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易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。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(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，将在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期

采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）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。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额,相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大,在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产;重分类日,该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。但是,遇到下列情况可以除外:

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式,企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 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。

(5) 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）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定。除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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、当前公允价值与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。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(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

单项金额重大并单独计提减值准备的应收款项坏账准备确认标准	年末单项金额在 100.00 万元以上的应收款项
单项金额重大并单独计提减值准备的应收款项坏账准备计提方法	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款项

- (1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

应收账款	计提的比例 (%)	其他应收款	计提的比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	1	1 年以内(含 1 年)	1
1—2 年	2	1—2 年	2
2—3 年	8	2—3 年	8
3 年以上	30	3 年以上	30

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的确认依据	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的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	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

4. 其他计提方法说明

对合并范围内各单位的往来款不计提坏账准备，但对于超额亏损、严重资不抵债的子公司的往来款，则按照资不抵债子公司的资产总额占负债总额的比例考虑该笔往来款的可收回性，并据以计提坏账准备。

(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。主要原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货按照计划成本计价，月度终了，按照发出存货的计划成本计算应负担的成本差异，将其计划成本调整为实际成本。存货实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。下列费用在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：

- (1) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；
- (2) 仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；
- (3) 不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。

发出存货按加权平均法计价。

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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三) 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 / (四) 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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 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。其中，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。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。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。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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10-13	5	9.5-7.31
运输设备	年限平均法	8-10	5	11.875-9.5
办公及其他设备	年限平均法	5-8	5	19-11.875

(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。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十五) 在建工程

1. 在建工程的类别

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

(十六) 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。

(十七)无形资产与开发支出

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，

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. 无形资产的后继计量

本公司无形资产均为使用寿命有限的无形资产，在预计使用年限内采用直线法摊销，其摊销年限如下：

法律有规定的按法律规定年限摊销；合同有规定的按合同规定年限摊销；法律、合同两者均有规定的按其中较短年限摊销；

土地使用权按使用年限摊销。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活

动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十八)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。

(十九) 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接法分期摊销。

(二十) 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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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；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，在发生当期计入当期损益。

(二十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与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：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

(二十二) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

(1) 销售商品收入确认和计量的总体原则

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。

(2) 本公司销售商品收入确认标准及收入确认时间的具体判断标准

公司内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

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。

(二十三) 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，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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。

(二十四) 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。

(二十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十七) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此

发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据	2,128,739.45	-2,128,739.45		
应收账款	71,339,430.40	-71,339,430.40		
应收票据及应收账款		73,468,169.85	73,468,169.85	
应收利息	768,833.33	-768,833.33		
其他应收款	102,638,438.47	768,833.33	103,407,271.80	
应付票据	6,000,000.00	-6,000,000.00		
应付账款	36,839,921.48	-36,839,921.48		
应付票据及应付账款		42,839,921.48	42,839,921.48	
应付利息	901,277.20	-901,277.20		
其他应付款	6,128,098.62	901,277.20	7,029,375.82	
管理费用	60,163,382.78	-5,659,630.10	54,503,752.68	
研发支出		5,659,630.10	5,659,630.10	

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物，提供加工、修理修配劳务、租赁服务	0%、3%、6%、10%、11%、16%、17%	注 1
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%	
教育费附加	应缴纳流转税额	3%	
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%、1.5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	注 2
房产税	按照房产原值的 70%、75%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	
土地使用税	按照土地面积为纳税基准	6 元、5 元、3 元/平方米/年	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17% 和 11% 税率的，税率分别调整为 16%、10%。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

欣龙控股(集团)股份有限公司为高新技术企业，所得税率为 15%，其他纳入合并范围子公司所得税率均为 25%。

(二) 税收优惠政策及依据

根据《高新技术企业认定管理办法》有关规定,海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省国家税务局、海南省地方税务局于 2017 年 11 月 27 日重新认定欣龙控股(集团)股份有限公司为高新技术企业,颁发编号为:GR201746000101 的高新技术企业证书,认定有效期为三年,企业所得税率按照 15%执行。

六、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	期末余额	期初余额
库存现金	178,513.89	215,512.48
银行存款	192,058,256.31	339,974,907.93
其他货币资金	16,574,148.09	30,288,379.11
合 计	208,810,918.29	370,478,799.52

除下述受限制的货币资金外,截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
信用证保证金	12,361.79	202,207.35
银行承兑汇票保证金	15,900,000.00	1,801,585.30
其他	611,979.00	94,000.00
合 计	16,524,340.79	2,097,792.65

货币资金期末余额比期初减少 16,166.79 万元,减少比率为 43.64%,主要系本期归还借款,以及上期开出的银行承兑汇票本期到期支付所致。

注释 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末余额	期初余额
交易性金融资产小计	5,078,983.80	7,680,209.70
权益工具投资	5,078,983.80	7,680,209.70
合 计	5,078,983.80	7,680,209.70

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产说明:

1. 权益工具投资系股票投资。
2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期末余额比期初减少 260.12 万元,减少比率为 33.87%,系公允价值变动影响所致。

注释 3. 应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	7,365,068.84	2,128,739.45
应收账款	96,984,075.93	71,339,430.40
合 计	104,349,144.77	73,468,169.85

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,365,068.84	1,978,739.45
商业承兑汇票		150,000.00
合 计	7,365,068.84	2,128,739.45

2. 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	28,197,556.56	
合 计	28,197,556.56	

3. 应收票据期末余额比期初增加 523.63 万元，增长比例为 245.98%，主要系本期票据结算业务增加所致。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	98,296,377.46	99.07	1,312,301.53	1.34	96,984,075.93
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	924,859.46	0.93	924,859.46	100.00	
合 计	99,221,236.92	100.00	2,237,160.99	2.25	96,984,075.93

续：

类 别	期初余额				
	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应收账款					

类别	期初余额				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	72,382,009.59	99.65	1,042,579.19	1.44	71,339,430.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	257,396.33	0.35	257,396.33	100.00	
合计	72,639,405.92	100.00	1,299,975.52	1.79	71,339,430.40

应收账款分类的说明:

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	94,427,312.55	944,273.12	1.00
1—2年	2,467,217.63	49,344.36	2.00
2—3年	463,037.89	37,043.03	8.00
3年以上	938,809.39	281,641.02	30.00
合计	98,296,377.46	1,312,301.53	1.34

(2) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广州市锦顺无纺布制品有限公司	509,804.35	509,804.35	100.00	无法收回
淮安欧润包装有限公司	145,564.58	145,564.58	100.00	无法收回
佛山市南海艺码纺织有限公司	144,720.45	144,720.45	100.00	无法收回
盐城博创机械设备有限公司	12,094.20	12,094.20	100.00	无法收回
陕西远光高科技有限公司	1,560.00	1,560.00	100.00	无法收回
深圳彩虹无纺布有限公司	410.88	410.88	100.00	无法收回
广西丰华振昊贸易有限公司	110,705.00	110,705.00	100.00	无法收回
合计	924,859.46	924,859.46		

2. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名次	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	18,057,861.57	18.20	180,578.62
第二名	5,830,259.20	5.87	58,302.59
第三名	4,305,831.08	4.34	43,058.31
第四名	4,134,203.77	4.17	41,342.04
第五名	4,006,517.55	4.04	40,065.18
合计	36,334,673.17	36.62	363,346.74

3. 应收账款其他说明:

(1) 应收账款期末余额比期初增加 2,658.18 万元, 增长比例为 36.59%, 主要系本期收入增加, 导致应收款增加所致。

(2) 应收账款坏账准备明细

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	核销	其他	
应收账款坏账	1,299,975.52	2,918,916.54			1,001,377.37	980,353.70	2,237,160.99

其他减少系本期同应收账款余额一并转入持有待售资产 980,353.70 元。

(3) 本期实际核销的应收账款 1,001,377.37 元。

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,428,779.38	95.82	11,804,661.03	89.45
1 至 2 年	276,437.16	2.81	1,033,420.89	7.83
2 至 3 年	62,482.50	0.63	143,110.33	1.08
3 年以上	72,862.42	0.74	216,373.72	1.64
合计	9,840,561.46	100.00	13,197,565.97	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
厦门翔鹭化纤股份有限公司	1,644,082.75	16.71	2018 年	预付材料款
海南前华包装有限公司	1,041,446.85	10.58	2018 年	预付材料款
LENZING FIBERS INC.	866,684.90	8.81	2018 年	预付材料款
湖北省电力公司宜昌供电公司	685,684.81	6.97	2018 年	预存电费款
武汉长济科技有限公司	331,172.40	3.36	2018 年	预付材料款
合计	4,569,071.71	46.43		

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	37,846.25	768,833.33
其他应收款	25,150,304.31	102,638,438.47
合计	25,188,150.56	103,407,271.80

(一) 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款利息	37,846.25	768,833.33
合计	37,846.25	768,833.33

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,885,300.40	13.73	2,442,650.20	62.87	1,442,650.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,418,707.83	86.27	711,053.72	2.91	23,707,654.11
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	28,304,008.23	100.00	3,153,703.92	11.14	25,150,304.31

续:

类别	期初余额				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	3,885,300.40	3.64	2,442,650.20	62.87	1,442,650.20
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	102,597,469.64	96.13	1,401,681.37	1.37	101,195,788.27
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	246,423.44	0.23	246,423.44	100.00	
合计	106,729,193.48	100.00	4,090,755.01	3.83	102,638,438.47

其他应收款分类说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
吉林市金坛车用燃油有限责任公司安达分公司	2,885,300.40	1,442,650.20	50.00	根据风险程度
王江泉	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	3,885,300.40	2,442,650.20	62.87	

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,116,421.65	141,164.22	1.00
1—2 年	8,290,287.13	165,805.75	2.00
2—3 年	906,890.71	72,551.25	8.00
3 年以上	1,105,108.34	331,532.50	30.00
合 计	24,418,707.83	711,053.72	2.91

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	12,213,888.89	11,719,055.58
备用金	604,362.89	659,931.46
代垫款	140,040.00	387,787.65
单位往来款	4,132,710.26	3,110,058.40
押金	1,174,481.36	384,687.16
股权转让款	4,100,000.00	86,349,560.00
出口退税款	5,504,075.88	3,159,991.11
其他	434,448.95	958,122.12
合 计	28,304,008.23	106,729,193.48

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
海口农村商业银行股份有限公司	保证金	5,530,277.77	1 年以内, 1-2 年	19.54	71,911.11
应收出口退税款	出口退税款	5,504,075.88	1 年以内	19.45	55,040.76
海南德璟置业投资有限责任公司	股权转让款	4,100,000.00	1-2 年	14.49	82,000.00
海南澄迈农村商业银行股份有限公司营业部	保证金	3,873,611.12	1 年以内, 1-3 年	13.69	93,994.44
吉林市金坛车用燃油有限责任公司安达分公司	往来款	2,885,300.40	5 年以上	10.19	1,442,650.20
合 计		21,893,265.17		77.36	1,745,596.51

