

江西省华丽达实业有限公司
2017年1月-2017年7月审计报告

广会专字[2017]G17033090011号

目 录

报告正文.....	1-2
资产负债表.....	3
利润表.....	4
现金流量表.....	5
所有者权益变动表.....	6
财务报表附注.....	7-46

审计报告

广会专字[2017]G17033090011号

江西省华丽达实业有限公司：

我们审计了后附的江西省华丽达实业有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2017年7月31日的资产负债表，2017年1-7月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年 7 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-7 月的经营成果和现金流量。

四、报告用途

本报告仅限于江西省华丽达实业有限公司拟增资扩股之目的使用，未经本会计师事务所同意，不得用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吉争雄

中国注册会计师：刘火旺

中国

广州

二〇一七年八月二十日

一、公司的基本情况

- 1、公司住所：江西余干高新技术产业园区。
- 2、公司为有限责任公司，注册资本为人民币柒仟万元整（RMB 70,000,000.00）。
- 3、公司经营范围：卫生用纸制品、塑料包装材料制造、销售；日用百货销售；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部2006年颁布的《企业会计准则》、2014年新颁布或修订的相关会计准则，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项，编制财务报表所依据的持续经营假设是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三7、应收款项”、“三8、存货”、“三11、固定资产”、“三20、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司根据实际发生的交易和事项，遵循《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及解释的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司以12个月为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司及境内子公司的记账本位币为人民币。

5、 外币业务和外币报表折算

公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币财务报表的折算方法为：

(1) 资产负债表中的货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，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的记账本位币金额计量，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下作为“其他综合收益”单独列示。

6、 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

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

(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）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

②持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权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。

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工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

①可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

②持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

7、 应收款项

本公司坏账损失核算采用备抵法。在资产负债表日，除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超100万元的应收款项视为重大应收款项，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干账龄组合，再按这些应收款项账龄组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	除对列入合并范围内母子公司之间应收款项或有确凿证据表明不存在减值的应收款项不计提坏账准备之外，本公司将单项金额超100万元的应收款项视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄作为类似信用风险特征划分
无信用风险组合	按回收是否不存在风险划分组合
合并范围内关联方组合	以是否为合并范围内的应收款项划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法。
无信用风险组合	不计提
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例：

应收账款：	
账 龄	提 取 比 例（%）
1年内	5
1—2年	10
2—3年	30
3年以上	50
其他应收款：	
账 龄	提取比例（%）
1年内	1
1—2年	5
2—3年	30
3年以上	50

组合中，无信用风险组合为公司已向税务机关申报退税且函证回函属于正常业务、达到退税条件的应收出口退税额，预计发生坏账的可能性很小，故不计提坏账准备。

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有证据表明难以收回的款项，存在特殊的回收风险。
坏账准备的计提方法	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。

对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

8、 存货

（1）存货的分类

存货分为：原材料、在产品、自制半成品、库存商品。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，按照实际成本进行核算，并采用加权平均法确定其实际成本。

（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：公司于每年中期期末及年末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制，并且定期对存货进行盘点，盘点结果如与账面记录不符，根据管理权限报经批准后，在年终结账前处理完毕，计入当期损益。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物采用一次摊销法摊销。

9、划分为持有待售资产

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：

- （一）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- （二）公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；

(三)公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;

(四)该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产),以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额,确认为资产减值损失。

终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,在个别财务报表和合并财务报表中,将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本,与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,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,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;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2)在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益转为购买日所属当

期投资收益。

③ 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法详见附注三、15、长期资产减值

11、固定资产

（1）固定资产确认条件

指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产；固定资产按实际成本计价。

（2）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值（原价的5%）按直线法计算。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

公司固定资产分类年折旧率如下：

类 别	估计使用年限	年折旧率 (%)
(1) 房屋建筑物		
其中: 办公用房	40 年	2.38
生产用房	30 年	3.17
(2) 构造物	20 年	4.75
(3) 机器设备		
其中: 生产设备	10 年	9.5
(4) 运输工具	10 年	9.5
(5) 其他设备	5 年	19

(3) 固定资产减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、15、长期资产减值

12、在建工程

(1) 在建工程的类别

公司在建工程包括装修工程、技术改造工程、大修理工程和固定资产新建等。

(2) 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资

本化。

(4) 在建工程减值测试方法及减值准备计提方法详见附注三、15、长期资产减值。

13、借款费用

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。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。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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。

