



海国实 5

NEEQ :400005

海国投实业股份有限公司

HAI GUO TOU INDUSTRY SHARE

CO.LTD

年度报告

2016

# 公司年度大事记

# 目录

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

# 释义

释义项目		释义
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	海国投实业股份有限公司章程（2009年版）
公司、本公司	指	海国投实业股份有限公司
百福源、百福源公司	指	海口百福源贸易有限公司
霖洲农业、霖洲公司	指	海口霖洲农业有限公司
学校	指	海南国科园实验学校
佰世和盛	指	海南佰世和盛文化传媒股份有限公司

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

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

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

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

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

1、 列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

陈勉董事未出席会议，未表决
---------------

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

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

### 二、联系方式

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

### 三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2010-08-03
主要产品与服务项目	房屋租赁、教育劳务
普通股总股本（股）	451,320,320
控股股东	海口百福源贸易有限公司，海口霖洲农业有限公司
实际控制人	靳彦平

### 四、注册情况

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

## 第三节 会计数据和财务指标摘要

### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	50,818,030.88	44,616,889.00	13.90%
毛利率%	31.62%	40.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	645,206.33	2,897,887.04	-77.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,911,768.71	-4,520,193.59	57.71%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.99%	10.25%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-1.47%	-15.99%	-
基本每股收益	0.00	0.01	-77.74%

## 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	141,279,093.56	115,387,922.49	22.44%
负债总计	72,197,285.50	54,784,748.75	31.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,496,564.91	32,351,198.97	0.45%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.07	0.07	0.45%
资产负债率%（母公司）	-	-	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	75.35%	129.17%	-
利息保障倍数	-	-	-

## 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	16,546,674.68	-29,343,564.46	-
应收账款周转率	2,729.91	2,396.79	-
存货周转率	82.07	66.88	-

## 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	22.35%	-8.79%	-
营业收入增长率%	13.90%	2.09%	-
净利润增长率%	-6.68%	59.48%	-

## 五、股本情况

单位：股

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

## 六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	2,556,975.04
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	2,556,975.04

## 七、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

单位：元

科目	本期期末（本期）		上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他应付款	0.00	0.00	17,789,057.38	5,837,125.36	0.00	0.00
管理费用	0.00	0.00	16,954,229.27	15,002,297.25	0.00	0.00

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、经营分析

#### （一）商业模式

本公司行业性质属房地产开发与经营、教育、服务业。经营范围：投资兴办企业、农业、能源、通讯、水产、交通；动产及不动产租赁；房地产投资、矿产品销售（专营除外）。（一般经营项目自主经营，许可项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化，主营业务为基础教育收入。由于民办学校竞争激烈，为提升公司盈利水平，公司投资设立海南佰世和盛文化传媒有限公司，该公司主要从事婚纱摄影及婚庆业务。现公司主要收入来自于厂房租赁、下属子公司教育劳务。

年度内变化统计：

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

#### （二）报告期内经营情况回顾

总体回顾：

2016年，公司实现主营业务收入50,818,030.88元，比上年度增长13.90%，实现利润8,116,134.32元，比上年度下降6.68%。管理费用14,466,746.32元，比上年度下降3.57%。截止2016年12月31日，公司总资产为141,279,093.56元，净资产为69,081,808.06元。综合以上财务数据得出，2016年公司业务扩展呈增长趋势，费用得到有效控制的稳步发展形势。本年度盈利主要来自于下属子公司教育劳务服务收入方面的盈利及根据当前实际情况重新对补缴学校员工社保的差额进行测算，根据测算结算对原计提的社保金额进行调整形成的营业外收入盈利。

### 1、主营业务分析

#### （1）利润构成

单位：元

项目	本期			上年同期		
	金额	变动比例	占营业收入的比重	金额	变动比例	占营业收入的比重
营业收入	50,818,030.88	13.90%	-	44,616,889.00	20.09%	-
营业成本	34,749,727.48	30.50%	68.38%	2,662,777.25	7.22%	59.68%
毛利率	31.62%	-	-	40.32%	-	-
管理费用	14,466,746.32	-3.57%	28.47%	15,002,297.25	-21.56%	33.62%
销售费用	1,582,573.95	100.00%	3.11%	360,181.50	100.00%	0.81%
财务费用	378,544.43	-116.46%	0.85%	378,544.43	-116.46%	0.85%
营业利润	-647,584.00	-123.90%	1.27%	2,709,394.84	-33.52%	6.07%
营业外收入	18,982,576.45	216.31%	37.35%	6,001,302.60	65.597.43%	13.45%
营业外支出	10,218,858.13	73.531.23%	20.11%	13,878.43	-101.01%	0.03%
净利润	8,116,134.32	-6.68%	15.97%	8,696,819.01	-59.48%	19.49%

**项目重大变动原因：**

营业外收入变动原因为根据当前实际情况重新对补缴学校员工社保的差额进行测算，根据测算结算对原计提的社保金额进行调整形成的差异。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期收入金额	本期成本金额	上期收入金额	上期成本金额
主营业务收入	50,818,030.88	34,748,727.48	44,616,889.00	26,627,777.26
其他业务收入	-	-	-	-
合计	50,818,030.88	34,748,727.48	44,616,889.00	26,627,777.26

按产品或区域分类分析：

单位：元

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

收入构成变动的原因：

无

**(3) 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	16,546,674.68	-29,343,564.46
投资活动产生的现金流量净额	-733,572.00	9,116,063.15
筹资活动产生的现金流量净额	-	-

现金流量分析：



-

#### (4) 主要客户情况

单位：元

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

#### (5) 主要供应商情况

单位：元

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

#### (6) 研发支出与专利

##### 研发支出：

单位：元

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

##### 专利情况：

项目	数量
公司拥有的专利数量	-
公司拥有的发明专利数量	-

##### 研发情况：

-

## 2、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期末			上年末			占总资产比重的增减
	金额	变动比例	占总资产的比重	金额	变动比例	占总资产的比重	
货币资金	46,789,054.05	52.84%	33.12%	30,613,451.37	-39.79%	26.53%	6.59%
应收账款	-	-	-	37,230.50	-	0.03%	-0.03%
存货	99,688.76	-86.66%	0.07%	747,087.82	1,417.35%	0.65%	-0.58%
长期股权投资	3,097,491.22	-	2.19%	3,097,491.22	-	2.68%	-
固定资产	77,585,062.18	99.92%	54.92%	38,807,494.05	-4.11%	33.63%	21.28%
在建工程	-	-	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-	-
资产总计	141,279,093.56	22.44%	-	115,387,922.49	-	-	-

##### 资产负债项目重大变动原因：

货币资金增加的原因为预收 2017 年春季学费收入。固定资产增加的原因为本公司控股子公司海南科教集团有限公司发生的相关资产抵债及缴纳的相关税费。

## 3、投资状况分析

### (1) 主要控股子公司、参股公司情况

本公司主要控股公司海南科教集团有限公司及其投资设立的海南国科园实验学校正常经营并盈利，

控股子公司海南佰世和盛文化传媒股份有限公司于 2016 年下半年因经营问题歇业整顿。

#### (2) 委托理财及衍生品投资情况

无

#### (三) 外部环境的分析

教育行业分析：

1、一方面，我国全面放开二胎政策的实施，为教育行业带好了利好的消息；

2、另一方面，由于政府对公办学校教育资金投入的增加以及各学校规模、数量的不断增加导致的生源竞争日趋激烈，造成公司控股的海南科教集团有限公司投资设立的海南国科园实验学校经营风险加大。