4. 其他应收款说明:

(1) 其他应收款期末余额比期初减少 7,842.52 万元, 减少比率为 73.48%, 主要系本期收到股权转让款所致;

(2) 本期计提坏账准备- 684,113.43 元, 无核销的其他应收款, 同其他应收款余额一并转入持有待售资产 252,937.66 元。

注释 6. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,717,442.16	4,224,886.73	55,492,555.43	52,686,837.17	2,292,004.96	50,394,832.21
库存商品	45,577,370.93	8,369,802.85	37,207,568.08	51,175,600.24	8,580,653.53	42,594,946.71
发出商品	1,565,279.17	97,735.07	1,467,544.10	1,047,607.91	97,735.07	949,872.84
自制半成品	502,032.49		502,032.49	403,645.91		403,645.91
委托加工物资	279,683.57		279,683.57			
合 计	107,641,808.32	12,692,424.65	94,949,383.67	105,313,691.23	10,970,393.56	94,343,297.67

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	
		计提	其他	转回	转销		其他
原材料	2,292,004.96	3,407,390.97			334,972.65	1,139,536.55	4,224,886.73
库存商品	8,580,653.53	1,935,058.17			1,481,348.60	664,560.25	8,369,802.85
发出商品	97,735.07						97,735.07
自制半成品		81,586.39				81,586.39	
合 计	10,970,393.56	5,424,035.53			1,816,321.25	1,885,683.19	12,692,424.65

存货跌价准备说明：（1）年末存货计提跌价准备，系公司根据存货的状况及市场供求关系等因素，确定其可变现净值，按照可变现净值低于成本的金额计提。

（2）本期其他减少系宜昌化工存货跌价准备随存货余额一并转入持有待售资产 1,885,683.19 元。

注释 7. 持有待售资产

项 目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
拟处置子公司宜昌化工相关资产	45,872,002.53	33,000,000.00		2019 年 4 月
合 计	45,872,002.53	33,000,000.00		

持有待售资产及负债说明

根据 2018 年 8 月宜昌市化工产业专项整治及转型升级工作领导小组办公室发布的《关于开展化工企业专项整治及转型升级工作进度落实情况督导检查的通知》，公司拟出售宜昌市欣龙化工新材料有限公司 100% 股权，于 2018 年 10 月开展了以 2018 年 9 月 30 日为基准日审计、评估工作。双方以中威正信评报字（2019）第 5011 号评估报告确认宜昌市欣

龙化工新材料有限公司股东全部权益市场价值 3,299.90 万元为依据，最终确定交易价格 3,300.00 万元。交易双方于 2019 年 1 月 17 日正式签订股权转让协议。2019 年 1 月 24 日和 2019 年 2 月 15 日，公司董事会和股东大会分别审议通过了《关于同意出售宜昌市欣龙化工新材料有限公司 100%股权的议案》。

公司于 2018 年 12 月 31 日将子公司宜昌化工相关资产、负债分别划为持有待售资产和持有待售负债，并按照其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额计提资产减值损失 35,421,441.56 元。

注释 8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
保本型理财产品	60,325,951.20		60,325,951.20	1,295,000.00		1,295,000.00
待抵扣进项税	8,117,963.31		8,117,963.31	14,600,507.35		14,600,507.35
预缴所得税	835,204.90		835,204.90	500,172.01		500,172.01
文化属性收藏品	13,877,369.62	9,156,403.99	4,720,965.63	13,877,369.62	3,008,574.88	10,868,794.74
合 计	83,156,489.03	9,156,403.99	74,000,085.04	30,273,048.98	3,008,574.88	27,264,474.10

2. 其他流动资产减值准备

产品种类	期初减值准备	本期计提	本期减少	期末减值准备
文化属性收藏品	3,008,574.88	6,147,829.11		9,156,403.99
合 计	3,008,574.88	6,147,829.11		9,156,403.99

其他流动资产减值准备说明：1.根据海南联合振华土地房地产评估咨询有限公司出具的琼联振资评字[2019]第 501 号评估报告，截止 2018 年 12 月 31 日，文化属性收藏品评估价值为 4,720,965.63 元，根据评估测试结果，本期对文化属性收藏品计提了 6,147,829.11 元减值准备。

2.保本型理财产品期末余额 60,325,951.20 元，其中:未到期保本型理财产品本金 60,000,000.00 元，权责发生制计提理财收益 325,951.20 元。

注释 9. 长期股权投资

长期股权投资分类

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
海南欣龙丰裕实业有限公司	43,952,378.51			-637,672.72	
首信融达(天津)商贸有限公司		4,000,000.00		-71,883.78	
合计	43,952,378.51	4,000,000.00		-709,556.50	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南欣龙丰裕实业有限公司					43,314,705.79	
首信融达(天津)商贸有限公司					3,928,116.22	
合计					47,242,822.01	

注释 10. 固定资产原价及累计折旧

项目	期末余额	期初余额
固定资产	359,759,694.92	448,518,092.24
合计	359,759,694.92	448,518,092.24

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值合计					
1. 期初余额	329,608,689.37	578,985,337.50	15,426,720.56	7,981,118.84	932,001,866.27
2. 本期增加金额	919,219.69	8,307,632.62	1,405,810.42	272,633.89	10,905,296.62
购置	105,227.52	3,634,567.17	1,405,810.42	272,633.89	5,418,239.00
在建工程转入	813,992.17	4,673,065.45			5,487,057.62
3. 本期减少金额	88,531,391.98	122,627,633.01	1,756,275.00	507,330.41	213,422,630.40
处置或报废		707,999.96	766,871.00		1,474,870.96
划分为持有待售的资产	88,531,391.98	121,919,633.05	989,404.00	507,330.41	211,947,759.44
4. 期末余额	241,996,517.08	464,665,337.11	15,076,255.98	7,746,422.32	729,484,532.49
二. 累计折旧					
1. 期初余额	81,654,270.56	299,849,962.17	9,677,546.02	3,418,285.64	394,600,064.39
2. 本期增加金额	6,829,210.40	20,512,320.14	1,322,526.83	939,487.58	29,603,544.95
本期计提	6,829,210.40	20,512,320.14	1,322,526.83	939,487.58	29,603,544.95
3. 本期减少金额	22,089,931.63	36,825,315.55	1,161,897.80	438,774.94	60,515,919.92
处置或报废		350,007.04	351,458.57		701,465.61
划分为持有待售的资产	22,089,931.63	36,475,308.51	810,439.23	438,774.94	59,814,454.31
4. 期末余额	66,393,549.33	283,536,966.76	9,838,175.05	3,918,998.28	363,687,689.42

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
三. 减值准备					
1. 期初余额		88,832,789.23	905.34	50,015.07	88,883,709.64
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		82,846,561.49			82,846,561.49
处置或报废		320,534.03			320,534.03
划分为持有待售的资产		82,526,027.46			82,526,027.46
4. 期末余额		5,986,227.74	905.34	50,015.07	6,037,148.15
四. 账面价值合计					
1. 期末账面价值	175,602,967.75	175,142,142.61	5,237,175.59	3,777,408.97	359,759,694.92
2. 期初账面价值	247,954,418.81	190,302,586.10	5,748,269.20	4,512,818.13	448,518,092.24

2. 期末暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
宜昌熔纺机器设备	28,753,576.49	21,362,642.79	5,967,062.93	1,423,870.77	
合 计	28,753,576.49	21,362,642.79	5,967,062.93	1,423,870.77	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	名 称	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	四线五线仓库	3,943,647.86	正在办理中
房屋及建筑物	制品车间	6,848,484.33	正在办理中
房屋及建筑物	活动中心	2,556,402.24	正在办理中
房屋及建筑物	名都花园秀水苑 9 号楼	900,677.63	2019 年 4 月 22 日办妥
房屋及建筑物	宜昌卫材 2 号仓库	947,566.58	正在办理中
房屋及建筑物	锅炉房	1,132,291.24	正在办理中
房屋及建筑物	配电房	381,123.71	正在办理中
合 计		16,710,193.59	

4. 年末抵押或担保的固定资产账面价值为 150,931,901.40 元，用于抵押固定资产清单如下

固定资产名称	原 值	累计折旧	减值准备	账面价值
水刺车间-2、3 车间	16,311,442.12	8,605,035.95		7,706,406.17
热熔复合车间	3,934,233.68	2,164,640.31		1,769,593.37
A 号仓库	1,389,150.38	778,066.16		611,084.22
原料库、成品库、综合动力车间、电瓶车间、水池等	54,670,673.62	14,607,211.23		40,063,462.39
合成革车间	43,604,840.08	8,256,996.03		35,347,844.05
水刺热轧车间	12,185,237.52	4,708,100.31		7,477,137.21

固定资产名称	原 值	累计折旧	减值准备	账面价值
办公楼	4,270,887.92	2,400,594.92		1,870,293.00
宿舍楼	9,128,078.04	5,130,740.53		3,997,337.51
水泵房	76,643.20	43,079.87		33,563.33
原料库	1,591,167.74	894,368.87		696,798.87
B 号仓库	1,389,150.38	778,066.16		611,084.22
机修车间	535,845.22	301,233.91		234,611.31
水泵房 (I)	206,930.19	116,312.01		90,618.18
帝豪大厦十七层 B、C	4,342,775.68	1,847,932.80		2,494,842.88
水刺一生产线	54,171,057.90	53,275,188.81		895,869.09
水刺二生产线	94,444,071.88	93,059,288.65		1,384,783.23
水刺三生产线	15,272,807.08	5,301,473.36		9,971,333.72
成品生产线	3,497,350.47	3,322,482.95		174,867.52
水刺后整理生产线	23,006,446.27	22,620,762.82		385,683.45
熔喷线	3,141,303.05	2,219,052.08		922,250.97
湿巾生产线	5,191,135.34	4,931,578.57		259,556.77
SMS 复合线	800,000.00	565,130.67		234,869.33
水刺二线梳理机	1,600,538.80	1,013,679.48		586,859.32
其他设备	8,972,160.98	6,701,631.68		2,270,529.30
湖南一号厂房	13,645,066.60	964,447.40		12,680,619.20
湖南熔纺线	23,228,575.88	5,068,573.09		18,160,002.79
合 计	400,607,570.02	249,675,668.62		150,931,901.40

注释 11. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	18,150,535.48	5,113,735.67
合 计	18,150,535.48	5,113,735.67