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

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

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

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，停止借款费用资本化。

14、无形资产

（1）无形资产的确定标准和分类

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

（2）无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(3) 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，其中土地使用权自取得时起，在土地使用期内采用直线法分期平均摊销，不留残值。

(4) 无形资产支出满足资本化的条件：

公司内部研究开发项目开发阶段的支出，符合下列各项时，确认为无形资产：

- a、从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- c、无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。
- d、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。
- e、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

(4) 无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15、长期资产减值。

15、长期待摊费用

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销或采用工作量法进行摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行

减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

职工薪酬是指企业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）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指企业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。公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定的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。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指企业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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存条件的，将根据设定的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。除此以外，企业将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：1）服务成本。2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。3）重新计量其他长期职工净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

19、股份支付及权益工具

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

- 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额，在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

- 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

20、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

在同一年度内开始并完成的劳务，应当在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。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。

(4) 公司销售收入确认方法

产品销售：公司根据市场需求以销订产，接到客户订单后，根据客户订单约定的交货日期和交货数量，将产品运送或者发送到客户指定地点，客户完成公司产品验收工作后，签字确认，公司据此与客户进行结算，开具发票，销售完成。

21、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公

允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2)与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3)与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：(1)初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；(2)存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但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：该项交易不是企业合并；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）。

公司对与子公司、联营公司及合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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税

负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

23、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）持有至到期投资

公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（5）可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）非金融非流动资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获

得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

24、会计政策及会计估计变更

(1) 会计政策变更

根据财政部制定的《企业会计准则第16号——政府补助》(财会〔2017〕15号)，公司对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

(2) 会计估计变更

本期公司无会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税目	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%
城建税	应交流转税额	5%

税 目	计税依据	税率
教育费附加	应交流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

2016年公司通过了江西省国家高新技术企业评审，证书编号为GR201636000561，自2016年起享受15%的所得税优惠税率，优惠期为三年。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2017-7-31	2016-12-31
库存现金	519,870.73	62,126.42
银行存款	29,054.17	136,765.93
其他货币资金	9,508,143.02	6,300,000.00
合计	10,057,067.92	6,498,892.35
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：截至2017年7月31日，其他货币资金9,508,143.02元为开具应付票据所存入银行的保证金，其中4,893.02元为保证金产生的利息；除上述其他货币资金使用受到限制外，本公司不存在其他抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

种 类	2017-7-31				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

种 类	2017-7-31				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,593,219.87	100.00	533,306.38	5.56	9,059,913.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	9,593,219.87	100.00	533,306.38	5.56	9,059,913.49

种 类	2016-12-31				
	账 面 余 额	占总额 比例 (%)	坏账准备	坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项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	4,611,050.43	100.00	256,249.43	5.56	4,354,801.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	4,611,050.43	100.00	256,249.43	5.56	4,354,801.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2017-7-31		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,538,679.46	426,933.97	5.00
1-2年	1,049,948.59	104,994.86	10.00
2-3年	4,591.82	1,377.55	30.00
合 计	9,593,219.87	533,306.38	5.56

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 277,056.95 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 报告期内公司不存在应收账款核销的情况。

(4) 截至 2017 年 7 月 31 日止，应收账款余额中持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权的股

东欠款及其他关联方欠款见附注六、4。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下：

账 龄	2017-7-31		2016-12-31	
	金 额	比 例 (%)	金 额	比 例 (%)
1年以内	4,573,805.68	98.96	4,092,066.01	100.00
1-2年	48,200.40	1.04	-	-
合 计	4,622,006.08	100.00	4,092,066.01	100.00

(2) 公司报告期末无账龄超过1年的重要预付款项。

(3) 截至2017年7月31日止，预付款项余额中持有本公司5%（含5%）以上表决权的股东欠款及其他关联方欠款见附注六、4。

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类分析列示如下：

种 类	2017-7-31				
	账 面 余 额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	316,447.20	100.00	3,884.47	1.23	312,562.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	316,447.20	100.00	3,884.47	1.23	312,562.73

