

审计报告

绍兴凯泽纺织品有限公司

会审字[2017] 4220 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1
2	资产负债表	3
3	利润表	4
4	现金流量表	5
5	所有者权益变动表	6
6	财务报表附注	9

审 计 报 告

安徽绿朋环保科技股份有限公司：

我们审计了后附的绍兴凯泽纺织品有限公司（以下简称“绍兴凯泽”）财务报表，包括 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年 1-4 月、2016 年度和 2015 年度的利润表、现金流量表、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绍兴凯泽管理层的责任，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而导致的重大错报。

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，绍兴凯泽财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绍兴凯泽 2017 年 4 月 30 日、2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年 1-4 月、2016 年度和 2015 年度的经营成果和现金流量。

需要说明的是，本审计报告仅供安徽绿朋环保科技股份有限公司转让绍兴凯泽股权之日的使用，不得用作任何其他目的。



华普天健会计师事务所



中国注册会计师：

刘勇



中国注册会计师：

王玉寿



二〇一七年七月一日



资产负债表

编制单位：绍兴凯泽纺织有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31	项 目	附注	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	854,275.51	1,028,199.97	9,018,876.95	短期借款	五、10	26,550,000.00	29,250,000.00	24,150,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	五、2	23,600,000.00			应付票据	五、11	1,850,000.00	1,850,000.00	13,250,000.00
应收账款	五、3	965,641.76	914,915.80	528,280.27	应付账款	五、12	395,788.00	681,268.00	718,200.00
预付款项	五、4	100,000.00		114,600.00	预收款项	五、13	3,467.60	309,297.00	41,160.00
应收利息					应付职工薪酬	五、14	-	13,000.00	13,000.00
应收股利					应交税费	五、15	159,882.82	151,553.73	203,607.40
其他应收款	五、5	13,134,415.59	29,439,808.66	28,331,435.39	应付利息				
存货	五、6	2,367,439.59	2,331,179.93	3,133,861.40	应付股利				
划分为持有待售的资产					其他应付款	五、16	12,650,270.34	1,341,940.60	1,307,506.19
一年内到期的非流动资产					划分为持有待售的负债				
其他流动资产	五、7	131,550.08	169,415.09	27,585.47	一年内到期的非流动负债				
流动资产合计		41,153,222.53	33,983,519.45	41,154,639.48	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		41,609,408.76	33,597,059.33	39,683,473.59
可供出售金融资产					非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款				
长期应收款					应付债券				
长期股权投资					其中：优先股				
投资性房地产					永续债				
固定资产	五、8	4,542,156.69	4,616,487.14	4,881,786.26	长期应付款				
在建工程					长期应付职工薪酬				
工程物资					专项应付款				
固定资产清理					预计负债				
生产性生物资产					递延收益				
油气资产					递延所得税负债				
无形资产					其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计		-	-	-
商誉					负债合计		41,609,408.76	33,597,059.33	39,683,473.59
长期待摊费用					所有者权益：				
递延所得税资产	五、9				实收资本	五、17	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动资产					其他权益工具				
非流动资产合计		4,542,156.69	4,616,487.14	4,881,786.26	其中：优先股				
					永续债				
					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	五、18	-5,913,929.54	-5,097,052.74	-3,647,047.85
					所有者权益合计		4,086,070.46	4,902,947.26	6,352,952.15
资产总计		45,695,479.22	38,500,006.59	46,036,425.74	负债和所有者权益总计		45,695,479.22	38,500,006.59	46,036,425.74

法定代表人：王小红

主管会计工作负责人：沈飞扬

会计机构负责人：沈飞扬





利润表

编制单位：绍兴凯泽纺织品有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-4月	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、19	2,494,991.12	13,916,547.83	37,424,637.47
减：营业成本	五、19	2,342,456.11	13,548,487.71	36,273,777.07
税金及附加	五、20	21,441.69	96,897.57	64,165.86
销售费用			-	
管理费用	五、21	285,760.61	793,719.60	1,463,116.19
财务费用	五、22	571,239.07	1,487,506.24	628,264.40
资产减值损失	五、23	26,077.85	-560,058.40	-2,870,742.52
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-751,984.21	-1,450,004.89	1,866,056.47
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	五、24			2.11
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-751,984.21	-1,450,004.89	1,866,054.36
减：所得税费用	五、25	64,892.59		28,404.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-816,876.80	-1,450,004.89	1,837,649.96
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后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负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		-816,876.80	-1,450,004.89	1,837,649.96