在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1、湖南 2.4 米 SSS 生产线及其配套设施	14,230,620.93		14,230,620.93			
2、湖南二期工程--库房	2,963,450.70		2,963,450.70	64,873.58		64,873.58
3、湖南二期工程-综合楼	78,382.84		78,382.84	53,382.84		53,382.84
4、湖南 1#主体厂房	60,005.69		60,005.69	60,005.69		60,005.69
5、纯棉水刺非织造布生产项目	818,075.32		818,075.32	7,650,497.00	2,773,675.87	4,876,821.13
6、湖南一期工程机器设备和辅助设备				58,652.43		58,652.43

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
7、宜昌化工磷酸二氢钾精制装置				1,553,012.49	1,553,012.49	
合 计	18,150,535.48		18,150,535.48	9,440,424.03	4,326,688.36	5,113,735.67

重要在建工程项目本期变动情况

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
1、湖南 2.4 米 SSS 生产线及其配套设施		14,230,620.93			14,230,620.93
2、湖南二期工程--库房	64,873.58	3,303,528.29	404,951.17		2,963,450.70
3、湖南二期工程-综合楼	53,382.84	25,000.00			78,382.84
4、湖南 1#主体厂房	60,005.69				60,005.69
5、纯棉水刺非织造布生产项目	7,650,497.00	442,699.32	4,501,445.13	2,773,675.87	818,075.32
6、湖南一期工程机器设备和辅助设备	58,652.43	522,008.89	580,661.32		
7、宜昌化工磷酸二氢钾精制装置	1,553,012.49			1,553,012.49	
合 计	9,440,424.03	18,523,857.43	5,487,057.62	4,326,688.36	18,150,535.48

其他减少：1、纯棉水刺非织造布生产项目其他减少 2,773,675.87 元系资产转固，相应减值准备转销；2、宜昌化工磷酸二氢钾精制装置其他减少 1,553,012.49 元系转入持有待售资产。

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
1、湖南 2.4 米 SSS 生产线及其配套设施	1,774.11	80.21	80.21	279,233.48	279,233.48	6.80	自筹、银行借款
2、湖南二期工程--库房	504.11	76.67	76.67	64,609.84	64,609.84	6.80	自筹、银行借款
3、湖南二期工程-综合楼	439.32	1.35	1.35				自筹
4、湖南 1#主体厂房	1,630.00	110.21	100.00				自筹
5、纯棉水刺非织造布生产项目	7,653.15	87.59	87.59				自筹
合 计	12,000.69			343,843.32	343,843.32		

在建工程期末余额比期初增加 871.01 万元，增长比例为 92.26%，系全资子公司湖南欣龙非织造材料有限公司购入 2.4 米 SSS 生产线及其配套设施所致。

注释 12. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	财务软件	商标权	工业产权	其他	合 计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	150,682,962.65	1,483,931.69	6,500.00	6,902,800.00	4,103,900.00	163,180,094.34
2. 本期增加金额	2,082,500.00	141,509.44				2,224,009.44
购置	2,082,500.00	141,509.44				2,224,009.44
3. 本期减少金额	9,317,060.73		6,500.00	6,902,800.00		16,226,360.73
处置						
划分为持有待售资产	9,317,060.73		6,500.00	6,902,800.00		16,226,360.73
其他原因减少						
4. 期末余额	143,448,401.92	1,625,441.13			4,103,900.00	149,177,743.05
二. 累计摊销						
1. 期初余额	34,102,415.70	814,723.34	6,500.00	4,832,800.00	621,492.50	40,377,931.54
2. 本期增加金额	2,700,979.10	103,839.91		690,000.00	410,390.00	3,905,209.01
本期计提	2,700,979.10	103,839.91		690,000.00	410,390.00	3,905,209.01
3. 本期减少金额	2,767,123.92		6,500.00	5,522,800.00		8,296,423.92
处置						
划分为持有待售资产	2,767,123.92		6,500.00	5,522,800.00		8,296,423.92
其他原因减少						
4. 期末余额	34,036,270.88	918,563.25			1,031,882.50	35,986,716.63
三. 减值准备						

欣龙控股(集团)股份有限公司
2018 年度
财务报表附注

项 目	土地使用权	财务软件	商标权	工业产权	其他	合 计
1. 期初余额	15,644,332.25					15,644,332.25
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	15,644,332.25					15,644,332.25
四. 账面价值合计						
1. 期末账面价值	93,767,798.79	706,877.88			3,072,017.50	97,546,694.17
2. 期初账面价值	100,936,214.70	669,208.35		2,070,000.00	3,482,407.50	107,157,830.55

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
老城国用(2005)第788号	16,066,520.48	政府有偿分割收回后, 剩余土地重新办证
老城国用(2005)第789号	18,292,721.94	政府有偿分割收回后, 剩余土地重新办证
合 计	34,359,242.42	

3. 年末用于抵押的无形资产账面原值为 118,937,150.93 元, 累计摊销 31,544,148.62 元, 计提减值准备 15,423,639.39 元, 账面价值 71,969,362.92 元, 用于抵押的无形资产清单如下:

序号	土地使用证号	地址	面积 (平方米)	抵押权人
1	老城国用(2005)第788号	老城开发区工业大道北侧	217,866.37	海南澄迈农村商业银行股份有限公司 、海口农村商业银行股份有限公司
2	老城国用(2005)第789号	老城潭才坡欣龙无纺厂区内	248,047.74	海南澄迈农村商业银行股份有限公司 、海口农村商业银行股份有限公司
3	老城国用(2011)第1356号	老城开发区工业大道北侧(潭才坡)	129,764.88	兴业银行海口分行
4	津国用(2014)第1332号	津市市工业集中区	78,082.30	中国工商银行股份有限公司津市支行
5	津国用(2014)第1331号	津市市工业集中区	71,243.40	中国工商银行股份有限公司津市支行

4. 抵押借款情况如下

借款人	贷款人	借款额	借款合同	抵押合同	抵押土地号
欣龙控股(集团)股份有限公司	海南澄迈农村商业银行股份有限公司	100,000,000.00	澄微社2016年社团流借(诚)字第001号	澄微社2016年社团保字第001号, 澄微社2016年社团抵字第001号	老城国用(2005)第788号, 老城国用(2005)第789号
欣龙控股(集团)股份有限公司	海口农村商业银行股份有限公司	200,000,000.00	海口农商银行/行2017年流借(诚)字第029号	海口农商银行/行2017年抵字第029号《抵押合同》、海口农商银行/行2017年诚保字第029号、海口农商银行/行2017年保字第029-1号、海口农商银行/行2017年保字第029-2号	老城国用(2005)第788号, 老城国用(2005)第789号
海南欣龙无纺股份有限公司	兴业银行股份有限公司海口分行	70,000,000.00	兴银琼BHZH(授信)字2018第003号	兴银琼BHZH(授信)字2018第003号、兴银琼BHZH(最高额抵押)字2018第002号	老城国用(2011)第1356号
湖南欣龙非织造材料有限公司	中国工商银行津市支行	22,500,000.00	019080009-2018(津市)字0002号、 019080009-2018(津市)字00024号、 019080009-2018(津市)字00029号	019080009-2017年津市(抵)字0004号	津国用(2014)第1332号、第1331号

注释 13. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成		处置		
广东聚元堂药业有限公司	1,858,182.57					1,858,182.57
海口新欣华医院有限公司	4,154,105.49					4,154,105.49
合计	6,012,288.06					6,012,288.06

广东聚元堂药业有限公司、海口新欣华医院有限公司商誉，系为非同一控制下企业合并，股权收购交易价格超出收购方可辨认资产、负债公允价值部分所形成商誉。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
广东聚元堂药业有限公司	1,858,182.57					1,858,182.57
海口新欣华医院有限公司	2,566,620.56	1,587,484.93				4,154,105.49
合计	4,424,803.13	1,587,484.93				6,012,288.06

注释 14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
资产改良支出	1,826,032.65	2,832,936.92	1,068,720.47		3,590,249.10
证券时报费用		226,415.16	113,207.58		113,207.58
席位会员费	1,100,628.97		377,358.48		723,270.49
合计	2,926,661.62	3,059,352.08	1,559,286.53		4,426,727.17

长期待摊费用期末余额比期初余额增加 150.01 万元，增长比例为51.26%，主要系改造办公设施所致。

注释 15. 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	3,067,210.16	766,802.54	3,477,600.16	869,400.04
合计	3,067,210.16	766,802.54	3,477,600.16	869,400.04

1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	52,898,210.30	47,623,168.55
可抵扣亏损	192,176,501.11	131,151,170.34
合计	245,074,711.41	178,774,338.89

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2019 年	15,824,734.77	18,352,029.65	
2020 年	21,926,600.51	24,554,308.90	
2021 年	22,751,359.15	25,144,845.58	
2022 年	43,228,327.99	44,714,713.42	
2023 年	88,445,478.69		
合 计	192,176,501.11	112,765,897.55	

注释 16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	14,770,150.00	412,000.00
深圳红棉投资款	26,319,934.51	29,575,048.20
合 计	41,090,084.51	29,987,048.20

说明：其他非流动资产期末余额比期初增加 1,110.30 万元，增长比率为 37.03%，主要系全资子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司预付设备款增加所致。

注释 17. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	22,500,000.00	92,500,000.00
保证借款	20,000,000.00	
抵押保证借款	80,000,000.00	
其他	41,413,727.79	
合 计	163,913,727.79	92,500,000.00

2. 短期借款其他说明

(1) 2018 年 3 月 28 日，本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司向中国工商银行股份有限公司津市支行获得借款 1,000.00 万元，借款利率以人民银行相应基准贷款利率上浮 30%，借款期限自 2018 年 3 月 28 日至 2019 年 3 月 14 日。湖南欣龙非织造材料有限公司以其房屋及土地使用权作为抵押物。

(2) 2018 年 9 月 6 日，本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司向中国工商银行股份有限公司津市支行获得借款获得借款 800.00 万元，借款利率以人民银行相应基准贷款利率上浮 30%，借款期限自 2018 年 9 月 6 日至 2019 年 8 月 31 日。湖南欣龙非织造材料有限公司以房屋及土地使用权作为抵押物。

(3) 2018 年 11 月 27 日，本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司向中国工商银行

股份有限公司津市支行获得借款 450.00 万元，借款利率以人民银行相应基准贷款利率上浮 20%，借款期限自 2018 年 11 月 27 日至 2019 年 11 月 21 日。湖南欣龙非织造材料有限公司以其房屋及土地使用权作为抵押物。

(4) 2018 年 4 月 11 日，本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司向中华融湘江银行津市支行获得借款 1,000.00 万元；借款期限自发放借款之日起一年。借款利率 6.80%，该子公司以其生产线作为抵押物，本公司为该借款提供担保。