种 类	2016-12-31				
-----	------------	--	--	--	--

	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	165,982.78	100.00	1,659.83	1.00	164,322.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	165,982.78	100.00	1,659.83	1.00	164,322.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2017-7-31		
	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	298,447.20	2,984.47	1.00
1-2年	18,000.00	900.00	5.00
合 计	316,447.20	3,884.47	1.23

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 2,224.64 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 报告期内公司不存在其他应收款核销的情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2017-7-31	2016-12-31
员工借支	233,500.00	81,000.00
代扣代缴个人所得税	2,947.20	4,982.78
保证金	80,000.00	80,000.00
合 计	316,447.20	165,982.78

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	2017-7-31			2016-12-31		
	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	8,822,651.61	234,954.90	8,587,696.71	7,950,322.86	234,954.90	7,715,367.96
在产品	458,765.05	-	458,765.05	-	-	-
自制半成品	3,078,754.87	-	3,078,754.87	1,088,149.73	-	1,088,149.73
库存商品	2,711,684.14	-	2,711,684.14	5,292,718.82	-	5,292,718.82
合 计	15,071,855.67	234,954.90	14,836,900.77	14,331,191.41	234,954.90	14,096,236.51

6、其他流动资产

项 目	2017-7-31	2016-12-31
待抵扣进项税	131,778.12	64,230.91
预缴增值税	-	1,450.08
合 计	131,778.12	65,680.99

7、 固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	房屋建筑物	构筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值：						
1. 期初余额	67,705,675.10	24,467,061.09	53,327,781.76	1,664,149.00	4,207,096.91	151,371,763.86
2. 本期增加金额	-	-	3,531,240.56	-	-	3,531,240.56
(1) 购置	-	-	3,388,238.86	-	-	3,388,238.86
(2) 在建工程转入	-	-	143,001.70	-	-	143,001.70
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	67,705,675.10	24,467,061.09	56,859,022.32	1,664,149.00	4,207,096.91	154,903,004.42
二、累计折旧						
1. 期初余额	6,141,735.92	2,834,182.54	9,009,164.05	461,272.00	2,687,636.48	21,133,990.99
2. 本期增加金额	1,133,113.18	664,048.94	3,024,238.49	92,027.46	475,939.73	5,389,367.80
(1) 计提	1,133,113.18	664,048.94	3,024,238.49	92,027.46	475,939.73	5,389,367.80
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-

3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	7,274,849.10	3,498,231.48	12,033,402.54	553,299.46	3,163,576.21	26,523,358.79
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	60,430,826.00	20,968,829.61	44,825,619.78	1,110,849.54	1,043,520.70	128,379,645.63
2. 期初账面价值	61,563,939.18	21,632,878.55	44,318,617.71	1,202,877.00	1,519,460.43	130,237,772.87

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

(5) 截至2017年7月31日止，公司不存在固定资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(6) 抵押情况

a. 公司以房屋建筑物向工商银行余干支行借款提供抵押担保。

b. 公司以房产《余干房产证黄金埠镇字第 20132286 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132287 号》和《余干房产证黄金埠镇字第 20132288 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132289 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132290 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132291 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132292 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132293 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132294 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132295 号》、《余干房产证黄金埠镇字第 20132296 号》向工商银行余干支行借款提供抵押担保。

8、在建工程

(1) 在建工程明细:

项 目	2017-7-31			2016-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	1,218,928.60	-	1,218,928.60	294,866.70	-	294,866.70
合 计	1,218,928.60	-	1,218,928.60	294,866.70	-	294,866.70

(2) 重大在建工程项目变动情况:

工 程 项 目	2016-12-31	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少	2017-7-31
污水处理工程	151,865.00	1,067,063.60	-	-	1,218,928.60
蒸汽工程	143,001.70	-	143,001.70	-	-
合 计	294,866.70	720,051.26	143,001.70	-	1,218,928.60

(3) 报告期期末不存在在建工程预计可收回金额低于其账面价值而需计提减值准备的情形。

8、无形资产

(1) 无形资产情况:

项 目	土地使用权	财务软件	商标	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,151,478.00	140,512.83	35,000.00	8,326,990.83
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	8,151,478.00	140,512.83	35,000.00	8,326,990.83
二、累计摊销				
1. 期初余额	464,419.60	42,750.25	7,000.08	514,169.93