海南国科园实验学校作为非营利性组织，根据财政部国家税务总局《关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税[2009]123 号）文件规定：“取得的收入除用于与该组织有关的、合理的支出外，全部用于登记核定或者章程规定的公益性或者非营利性事业；财产及其孳息不用于分配。公司对其投入应享有的权利受到限制。

#### (四) 竞争优势分析

优势：

师资力量：学校拥有一支优质的教师队伍，在教学方面拥有丰富的经验。

设施资源：在教学设施、仪器设备、图书资料、信息资源、教学资源等软硬件设施方面具有突出优势，使用多媒体教学直观生动形象，教学效果好，使得学生在信息量增加的情况下，照样学的轻松愉快。

办学环境：封闭式的管理，使得学生、家长更放心。

劣势：由于教育行业受政策方面的影响较大，容易带来经营上的风险；需要大量的资金引入更专业的人才队伍。

#### (五) 持续经营评价

本公司目前经营情况正常，预计未来 12 个月公司经营活动仍将持续。

#### (六) 扶贫与社会责任

-

## 二、风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

1、本公司因为海南华强塑胶制品有限公司等三个公司提供债务担保案均已判决并处于执行阶段，因被担保人可能无实际偿债能力，本公司可能需要承担担保产生的本金及利息，因实际承担的利息依据目前的相关资料难以估算，因此，本公司除依据判决书预计负债 7,205,272.00 元，尚未预计后续相关利息。

2、本公司控股子公司海南科教集团有限公司投资设立的海南国科园实验学校自 1994 年成立至今一直未足额为员工缴纳各项社会保险，海南国科园实验学校根据当前实际情况于 2016 年末对未足额为员工缴纳的社保差额进行了测算，依据测算结果对预计负债金额进行了调整。同时，因社会保险管理机构或有关当事人是否向本公司进行处罚或例外索赔尚不确定，本公司尚未预计可能发生的其他相关费用。

#### (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 三、董事会对审计报告的说明

#### (一) 非标准审计意见说明：

是否被出具“非标准审计意见审计报告”：	是
审计意见类型：	带强调事项的标准无保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	-

#### (二) 关键事项审计说明：

-

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

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

### 二、重要事项详情

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

单位：元

占用者	占用形式 (资金、资产、 资源)	占用性质 (借款、垫 支、其他)	期初余额	累计发生额	期末余额	是否 归还	是否为 挂牌前 已清理 事项
海口百福源贸易有限公司	资金	其他	0.00	23,150,000.00	0.00	是	否
海口盈和农业有限公司	资金	其他	359,100.00	255,000.00	0.00	是	否
海南嘉润投资有限公司	资金	其他	914,900.50	0.00	0.00	是	否
海南洋浦嘉华生物工程有限公司	资金	其他	10,912,060.52	31,472,558.38	27,914.90	是	否
海南嘉和生物工程有限公司	资金	其他	10,000,000.00	22,400,000.00	0.00	是	否
海南椰王热带生物研究有限公司	资金	其他	1,930,000.00	0.00	0.00	是	否
总计			24,116,061.02	54,127,558.38	27,914.90		

#### 占用原因、归还及整改情况：

因历史原因，公司与关联公司之间存在资金代保管事项，现已基本梳理解决。

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
海南洋浦嘉华生物工程有限公司	根据 2016 年 6 月 30 日海南洋浦嘉华生物工程有限公司与本公司及子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校签订的《资产及债权债务转让协议》及其补充协议的相关规定，海南洋浦嘉华生物工程有限公司以位于海口市秀英区永万路 83 号维多利亚花园 A、C 栋底层商铺 2318.59 平方米的房屋所有权评估作价 41,716,704.00 元抵偿本公司及子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校债权 51,666,482.91 元，因用于抵债的房屋为商业地产，未来有一定的升值，本公司及子公司同意放弃因原计提的资金利息产生的剩余债权 9,949,778.91 元的追偿权。由此，确认债务重组损失 9,949,778.91 元。	51,666,482.91	否
总计	-	51,666,482.91	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	189,529,120	42.00%	0	189,529,120	42.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%

	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	261,791,200	58.00%	0	261,791,200	58.00%
	其中：控股股东、实际控制人	163,985,600	36.00%	0	163,985,600	36.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		451,320,320	-	0	451,320,320	-
普通股股东人数		-				

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	海口百福源贸易有限公司	0	82,005,600	82,005,600	18.17%	82,005,600	0
2	海南国科园教育管理有限公司	82,005,600	0	82,005,600	18.17%	82,005,600	0
3	海口霖洲农业有限公司	0	81,980,000	81,980,000	18.16%	81,980,000	0
4	中国农业银行海口市金贸支行	5,750,000	0	5,750,000	1.27%	5,750,000	0
5	中国东方资产管理公司海口市办事处	4,300,000	0	4,300,000	0.95%	4,300,000	0
6	吴进全	40,000	2,961,547	3,001,547	0.66%	0	3,001,547
7	陈明雄	2,275,000	500,000	2,775,000	0.61%	2,775,000	0
8	汪德明	2,310,700	96,100	2,406,800	0.53%	0	2,406,800
9	薛巧敏	1,995,400	0	1,995,400	0.44%	0	1,995,400
10	李靖敏	1,780,651	0	1,780,651	0.39%	0	1,780,651
合计		100,457,351	167,543,247	268,000,598	59.35%	258,816,200	9,184,398

前十名股东间相互关系说明：

第一、第三大股东海口百福源贸易有限公司和海口霖洲农业有限公司为同一实际控制人。

## 二、优先股股本基本情况

单位：股

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

## 三、控股股东、实际控制人情况

### (一) 控股股东情况

本公司第一大股东为海口百福源贸易有限公司，第三大股东为海口霖洲农业有限公司。  
实际控制人为靳彦平。

**(二) 实际控制人情况**

靳彦平，女，海国投实业股份有限公司董事长兼法定代表人。

## 第七节 融资及分配情况

### 一、挂牌以来普通股股票发行情况

单位：元/股

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

募集资金使用情况：

-
---

### 二、债券融资情况

单位：元

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

### 三、间接融资情况

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
合计		-			

### 四、利润分配情况

#### (一) 报告期内的利润分配情况

单位：元/股

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

#### (二) 利润分配预案

单位：元/股

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

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
靳彦平	董事长	女	66	大专	2017年4月至今	是
童凯	董事	男	51	大专	2017年4月至今	是
童凯	总经理	男	51	大专	2017年3月至今	是
黄剑芬	董事、副总经理	女	35	大学	2017年4月至今	是
刘洁	董事	女	38	大学	2017年4月至今	否
陈勉	董事	男	45	大学	2017年4月至今	否
卢丽萍	职工监事	女	44	大专	2017年4月至今	是
曾春萃	监事	女	29	大专以下	2017年4月至今	是
侯惠玲	监事	女	31	大专	2017年4月至今	是
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						2