(5) 2018 年 10 月 26 日，本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司向兴业银行常德支行获得借款 1,000.00 万元；2018 年 10 月 29 日，该子公司向兴业银行常德支行获得借款 1,000.00 万元；借款期限自发放借款之日起一年。借款利率=定价基准利率+4.12%（定价基准利率按央行人民币存款基准利率 3 个月期限档次约定执行），本公司为该借款提供担保。

(6) 2018 年 6 月 20 日，本公司全资子公司海南欣龙无纺股份有限公司向兴业银行海口分行获得借款 3,000.00 万元；2018 年 7 月 20 日，该子公司向兴业银行海口分行获得借款 2,000.00 万元；2018 年 8 月 15 日，该子公司向兴业银行海口分行获得借款 2,000.00 万元；借款期限自发放借款之日起一年。借款利率 5.22%，公司以其房屋及土地使用权作为抵押物，该子公司以其机器设备作为抵押物，郭开铸为该借款提供担保。

(7) 其他系票据贴现款 41,413,727.79 元，列为短期借款。

注释 18. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	10,000,000.00	6,000,000.00
应付账款	27,035,053.25	36,839,921.48
合计	37,035,053.25	42,839,921.48

(一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	6,000,000.00
合计	10,000,000.00	6,000,000.00

应付票据期末余额比期初增加 400.00 万元，增长比例为 66.67%，主要系票据结算业务增加所致。

(二) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	15,460,130.76	21,026,741.98
应付工程款	3,315,272.87	3,711,775.67

项 目	期末余额	期初余额
应付设备款	8,008,798.27	12,101,403.83
其他	250,851.35	
合 计	27,035,053.25	36,839,921.48

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
恒天重工股份有限公司	2,504,000.00	未结清
邵阳二纺机能源设备有限责任公司	1,009,000.00	未结清
无锡市荣孚机械制造有限公司	618,500.00	未结清
常德宏森钢构有限公司	566,846.00	未结清
青岛青锋无纺科技有限公司	400,000.00	未结清
合 计	5,098,346.00	

注释 19. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,048,906.16	4,440,703.66
合 计	4,048,906.16	4,440,703.66

注释 20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,205,756.46	67,014,127.40	67,407,408.74	812,475.12
离职后福利-设定提存计划	3,384.70	5,366,639.04	5,364,099.22	5,924.52
辞退福利		222,698.57	222,698.57	
合 计	1,209,141.16	72,603,465.01	72,994,206.53	818,399.64

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	787,629.35	59,854,326.46	60,249,748.81	392,207.00
职工福利费		2,971,204.67	2,971,204.67	
社会保险费	10,528.09	2,704,896.97	2,703,729.82	11,695.24
其中：基本医疗保险费	10,348.15	2,334,368.93	2,333,395.56	11,321.52
工伤保险费	123.79	210,719.27	210,575.89	267.17
生育保险费	56.15	159,808.77	159,758.37	106.55
住房公积金		853,718.60	853,718.60	
工会经费和职工教育经费	407,599.02	629,980.70	629,006.84	408,572.88
合 计	1,205,756.46	67,014,127.40	67,407,408.74	812,475.12

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,249.30	5,212,387.70	5,209,883.30	5,753.70
失业保险费	135.40	154,251.34	154,215.92	170.82
合 计	3,384.70	5,366,639.04	5,364,099.22	5,924.52

注释 21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	553,222.44	300,860.97
城市维护建设税	26,492.90	6,486.51
教育费附加	22,802.86	3,572.58
土地使用税	1,138,038.15	1,892,066.27
房产税	186,222.28	447,936.04
企业所得税	1,258,831.99	18,294,359.53
个人所得税	14,958.29	17,138.67
印花税	182,565.56	162,052.75
其他	31,115.48	23,326.40
合 计	3,414,249.95	21,147,799.72

应交税费说明：应交税费期末比期初减少 1,773.35 万元，减少比率为 83.86%，主要是上期股权转让产生的企业所得税，本期缴纳所致。

注释 22. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	918,999.01	901,277.20
其他应付款	8,129,571.86	6,128,098.62
合 计	9,048,570.87	7,029,375.82

(一) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	510,237.22	750,749.07
短期借款应付利息	408,761.79	150,528.13
合 计	918,999.01	901,277.20

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	2,818,447.16	183,956.42
个人往来款	2,496,031.52	1,662,934.13

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	1,614,588.77	538,076.89
其他	1,200,504.41	3,743,131.18
合 计	8,129,571.86	6,128,098.62

2. 其他应付款说明

其他应付款期末余额比期初增加 200.15 万元，增长比例为32.66%，主要系本期收到关联方首信融达(天津)商贸有限公司 226.00 万元往来款所致。

3. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
陈兰萍	1,350,000.00	未结清
合 计	1,350,000.00	

注释 23. 持有待售负债

项 目	期末余额	期初余额
拟处置子公司宜昌化工相关负债	9,421,864.52	
合 计	9,421,864.52	

划分为持有待售负债说明见附注六. 注释 7. 持有待售资产说明。

注释 24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	140,000,000.00	149,000,000.00
合 计	140,000,000.00	149,000,000.00

期末一年内到期的非流动负债 140,000,000.00 元，详见本报告附注六. 注释 25. 1 和 25. 2 之说明。

注释 25. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	109,730,000.00	237,500,000.00
合 计	109,730,000.00	237,500,000.00

2. 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	年末余额		年初余额	
					外币金额	折合人民币	外币金额	折合人民币
澄迈县农村信用合作联社	2015.11.20	2018.11.20	RMB	5.758%				81,500,000.00

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	年末余额		年初余额	
					外币金额	折合人民币	外币金额	折合人民币
海南澄迈农村商业银行股份有限公司	2016.8.29	2019.8.29	RMB	5.758%		50,000,000.00		90,000,000.00
海口农村商业银行股份有限公司	2017.3.22	2020.3.22	RMB	7.00%		180,000,000.00		195,000,000.00
平安银行海口分行	2016.3.17	2019.3.17	RMB	5.225%				20,000,000.00
华融湘江银行津市支行	2018.8.7	2020.8.7	RMB	6.80%		10,000,000.00		
华融湘江银行津市支行	2018.11.9	2020.11.9	RMB	6.80%		9,730,000.00		
合计						249,730,000.00		386,500,000.00

3. 长期借款其他说明

(1) 2016年8月29日,公司向海南澄迈农村商业银行股份有限公司获得流动资金借款人民币100,000,000.00元,借款期限自2016年8月29日至2019年8月29日,公司以其拥有地上建筑物和生产机器设备作为抵押物,同时郭开铸、魏毅提供保证。截止2018年12月31日借款余额50,000,000.00元,其中转入一年内到期的长期借款50,000,000.00元。

(2) 2017年3月22日,公司向海口农村商业银行股份有限公司获得流动资金借款人民币200,000,000.00元,借款期限自2017年3月22日至2020年3月21日,公司以其拥有地上建筑物和土地使用权作为抵押物,同时海南筑华科工贸有限公司、郭开铸、魏毅提供保证。截止2018年12月31日借款余额180,000,000.00元,其中转入一年内到期的长期借款90,000,000.00元。

(3) 2018年8月7日,本公司子公司湖南欣龙非织造材料有限公司向华融湘江银行津市支行获得流动资金借款人民币10,000,000.00元,借款期限自2018年8月7日至2020年8月7日,2018年11月9日,该子公司向华融湘江银行津市支行获得流动资金借款人民币9,730,000.00元,借款期限自2018年11月9日至2020年11月9日,该子公司以其生产线为抵押物,同时本公司提供保证。截止2018年12月31日借款余额19,730,000.00元。

注释 26. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	530,979.00		全资子公司宜昌市欣龙卫生材料有限公司专利纠纷
合计	530,979.00		

预计负债说明见附注十二、承诺及或有事项(二)重要或有事项第3项描述。

注释 27. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	16,737,079.27	48,480.00	1,689,255.72	15,096,303.55	政府专项资金补助款
合 计	16,737,079.27	48,480.00	1,689,255.72	15,096,303.55	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
湖南 1#主体厂房基础设施建设	1,209,600.00		25,920.00		1,183,680.00	与资产相关
年产 10000 吨超高压水刺非织造布生产线项目	8,838,782.21		973,076.81		7,865,705.40	与资产相关
外经贸发展专项资金进口贴息项目	2,676,089.70		294,615.43		2,381,474.27	与资产相关
湖南非织造新材料产业园建设项目	671,794.86		61,538.48		610,256.38	与资产相关
湖南标准化厂房补助	1,115,812.50	48,480.00	34,105.00		1,130,187.50	与资产相关
宜昌卫材基础设施建设	2,225,000.00		300,000.00		1,925,000.00	与资产相关
合 计	16,737,079.27	48,480.00	1,689,255.72		15,096,303.55	

2. 递延收益的其他说明

(1) 根据津市市人民政府第 42 次专题会议纪要 2014 年 9 月收到基础设施建设补助 1,296,000.00 元, 按土地使用年限 50 年摊销, 当期计入其他收益 25,920.00 元;

(2) 根据国家发展改革委办公厅发改办产业[2013]1245 号文件, 2015 年 8 月收到澄迈县财政局财政补助资金 12,650,000.00 元, 按设备使用年限 13 年摊销, 当期计入其他收益 973,076.81 元;

(3) 根据国家发展改革委办公厅关于 2013 年产业结构调整专项轻纺项目的复函, 2016 年 3 月收到专项资金进口贴息 3,830,000.00 元, 按设备使用年限 13 年摊销, 当期计入其他收益 294,615.43 元。

(4) 根据常德市发展和改革委员会文常发改规划[2015]295 号文件, 2015 年 12 月收到非织造布生产线补助 800,000.00 元, 按设备使用年限 13 年摊销, 当期计入其他收益 61,538.48 元;

(5) 根据湖南省财政厅湘财建[2015]25 号文件, 2015 年 7 月收到标准化厂房补助 600,000.00 元; 2015 年 11 月收到标准化厂房补助 585,000.00 元, 2018 年 5 月 16 日收到标准化厂房补助 48,480.00 元, 按厂房使用年限 40 年摊销, 当期计入其他收益 34,105.00 元;

(6) 根据宜都市财政局都财预发[2015]31 号文件, 2015 年 6 月收到基础设施补助 3,000,000.00 元, 按设备使用年限 10 年摊销, 当期计入其他收益 300,000.00 元。

注释 28. 股本

项 目	期初余额	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	
股份总数	538,395,000.00						538,395,000.00

注释 29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	443,935,011.07			443,935,011.07
其他资本公积	51,799,659.84			51,799,659.84
合 计	495,734,670.91			495,734,670.91