2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	95,100.60	16,393.16	2,041.62	113,535.38
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	559,520.20	59,143.41	9,041.70	627,705.31
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	7,591,957.80	81,369.42	25,958.30	7,699,285.52
2. 期初账面价值	7,687,058.40	97,762.58	27,999.92	7,812,820.90

(2) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 报告期末不存在无形资产可收回金额低于账面价值而需计提减值准备的情形。

(4) 公司以土地使用权《干土国用(2013)第0344号》、《干土国用(2013)第0775号》、《干土国用(2013)第0776号》向工商银行余干支行借款提供抵押担保。

9、递延所得税资产、递延所得税负债

项 目	2017-7-31		2016-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	537,190.85	80,578.63	257,909.26	38,686.39
可弥补亏损	2,691,881.47	403,782.22	4,492,126.18	673,818.93
存货跌价准备	234,954.90	35,243.24	234,954.90	35,243.24
合 计	3,464,027.22	519,604.09	4,984,990.34	747,748.56

10、其他非流动资产

项 目	2017-7-31	2016-12-31

购买土地款	420,000.00	420,000.00
购买土地款契税	50,096.00	-
预付设备款	182,741.27	-
合计	652,837.27	420,000.00

注：购买土地款为预付购买余干县黄金埠工业区C-01地块的款项，面积为13,915.51平方米，该地块购买款项尚未全部支付也尚未办妥产权证。

11、 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	2017-7-31	2016-12-31
抵押借款	18,800,000.00	18,800,000.00
保证借款	7,000,000.00	7,000,000.00
合计	25,800,000.00	25,800,000.00

(2) 报告期末无到期未偿还的短期借款。

12、 应付票据

(1) 应付票据分类：

种 类	2017-7-31	2016-12-31
银行承兑汇票	19,006,500.00	12,600,000.00
合 计	19,006,500.00	12,600,000.00

(2) 报告期末不存在已到期未支付的应付票据。

13、 应付账款

(1) 应付账款按账龄分析列示如下：

账龄结构	2017-7-31	2016-12-31
1年以内	8,607,155.14	16,646,928.59
1-2年	9,174,125.55	11,474,838.41

2-3年	5,672,824.55	-
合计	23,454,105.24	28,121,767.00

(2) 账龄超过1年的重要应付账款。

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
珠海国嘉建筑工程有限公司	4,955,722.60	一直有安排付款，但由于资金短缺原因还未能完全付清欠款
广东南灿电气科技有限公司	3,923,339.64	一直有安排付款，但由于资金短缺原因还未能完全付清欠款
丰城市丰宇物资贸易有限公司	4,338,696.34	一直有安排付款，但由于资金短缺原因还未能完全付清欠款
合计	13,217,758.58	

14、 预收款项

(1) 预收款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2017-7-31	2016-12-31
1年以内	111,281.98	4,198,075.73
1-2年	-	2,483,445.61
合计	111,281.98	6,681,521.34

(2) 报告期末无账龄超过1年的重要预收账款。

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	2016-12-31	本期增加额	本期支付额	2017-7-31
短期薪酬	1,485,935.35	4,937,172.84	5,553,838.39	869,269.80
离职后福利-设定提存计划	-	13,753.80	13,753.80	-
辞退福利	-	-	-	-

其他长期职工福利	-	-	-	-
合 计	1,485,935.35	4,950,926.64	5,567,592.19	869,269.80

(2) 短期职工薪酬明细如下:

项 目	2016-12-31	本期增加额	本期支付额	2017-7-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,485,935.35	4,543,839.07	5,160,504.62	869,269.80
二、职工福利费	-	393,333.77	393,333.77	-
三、社会保险费	-	-	-	-
其中：1. 医疗保险费	-	-	-	-
2. 工伤保险费	-	-	-	-
3. 生育保险费	-	-	-	-
4. 大病保险	-	-	-	-
5. 补充医疗保险	-	-	-	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费	-	-	-	-
六、职工教育经费	-	-	-	-
七、其他	-	-	-	-
合 计	1,485,935.35	4,937,172.84	5,553,838.39	869,269.80

(3) 设定提存计划列示:

设定提存计划项目	2016-12-31	本期增加额	本期支付额	2017-7-31
一、基本养老保险费	-	13,753.80	13,753.80	-
二、失业保险费	-	-	-	-
合 计	-	13,753.80	13,753.80	-