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

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

#### (二) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动		否	
	总经理是否发生变动		是	
	董事会秘书是否发生变动		是	
	财务总监是否发生变动		-	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因
胡有生	总经理	离任	无	2016年4月因病去世
叶宗琼	董事会秘书、副总经理	离任	无	2016年7月辞职
童凯	无	换届	董事	经公司2017年第一次临时股东大会选举,童凯先生担任公司新一届董事。
童凯	无	新任	总经理	经公司第七届董事会第一次会议审议,聘任童凯先生为总经理。
黄剑芬	监事	换届	董事	经公司2017年第一次临时股东大会选举,黄剑芬女士担任公司新一届董事。
刘洁	无	换届	董事	经公司2017年第一次临时股东大会选举,刘洁女士担任公司新一届董事。
曾春萃	无	换届	监事	经公司2017年第一次临时股东大会选举,曾春萃女士担任公司新一届监事。



侯惠玲	无	换届	监事	经公司 2017 年第一次临时股东大会选举，侯惠玲女士担任公司新一届监事。
-----	---	----	----	---------------------------------------

### 本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

靳彦平：女，国籍：中国，1951 年出生，大专学历，经济师，1970 年参加工作，1990 年至 1993 年在海南金源电力有限公司工作，任总经理，1993 年至 1999 年在海南金源实业有限公司工作，任总经理，1999 年至今在海南海洋浦嘉华生物工程有限公司工作，任总经理。现任海国投实业股份有限公司董事长。

童凯：男，1966 年 7 月出生，大专学历，历任金光集团海南金华林业有限公司管理部经理，总办主任，大区经理；中国福德集团担任行政总监；海南昌导集团担任总经理；2017 年 3 月任海国投实业股份有限公司总经理。

黄剑芬：女，1982 年出生，毕业于湖北大学，获得国家中级秘书证书。

刘洁：女，1979 年出生，大学学历，2002 年至今任职于海南科教集团有限公司。

陈勉：男，1972 年 5 月出生，大学本科，助理经济师，曾任农行海南省分行副处长。

侯惠玲：女 1986 年 10 月 1 日出生，大专学历，毕业于海南师范大学。

曾春萃：女，1988 年 10 月 28 日出生，大专以下，2007 年至 2013 年在兴业聚脂股份有限公司担任质检员，2013 年-2014 年在海南万特制药有限公司担任灌装班长，2014 年至今在海国投实业股份有限公司工作。

卢丽萍：女，1973 年 8 月出生，大专学历，1993 年起在海国投实业股份有限公司工作至今。

## 二、员工情况

### （一）在职员工（母公司及主要子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	27	27
技术人员	2	2
后勤	162	162
教学人员	235	235
财务人员	3	3
<b>员工总计</b>	<b>429</b>	<b>429</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	9
本科	160	160
专科	96	96
专科以下	164	164
<b>员工总计</b>	<b>429</b>	<b>429</b>

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

报告期内，公司员工基本稳定，无重大变动。

### （二）核心员工以及核心技术人员

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

### 核心技术团队或关键技术人员的基本情况及其变动情况：

-

## 第九节 公司治理及内部控制

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

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

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

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

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

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

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

##### 4、公司章程的修改情况

报告期内，未发生章程修改。

#### (二) 三会运作情况

##### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	审议年度报告及摘要，一季度报告，半年度报告，对外投资设立全资子公司
监事会	3	审议年度报告及摘要，一季度报告，半年度报告
股东大会	1	关于改聘会计师事务所的议案

##### 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

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

#### (三) 公司治理改进情况

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

#### (四) 投资者关系管理情况

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

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为，公司董事会能按照《公司法》、《公司章程》的规定和国家相关的法律法规进行规范运作，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1. 公司人员独立

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

#### 2. 公司财务独立

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

#### 3. 公司机构独立

本公司董事会、监事会及其他内部机构独立运作，机构设立完整独立。

### （三）对重大内部管理制度的评价

#### 1、会计核算体系

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

#### 2、财务管理体系

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

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

# 第十节 财务报告

## 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	带强调事项的标准无保留意见
审计报告编号	信会师报字[2017]第 ZA13792
审计机构名称	立信会计师事务所
审计机构地址	上海市南京东路 61 号 4 楼
审计报告日期	2017 年 4 月 20 日
注册会计师姓名	刘泽波、朱美荣
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	-

审计报告正文：

审计报告

信会师报字[2017]第号

海国投实业股份有限公司：

我们审计了后附的海国投实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、2016 年度的合并及公司现金流量表、2016 年度的合并及公司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 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注以下事项：

1、如财务报表附注九、(二)、1 所述，贵公司因为海南华强塑胶制品有限公司等三个公司提供债务担保案均已判决并处于执行阶段。因被担保人可能无实际偿债能力，贵公司可能需要承担担保产生的本金及利息，因实际承担的利息依据目前的相关资料难以估算，因此，贵公司除依据判决书预计负债 7,205,272.00 元，尚未预计后续相关利息。

2、如财务报表附注九、(二)、2 所述，贵公司子公司海南国科园实验学校自 1994 年成立至今一直未足额为员工缴纳各项社会保险，海南国科园实验学校根据当前实际情况于 2016 年末对未足额为员工缴纳的社保差额进行了测算，依据测算结果对预计负债金额进行了调整。同时，我们关注到因社会保险管理机构或有关当事人是否向贵公司进行处罚或例外索赔尚不确定，贵公司尚未预计可能发生的其他相关费用。

本段内容不影响已发表的审计意见。

(此页无正文，为海国投实业股份有限公司审计报告签字盖章页)

立信会计师事务所 中国注册会计师：  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国 · 上海 二〇一七年四月二十日

## 二、财务报表

(一) 合并资产负债表

海国投实业股份有限公司  
合并资产负债表  
2016年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	46,789,054.05	30,613,451.37
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)		37,230.50
预付款项	(三)	919,057.21	2,068,510.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(四)		2,851,155.00
应收股利			
其他应收款	(五)	1,166,554.06	25,138,636.34
买入返售金融资产			
存货	(六)	99,688.76	747,087.82
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>48,974,354.08</b>	<b>61,456,071.42</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七)	3,097,491.22	3,097,491.22
投资性房地产	(八)	639,100.58	664,310.78
固定资产	(九)	77,585,062.18	38,807,494.05
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十)	10,983,085.50	11,362,555.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>92,304,739.48</b>	<b>53,931,851.07</b>
<b>资产总计</b>		<b>141,279,093.56</b>	<b>115,387,922.49</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 黄春雨

海国投实业股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2016年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十一）	518,487.56	819,881.07
预收款项	（十二）	28,407,187.00	2,377,495.74
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（十三）	21,602,250.47	37,484,415.94
应交税费	（十四）	231,750.26	175,058.64
应付利息			
应付股利	（十五）	885,500.00	885,500.00
其他应付款	（十六）	13,346,838.21	5,837,125.36
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		64,992,013.50	47,579,476.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	（十七）	7,205,272.00	7,205,272.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,205,272.00	7,205,272.00
负债合计		72,197,285.50	54,784,748.75
所有者权益：			
股本	（十八）	451,320,320.00	451,320,320.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（十九）	24,834,568.04	24,834,568.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十）	63,346,024.01	63,346,024.01
一般风险准备			
未分配利润	（二十一）	-507,004,347.14	-507,149,713.08
归属于母公司所有者权益合计		32,496,564.91	32,351,198.97
少数股东权益		36,585,243.15	28,251,974.77
所有者权益合计		69,081,808.06	60,603,173.74
负债和所有者权益总计		141,279,093.56	115,387,922.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：黄春雨