注释 30. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-310,120,568.77	
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-310,120,568.77	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-108,732,376.82	
减: 提取法定盈余公积		
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-418,852,945.59	

注释 31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	738,892,507.38	651,040,403.68	627,302,293.89	550,903,374.05
其他业务收入	3,867,048.64	3,466,213.24	4,341,423.15	4,031,897.16
合 计	742,759,556.02	654,506,616.92	631,643,717.04	554,935,271.21

2. 主营业务(分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
纺织业	518,656,166.08	439,381,210.38	460,511,523.54	390,527,430.82
化工业	10,258,322.81	9,784,376.45	5,749,648.87	5,173,046.71
其他行业	182,458,428.35	178,754,856.52	151,182,062.41	147,813,572.32
医药健康行业	27,519,590.14	23,119,960.33	9,859,059.07	7,389,324.20
合 计	738,892,507.38	651,040,403.68	627,302,293.89	550,903,374.05

3. 主营业务(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水刺产品	376,414,481.90	311,435,264.91	338,493,801.80	284,444,037.02
无纺深加工产品	56,873,711.26	44,938,212.60	44,478,389.75	36,540,502.79
熔纺无纺布	88,097,350.96	85,783,003.42	77,539,331.99	69,542,891.01
磷化工产品	10,258,322.81	9,784,376.45	5,749,648.87	5,173,046.71
贸易业务及其他	179,729,050.31	175,979,585.97	151,182,062.41	147,813,572.32
医药医疗	27,519,590.14	23,119,960.33	9,859,059.07	7,389,324.20
合计	738,892,507.38	651,040,403.68	627,302,293.89	550,903,374.05

4. 主营业务(分地区)

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、境内	584,644,387.27	523,692,644.80	479,520,408.76	430,761,999.21
海南地区	261,753,430.12	220,840,647.82	226,303,030.20	193,356,639.12
华北地区	726.21	504.03	365,093.29	294,292.99
华东地区			247,568.77	226,462.43
华南地区	38,738,902.58	32,839,390.51	22,164,921.76	18,076,309.81
中南地区	140,336,956.73	128,871,513.91	99,654,416.37	90,911,106.78
东北地区	143,814,371.63	141,140,588.53	129,769,092.07	127,248,248.57
西南地区			1,016,286.30	648,939.51
二、境外	154,248,120.11	127,347,758.88	147,781,885.13	120,141,374.84
国外地区	154,248,120.11	127,347,758.88	147,781,885.13	120,141,374.84
合计	738,892,507.38	651,040,403.68	627,302,293.89	550,903,374.05

5. 公司前五名客户的营业收入情况

单位名次	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	126,448,484.83	17.02
第二名	119,621,655.26	16.11
第三名	37,517,094.07	5.05
第四名	25,820,081.35	3.48
第五名	22,427,973.04	3.02
合计	331,835,288.55	44.68

注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	763,124.81	181,785.95
教育费附加	691,105.64	158,081.98

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,163,360.12	1,203,624.72
土地使用税	5,754,157.84	5,902,262.72
印花税	292,941.71	293,117.52
车船使用税	31,806.08	38,144.76
其他	93,351.81	34,619.00
合 计	8,789,848.01	7,811,636.65

注释 33. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	9,064,527.08	7,845,276.56
办公费	774,195.42	674,941.29
业务接待费	1,279,398.84	1,232,935.70
差旅费	1,849,097.75	1,855,100.36
通讯费	175,762.31	124,239.32
租赁费	1,422,739.26	1,427,272.01
广告宣传费	12,511,321.64	2,443,076.52
运杂费	13,064,727.43	14,086,311.96
折旧及摊销费用	172,644.18	85,695.94
其它费用	2,390,735.97	2,291,373.36
合 计	42,705,149.88	32,066,223.02

销售费用说明：本期销售费用比上年增加 1,063.89 万元，增长比率为33.18%，主要系为了扩大市场销售，加大广告宣传费支出所致。

注释 34. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	27,035,267.55	23,200,920.88
办公费	1,901,405.14	1,257,282.27
业务接待费	3,041,572.18	2,147,690.24
差旅费	3,170,310.00	3,182,314.94
通讯费	307,501.90	315,134.20
保险费、修理费	1,265,678.08	1,894,940.99
税金		8,755.16
折旧、摊销支出	11,662,908.16	10,579,811.59
聘请中介机构费	2,017,243.51	3,425,292.59
租赁费	1,392,892.91	1,405,223.88
广告宣传费	833,079.06	1,106,228.34

项 目	本期发生额	上期发生额
其它费用	10,721,085.86	5,980,157.6
合 计	63,348,944.35	54,503,752.68

注释 35. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	644,579.70	422,955.55
材料	9,856,232.80	4,249,457.52
燃料与动力	920,506.60	601,835.84
折旧、摊销支出	104,181.60	203,116.74
其他	254,655.07	182,264.45
合 计	11,780,155.77	5,659,630.10

研发费用说明：研发费用本期发生额比上期增加 612.05 万元，增长比率为108.14% ，主要系本期拓宽研发项目的领域，加大了研发费用的投入所致。

注释 36. 财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,142,359.95	29,467,589.11
减：利息收入	4,286,988.60	2,573,567.64
汇兑损失	11,260.00	1,232,085.64
减：汇兑收益	829,766.74	
手续费	1,832,517.20	311,317.43
合 计	21,869,381.81	28,437,424.54

注释 37. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,234,803.11	1,829,454.55
存货跌价损失	5,424,035.53	-507,102.59
固定资产减值损失		6,269,417.34
其他流动资产减值损失	6,147,829.11	3,008,574.88
商誉减值损失	1,587,484.93	4,424,803.13
持有待售资产减值损失	35,421,441.56	
合 计	50,815,594.24	15,025,147.31

资产减值损失说明：资产减值损失本期发生额比上期增加 3,579.04 万元，增长比例为 238.20%，主要系本期计提持有待售资产减值损失及存货跌价损失所致。

注释 38. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,041,690.83	4,111,975.29
合 计	3,041,690.83	4,111,975.29

2. 计入其他收益明细的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
国家发展改革委办公厅 2013 年产业结构调整专项轻纺项目	973,076.81	973,076.88	与资产相关
递延收益摊销-2015 年外贸发展专项资金的通知	294,615.43	294,615.36	与资产相关
海南省商务厅 2016 年外贸发展专款		101,159.00	与收益相关
海南省商务厅外贸专项资金		99,900.00	与收益相关
海南省财政国库支付局 2016 年新认定高新技术产品研发补助经费		200,000.00	与收益相关
海南省财政重点实验室和工程技术研究中心款		350,000.00	与收益相关
海南省商务厅 2016 年外贸发展专项资金		764,000.00	与收益相关
洋浦经济开发区开发建设基金	158,649.76	129,983.58	与收益相关
财政扶持资金		61,300.00	与收益相关
基础设施政府补助	300,000.00	300,000.00	与资产相关
财政专项扶持资金		454,600.00	与收益相关
湖南 1#主体厂房基础设施建设	25,920.00	25,920.00	与资产相关
湖南非织造新材料产业园建设项目	61,538.48	61,538.47	与资产相关
湖南标准化厂房补助	34,105.00	29,625.00	与资产相关
财政中小企业国际市场开拓资金		9,800.00	与收益相关
人社局引进国外智力专项经费		40,000.00	与收益相关
2016 年度公共卫生服务款项		207,977.00	与收益相关
2016 年度妇幼资金		8,480.00	与收益相关
2018 年海南省重点研发计划项目	500,000.00		与收益相关
2018 年海南省技术创新引导计划知识产权专项资金	50,000.00		与收益相关
2017 年度海南省高新技术产品研发资金补贴	200,000.00		与收益相关
政府主导租赁化工厂房补贴	108,500.00		与收益相关
宜都市环保局锅炉淘汰补贴	160,000.00		与收益相关
稳岗补贴	22,800.00		与收益相关
2018 年开放型经济发展资金	22,400.00		与收益相关
2018 年中小企业国际市场开发资金	12,000.00		与收益相关
再就业企业用工补贴	4,200.00		与收益相关

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
出口奖励资金	10,420.00		与收益相关
企业发展基金	101,422.41		与收益相关
其他	2,042.94		与收益相关
合 计	3,041,690.83	4,111,975.29	

3. 其他收益说明：详见附注六.注释 27 递延收益说明。

注释 39. 政府补助

按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入其他收益的政府补助	3,041,690.83	4,111,975.29	详见附注六注释 38
合 计	3,041,690.83	4,111,975.29	

注释 40. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,964,670.19	-1,892,186.11
处置长期股权投资产生的投资收益		149,938,236.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-650,789.61	-17,555,013.88
文化收藏品(其他流动资产)投资收益	-540.00	-4,351,141.57
理财产品投资收益	3,338,080.84	1,196,048.98
合 计	-1,277,918.96	127,335,943.81

投资收益说明：投资收益本期发生额比上期减少 12,861.39 万元，减少比例为 101.00%，主要系上期处置长期股权投资产生的投资收益所致。

2. 投资收益说明：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
股票	-650,789.61	-15,210,688.04
瑞达-欣财 1 号基金		-2,344,325.84
合 计	-650,789.61	-17,555,013.88

(2) 权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	持股比例(%)	本期发生额	上期发生额
深圳前海红棉欣龙健康产业投资中心(有限合伙)	30.00	-3,255,113.69	-200,256.64

被投资单位	持股比例 (%)	本期发生额	上期发生额
海南欣龙丰裕实业有限公司	20.00	-637,672.72	-1,691,929.47
首信融达(天津)商贸有限公司	20.00	-71,883.78	
合 计		-3,964,670.19	-1,892,186.11

注释 41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-2,601,225.90	-156,297.66
合 计	-2,601,225.90	-156,297.66

公允价值变动收益说明：本期公允价值变动损益-2,601,225.90 元，为股票公允价值变动损益。

注释 42. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	183,269.60	-5,314.65
合 计	183,269.60	-5,314.65

注释 43. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
毁损报废固定资产	8,128.16	3,841.45	8,128.16
政府补助	1,152.00		1,152.00
其他	686,552.89	219,262.54	686,552.89
合 计	695,833.05	223,103.99	695,833.05

注释 44. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
毁损报废固定资产	4,314.65	1,047,095.51	4,314.65
预计负债	530,979.00		530,979.00
其他	393,210.65	531,378.02	393,210.65
合 计	928,504.30	1,578,473.53	928,504.30

注释 45. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,418,274.93	18,765,258.13
递延所得税费用	-102,597.50	-102,597.50
合 计	1,315,677.43	18,662,660.63