法定代表人：王小红



主管会计工作负责人：沈飞扬

沈飞扬

会计机构负责人：沈飞扬

沈飞扬



现金流量表

编制单位：绍兴凯泽纺织有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-4月	2016年度	2015年度
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				
收到的税费返还		2,571,676.45	16,058,686.16	46,576,025.37
收到其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流入小计	五、26		53,704.70	3,129,928.67
购买商品、接受劳务支付的现金		2,571,676.45	16,112,390.86	49,705,954.04
支付给职工以及为职工支付的现金		3,156,277.27	15,805,841.40	44,863,200.76
支付的各项税费		96,209.52	271,661.24	219,073.79
支付其他与经营活动有关的现金		69,168.91	347,317.48	522,369.45
经营活动现金流出小计	五、26	196,719.32	779,770.34	1,025,729.80
经营活动产生的现金流量净额		3,518,375.02	17,204,590.46	46,630,373.80
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	五、26	117.25	50,014.16	1,569,561.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117.25	50,014.16	1,569,561.94
投资支付的现金		15,384.62		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		15,384.62		
投资活动产生的现金流量净额		-15,267.37	50,014.16	1,569,561.94
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				
收到其他与筹资活动有关的现金		3,350,000.00	29,500,000.00	36,100,000.00
筹资活动现金流入小计	五、26	4,056,647.00	4,200,000.00	23,100,237.13
偿还债务支付的现金		7,406,647.00	33,700,000.00	59,200,237.13
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,050,000.00	24,400,000.00	36,610,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		568,605.52	1,514,509.30	2,047,579.06
筹资活动现金流出小计	五、26		10,533,982.24	21,664,164.74
筹资活动产生的现金流量净额		6,618,605.52	36,448,491.54	60,321,743.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		788,041.48	-2,748,491.54	-1,121,506.67
五、现金及现金等价物净增加额		-173,924.46	-3,790,676.98	3,523,635.51
加：期初现金及现金等价物余额	五、27	288,199.97	4,078,876.95	195,241.44
六、期末现金及现金等价物余额		114,275.51	288,199.97	3,718,876.95

法定代表人：王小红

主管会计工作负责人：沈飞场

会计机构负责人：沈飞场



沈飞场

沈飞场

所有者权益变动表

编制单位：绍兴湖泽纺织制品有限公司

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00									-5,097,052.74	4,902,947.26
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00										
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-5,097,052.74	4,902,947.26
(二) 所有者投入和减少资本										-816,876.80	-816,876.80
1. 股东投入的普通股										-816,876.80	-816,876.80
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	10,000,000.00									-5,913,929.54	4,086,070.46



法定代表人：王小红

主管会计工作负责人：沈飞扬

会计机构负责人：沈飞扬

(Signature)

(Signature)



单位: 元 币种: 人民币

会计机构负责人：沈飞场

主管会计工作负责人: 沈飞场

会计机构负责人：沈飞场

法定代表人：王小红

会计机构负责人：沈飞场

所有者权益变动表

编制单位：绍兴越州纺织制品有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	2015年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00									-5,484,697.81	4,515,302.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00									-5,484,697.81	4,515,302.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										1,837,649.96	1,837,649.96
(一) 综合收益总额										1,837,649.96	1,837,649.96
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	10,000,000.00									-3,647,047.85	6,352,952.15

法定代表人：王小红

主管会计工作负责人：沈飞扬

会计机构负责人：沈飞扬



Handwritten signature of the accounting institution responsible person, Shen Feiyang.

Handwritten signature of the chief accountant, Shen Feiyang.

绍兴凯泽纺织品有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 4 月 30 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

绍兴凯泽纺织品有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由王小红、周云娟共同出资设立, 设立时注册资本为人民币 100.00 万元, 其中王小红出资 80.00 万元、周云娟出资 20.00 万元, 于 2007 年 1 月 16 日在绍兴市柯桥区市场监督管理局办理注册登记。

2010 年 12 月 20 日, 经公司股东会决议通过, 公司增加注册资本 400.00 万元, 由王小红、周云娟以货币资金出资, 其中王小红出资 320.00 万元、周云娟出资 80.00 万元, 增资后注册资本变更为 500.00 万元。

2013 年 3 月 12 日, 经公司股东会决议通过, 公司增加注册资本 500.00 万元, 由王小红以货币资金出资, 增资后注册资本变更为 1,000.00 万元。

2015 年 6 月 16 日, 股东王小红与安徽绿朋环保科技股份有限公司(以下简称“安徽绿朋”)签订《股权转让协议》, 将其持有公司 90.00% 的股权转让给安徽绿朋; 同时股东周云娟与安徽绿朋环保科技股份有限公司(以下简称“安徽绿朋”)签订《股权转让协议》, 将其持有公司 10.00% 的股权转让给安徽绿朋。本次股权转让后, 安徽绿朋出资 1,000.00 万元, 占公司注册资本的 100.00%。