海国投实业股份有限公司  
资产负债表  
2016年12月31日  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十二	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		12,863,669.84	23,208,925.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)		37,230.50
预付款项		52,635.36	
应收利息			2,851,155.00
应收股利			
其他应收款	(二)	602,738.50	23,067,497.24
存货			
划分为持有待售的资产		2,164,586.67	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>15,683,630.37</b>	<b>49,164,808.20</b>
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	(三)	24,124,904.55	29,289,491.22
投资性房地产		639,100.58	664,310.78
固定资产		1,323,394.59	1,561,044.03
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,087,399.72</b>	<b>31,514,846.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>41,771,030.09</b>	<b>80,679,654.23</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 黄春雨



海国投实业股份有限公司  
资产负债表（续）  
2016年12月31日  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	期末余额	年初余额
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			
应付账款			
预收款项		113,500.00	
应付职工薪酬		313,393.49	1,899,854.24
应交税费		35,072.96	8,528.46
应付利息			
应付股利		885,500.00	885,500.00
其他应付款		17,809,076.00	45,655,183.77
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>19,156,542.45</b>	<b>48,449,066.47</b>
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债		7,205,272.00	7,205,272.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,205,272.00</b>	<b>7,205,272.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>26,361,814.45</b>	<b>55,654,338.47</b>
所有者权益：			
股本		451,320,320.00	451,320,320.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,834,568.04	24,834,568.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		63,346,024.01	63,346,024.01
未分配利润		-524,091,696.41	-514,475,596.29
<b>所有者权益合计</b>		<b>15,409,215.64</b>	<b>25,025,315.76</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>41,771,030.09</b>	<b>80,679,654.23</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：黄春雨

海国投实业股份有限公司  
合并利润表  
2016年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		50,818,030.88	44,616,889.00
其中: 营业收入	(二十二)	50,818,030.88	44,616,889.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		51,465,614.88	41,878,709.16
其中: 营业成本	(二十二)	34,748,727.48	26,627,777.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十三)	37,209.33	7,294.01
销售费用	(二十四)	1,582,573.95	360,181.50
管理费用	(二十五)	14,466,746.32	15,002,297.25
财务费用	(二十六)	314,115.75	378,544.43
资产减值损失	(二十七)	316,242.05	-497,385.29
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)	(二十八)		-28,785.00
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-647,584.00	2,709,394.84
加: 营业外收入	(二十九)	18,982,576.45	6,001,302.60
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	(三十)	10,218,858.13	13,878.43
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,116,134.32	8,696,819.01
减: 所得税费用			
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,116,134.32	8,696,819.01
归属于母公司所有者的净利润		645,206.33	2,897,893.14
少数股东损益		7,470,927.99	5,798,925.87
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,116,134.32	8,696,819.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		645,206.33	2,897,893.14
归属于少数股东的综合收益总额		7,470,927.99	5,798,925.87
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.0014	0.0064
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.0014	0.0064

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 黄春雨

**海国投实业股份有限公司**  
**利润表**  
**2016 年度**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	385,416.66	332,187.00
减：营业成本	(四)	71,460.20	62,097.24
税金及附加		21,002.63	5,950.01
销售费用			
管理费用		2,926,435.64	2,337,963.69
财务费用		-8,603.44	61.28
资产减值损失		2,712,058.11	840,408.10
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）			-28,785.00
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）		-5,336,936.48	-2,943,078.32
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		4,279,163.64	54.98
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,616,100.12	-2,943,133.30
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,616,100.12	-2,943,133.30
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		-9,616,100.12	-2,943,133.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：黄春雨

海国投实业股份有限公司  
合并现金流量表  
2016 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,716,831.00	44,493,449.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十一)	15,584,951.60	196,550.00
经营活动现金流入小计		84,301,782.60	44,689,999.00
购买商品、接受劳务支付的现金		7,719,223.53	4,844,123.41
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,279,599.91	23,766,975.15
支付的各项税费		797,737.74	490,754.42
支付其他与经营活动有关的现金	(三十一)	28,958,546.74	44,931,710.48
经营活动现金流出小计		67,755,107.92	74,033,563.46
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		16,546,674.68	-29,343,564.46
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	15,164.38
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	(三十一)		11,522,083.77
投资活动现金流入小计		5,000.00	11,537,248.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		738,572.00	2,421,185.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		738,572.00	2,421,185.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-733,572.00	9,116,063.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		362,500.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		362,500.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		362,500.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		16,175,602.68	-20,227,501.31
加：期初现金及现金等价物余额		30,293,451.37	50,520,952.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		46,469,054.05	30,293,451.37

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：黄春雨

海国投实业股份有限公司  
现金流量表  
2016 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	465,250.00	208,747.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	23,683,578.41	9,663,833.77
经营活动现金流入小计	24,148,828.41	9,872,580.77
购买商品、接受劳务支付的现金	52,635.36	
支付给职工以及为职工支付的现金	3,254,839.02	834,489.12
支付的各项税费	52,322.15	97,639.90
支付其他与经营活动有关的现金	30,456,272.50	18,946,694.32
经营活动现金流出小计	33,816,069.03	19,878,823.34
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-9,667,240.62	-10,006,242.57
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,000.00	25,960.00
投资支付的现金	668,015.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	678,015.00	3,025,960.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-678,015.00	-3,025,960.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-10,345,255.62	-13,032,202.57
加: 期初现金及现金等价物余额	23,208,925.46	36,241,128.03
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	12,863,669.84	23,208,925.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 黄春雨

海国投实业股份有限公司  
合并所有者权益变动表  
2016 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-513,398,723.55	22,549,053.22	48,651,241.72
加: 会计政策变更													
前期差错更正											6,249,010.47	5,702,921.55	11,951,932.02
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-507,149,713.08	28,251,974.77	60,603,173.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											145,365.94	8,333,268.38	8,478,634.32
(一) 综合收益总额											645,206.33	7,470,927.99	8,116,134.32
(二) 所有者投入和减少资本											-525,594.23	888,094.23	362,500.00
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											-525,594.23	888,094.23	362,500.00
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他											25,753.84	-25,753.84	
四、本期期末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	0.00	-507,004,347.14	36,585,243.15	69,081,808.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 黄春雨

海国投实业股份有限公司  
合并所有者权益变动表（续）  
2016 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-515,310,844.43	17,776,901.21	41,966,968.83
加：会计政策变更													
前期差错更正											5,229,764.63	4,770,235.37	10,000,000.00
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-510,081,079.80	22,547,136.58	51,966,968.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											2,931,366.72	5,704,838.19	8,636,204.91
（一）综合收益总额											2,897,893.14	5,798,925.87	8696819.01
（二）所有者投入和减少资本											33,473.58	-94,087.68	-60,614.10
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											33,473.58	-94,087.68	-60,614.10
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01		-507,149,713.08	28,251,974.77	60,603,173.74