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-111,942,990.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-16,791,448.61
子公司适用不同税率的影响	365,393.74
调整以前期间所得税的影响	171,708.51
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	96,904.91
研发费用加计扣除影响	-1,342,470.03
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,400,444.15
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,080,797.43
内部交易合并抵消的影响	237,833.13
评估增值合并产生的递延所得税	-102,597.50
所得税费用	1,315,677.43

注释 46. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	61,421,017.80	1,989,724.45
利息收入	5,017,975.68	1,804,734.31
政府补助	1,402,067.11	2,427,199.58
保证金	6,303,224.76	190,159.32
其他	240,720.22	1,996,300.86
合 计	74,385,005.57	8,408,118.52

说明：本期收到的其他与经营活动有关的现金比上期增加 6,597.69 万元，增长比率为 784.68%，主要系本期收到往来款较多所致。

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	34,174,030.76	22,355,330.15
付现管理费用	20,942,345.85	16,518,901.14
其他往来	59,741,278.15	64,329,329.54
保证金	8,124,976.03	6,405,305.61
其他费用	6,847,037.70	2,991,862.06
合 计	129,829,668.49	112,600,728.50

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
文化收藏品(其他流动资产)投资收益	540.00	
拟处置子公司现金净值	126,897.63	
合 计	127,437.63	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	202,207.35	1,318,376.85
银行承兑汇票保证金	1,801,585.30	6,045,900.00
合 计	2,003,792.65	7,364,276.85

说明：本期收到的其他与筹资活动有关的现金比上期减少 536.05 万元，减少比率为 72.79%，主要是本期票据到期收回的保证金减少所致。

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	12,361.79	202,207.35
银行承兑汇票保证金	15,900,000.00	1,801,585.30
合 计	15,912,361.79	2,003,792.65

说明：本期支付的其他与筹资活动有关的现金比上期增加 1,390.86 万元，增长比例为 694.11%，主要系本期本期支付的银行承兑汇票保证金增加。

注释 47. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	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	-113,258,668.07	44,472,908.15
加：资产减值准备	50,815,594.24	15,025,147.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,603,544.95	30,209,595.14
无形资产摊销	3,905,209.01	3,853,412.12
长期待摊费用摊销	1,559,286.53	612,765.24
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)	-183,269.60	5,314.65
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-3,813.51	1,043,254.06
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	2,601,225.90	156,297.66
财务费用(收益以“-”号填列)	25,142,359.95	28,295,827.87
投资损失(收益以“-”号填列)	1,277,918.96	-127,335,943.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-102,597.50	-102,597.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,773,661.99	-15,811,064.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-76,704,703.24	-26,076,520.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,367,181.14	-44,456,711.13
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	-62,207,069.25	-90,108,315.89
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	192,286,577.50	368,381,006.87
减：现金的期初余额	368,381,006.87	113,436,533.38
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	-176,094,429.37	254,944,473.49

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	192,286,577.50	368,381,006.87
其中：库存现金	178,513.89	215,512.48
可随时用于支付的银行存款	191,527,277.31	339,974,907.93
可随时用于支付的其他货币资金	580,786.30	28,190,586.46
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	192,286,577.50	368,381,006.87

注：本年年末不属于现金及现金等价物的货币资金为 16,524,340.79 元。其中：信用证保证金 12,361.79 元，银行承兑汇票保证金 15,900,000.00 元，预计负债事项冻结银行存款 530,979.00 元，其他保证金 81,000.00 元。

注释 48. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	余额	受限原因
货币资金	16,524,340.79	保证金
固定资产	150,931,901.40	借款抵押
无形资产	71,969,362.92	借款抵押
合 计	239,425,605.11	

其他说明：货币资金受限情况，详见本报告附注六.1 注释 1；固定资产、无形资产抵押情况详见本报告附注六.注释 10-4 注释 12-3。

注释 49. 外币货币性项目

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			21,601,436.99
其中：美元	3,143,123.05	6.8632	21,571,882.12
欧元	3,183.33	7.8473	24,980.55
澳大利亚元	925.00	4.8250	4,463.13
瑞士法郎	16.00	6.9494	111.19
应收账款			20,378,302.84
其中：美元	2,119,712.16	6.8632	14,548,043.64
欧元	742,963.72	7.8473	5,830,259.20
应付账款			121,948.77
其中：美元	17,768.50	6.8632	121,948.77

七、合并范围的变更

1.本期纳入合并范围的子公司

名 称	成立时间	备注
深圳市欣龙控股股权投资基金管理有限公司	2018 年 12 月 20 日	新设投资

2.本期不再纳入合并范围的子公司

名 称	注销时间	备注
武汉欣龙联合营销有限公司	2018 年 5 月 25 日	无业务
上海洁之梦环保器材有限公司	2018 年 11 月 3 日税务注销, 2019 年 1 月 7 日松江区市场监管局批准予以注销	无业务

3.海口欣龙医院有限责任公司系子公司海口新欣华医院有限公司 2019 年 2 月 20 日更名。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	取得方式
海南欣龙服装衬布有限公司	澄迈	澄迈	制造业	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	取得方式
宜昌市欣龙化工新材料有限公司	宜昌	宜昌	制造业	设立
北京欣龙无纺新材料有限公司	北京	北京	商业	设立
上海欣龙联合营销有限公司	上海	上海	商业	设立
广州欣龙联合营销有限公司	广州	广州	商业	设立
海南欣龙无纺科技制品有限公司	澄迈	澄迈	制造业	设立
洋浦方大进出口有限公司	洋浦	洋浦	商业	设立
大连欣龙联合营销有限公司	大连	大连	商业	设立
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	宜昌	宜昌	制造业	设立
海南欣龙熔纺新材料有限公司	澄迈	澄迈	制造业	设立
海南欣龙丰裕庄园有限责任公司	澄迈	澄迈	农业	设立
海南欣龙无纺股份有限公司	澄迈	澄迈	制造业	设立
广西欣龙辉务贸易有限公司	广西	广西	商业	设立
广西鑫可达贸易有限公司	广西	广西	商业	设立
湖南欣龙非织造材料有限公司	湖南	湖南	制造业	设立
大连欣龙石油化工有限公司	大连	大连	商业	设立
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	宜昌	宜昌	制造业	设立
广东聚元堂药业有限公司	广州	广州	医药业	非同一控制下合并
海口欣龙医院有限责任公司	海口	海口	医疗业	非同一控制下合并
丹东欣龙生物科技有限公司	丹东	丹东	医药业	设立
贵州欣龙上医堂医院有限公司	贵阳	贵阳	医疗业	设立
贵州欣龙中医药研究院有限公司	贵阳	贵阳	医药业	设立
新疆欣龙财源贸易股份有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	商业	设立
广州市欣龙卫生用品有限公司	广州市	广州市	批发业	设立
深圳市欣龙控股股权投资基金管理有限公司	深圳市	深圳市	金融业	设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
湖南欣龙非织造材料有限公司	45	-3,303,641.36	无	28,886,709.55	
海南欣龙无纺科技制品有限公司	15	-283,974.53	无	-418,249.72	
贵州欣龙上医堂医院有限公司	30	-463,740.66	无	-1,021,197.06	
贵州欣龙中医药研究院有限公司	30	-264,741.45	无	-503,688.47	
新疆欣龙财源贸易股份有限公司	49	63,938.02	无	215,010.79	
北京欣龙无纺新材料有限公司	49	-274,131.27	无	45,620.70	
合计		-4,526,291.25		27,204,205.79	

注:持股比例详见附注二、合并财务报表范围。

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南欣龙非织造材料有限公司	58,769,710.75	89,138,443.81	147,908,154.56	61,061,342.80	22,654,123.88	83,715,466.68
海南欣龙无纺科技制品有限公司	11,461,915.81	3,586,244.03	15,048,159.84	17,836,491.32		17,836,491.32
贵州欣龙上医堂医院有限公司	3,873,377.25	916,299.75	4,789,677.00	5,393,667.19		5,393,667.19
贵州欣龙中医药研究院有限公司	609,233.66	66,599.02	675,832.68	2,354,794.24		2,354,794.24
新疆欣龙财源贸易股份有限公司	511,721.53		511,721.53	72,924.00		72,924.00
北京欣龙无纺新材料有限公司	1,821,184.66	279,095.88	2,100,280.54	2,007,177.07		2,007,177.07

续:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南欣龙非织造材料有限公司	39,107,793.20	74,108,067.19	113,215,860.39	38,684,539.91	2,997,207.36	41,681,747.27
海南欣龙无纺科技制品有限公司	47,744,009.05	3,693,060.39	51,437,069.44	52,332,237.48		52,332,237.48
贵州欣龙上医堂医院有限公司	1,053,142.70	722,864.92	1,776,007.62	834,195.59		834,195.59
贵州欣龙中医药研究院有限公司	14,070.75	37,957.00	52,027.75	848,517.81		848,517.81
新疆欣龙财源贸易股份有限公司	22,385.71	429,450.06	451,835.77	73,524.00		73,524.00
北京欣龙无纺新材料有限公司	2,342,755.14	320,706.24	2,663,461.38	2,010,906.33		2,010,906.33

续:

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南欣龙非织造材料有限公司	83,925,829.31	-7,341,425.24	-7,341,425.24	-23,127,420.16
海南欣龙无纺科技制品有限公司	51,006,519.64	-1,893,163.44	-1,893,163.44	4,357,182.08
贵州欣龙上医堂医院有限公司	1,353,689.31	-1,545,802.22	-1,545,802.22	-247,621.85
贵州欣龙中医药研究院有限公司	-	-882,471.50	-882,471.50	107,768.52
新疆欣龙财源贸易股份有限公司	-	130,485.76	130,485.76	-84.80
北京欣龙无纺新材料有限公司	726.21	-559,451.58	-559,451.58	-500,668.99

续

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南欣龙非织造材料有限公司	79,363,406.86	-9,321.45	-9,321.45	-3,457,537.20
海南欣龙无纺科技制品有限公司	39,624,984.44	-157,692.48	-157,692.48	1,934,661.39
贵州欣龙上医堂医院有限公司	1,016,286.30	-1,505,165.94	-1,505,165.94	-378,815.61
贵州欣龙中医药研究院有限公司		-562,818.60	-562,818.60	13,382.61
新疆欣龙财源贸易股份有限公司		-304,058.08	-304,058.08	-114,778.81
北京欣龙无纺新材料有限公司	365,093.29	-197,909.42	-197,909.42	-484,794.12

(二) 在联营企业中的权益

重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
海南欣龙丰裕实业有限公司	澄迈	澄迈	商业	10.00	10.00	权益法
首信融达(天津)商贸有限公司	天津	天津	商业	20.00		权益法