公司经营地址: 绍兴市柯桥区经济开发区安昌路 556 号。

法定代表人: 王小红。

本公司的经营范围: 批发、零售: 针纺织品及原料、服装服饰及辅料、鞋帽、皮革制品、玩具、办公用品、塑料制品、机电产品、电子产品、工艺礼品、日用百货、橡胶制品、金属制品、建筑材料、装潢材料、化工产品(以上经营范围除危险化学品外); 货物进出口(法律、行政法规禁止的除外)。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计更正根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则及其应用指南和准则解释的要求，真实、完整地反映了本公司财务状况以及经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历制，即公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币交易和外币报表折算

（1）外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

在资产负债表日，公司按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②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。

③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，作为公允价值变动处理，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，计入资本公积。

(2) 外币报表折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：

①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。

②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。

③按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

④现金流量表项目采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

7、金融工具

(1) 金融资产划分为以下四类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具。包括交易性金融资产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。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有

至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量且公允价值变动计入资本公积。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差额计入投资收益；同时，将原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，计入投资收益。

本公司可供出售金融资产为权益投资工具时，如在公开市场交易的股票，期末公允价值按照资产负债表日的收盘价确定。

(2) 金融负债在初始确认时划分为以下两类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法：

①存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价来确定公允价值；

②金融工具不存在活跃市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

(4) 金融资产转移

①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时终止对该项金融资产的确认。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值。

B. 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：

A. 终止确认部分的账面价值。

B. 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之和。

②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，将所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

A.发行方或债务人发生严重财务困难。

B.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。

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步。

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组。

E.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。

F.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。

G.债务人经营所处的技术、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。

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

A.交易性金融资产：在资产负债表日以公允价值反映，公允价值的变动计入当期损益。

B.持有至到期投资：在资产负债表日本公司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。

C.可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到 或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

8、应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(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：本公司将 100 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4 年以上	100%	100%

组合 2：安徽绿朋合并范围内关联方之间形成的应收款项。

按组合计提坏账准备的计提方法：不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但个别信用风险特征明显不同，已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

9、存货

(1) 存货分类：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，包括原材料、周转材料、在产品、产成品等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法计价。

(3) 周转材料的摊销方法：按照使用次数分次计入成本费用，金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(5) 资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

10、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存

在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 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。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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公允价值计量，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。

11、固定资产

(1) 确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产包括房屋、建筑物、机器设备、运输设备和办公及其它设备。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。

固定资产发生的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限法	20-25 年	5	3.80-4.75
机械设备	年限法	3-12 年	5	7.92-31.67
运输设备	年限法	3-5 年	5	19.00-31.67
办公设备	年限法	3-5 年	5	19.00-31.67
其他设备	年限法	3-5 年	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时应扣除已计提的固定资产减值准备。

每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权

的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

12、在建工程

（1）在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

（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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

13、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生。
- ②借款费用已经发生。
- ③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息

金额按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。

14、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依 据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响。

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升。

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资

产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A.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。

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。

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地计量。

15、长期资产的减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；

②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；

③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；

④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（3）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（4）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（5）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

16、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，

按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

17、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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，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

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。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。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。

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

19、收入

（1）销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

②企业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）提供劳务收入

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。提供劳务交易的结果能够可靠估计，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。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，予以确认：

②相关的经济利益很可能流入企业。

②收入的金额能够可靠地计量。

（4）本公司收入确认的具体方法

本公司的收入主要系销售商品产生的收入，根据内外销收入的不同，公司收入确认的具体方法为：

内销：①按一定账期赊销的，客户按账期结算，根据客户订单交货后取得对方客户确认的收货单，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移给客户，公司确认销售收入；②客户现款提货，于收款交货后，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移给客户，公司确认销售收入；③预收款结算的，于交货后取得对方客户确认收货单，即认为产品所有权的风险和报酬已经转移给客户，公司确认销售收入；

外销：公司根据签订的订单发货，公司持出口专用发票、送货单等原始单证进行报关出口后，通过海关的审核，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬的转移时点，根据出库单、出口专用发票和报关单入账，确认销售收入。

20、政府补助

（1）范围及分类

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助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确认的标准：本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与收益相关的政府补助确认的标准：本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认条件

公司对能够满足政府补助所附条件且实际收到时，确认为政府补助。

（3）政府补助的计量

①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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

③与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A.用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B.用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

21、递延所得税资产

本公司根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

（1）递延所得税资产的确认

①对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产。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：