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：黄春雨

海国投实业股份有限公司  
所有者权益变动表  
2016 年度  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-514,475,596.29	25,025,315.76
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-514,475,596.29	25,025,315.76
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-9,616,100.12	-9,616,100.12
(一) 综合收益总额										-9,616,100.12	-9,616,100.12
(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	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-524,091,696.41	15,409,215.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 靳彦平

主管会计工作负责人: 黄春雨

会计机构负责人: 黄春雨



海国投实业股份有限公司  
所有者权益变动表（续）  
2016 年度  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-511,532,462.99	27,968,449.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-511,532,462.99	27,968,449.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-2,943,133.30	-2,943,133.30
（一）综合收益总额										-2,943,133.30	-2,943,133.30
（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、本期末余额	451,320,320.00				24,834,568.04				63,346,024.01	-514,475,596.29	25,025,315.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：靳彦平

主管会计工作负责人：黄春雨

会计机构负责人：黄春雨

# 海国投实业股份有限公司

## 2016 年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 451,320,320 股，注册资本 451,320,320.00 元人民币。法定代表人：靳彦平。营业执照统一社会信用代码：914600002840624803。住所：海口市秀英港澳国际工业区工业大厦内。实际控制人为靳彦平。

本公司行业性质属房地产开发与经营、中小学教育。

经营范围：投资兴办企业、农业、能源、通讯、水产、交通；动产及不动产租赁；房地产投资、矿产品销售（专营除外）；（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）。

本财务报表经公司董事会于 2017 年 4 月 20 日批准报出。

## （二）合并财务报表范围

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	子公司类型
1	海南佰世和盛文化传媒股份有限公司	控股子公司
2	海南港澳供销工业公司	全资子公司
3	海南科教集团有限公司	控股子公司
4	海南国科园职业技术学院	控股子公司的孙公司
5	海南国科园实验学校	控股子公司的子公司
6	海南现代国际职业技能研究院	控股子公司的子公司
7	海南教育服务有限公司	控股子公司的子公司
8	海南科教出国留学服务中心	控股子公司的子公司

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

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司目前经营情况正常，预计未来 12 个月公司经营活动仍将持续。

## 三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、“(十一)应收款项坏账准备”、“(十六) 固定资产”、“(十九)无形资产”、“(二十四) 收入”。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：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。

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，冲减权益。

**(六) 合并财务报表的编制方法**

**1、 合并范围**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

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

### ②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“X、（XX）长期股权投资”。



**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

**(九) 外币业务和外币报表折算**

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

**(十) 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如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率)计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### (3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

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

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

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

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和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的公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的

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

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

### （2）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。

## （十一） 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项应收款项账面余额 500 万元以上且占年末应收款项余额 10%以上（含 10%）部分。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项

组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1: 账龄	应收款项的账龄越长，发生坏账损失的可能性越大。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1: 账龄	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

### 3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

本公司对单项金额虽不重大但账龄在三年以上的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。经单独测试未发生减值的，按照账龄分析法计提坏账准备。

## (十二) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：开发成本、拟开发土地、开发产品、出租开发产品、工程施工、库存商品、原材料、低值易耗品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产

经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### **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。

(2) 包装物采用一次转销。

#### **6、 开发成本的核算方法**

纯土地开发项目，其发生的支出计入土地开发成本；连同房产整体开发的项目，其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

开发成本在支出实际发生时，按开发项目归集。开发项目竣工验收后，将该项目全部开发成本（含应分摊支出）转入开发产品。

#### **7、 公共配套设施费用的核算方法**

不能有偿转让的公共配套设施，按受益比例确定标准分配计入商品房成本；能有偿转让的公共配套设施，以各配套设施项目作为成本核算对象，归集所发生的成本。

#### **8、 质量保证金的核算方法**

公司收取的质量保证金,计入其他应付款,待质量保证期过后与施工单位结算。

### (十三) 划分为持有待售的资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

- （1）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；
- （2）公司已经就处置该组成部分（或非流动资产）作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

### (十四) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具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和应支付的相关税费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。

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。



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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下

降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

## **(十五) 投资性房地产**

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

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## **(十六) 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、 折旧方法**

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

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10—40	4	9.6-2.4
机器设备	10	4	9.6
电子设备	3-5	4	32-19.2
运输设备	5-10	4	19.2-9.6
教学设备	5	4	19.2

### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

### (十七) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十八) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十九) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、 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	按土地使用证约定日期

每年度终了，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，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

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

## (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十一) 长期待摊费用

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

## (二十二) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

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

#### (2) 设定受益计划

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

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

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

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

利润。

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

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

### 4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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，并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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## (二十四) 收入

### 1、 销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

本公司来自学校开展教育教学及其他活动依法取得的学费、杂费、住宿费及其



他办学收入。于每学期开学时收取一个学期的学费、杂费、住宿费等，于该学期终了时确认收入。

## 2、 提供劳务收入的确认

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。

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）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按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。

## 3、 让渡资产使用权收入的确认

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。

## (二十五) 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。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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、 确认时点

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

### 3、 会计处理

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分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

#### (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

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

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

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

#### (二十七) 租赁

##### 1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直

线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2、 融资租赁会计处理

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

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

## (二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十三)。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 重要会计政策变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表	2016 年度	2015 年度
	项目名称		

(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加	17,927.40	7,294.01
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目, 2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	税金及附加	19,281.93	
	管理费用	-19,281.93	

## 2、 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	5%
营业税	按应税营业收入计缴 (自 2016 年 5 月 1 日起, 营改增交纳增值税)	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

### (二) 税收优惠

依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条第(四)项和《海口市秀英区国家税务局税务事项通知书秀英区国税通[2016]1009 号》的通知, 控股子公司海南国科园实验学校享受国家教育税收优惠政策。

## 五、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	70,009.42	50,454.32
银行存款	46,399,044.63	30,242,997.05
其他货币资金	320,000.00	320,000.00
合计	46,789,054.05	30,613,451.37

受到限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	年初余额
履约保证金	320,000.00	320,000.00
合计	320,000.00	320,000.00

注：期末货币资金中除上述履约保证金 320,000.00 元外，无其他抵押、质押或冻结等限制变现或存放在境外、或有潜在回收风险等的情况。

(二) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	25,000.00	100.00	25,000.00	100.00		64,190.00	100.00	26,959.50	42.00	37,230.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	39,190.00		39,190.00	100.00						
合计	64,190.00	100.00	64,190.00			64,190.00	100.00	26,959.50		37,230.50

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			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	25,000.00	25,000.00	100.00
合计	25,000.00	25,000.00	100.00

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
海南泽优投资有限公司	39,190.00	39,190.00	100.00	房租无法收回
合计	39,190.00	39,190.00	100.00	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 37,230.50 元。

3、 本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			账面价值	年初余额			账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备		账面余额	比例 (%)	坏账准备	
1 年以内	964,882.58	41.76	145,933.00	818,949.58	1,901,110.39	91.91		1,901,110.39
1 至 2 年	1,345,769.13	58.24	1,245,661.50	100,107.63	167,400.00	8.09		167,400.00
合计	2,310,651.71	100.00	1,391,594.50	919,057.21	2,068,510.39	100.00		2,068,510.39