重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	海南欣龙丰裕实业有限公司	首信融达(天津)商贸有限公司	备注
流动资产	127,857,251.96	5,640,708.83	
非流动资产	4,666,070.51		
资产合计	132,523,322.47	5,640,708.83	
流动负债	2,004,110.47	127.72	
非流动负债			
负债合计	2,004,110.47	127.72	
营业收入			
净利润	-3,188,363.63	-359,418.89	
其他综合收益			
综合收益总额	-3,188,363.63	-359,418.89	

九、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（主要为外汇风险和利率风险）。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、应收账款、其他应收款。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，主要存放于商业银行等金融机构，用于定期存款和购买保本型理财产品。管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款，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。

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 36.62% (2017 年：31.54%)。

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。除附注十二所载本公司作出的财务担保外，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。

本公司金融事务部、计划财务处持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司有较大份额的业务为出口业务，计价货币主要为美元和欧元，其汇率的变动将对公司业绩造成影响。本公司加强对外汇市场的分析，及时根据汇率的变动及时调整结算方式和外币结算币种以达到规避外汇风险的目的；同时公司财务部门将密切监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低可能存在的外汇风险。

(1) 截止 2018 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债按期末汇率折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				合计
	美元项目	欧元项目	澳大利亚元项目	瑞士法郎项目	
期末汇率	6.8632	7.8473	4.8250	6.9494	

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	澳大利亚元项目	瑞士法郎项目	合计
外币金融资产：					
货币资金	3,143,123.05	3,183.33	925.00	16.00	3,147,247.38
应收账款	2,119,712.16	742,963.72			2,862,675.88
小计本币	5,262,835.21	746,147.05	925.00	16.00	6,009,923.26
小计人民币	36,119,890.61	5,855,239.75	4,463.13	111.19	41,979,704.67
外币金融负债：					
应付账款	17,768.50				17,772.50
小计本币	17,768.50				17,772.50
小计人民币	121,948.77				121,948.77

(3) 敏感性分析

项目	期末余额				
	美元项目	欧元项目	澳大利亚元项目	瑞士法郎项目	合计
期末汇率	6.1769	7.0626	4.3425	6.2545	
外币金融资产：					
货币资金	3,143,123.05	3,183.33	925.00	16.00	3,147,247.38
应收账款	2,119,712.16	742,963.72			2,862,675.88
小计本币	5,262,835.21	746,147.05	925.00	16.00	6,009,923.26
小计人民币	32,508,006.81	5,269,738.16	4,016.81	100.07	37,781,861.85
外币金融负债：					
应付账款	17,768.50				17,768.50
小计本币	17,768.50				17,768.50
小计人民币	109,754.25				109,754.25

截止 2018 年 12 月 31 日,对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债,如果人民币对美元及欧元升值 10%,则持有的外币金融资产和外币金融负债按期末汇率折算成人民币的金额分别为 37,781,861.85 元和 109,754.25 元,将会影响本公司减少利润约 4,185,648.30 元;反之,如果人民币对美元及欧元贬值 10%,其他因素保持不变,则本公司将增加净利润 4,185,648.30 元(2017 年度 3,246,602.96 元)。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。本公司借款利率全部采取固定利率结算,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定选择相应的金融机构,以规避公允价值利率风险。

本公司金融事务部、计划财务处持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务

的成本，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是通过调整及选择相应的金融机构等财务安排来降低利率风险

3. 价格风险

本公司主要原材料为粘胶短纤、木浆纸、天然棉花纤维等纤维素纤维和涤纶短纤等化学合成纤维、pp 切片，主要从国内采购。粘胶短纤作为我司主要原材料之一，2018 年持续受环保限产、浆粕价格上涨以及国际原棉价格上涨的共同影响，粘胶价格出现了一定的上涨幅度，造成公司产品成本有所上升，但公司同期上调了产品销售价格，并及时根据市场行情调整存货最佳持有量；报告期内木浆纸价格受到废纸禁止进口的政策影响，国内纸品价格上涨幅度较大；涤纶短纤的价格在原油和 PTA 价格上涨的影响下出现了较大幅度的增长，PP 切片受国际原油价格、PP 期货价格以及市场供求状况的影响，价格逐渐走低；原材料价格的波动因公司及时调整采购库存量和产品销售价格，对公司盈利水平影响不大。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2018 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项 目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合 计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	5,078,983.80			5,078,983.80
权益工具投资	5,078,983.80			5,078,983.80
合 计	5,078,983.80			5,078,983.80

十一、关联方及关联交易

（一）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 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
海南筑华科工贸有限公司	海口市	金属材料、矿产品、化工产品及原料（危险品除外）、服装、电子产品、五金交电、百货的销售，信息咨询服务。	1,500	16.73	16.73

本公司最终控制方：张哲军

(二) 本公司的子公司情况详见附注八之一在子公司中的权益

(三) 本公司联营企业情况

本公司重要联营企业详见附注八（二）在在联营企业中的权益。

(四) 本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南永昌和投资有限公司	公司实际控制人控制的公司
海南同泰丰实业有限公司	公司关联自然人控制的公司
海南永居房地产开发有限公司	公司关联自然人控制的公司
海南欣安生物制药有限公司	公司关联自然人控制的公司
海南欣安实业有限公司	公司关联自然人控制的公司
海南东昶实业有限公司	公司关联自然人控制的公司
广州稳达稳软件科技有限公司	公司实际控制人控制的公司
深圳前海红棉欣龙健康产业投资中心（有限合伙）	公司关联自然人任基金投资决策委员会委员

(五) 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. 关联方担保情况

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南欣龙无纺股份有限公司	20,000,000.00	2016.03.17	2018.04.23	是
海南欣龙无纺股份有限公司	70,000,000.00	2017.01.12	2018.04.23	是
海南欣龙无纺股份有限公司	30,000,000.00	2018.6.20	2019.6.19	否
海南欣龙无纺股份有限公司	20,000,000.00	2018.7.20	2019.7.19	否
海南欣龙无纺股份有限公司	20,000,000.00	2018.8.15	2019.8.14	否
湖南欣龙非织造材料有限公司	10,000,000.00	2018.10.26	2019.10.25	否
湖南欣龙非织造材料有限公司	10,000,000.00	2018.10.29	2019.10.28	否
湖南欣龙非织造材料有限公司	10,000,000.00	2018.8.7	2020.8.7	否
湖南欣龙非织造材料有限公司	9,730,000.00	2018.11.9	2020.11.9	否
湖南欣龙非织造材料有限公司	10,000,000.00	2018.4.11	2019.4.10	否
合计	209,730,000.00			

3. 关联方往来款项余额

其他应付款

关联方名称	期末余额	期初余额
海南欣龙丰裕实业有限公司		35,997.17
首信融达(天津)商贸有限公司	2,260,000.00	
合计	2,260,000.00	35,997.17

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,804,446.07	2,581,103.23

十二、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承诺事项。

(二) 重要或有事项

1. 2014年6月25日,公司与新乡豫新起重机机械公司海口分公司产品质量纠纷一案,因一台起重机发生事故,公司要求新乡豫新起重机机械公司海口分公司赔付经济损失,根据海南省海口市中级人民法院2017年9月28日(2017)琼01民终2203号民事判决书,判决新乡豫新起重机机械公司海口分公司于判决生效之日起10日内赔偿货款57,764.00欧元、报关手续费117,004.16元人民币、检测费及运费42,518.00元人民币。案件在执行过程中。

2. 2014年12月3日,公司全资子公司广西欣龙辉务贸易有限公司与吉林市金坛车用燃料油有限责任公司安达分公司、蒋立新、何洋燃料油贸易合作发生纠纷一案,已向绥化市中级人民法院起诉。2015年1月12日绥化市中级人民法院下发传票及立案通知书、举证通知书。2015年2月12日在绥化市中级人民法院开庭,三被告均未出庭,进行了缺席审理。公司诉被告偿还欠款金额2,450,845.05元,违约金3,927,825.32元。2015年12月绥化市中级人民法院将吉林市金坛车用燃料油有限责任公司安达分公司、蒋立新列入失信被执行人名单。

3. 深圳全棉时代科技有限公司以其是专利号为ZL200510033147.1专利的专利权人,认为宜昌市欣龙卫生材料有限公司生产、销售、许诺销售的纯棉水刺无纺布产品侵犯了其专利权,于2016年6月20日起诉至湖北省宜昌市中级人民法院,请求法院判令宜昌市欣龙卫生材料有限公司和欣龙控股(集团)股份有限公司停止侵权并赔偿损失100.00万元以及为制止侵权行为所花费的费用60.00万元。2017年6月3日,宜昌市中级人民法院作出判决驳回深圳全棉时代科技有限公司的全部诉讼请求。2017年6月28日,深圳全棉时代科技有限公司向湖北省高级人民法院提起上诉,2018年3月7日(2017)鄂民终2796号判决应赔偿全棉时代经济损

失及合理费用合计 492,626.00元, 冻结银行存款 530,979.00元, 宜昌市欣龙卫生材料有限公司不服申请再审, 已立案尚未开庭, 出于谨慎性考虑, 公司对此计提预计负债530,979.00元。

4. 2018年5月28日, 公司全资子公司湖南欣龙非织造材料有限公司与湖南漫画岛日用品股份有限公司买卖合同纠纷一案向湖南省津市市人民法院起诉, 2018年7月3日湖南省津市市人民法院(2018)湘0781民初289号判决, 湖南漫画岛日用品股份有限公司于判决生效之日起十日内支付湖南欣龙非织造材料有限公司货款 513,468.38元及利息, 案件在执行中。

十二、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2019年4月28日, 经本公司第七届第二次董事会会议决议, 本年度拟不实施红利分配, 也不实施资本公积转增股本。

(二) 其他

有关宜昌化工股权转让情况详见附注六. 注释 7. 持有待售资产。

2019年4月22日经(宜都工商)登记内变字[2019]第379号批准, 全资子公司宜昌市欣龙化工新材料有限公司股东变更为西安中金投资有限公司。

除存在上述资产负债表日后事项外, 截止财务报告日, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
2012年公司以其持有土地及地上建筑物评估作价投资于全资子公司丰裕实业有限公司, 土地及地上建筑物评估增值132,119,362.87元, 公司将其计入母公司资本公积。因该事项账务处理不符合《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的相关要求, 从而导致母公司在2016年度处置51%股权及2017年度处置29%股权计算投资收益时存在错报, 但对合并报表层面无影响。	本项差错经公司第七届第二次董事会审议通过, 该错报作为会计差错进行追溯调整。本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	母公司未分配利润、资本公积、2017年投资收益、2016年投资收益。	调增2018年母公司报表年初未分配利润26,423,872.58元, 其中: (1) 调减2017年投资收益38,314,615.23元; (2) 调减2016年投资收益67,380,875.06元; (3) 调增2016年年初未分配利润132,119,362.87元。调减资本公积26,423,872.58元。