A.该项交易不是企业合并。

B.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）。

②本公司对与子公司、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：

A.暂时性差异在可预见的未来可能转回。

B.未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债应按各种应纳税暂时性差异确认，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负债不予确认：

①应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A. 商誉的初始确认。

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②对于与子公司、合营企业及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。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%
城市维护建设税	应缴流转税	5%
教育费附加	应缴流转税	3%+2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2017.4.30	2016.12.31
库存现金	27,074.72	10,053.10
银行存款	87,200.79	278,146.87
其他货币资金	740,000.00	740,000.00
合 计	854,275.51	1,028,199.97

其他货币资金期末余额系银行承兑汇票保证金，除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	2017.4.30	2016.12.31
银行承兑汇票	23,600,000.00	—

(2) 应收票据期末余额中无已质押的应收票据情况。

(3) 期末公司已背书或贴现且在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	1,284,394.00	—

(4) 应收票据期末余额中无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种 类	2017.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	616,018.45	60.70	49,276.69	8.00	566,741.76
组合 2：按关联方组合计提坏账准备的应收账款	398,900.00	39.30	—	—	398,900.00
组合小计	1,014,918.45	100.00	49,276.69	4.86	965,641.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	1,014,918.45	100.00	49,276.69	4.86	965,641.76

种 类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提	—	—	—	—	—

坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合 1：按账龄组合 计提坏账准备的应收账款	976,322.95	100.00	61,407.15	6.29	914,915.80
组合 2：按关联方组合计提 坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
组合小计	976,322.95	100.00	61,407.15	6.29	914,915.80
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	976,322.95	100.00	61,407.15	6.29	914,915.80

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2017.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	246,503.30	12,325.17	5%
1-2 年	369,515.15	36,951.52	10%
2-3 年	—	—	30%
3-4 年	—	—	50%
4 年以上	—	—	100%
合 计	616,018.45	49,276.69	

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年 1-4 月计提的坏账准备金额为-12,130.46 元、2016 年度计提的坏账准备为 33,602.92 元；无收回或转回的坏账准备。

(3) 报告期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的 2017 年 4 月末前五名的应收账款情况。

单位名称	期末余额	占应收账款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
绿朋（上海）实业有限公司	398,900.00	39.30	—
上海九喜纺织品有限公司	231,800.00	22.84	23,180.00
宁波博昂纺织科技有限公司	135,001.30	13.30	6,750.07
潍坊通顺纺织有限公司	117,695.15	11.60	11,769.52
凯盛家纺股份有限公司	91,902.00	9.06	4,595.10

合 计	975,298.45	96.10	46,294.69
-----	------------	-------	-----------

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2017.4.30		2016.12.31	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	100,000.00	100.00	—	—

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种 类	2017.4.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1：按账龄组合计提坏账准备的应收账款	622,287.60	4.71	78,952.01	12.69	543,335.59
组合 2：按关联方组合计提坏账准备的应收账款	12,591,080.00	95.29	—	—	12,591,080.00
组合小计	13,213,367.60	100.00	78,952.01	0.60	13,134,415.59
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	13,213,367.60	100.00	78,952.01	0.60	13,134,415.59

种 类	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：组合 1：按账龄组合	720,214.10	2.44	40,743.70	5.66	679,470.40

计提坏账准备的应收账款					
组合 2：按关联方组合计提坏账准备的应收账款	28,760,338.26	97.56	—	—	28,760,338.26
组合小计	29,480,552.36	100.00	40,743.70	0.14	29,439,808.66
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	29,480,552.36	100.00	40,743.70	0.14	29,439,808.66

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2017.4.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	25,535.10	1,276.76	5%
1-2 年	506,752.50	50,675.25	10%
2-3 年	90,000.00	27,000.00	30%
3-4 年	—	—	50%
4 年以上	—	—	100%
合 计	622,287.60	78,952.01	

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年 1-4 月计提的坏账准备金额为 38,208.31 元、2016 年度计提的坏账准备金额为 -593,661.32 元；报告期无收回或转回的坏账准备。

(3) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.4.30	2016.12.31
保证金及押金	500,000.00	500,000.00
往来款	12,681,080.00	28,950,338.26
其他	32,287.60	30,214.10
合 计	13,213,367.60	29,480,552.36

(5) 按欠款方归集的2017年4月末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金 额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备期末余额
------	------	-----	----	------------	----------

				(%)	
绿朋(上海)实业有限公司	往来款	7,291,080.00	1年以内、1-2年	55.18	—
浙江绿朋环保科技有限公司	往来款	5,300,000.00	1年以内	40.11	—
浙江博夏进出口有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	3.78	50,000.00
浙江通威机械有限公司	往来款	90,000.00	2-3年	0.68	27,000.00
代交养老金	其他	32,287.60	1年以内、1-2年	0.25	1,952.01
合 计		13,213,367.60		100.00	78,952.01