16、 应交税费

类 别	2017-7-31	2016-12-31
增值税	760,726.08	-

类别	2017-7-31	2016-12-31
印花税	-	3,589.58
房产税	65,288.02	195,864.06
土地使用税	28,774.67	86,324.00
合计	854,788.77	285,777.64

17、 应付利息

项目	2017.07.31	2016.12.31
应付利息	48,717.46	2,581,550.46
合计	48,717.46	2,581,550.46

18、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017-7-31	2016-12-31
股东借款	58,650,000.00	53,350,000.00
往来款	6,600,000.00	826,577.22
个人借款	7,000,000.00	4,500,000.00
押金	1,020,000.00	-
合计	73,270,000.00	58,676,577.22

(2) 公司报告期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

(3) 截至2017年7月31日止，其他应付款余额中持有本公司5%（含5%）以上表决权的股东欠款及其他关联方欠款见附注六、4。

19、 实收资本

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-7-31
郑江城	7,000,000.00			7,000,000.00
郑李雄	7,000,000.00			7,000,000.00
郑通韩	14,000,000.00			14,000,000.00

项目	2016-12-31	本期增加	本期减少	2017-7-31
王思奇	7,000,000.00			7,000,000.00
郑李明	7,000,000.00			7,000,000.00
郑李辉	7,000,000.00			7,000,000.00
郑牧	7,000,000.00			7,000,000.00
陈燕忠	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00
合计	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00

20、 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项 目	2017年1-7月
调整前上期末未分配利润	-37,447,920.17
调整期初未分配利润合计数	-
调整后期初未分配利润	-37,447,920.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,523,787.14
减：提取法定盈余公积	-
提取企业发展基金	-
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	-
转作股本的普通股股利	-
盈余公积补亏	-
期末未分配利润	-35,924,133.03

21、 营业收入、营业成本

项 目	2017年1-7月	
	收 入	成 本

主营业务	87,448,593.90	77,214,312.62
其他业务	97,278.00	-
合 计	87,545,871.90	77,214,312.62

22、 税金及附加

税 种	2017年1-7月	
城市维护建设税		7,245.95
教育费附加		4,347.57
地方教育附加		2,898.38
土地使用税		201,422.67
房产税		457,016.14
印花税		18,012.62
车船税		-
合 计		690,943.33

23、 财务费用

项 目	2017年1-7月	
利息支出		3,338,708.90
减：利息收入		6,395.60
加：汇兑损益		-
手续费及其他		17,898.83
合 计		3,350,212.13

24、 资产减值损失

项 目	2017年1-7月	
坏账损失		279,281.59
合 计		279,281.59

25、 营业外收入

(1) 营业外收入情况

项 目	2017年1-7月	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置利得合计	250,000.00	250,000.00
其中：固定资产处置利得	250,000.00	250,000.00
无形资产处置利得	-	-
债务重组利得	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
政府补助利得	846,564.18	846,564.18
保险赔款	200,000.00	200,000.00
其他	154,896.00	154,896.00
合 计	1,451,460.18	1,451,460.18

(2) 计入当期损益的政府补助：

项 目	2017年1-7月	与资产相关/与收 益相关
2016年10-12月的房产税、土地使用税补贴	282,188.06	与收益相关
2017年1-3月的房产税、土地使用税补贴	282,188.06	与收益相关
2017年4-6月的房产税、土地使用税补贴	282,188.06	与收益相关
2016年6月份及以前的的房产税、土地使用税及其 滞纳金补贴	-	与收益相关
2016年7-9月的房产税、土地使用税补贴	-	与收益相关
建安税补贴	-	与收益相关
建安税滞纳金补贴	-	与收益相关

项 目	2017年1-7月	与资产相关/与收益相关
财政贴息款	-	与收益相关
公租房利息补贴	-	与收益相关
合 计	846,564.18	

26、营业外支出

项 目	2017年1-7月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
捐赠支出	-	-
罚没支出	11,050.00	11,050.00
滞纳金	-	-
其他	-	-
合 计	11,050.00	11,050.00

27、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017年1-7月
当期所得税费用	-
递延所得税费用	228,144.47
合 计	228,144.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017年1-7月
利润总额	1,751,931.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	262,789.74
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	30,311.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债的变化	-
研发支出加计扣除的影响	-64,957.02
所得税费用	228,144.47