注：预付款项坏账准备 1,391,594.50 元，系控股子公司海南佰世和盛文化传媒股份有限公司租赁的办公场所所发生的装修款项，由于该公司目前处于歇业状态，且租赁的办公

场所已被停止使用，对此全额提取了坏账准备。

## 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额
		合计数的比例
海南古唐装饰设计工程有限公司	1,294,614.50	56.03
海南均盛建筑装饰工程有限公司	242,867.76	10.51
海南高山装饰工程有限公司	215,000.00	9.30
海南旭星科技有限公司	100,310.00	4.34
上海域达建筑设计咨询有限公司	100,000.00	4.33
合计	1,952,792.26	84.51

## (四) 应收利息

### 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
海南振欣绿化有限公司		2,851,155.00
合计		2,851,155.00

**注：**海南振欣绿化有限公司于 2015 年 7 月 23 日注销，之前，已将上述债务转移至海南洋浦嘉华生物工程有限公司。本期根据海南洋浦嘉华生物工程有限公司与本公司及本公司控股子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校签订的《资产及债权债务转让协议》及其补充协议，将应收海南洋浦嘉华生物工程有限公司的本息金额进行了债权债务重组，其中应收利息余额 2,851,155.00 元，详见附注十一、（一）。



(五) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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						20,912,060.52	68.99	1,045,603.03	5.00	19,866,457.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,380,221.14	26.86	213,667.08	15.48	1,166,554.06	9,397,470.64	31.00	4,128,291.79	43.93	5,269,178.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,758,114.90	73.14	3,758,114.90	100.00		3,000.00	0.01			3,000.00
合计	5,138,336.04	100.00	3,971,781.98		1,166,554.06	30,312,531.16	100.00	5,173,894.82		25,138,636.34

注：期末比年初账面余额减少 83.05%，主要系海南洋浦嘉华生物工程有限公司与本公司及控股子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校进行债务重组所致。详见附注十一、（一）。

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	1,140,537.67	57,026.88	5.00
1 至 2 年	80,151.88	8,015.19	10.00
2 至 3 年	5,632.90	1,689.87	30.00
3 至 4 年	7,927.11	3,963.56	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	145,971.58	142,971.58	100.00
合计	1,380,221.14	213,667.08	

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京北大青鸟教育管理有限公司	3,294,900.00	3,294,900.00	100.00	已失联
胡有生	435,300.00	435,300.00	100.00	死亡
海南洋浦嘉华生物工程有 限公司	27,914.90	27,914.90	100.00	多还利息不可退
合计	3,758,114.90	3,758,114.90		

注：北京北大青鸟教育管理有限公司全额提取坏账准备，详见附注十一、（二）。

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 -1,202,112.84 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收账款。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
借款	546,907.20	
已决诉讼赔偿款	3,294,900.00	3,400,000.00
往来款	294,753.58	25,980,866.15
利息	27,914.90	
备用金	206,390.00	
其他	767,470.36	931,665.01
借款	5,138,336.04	30,312,531.16

### 5、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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京北大青鸟教育管理有限公司	往来款	3,294,900.00	5 年以上	64.12	3,294,900.00
胡有生	借款	435,300.00	3-4 年	8.47	435,300.00
张会云	往来款	127,000.00	1 年以内	2.47	6,350.00
李少彤	往来款	100,000.00	1 年以内	1.95	5,000.00
合计		3,957,200.00		77.01	3,741,550.00

### (六) 存货

#### 1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	12,276,553.2 5	12,276,553.2 5		12,276,553.2 5	12,276,553.2 5	
库存商品	99,688.76		99,688.76	747,087.82		747,087.82
合计	12,376,242.0 1	12,276,553.2 5	99,688.76	13,023,641.0 7	12,276,553.2 5	747,087.82

注：开发成本系土地一级开发前期费用。

#### 开发成本

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
和隆机械厂南边土地	975,853.20			975,853.20
金达南侧土地	11,300,700.05			11,300,700.05
合计	12,276,553.25			12,276,553.25

注：上述存货目前被关联方海南洋浦嘉华生物工程有限公司用于建设办公楼，详见附注八、（四）。

#### 2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
和隆机械厂南边土地	975,853.20					975,853.20
金达南侧土地	11,300,700.05					11,300,700.05
合计	12,276,553.25					12,276,553.25

(七) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1. 子公司											
海南国际乳胶 制品厂	13,941,844.76								13,941,844.76		10,844,353.54
合计	13,941,844.76								13,941,844.76		10,844,353.54

注：海南国际乳胶制品厂已被吊销营业执照，处于歇业未清算状态。详见附注十一、（三）。

(八) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	490,725.04	591,614.25	1,082,339.29
(2) 本期增加金额			
—外购			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	490,725.04	591,614.25	1,082,339.29
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	216,690.64	80,746.20	297,436.84
(2) 本期增加金额	16,238.40	8,971.80	25,210.20
—计提或摊销	16,238.40	8,971.80	25,210.20
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额	232,929.04	89,718.00	322,647.04
3. 减值准备			
(1) 年初余额		120,591.67	120,591.67
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额		120,591.67	120,591.67
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	257,796.00	381,304.58	639,100.58
(2) 年初账面价值	274,034.40	390,276.38	664,310.78

2、 期末投资性房地产中所列土地及房地产均无权属证明

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	办公电子设备	教学设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	83,000,782.34	2,708,004.99	6,288,655.09	6,253,879.38	3,862,312.72	102,113,634.52
(2) 本期增加金额	42,075,836.79	475,000.00	253,478.38	28,041.65	126,278.00	42,958,634.82
—购置		475,000.00	253,478.38	28,041.65	126,278.00	882,798.03
—其他	42,075,836.79					42,075,836.79
(3) 本期减少金额		684,429.00				684,429.00
—处置或报废		684,429.00				684,429.00
(4) 期末余额	125,076,619.13	2,498,575.99	6,542,133.47	6,281,921.03	3,988,590.72	144,387,840.34
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	49,552,884.19	1,753,874.63	4,252,205.44	4,236,937.12	3,510,239.09	63,306,140.47
(2) 本期增加金额	2,705,342.25	208,471.33	320,155.12	400,503.57	353,655.37	3,988,127.64
—计提	2,705,342.25	208,471.33	320,155.12	400,503.57	353,655.37	3,988,127.64
(3) 本期减少金额		581,019.84				581,019.84
—处置或报废		581,019.84				581,019.84
(4) 期末余额	52,258,226.44	1,381,326.12	4,572,360.56	4,637,440.69	3,863,894.46	66,713,248.27
3. 减值准备						
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额		89,529.89				89,529.89
—计提		89,529.89				89,529.89
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额		89,529.89				89,529.89
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	72,818,392.69	1,027,719.98	1,969,772.91	1,644,480.34	124,696.26	77,585,062.18
(2) 年初账面价值	33,447,898.15	954,130.36	2,036,449.65	2,016,942.26	352,073.63	38,807,494.05

注：房屋及建筑物账面原值本期增加金额 42,075,836.79 元，系控股子公司海南科教集团有限公司发生的相关资产抵债及缴纳的相关税费所致。详见附注十一、（一）。