6、存货

(1) 存货分类

项 目	<u>2017.4.30</u>		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	2,367,439.59	—	2,367,439.59

项 目	<u>2016.12.31</u>		
	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	2,331,179.93	—	2,331,179.93

7、其他流动资产

项 目	<u>2017.4.30</u>	<u>2016.12.31</u>
预交企业所得税	130,223.13	168,516.04
其他	1,326.95	899.05
合 计	131,550.08	169,415.09

8、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
2016.12.31	5,585,243.45	—	500,000.00	22,305.00	6,107,548.45
本期增加金额	—	—	—	15,384.62	15,384.62
(1) 购置	—	—	—	15,384.62	15,384.62
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—

本期减少金额	—	—	—	—	—
2017.4.30	5,585,243.45	—	500,000.00	37,689.62	6,122,933.07
二、累计折旧					
2016.12.31	993,756.31		475,000.00	22,305.00	1,491,061.31
本期增加金额	88,433.02	—	—	1,282.05	89,715.07
(1) 计提	88,433.02	—	—	1,282.05	89,715.07
本期减少金额	—	—	—	—	—
2017.4.30	1,082,189.33		475,000.00	23,587.05	1,580,776.38
三、减值准备					
2016.12.31	—	—	—	—	—
本期增加金额	—	—	—	—	—
本期减少金额	—	—	—	—	—
2017.4.30	—	—	—	—	—
四、账面价值					
2017.4.30	4,503,054.12	—	25,000.00	14,102.57	4,542,156.69
2016.12.31	4,591,487.14	—	25,000.00	—	4,616,487.14

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2017.4.30		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
计提的坏账准备	—	—	—	—
可抵扣亏损	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2017.4.30	2016.12.31
计提的坏账准备	128,228.70	102,150.85
可抵扣亏损	2,621,209.66	1,940,480.55
合 计	2,751,456.06	2,042,631.40

(3) 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	2017.4.30	2016.12.31
----	-----------	------------

2018 年	—	—
2019 年	—	—
2020 年	—	—
2021 年	1,940,480.55	1,940,480.55
2022 年	680,729.11	—
合 计	2,621,209.66	1,940,480.55

10、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2017.4.30	2016.12.31
抵押借款	16,250,000.00	16,250,000.00
保证借款	10,300,000.00	13,000,000.00
合 计	26,550,000.00	29,250,000.00

(2) 期末抵押借款：由本公司以绍房权证安昌字第 03074 号、绍兴县国用（2013）第 03224 号作抵押以及金晓春、王小红共同提供担保取得借款 1,625 万元。

(3) 期末保证借款：由杭州萧山裕源化纤有限公司、姜强、洪月仙、金晓春、王小红、王建红共同为公司担保取得借款 430 万元；由沈祥妃、唐靖淇、金晓春、王小红共同为公司担保取得借款 600 万元。

(4) 期末短期借款中无已到期未偿还的金额。

11、应付票据

项 目	2017.4.30	2016.12.31
银行承兑汇票	1,850,000.00	1,850,000.00

(1) 期末无已到期未支付的应付票据。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2017.4.30	2016.12.31
应付材料款	392,428.00	681,268.00
应付物业费	3,360.00	—
合 计	395,788.00	681,268.00

(2) 应付账款 2017.4.30 中无账龄超过一年的重要应付款项。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2017.4.30	2016.12.31
预收货款	3,467.60	309,297.00

(2) 预收款项期末余额中无账龄超过一年的重要预收款项情况。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.4.30
一、短期薪酬	13,000.00	67,552.00	80,552.00	—
二、离职后福利-设定提存计划	—	15,657.52	15,657.52	—
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	13,000.00	83,209.52	96,209.52	—

(2) 短期薪酬列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.4.30
一、工资、奖金、津贴和补贴	13,000.00	60,000.00	73,000.00	—
二、职工福利费	—	—	—	—
三、社会保险费	—	7,552.00	7,552.00	—
其中：医疗保险费	—	6,826.00	6,826.00	—
工伤保险费	—	207.20	207.20	—
生育保险费	—	518.80	518.80	—
四、住房公积金	—	—	—	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合 计	13,000.00	67,552.00	80,552.00	—

(3) 设定提存计划列示

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.4.30
-----	------------	------	------	-----------

1. 基本养老保险	—	14,513.83	14,513.83	—
2. 失业保险费	—	1,143.69	1,143.69	—
合 计	—	15,657.52	15,657.52	—