(二) 终止经营

项 目	终止经营项目-拟转让宜昌化工股权	
	本期发生额	上期发生额
终止经营收入	10,800,621.61	
终止经营费用	20,128,120.95	
终止经营利润总额	-9,327,499.34	
终止经营净利润	-9,327,499.34	
其中：归属于母公司所有者的终止经营利润	-9,391,437.36	
终止经营的现金流量净额	104,783.65	
其中：经营活动现金流量净额	-32,216.35	
投资活动现金流量净额	137,000.00	

(三) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息；

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- ①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- ②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入【或企业总收入】的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- ①将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- ②将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司按经营区域确定报告分部，每个报告分部面向不同区域的消费群体提供产品服务，由于每个分部需要不同的市场策略而需要单独的管理，因此本公司分别独立管理不同报告分部的财务信息以决定向其配置资源，评价其业绩。

本公司有 4 个报告分部：海南地区、中南地区、东北地区、其他地区。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额					
	海南地区	中南地区	东北地区	其他	抵销	合计
一. 营业收入	43,184.71	16,006.00	14,381.44	4,094.96	-3,391.15	74,275.96
其中：对外交易收入	41,918.39	14,102.17	14,381.44	3,873.96		74,275.96
分部间交易收入	1,266.32	1,903.83		221.00	-3,391.15	
二. 期间费用	10,556.36	2,346.09	175.69	1,604.53	-712.31	13,970.36
其中：折旧费和摊销费	540.77	527.29	3.93	70.32	41.25	1,183.56
三. 资产减值损失	7,202.70	-481.98	7.86	-1,698.88	51.86	5,081.56
四. 利润总额(亏损)	-11,837.82	-679.46	84.28	1,397.26	-158.56	-11,194.30
五. 所得税费用	134.57		7.26		-10.26	131.57
六. 净利润(亏损)	-11,972.39	-679.46	77.02	1,397.26	-148.30	-11,325.87
七. 资产总额	140,768.39	35,502.65	1,207.54	6,948.97	-70,796.97	113,630.58
八. 负债总额	64,440.08	19,600.45	908.71	5,068.92	-40,635.67	49,382.49

十五、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	期末余额	期初余额
应收票据	1,026,385.00	20,000,000.00
合计	1,026,385.00	20,000,000.00

应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,026,385.00	20,000,000.00
合计	1,026,385.00	20,000,000.00

2. 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,541,446.90	
合 计	1,541,446.90	

3. 应收票据其他说明

应收票据期末余额比期初减少 1,897.36 万元，减少比例为 94.87%，主要系期初 2,000.00 万元银行承兑汇票到期收款所致。

注释 2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	37,846.25	
其他应收款	208,625,520.78	392,809,541.40
合 计	208,663,367.03	392,809,541.40

(一) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	37,846.25	
合 计	37,846.25	

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	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	232,718,640.02	93.46	39,911,058.27	17.15	192,807,581.75
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,746,473.96	5.92	267,895.19	1.82	14,478,578.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,530,386.84	0.62	191,026.58	12.48	1,339,360.26
合 计	248,995,500.82	100.00	40,369,980.04	16.21	208,625,520.78

续：

类 别	期初余额				
	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	357,580,337.46	78.74	60,327,237.27	16.87	297,253,100.19

类别	期初余额				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	96,562,765.68	21.26	1,006,324.47	1.04	95,556,441.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	454,143,103.14	100.00	61,333,561.74	13.51	392,809,541.40

其他应收款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
大连欣龙石油化工有限公司	8,120,714.44			详见注1说明
丹东欣龙生物科技有限公司	4,452,480.00	1,483,975.61	33.33	详见注1说明
广东聚元堂药业有限公司	9,351,028.00			详见注1说明
广州市欣龙卫生用品有限公司	5,019,706.67	3,410,737.47	67.95	详见注1说明
贵州欣龙上医堂医院有限公司	4,367,378.93	276,101.45	6.32	详见注1说明
贵州欣龙中医药研究院有限公司	1,721,052.69	1,227,105.65	71.30	详见注1说明
海口欣龙医院有限责任公司	6,134,319.24	3,732,745.63	60.85	详见注1说明
海南欣龙服装衬布有限公司	3,679,337.13	2,763,207.05	75.10	详见注1说明
海南欣龙熔纺新材料有限公司	32,556,320.79	14,402,418.78	44.24	详见注1说明
海南欣龙无纺股份有限公司	11,692,334.98			详见注1说明
海南欣龙无纺科技制品有限公司	13,984,971.78			详见注1说明
洋浦方大进出口有限公司	47,015,210.64			详见注1说明
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	34,186,864.25	11,614,766.63	33.97	详见注1说明
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	49,436,920.48			详见注1说明
王江泉	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计不能收回
合计	232,718,640.02	39,911,058.27	17.15	

注1: 上述欠款单位大部分为本公司合并范围内的子公司, 按照本公司的坏账政策, 对合并范围内各单位的往来款不计提坏账准备, 但对于超额亏损、严重资不抵债的子公司的往来款, 则按照资不抵债子公司的资产总额占负债总额的比例考虑该笔往来款的可收回性, 并据以计提坏账准备。

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,265,429.28	62,654.30	1.00
1-2年	7,947,878.03	158,957.56	2.00

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	516,666.65	41,333.33	8.00
3 年以上	16,500.00	4,950.00	30.00
合 计	14,746,473.96	267,895.19	1.82

(3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
北京欣龙无纺新材料有限公司	373,309.54			同单项重大计提注 1 说明
广州欣龙联合营销有限公司	662,486.88	191,026.58	28.83	同单项重大计提注 1 说明
宜昌市欣龙化工新材料有限公司	494,590.42			同单项重大计提注 1 说明
合 计	1,530,386.84	191,026.58	12.48	

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	10,403,888.89	10,784,055.58
往来款	234,060,684.34	356,580,337.46
股权转让款	4,100,000.00	86,349,560.00
其他	430,927.59	429,150.10
合 计	248,995,500.82	454,143,103.14

3. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款，均属于合并范围内子公司，见期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

4. 其他应收款说明：

(1) 其他应收款期末余额比期初减少 20,514.76 万元，减少比率为 45.17%，主要系本期收到股权转让款 8,224.96 万元、及与子公司宜昌化工往来款债权转股权 10,760.00 万元所致；

(2) 本期计提坏账准备-15,947,622.40 元，核销其他应收款坏账准备 5,015,959.30 元。

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	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	350,930,998.57	73,708,846.01	277,222,152.56	496,130,998.57	211,108,846.01	285,022,152.56
对联营企业投资	27,742,191.89		27,742,191.89	24,132,912.03		24,132,912.03
合 计	378,673,190.46	73,708,846.01	304,964,344.45	520,263,910.60	211,108,846.01	309,155,064.59

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
海南欣龙无纺股份有限公司	104,650,000.00	104,650,000.00			104,650,000.00		
宜昌市欣龙化工新材料有限公司	136,500,000.00	136,500,000.00	107,600,000.00	244,100,000.00			
海南欣龙服装衬布有限公司	37,632,958.94	37,632,958.94			37,632,958.94		37,632,958.94
上海欣龙联合营销有限公司	21,262,498.08	21,262,498.08			21,262,498.08		
广州欣龙联合营销有限公司	3,975,887.07	3,975,887.07			3,975,887.07		3,975,887.07
海南欣龙无纺科技制品有限公司	11,935,079.48	11,935,079.48			11,935,079.48		
洋浦方大进出口有限公司	24,600,000.00	24,600,000.00			24,600,000.00		
大连欣龙联合营销有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00			4,500,000.00		
宜昌市欣龙熔纺新材料有限公司	32,000,000.00	32,000,000.00			32,000,000.00		32,000,000.00
武汉欣龙联合营销有限公司	5,900,000.00	5,900,000.00		5,900,000.00			
海南欣龙丰裕庄园有限责任公司	900,000.00	900,000.00			900,000.00		
广西鑫可达贸易有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		100,000.00
广西欣龙辉务贸易有限公司	6,480,000.00	6,480,000.00			6,480,000.00		
上海洁之梦环保器材有限公司	900,000.00	900,000.00		900,000.00			
大连欣龙石油化工有限公司	1,900,000.00	1,900,000.00		1,900,000.00			
湖南欣龙非织造材料有限公司	33,000,000.00	45,650,000.00			45,650,000.00		
宜昌市欣龙卫生材料有限公司	38,000,000.00	38,000,000.00			38,000,000.00		
丹东欣龙生物科技有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
广东聚元堂药业有限公司	9,004,575.00	9,004,575.00			9,004,575.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	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
贵州欣龙上医堂医院有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00			2,800,000.00		
海口欣龙医院有限责任公司	6,840,000.00	6,840,000.00			6,840,000.00		
广州市欣龙卫生用品有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
合计	483,480,998.57	496,130,998.57	107,600,000.00	252,800,000.00	350,930,998.57		73,708,846.01

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
海南欣龙丰裕实业有限公司	24,132,912.03			-318,836.36	
首信融达(天津)商贸有限公司		4,000,000.00		-71,883.78	
合计	24,132,912.03	4,000,000.00		-390,720.14	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
海南欣龙丰裕实业有限公司					23,814,075.67	
首信融达(天津)商贸有限公司					3,928,116.22	
合计					27,742,191.89	

注释 4. 营业收入及营业成本

营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	169,759,468.53	151,579,596.16	203,483,195.41	172,853,496.52
其他业务收入	7,165,843.65	3,964,250.47	6,615,656.28	3,250,081.30
合计	176,925,312.18	155,543,846.63	210,098,851.69	176,103,577.82

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,645,833.83	-1,546,894.38

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,750,016.94	136,568,688.11
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-650,789.61	-17,555,013.88
其他	3,000,219.46	-4,181,968.44
合 计	-4,046,420.92	113,284,811.41

投资收益说明：投资收益本期发生额比上期减少 11,733.12 万元，减少比例为 103.57%，主要系上期处置长期股权投资产生的投资收益所致。

十六、补充资料

(一) 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	183,269.60	
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）	3,041,690.83	
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	3,338,260.84	
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	-530,979.00	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-651,509.61	
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	298,307.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,601,225.90	
合 计	3,077,814.51	
所得税费用影响额	577,595.68	

项 目	金 额	说 明
税后净利润影响数	2,500,218.83	
少数股东权益影响额（税后）	133,310.27	
合 计	2,366,908.56	

（二）净资产收益率及每股收益

项目	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		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	-16.24	-0.2020	-0.2020
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.59	-0.2064	-0.2064

欣龙控股（集团）股份有限公司

（公章）

二〇一九年四月二十八日