2、 期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

3、 本公司控股子公司海南国科园实验学校的职工公寓 5 幢 1 单元 101 房的账面价值 75,984.68 元，房屋产权证所有人为廖敏，产权证尚未过户至本公司名下；职工公寓 5 幢 2 单元 102 房的账面价值 80,440.08 元，产权证所有人为梁英，产权证尚未过户至本公司名下。

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
1. 账面原值				
(1) 年初余额	18,763,100.20			18,763,100.20
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	18,763,100.20			18,763,100.20
2. 累计摊销				
(1) 年初余额	7,400,545.18			7,400,545.18
(2) 本期增加金额	379,469.52			379,469.52
—计提	379,469.52			379,469.52
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	7,780,014.70			7,780,014.70
3. 减值准备				
(1) 年初余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	10,983,085.50			10,983,085.50
(2) 年初账面价值	11,362,555.02			11,362,555.02

## 2、 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

### (十一) 应付账款

#### 1、 应付账款账龄

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	293,931.34	648,974.91
1-2 年	53,650.06	
2-3 年		30,276.00
3 年以上	170,906.16	140,630.16
合计	518,487.56	819,881.07

#### 2、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
签证费	115,000.00	115,000.00
工程款	286,794.34	214,140.00
学生体检费	30,276.00	30,276.00
质保金	86,417.22	79,280.22
水费		120,472.79
电费		243,712.06
汽油费		17,000.00
合计	518,487.56	819,881.07

#### 3、 账龄超过一年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
签证费	115,000.00	已失联
质保金	79,280.22	质保金



合计	194,280.22
----	------------

#### 4、 欠款金额前五名应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
海南恒盛品味装饰工程有限公司	286,794.34	工程未完工
签证费	115,000.00	失去联系
合计	401,794.34	

### (十二) 预收款项

#### 1、 预收款项按账龄列示:

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	28,407,187.00	
1-2 年		
2-3 年		321,500.00
3 年以上		2,055,995.74
合计	28,407,187.00	2,377,495.74

#### 2、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收学费住宿费及学杂费	28,293,687.00	
预收中加班费用		2,377,495.74
房租费用	113,500.00	
合计	28,407,187.00	2,377,495.74

注：预收中加班费用余额 2,377,495.74 元，本期全额结转收入，详见附注十一、（四）。

### (十三) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,214,229.13	20,665,705.09	25,673,573.86	10,206,360.36
离职后福利-设定提存计划	22,270,186.81	-8,610,218.19	2,264,078.51	11,395,890.11
辞退福利		225,940.00	225,940.00	
合计	37,484,415.94	12,281,426.90	28,163,592.37	21,602,250.47

## 2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,431,380.66	23,446,158.82	24,218,587.17	2,658,952.31
(2) 职工福利费	5,359.62	-484.24	4,875.38	
(3) 社会保险费	9,592,299.38	-3,813,864.74	1,044,446.85	4,733,987.79
其中：医疗保险费	8,604,368.36	-3,476,515.20	941,406.19	4,186,446.97
工伤保险费	414,294.42	-79,108.64	45,725.02	289,460.76
生育保险费	573,636.60	-258,240.90	57,315.64	258,080.06
(4) 住房公积金		234,316.50	216,663.50	17,653.00
(5) 工会经费和职工教育经费	2,185,189.47	799,578.75	189,000.96	2,795,767.26
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	15,214,229.13	20,665,705.09	25,673,573.86	10,206,360.36

## 3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	20,995,445.48	-8,025,633.71	2,201,505.33	10,768,306.44
失业保险费	1,274,741.33	-584,584.48	62,573.18	627,583.67
合计	22,270,186.81	-8,610,218.19	2,264,078.51	11,395,890.11

## (十四) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	20,015.98	
营业税	861.42	861.42
个人所得税	187,811.77	174,087.25
城市维护建设税	1,466.21	58.80
教育费附加	1,056.46	51.17
土地使用税	1,112.21	
房产税	19,426.21	
合计	231,750.26	175,058.64

注：应交税费计缴标准见附注四。

### (十五) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
交通银行海南省分行	442,750.00	442,750.00
农业银行金贸区分行	442,750.00	442,750.00
合计	885,500.00	885,500.00

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

### (十六) 其他应付款

#### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
终审判决诉讼款	3,168,027.64	3,168,027.64
往来款	1,744,043.26	1,618,692.80
代付税费款	245,127.79	
食堂伙食费	6,067,810.46	
装修费	660,950.30	
代扣职工款项（社保、公积金、水电费、电视费等）	445,731.30	344,412.46
其他	1,015,147.46	705,992.46
合计	13,346,838.21	5,837,125.36

注：年初余额比上年年末余额减少 11,951,932.02 元，系追溯调整所致，详见附注十一、（五）。

#### 2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
终审判决诉讼款	3,168,027.64	注 1
合计	3,168,027.64	

注 1：根据 2011 年 11 月 9 日广东省高级人民法院民事判决书（（2011）粤高法民二终字第 43 号）终审判决珠海科教股权转让纠纷，公司承担连带担保责任债务及逾期付款违约金合计 3,168,027.64 元。

### (十七) 预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
农行海口分行	4,705,272.00	4,705,272.00	预计负债形成原因详见附注九、（二）
建行海南省分行	1,500,000.00	1,500,000.00	
交行广州广园支行	1,000,000.00	1,000,000.00	

合计	7,205,272.00	7,205,272.00
----	--------------	--------------

#### (十八) 股本

项目	年初余额	本年变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小 计	
股份总额	451,320,320.00						451,320,320.00
其中：有限售条件股份	261,791,200.00						261,791,200.00
无限售条件流通股	189,529,120.00						189,529,120.00

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

#### (十九) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	24,834,568.04			24,834,568.04
合计	24,834,568.04			24,834,568.04

#### (二十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,122,219.89			24,122,219.89
任意盈余公积	39,223,804.12			39,223,804.12
合计	63,346,024.01			63,346,024.01

#### (二十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-513,398,723.55	-515,310,844.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	6,249,010.47	5,229,764.63
调整后年初未分配利润	-507,149,713.08	-510,081,079.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	645,206.33	2,897,893.14
处置子公司损益		33,473.58

项目	本期	上期
其他转入	-499,840.39	
减：提取法定盈余公积		
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		
期末未分配利润	-507,004,347.14	-507,149,713.08

注：前期差错更正调整详见附注十一、（五）。本期其他转入-499,840.39 元，系调整对海南佰世和盛文化传媒股份有限公司合并比例所致。

#### (二十二) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	50,818,030.88	34,748,727.48	44,616,889.00	26,627,777.26
合计	50,818,030.88	34,748,727.48	44,616,889.00	26,627,777.26

#### (二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	6,304.75	6,656.50
城市维护建设税	6,841.49	371.88
教育费附加	2,868.69	159.38
地方教育费附加	1,912.47	106.25
房产税	10,500.29	
土地使用税	2,786.64	
印花税	5,995.00	
合计	37,209.33	7,294.01

#### (二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告及业务宣传费	19,379.00	83,750.00
装修费	1,130,105.65	8,549.80
物业管理费	426,129.60	213,723.00
其他费用	6,959.70	54,158.70