15、应交税费

项 目	2017.4.30	2016.12.31
增值税	4,738.03	14,556.45
城建税	3,084.78	3,084.78
教育税附加	2,110.23	3,565.87
房产税	86,562.93	75,856.18
土地使用税	63,386.85	54,490.45
合 计	159,882.82	151,553.73

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2017.4.30	2016.12.31
往来款	12,650,270.34	1,341,940.60

(2) 其他应付款 2017.4.30 中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

17、实收资本

项 目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.4.30
安徽绿朋	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00

18、未分配利润

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
调整前上年末余额	-5,097,052.74	-3,647,047.85	-5,484,697.81
加：会计政策变更	—	—	—
同一控制下企业合并	—	—	—
调整后期初余额	-5,097,052.74	-3,647,047.85	-5,484,697.81
加：归属于母公司股东的净利润	-816,876.80	-1,450,004.89	1,837,649.96

其他增加	—	—	—
减：提取法定盈余公积	—	—	—
应付普通股股利	—	—	—
其他减少	—	—	—
期末未分配利润	-5,913,929.54	-5,097,052.74	-3,647,047.85

19、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本明细情况

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	2,468,705.40	13,767,179.03	37,268,335.67
其他业务收入	26,285.72	149,368.80	156,301.80
合 计	2,494,991.12	13,916,547.83	37,424,637.47
主营业务成本	2,341,404.68	13,541,111.51	36,240,326.66
其他业务成本	1,051.43	7,376.20	33,450.41
合 计	2,342,456.11	13,548,487.71	36,273,777.07

(2) 公司收入成本按产品分类

项 目	2017 年 1-4 月		2016 年度		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
水溶性纤维	—	—	2,008,205.18	1,937,249.61	19,839,853.25	18,929,744.45
大豆纤维系列	1,991,367.80	1,801,116.62	9,969,408.19	9,539,515.17	11,622,758.17	11,652,978.05
纱线	446,134.18	515,008.57	—	—	—	—
维涤混纺纱	—	—	1,789,565.66	2,064,346.73	—	—
聚乙烯醇	—	—	—	—	5,788,280.25	5,640,536.94
其他	31,203.42	25,279.49	—	—	17,444.00	17,067.22
合 计	2,468,705.40	2,341,404.68	13,767,179.03	13,541,111.51	37,268,335.67	36,240,326.66

20、税金及附加

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
城建税	1,214.54	5,418.29	13,453.38
教育费附加	1,214.53	5,418.29	13,453.38

土地使用税	8,896.40	26,689.20	—
房产税	9,655.32	46,890.22	—
印花税	460.90	2,914.82	—
其他	—	9,566.75	37,259.10
合 计	21,441.69	96,897.57	64,165.86

21、管理费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
工资及其他	83,209.52	271,661.24	219,073.79
折旧	89,715.07	265,299.12	304,882.42
车辆费用	38,802.32	58,665.41	231,549.18
办公费	18,600.00	8,643.78	126,013.96
邮电通讯费	12,000.00	625.47	7,585.26
差旅费	755.50	9,785.50	134,303.50
商标费	30,000.00	—	—
业务招待费	—	167,533.08	84,452.00
其他	12,678.20	11,506.00	355,256.08
合 计	285,760.61	793,719.60	1,463,116.19

22、财务费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	568,605.52	1,514,509.30	2,047,579.06
减：利息收入	117.25	50,014.16	1,569,561.94
银行手续费	2,750.80	23,011.10	150,247.28
合 计	571,239.07	1,487,506.24	628,264.40

23、资产减值损失

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
坏账准备	26,077.85	-560,058.40	-2,870,742.52

24、所得税费用

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	64,892.59	—	28,404.40

25、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
票据保证金	—	—	3,073,762.87
其他	—	53,704.70	56,165.80
合 计	—	53,704.70	3,129,928.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
车辆费用	38,802.32	58,665.41	231,549.18
办公费	18,600.00	8,643.78	126,013.96
邮电通讯费	12,000.00	625.47	7,585.26
差旅费	755.50	9,785.50	134,303.50
业务招待费	—	167,533.08	84,452.00
保证金	—	500,000.00	—
商标费	30,000.00	—	—
手续费	2,750.80	23,011.10	150,247.28
其他	93,810.70	11,506.00	291,578.62
合 计	196,719.32	779,770.34	1,025,729.80

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
利息收入	117.25	50,014.16	1,569,561.94

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
票据融资及资金往来	4,056,647.00	—	—
票据保证金	—	4,200,000.00	23,100,237.13

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
-----	--------------	---------	---------

票据融资及资金往来	—	10,533,982.24	21,664,164.74
-----------	---	---------------	---------------