28、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1-7月
收到的往来款	14,658,948.75
收到的银行利息	6,395.60
收到的政府补助	846,564.18
营业外收入	354,896.00
合 计	15,866,804.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年1-7月
付现的费用	3,148,131.62
支付的往来款项	17,941,739.28

项 目	2017年1-7月
营业外支出	11,050.00
押金保证金	-
银行手续费	17,898.83
合 计	21,118,819.73

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017年1-7月
票据贴现	-
往来借款	7,900,000.00
股东借款	14,570,000.00
政府借款	5,000,000.00
合 计	27,470,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017年1-7月
票据贴现	12,600,000.00
往来借款	3,900,000.00
股东借款	8,920,000.00
合 计	25,420,000.00

29、现金流量表补充资料

补 充 资 料	2017年1-7月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	1,523,787.14
加：资产减值准备	279,281.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,389,367.80
无形资产摊销	113,535.38
长期待摊费用摊销	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-250,000.00
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,338,708.90
投资损失(收益以“-”号填列)	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	228,144.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-740,664.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-10,656,714.08
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,597,760.93
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	5,823,207.87
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	548,924.90

补 充 资 料	2017年1-7月
减：现金的年初余额	198,892.35
加：现金等价物的期末余额	-
减：现金等价物的年初余额	-
现金及现金等价物净增加额	350,032.55

30、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017-7-31 账面价值	受限原因
其他货币资金	9,508,143.02	票据保证金
固定资产	60,430,826.00	抵押借款
土地使用权	7,591,957.80	抵押借款
合 计	77,530,926.82	

六、关联方及关联交易

1、存在控制关系的本公司股东、股东姓名

名 称	与公司关系	持股 比例 (%)	表决权 比例
郑江城	控股股东	10.00	10.00
郑李雄	控股股东郑江城儿子	10.00	10.00
郑李明	控股股东郑江城儿子	10.00	10.00
郑李辉	控股股东郑江城儿子	10.00	10.00

公司实际控制人为郑氏家族，成员包括郑江城、郑李雄、郑李明和郑李辉，其中郑江城与郑李雄、郑李明、郑李辉系父子关系。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

2、其他关联方

企 业 名 称	与本企业关系
江西省彩资实业有限公司	持有本公司 5%以上自然人股东郑李雄控股公司

郑通韩	持有本公司 5%以上股份的自然人股东
王思奇	持有本公司 5%以上股份的自然人股东
郑牧	持有本公司 5%以上股份的自然人股东
陈燕忠	持有本公司 5%以上股份的自然人股东

3、关联交易情况

(1) 关联方交易额:

关 联 方	类 型	2017年1-7月
江西省彩资实业有限公司	关联销售	2,970,113.76
江西省彩资实业有限公司	关联采购	5,058,541.99
郑通韩	利息支出	2,222,500.00
王思奇	利息支出	84,000.00
郑江城	利息支出	24,000.00

(4) 关联担保情况

担 保 方	担 保 金 额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 已经履行完毕
王思奇、郑通韩、郑婵兰、郑李雄、陈燕珍、郑江城、林文宣、郑李明、江春绵、郑李辉、许俐俐、郑牧、陈燕忠、陈喜惜	5,500,000.00	2016-11-30	2017-11-29	否
王思奇、郑通韩、郑婵兰、郑李雄、陈燕珍、郑江城、林文宣、郑李明、江春绵、郑李辉、许俐俐、郑牧、陈燕忠、陈喜惜	1,500,000.00	2016-12-2	2017-12-1	否

4、关联方应收应付款项

关 联 方	类 型	2017-7-31	2016-12-31
江西省彩资实业有限公司	应收账款	2,809,654.10	25,850.00
江西省彩资实业有限公司	预付款项	193,062.35	44,126.27
郑江城	其他应付款	5,350,000.00	1,200,000.00
王思奇	其他应付款	3,300,000.00	4,150,000.00
郑通韩	其他应付款	50,000,000.00	48,000,000.00

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

报告期内公司无影响正常经营活动需作披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

报告期内公司无影响正常经营活动需作披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至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的非调整事项。

九、其他重要事项

报告期内，公司无影响正常经营活动需作披露的其他重大事项。