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-816,876.80	-1,450,004.89	1,837,649.96
加: 资产减值准备	26,077.85	-560,058.40	-2,870,742.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	89,715.07	265,299.12	304,882.42
无形资产摊销	—	—	—
长期待摊费用摊销	—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	—	—	—
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	—	—	—
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	—	—	—
财务费用(收益以“—”号填列)	568,488.27	1,464,495.14	478,017.12
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)	—	—	—
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)	-36,259.66	802,681.47	5,092,773.48
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-140,669.00	-830,992.75	6,608,246.10
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-637,174.30	-783,619.29	-8,375,246.32
其他	—	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-946,698.57	-1,092,199.60	3,075,580.24
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	114,275.51	288,199.97	3,718,876.95

减：现金的期初余额	288,199.97	4,078,876.95	195,241.44
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	-173,924.46	-3,790,676.98	3,523,635.51

(2) 现金和现金等价物

项目	2017 年 1-4 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	114,275.51	288,199.97	3,718,876.95
其中：库存现金	27,074.72	10,053.10	577,259.68
可随时用于支付的银行存款	87,200.79	278,146.87	3,141,617.27
可随时用于支付的其他货币资金	—	—	—
可用于支付的存放中央银行款项	—	—	—
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	—	—	—

27、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2017.4.30	受限原因
货币资金	740,000.00	保证金
固定资产	4,503,054.12	抵押
合 计	5,243,054.12	

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，主要风险包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策制度由本公司管理层负责，管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司根据对客户的调查及对调查资料的分析,确定每个客户的信用额度和信用期限。公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。对于逾期款项只有在公司管理层批准的前提下,公司才可在未来期间内对其赊销,否则必须要求其支付相应款项。

2、流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时,本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

3、市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。报告期内,公司无外汇风险。

(2) 利率风险

公司 2017 年 4 月末银行借款余额 2,655.00 万元,均为不超过 1 年的短期借款,由于时间较短,未来发生利率大幅波动的风险较低,因此利率风险对公司的影响较小。

(3) 其他价格风险

无。

七、关联方关系及其交易

关联方的认定标准:一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的,构成关联方。

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)	本企业最终控制方	统一社会信用代码
安徽绿朋环保科技有限公司	有限公司	安徽蚌埠	金晓春	制造业	2,500.00 万元	100.00	100.00	金晓春、王小红	91340300568993578D

2、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
绿朋（上海）实业有限公司	同受金晓春夫妇控制	913101055529502580
浙江绿朋环保科技有限公司	同受金晓春夫妇控制	91330621684512006K
徐国军	金晓春的妹夫、安徽绿朋高管	—
金海根	金晓春的父亲	—
王红	王小红的妹妹	—
沈国尧	金晓春的表弟	—
安徽绿朋市政设施科技有限公司 （以下简称“绿朋市政”）	同受金晓春夫妇控制	91340323586101182E
蚌埠南站广场经营有限公司	沈国尧、王红参股	91340300072388972J
绿朋国际集团有限公司	同受金晓春夫妇控制	—
嘉达环保科技有限公司（以下简称“嘉达环保”）	金晓春岳父王春泉控制	91330621MA288J089Q
安徽嘉泽环保科技有限公司[注]	原受金晓春夫妇控制	913403230928687622

注：2015年11月30日，金晓春、金海根分别与吴岚和苏士银签订《股权转让协议》，金晓春将其持有的70%安徽嘉泽环保科技有限公司（以下简称“安徽嘉泽”）股权转让给吴岚，金海根将其持有的30%安徽嘉泽股权转让给苏士银，2015年12月1日，安徽嘉泽完成工商变更登记手续。

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2017年1-4月	2016年度	2015年度
安徽绿朋环保科技股份公司	大豆纤维系列	1,744,692.28	7,462,136.62	4,440,940.26
安徽绿朋环保科技股份公司	水溶纤维	—	747,008.56	—
安徽绿朋环保科技股份公司	特种纤维	—	799,999.98	—
绿朋（上海）实业有限公司	大豆纤维系列	—	7,062,376.08	—
合 计		1,744,692.28	16,071,521.24	4,440,940.26

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2017年1-4月	2016年度	2015年度
-----	--------	-----------	--------	--------

安徽绿朋环保科技股份有限公司	聚乙烯醇	8,126.50	—	2,219,093.99
绿朋（上海）实业有限公司	大豆纤维系列	934,786.31	—	7,170,654.71
蚌埠南站广场经营有限公司	聚乙烯醇	—	—	3,510,170.88
合 计		942,912.81	—	12,899,919.58

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	实际担保金额	担保金额	担保起始日	担保到期 日	担保是否 已经履行 完毕
安徽绿朋	绍兴凯泽	—	5,000,000.00	2015/4/23	2017/4/23	是
杭州萧山裕源化纤 有限公司、姜强、 洪月仙、金晓春、 王小红	绍兴凯泽	4,300,000.00	16,000,000.00	2015/10/27	2017/10/27	否
金晓春、王小红	绍兴凯泽	6,000,000.00	17,000,000.00	2016/10/13	2019/10/13	否

(3) 关联方资金往来情况

① 2017 年 1-4 月关联方资金往来情况

关联方单位	2016.12.31	本期增加金额	本期减少金额	2017.4.30	备注
浙江绿朋环保科技有限 公司	4,380,000.00	920,000.00	—	5,300,000.00	其他应收款
绿朋（上海）实业有限 公司	7,911,280.00	20,000.00	640,200.00	7,291,080.00	其他应收款
浙江嘉达环保科技有限 公司	79,500.00	14,250,000.00	13,850,000.00	479,500.00	其他应付款
安徽绿朋环保科技股份 公司	-16,469,058.26	29,941,290.00	2,839,508.00	10,632,723.74	其他应付款

② 2016 年度关联方资金往来情况

关联方单位	2015.12.31	本期增加金额	本期减少金额	2016.12.31	备注
浙江绿朋环保科技有限 公司	-559,824.59	38,970,000.00	34,030,175.41	4,380,000.00	其他应收款
绿朋（上海）实业有限 公司	3,103,300.00	4,807,980.00	—	7,911,280.00	其他应收款
浙江嘉达环保科技有限	—	6,039,500.00	5,960,000.00	79,500.00	其他应付款

公司					
安徽绿朋环保科技股份有限公司	13,178,240.00	30,811,818.26	27,521,000.00	16,469,058.26	其他应收款
金晓春	—	10,820,000.00	10,820,000.00	—	其他应收款

③ 2015 年度关联方资金往来情况

关联方单位	2014.12.31	本期增加金额	本期减少金额	2015.12.31	备注
浙江绿朋环保科技有限公司	2,756,221.65	32,292,400.00	35,608,446.24	-559,824.59	其他应收款
绿朋（上海）实业有限公司	2,396,088.69	35,927,750.00	35,220,538.69	3,103,300.00	其他应收款
安徽绿朋环保科技股份有限公司	19,332,810.80	104,248,184.63	110,402,755.43	13,178,240.00	其他应收款
金晓春	22,967,566.62	38,629,316.70	61,596,883.32	—	其他应收款
王小红	3,202,891.67	92,213.33	3,295,105.00	—	其他应收款
徐国军	3,165,719.66	277,945.68	3,443,665.34	—	其他应收款
徐国军	—	688,686.34	688,686.34	—	其他应付款
沈国尧	—	31,371.50	31,371.50	—	其他应收款
王红	600,000.00	9,050,000.00	9,650,000.00	—	其他应付款
绿朋市政	—	5,000,000.00	5,000,000.00	—	其他应收款

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2017.4.30		2016.12.31		2015.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	浙江绿朋环保科技有限公司	5,300,000.00	—	4,380,000.00	—	—	—
其他应收款	绿朋（上海）实业有限公司	7,291,080.00	—	7,911,280.00	—	3,103,300.00	—
其他应收款	安徽绿朋环保科技股份有限公司	—	—	16,469,058.26	—	13,178,240.00	—
应收账款	绿朋（上海）实业有限公司	398,900.00	—	—	—	—	—
合 计		12,989,980.00	—	28,760,338.26	—	16,281,540.00	—

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2017.4.30	2016.12.31	2015.12.31
------	-----	-----------	------------	------------

其他应付款	安徽绿朋环保科技股份有限公司	10,632,723.74	—	—
其他应付款	浙江嘉达环保科技有限公司	479,500.00	79,500.00	—
其他应付款	浙江绿朋环保科技有限公司	—	—	559,824.59
其他应付款	安徽嘉泽环保科技有限公司	—	—	605,000.00
合 计		11,114,241.44	79,500.00	1,164,824.59

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2017 年 4 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 本公司的关联担保情况详见本附注“七、3(2)”项。

(2) 截至 2017 年 4 月 30 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2017 年 7 月 1 日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2017 年 4 月 30 日止，本公司无需要披露的其他其他重要事项。

公司名称：绍兴凯泽纺织品有限公司

法定代表人：王小红



主管会计工作负责人：沈飞杨

沈飞杨

会计机构负责人：沈飞杨

沈飞杨

日期：2017 年 7 月 1 日