合计	1,582,573.95	360,181.50
----	--------------	------------

### (二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
校舍及设备维修费	2,279,988.30	3,503,602.98
职工薪酬	4,545,225.50	5,320,252.97
办公费用	957,442.58	1,296,647.40
律师费	1,579,681.00	603,612.74
固定资产折旧费	634,349.12	695,657.92
咨询费	100,450.00	30,000.00
汽车费用	539,741.84	713,224.94
宣传费	83,936.00	85,524.00
业务招待费	173,637.63	252,837.09
低值易耗品	72,432.86	1,950.00
无形资产摊销	379,469.52	379,469.52
差旅费	863,282.07	1,513,081.18
股权托管费用	3,000.00	3,000.00
物业管理费用	454,676.07	87,311.11
审计费用	85,000.00	100,000.00
各种税费	6,367.93	23,871.35
培训费	328,000.00	
保安费	679,844.00	
医药保险费	187,607.50	
离职补偿金	194,530.00	
诉讼费	124,566.00	
其它	193,518.40	392,254.05
合计	14,466,746.32	15,002,297.25

注：年初余额比上年年末余额减少 1,951,932.02 元，系追溯调整所致，详见附注十一、(五)。

### (二十六) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	51,764.30	50,194.97
汇兑损益		
其他	365,880.05	428,739.40

合计	314,115.75	378,544.43
----	------------	------------

### (二十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	226,712.16	-497,385.29
固定资产减值	89,529.89	
合计	316,242.05	-497,385.29

### (二十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收益		-28,785.00
合计		-28,785.00

### (二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	13,597.56	4,100.72	13,597.56
其中：处置固定资产利得	13,597.56	4,100.72	13,597.56
债务重组收入		5,942,401.88	
调整社保费预计负债	18,968,978.89		18,968,978.89
其他-高新管理委员会、技术协会捐赠利得		54,800.00	
合计	18,982,576.45	6,001,302.60	18,982,576.45

注：调整社保费预计负债 18,968,978.89 元，系本公司子公司海南国科园实验学校根据当前实际情况于 2016 年末对未足额为员工缴纳的社保差额进行了测算，依据测算结果对原预计金额进行的调整。

### (三十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	72,006.72	12,570.86	72,006.72
其中：处置固定资产损失	72,006.72	12,570.86	72,006.72

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	125,746.36		125,746.36
税收滞纳金、罚款		1,307.57	
债务重组损失	9,949,780.18		9,949,780.18
公司承担额外增值税	71,324.87		71,324.87
合计	10,218,858.13	13,878.43	10,218,858.13

注：根据 2016 年 6 月 30 日签署的《资产及债权债务转让协议》及其补充协议本期确认债务重组损失金额 9,949,780.18 元，详见附注十一、（一）。

### (三十一) 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	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	51,542.35	
执行诉讼尾款	105,100.00	
代收代付食堂款项	15,068,844.17	
收到其他	359,465.08	196,550.00
合计	15,584,951.60	196,550.00

#### 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
支付往来款	19,471,385.77	37,803,649.93
银行手续费	669,256.32	
报销的费用	5,864,001.29	
备用金	2,883,895.29	
支付其他	70,008.07	7,128,060.55
合计	28,958,546.74	44,931,710.48

#### 3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收海南振欣绿化有限公司偿还借款		7,153,007.41
海南振欣绿化有限公司偿还借款利息		4,369,076.36



合计	11,522,083.77
----	---------------

(三十二) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	8,116,134.32	8,696,819.01
加：资产减值准备	316,242.05	-497,385.29
固定资产等折旧	4,013,353.46	4,032,431.37
无形资产摊销	379,469.52	379,469.52
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)	58,409.16	8,470.14
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)		
投资损失(收益以“—”号填列)		28,785.00
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)	647,399.06	-697,851.60
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	27,319,834.36	-26,194,330.25
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	17,412,536.75	-15,099,972.36
其他	-41,716,704.00	
经营活动产生的现金流量净额	16,546,674.68	-29,343,564.46
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的期末余额	46,789,054.05	30,613,451.37
减：现金的期初余额	30,613,451.37	50,840,952.68
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,175,602.68	-20,227,501.31

## 2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现 金	46,469,054.05	30,293,451.37
其中：库存现金	70,009.42	50,454.32
可随时用于支付的银行存款	46,399,044.63	30,242,997.05
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	46,469,054.05	30,293,451.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

## 六、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更

## 七、 在其他主体中的权益

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	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
1.海南国际乳胶制品厂	海口市	海口市	销售乳胶手套等乳胶制品	100.00		出资设立
2.海南科教集团	海口市	海口市	教育服务	52.50		非同一控制下的企

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
有限公司						业合并
3.海南国科园实验学校	海口市	海口市	中小学及幼儿教育服务		52.50	非同一控制下的企业合并
4.海南教育服务有限公司	海口市	海口市	教育培训及其他服务		44.78	非同一控制下的企业合并
5.海南现代国际职业技能研究院	海口市	海口市	职业技能教育研究、证书鉴定、技能培训咨询		31.50	非同一控制下的企业合并
6.海南科教出国留学服务中心	海口市	海口市	外语培训、咨询与服务		26.78	同一控制下的企业合并
7.海南国科园职业技术学院	海口市	海口市	职业技术教育培训		52.50	非同一控制下的企业合并
8.海南佰世和盛文化传媒股份有限公司	海口市	海口市	文化传媒	75.00		出资设立
9.海南港澳供销工业公司	海口市	海口市	贸易	100.00		出资设立

注：海南国际乳胶制品厂已被吊销营业执照，处于歇业未清算状态，未纳入合并范围。详见附注十一、（三）。

## 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的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
海南科教集团有限公司	47.50	8,349,778.73		36,484,292.10

### 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						年初余额					
	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	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
海南科教集团有限公司	50,885,916.22	87,239,581.09	138,125,497.31	61,199,380.21		61,199,380.21	54,543,731.95	48,609,005.04	103,152,736.99	43,804,721.13		43,804,721.13

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海南科教集团有限公司	50,157,163.74	17,578,101.24	17,578,101.24	27,820,626.59	44,284,702.00	12,221,105.74	12,221,105.74	-5,405,877.54

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司的第一大股东情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
海口百福源贸易有限公司	第一大股东	有限公司	海口市	蔡笃祥	贸易	100.00	18.17	18.17

本公司实际控制人为自然人靳彦平。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
海南国科园教育管理有限公司	股东
海南百福源贸易有限公司	股东
海口霖洲农业有限公司	股东
海口盈和农业有限公司	受同一方控制
海南洋浦嘉华生物工程有限公司	受同一方控制
海南椰王热带生物研究有限公司	受同一方控制
海南嘉和生物工程有限公司	受同一方控制
海南嘉润投资有限公司	受同一方控制

### (四) 关联交易情况

#### 1、 资产抵偿债务及债务重组

根据 2016 年 6 月 30 日海南洋浦嘉华生物工程有限公司与本公司及子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校签订的《资产及债权债务转让协议》及其补充协议的相关规定，海南洋浦嘉华生物工程有限公司以位于海口市秀英区永万路 83 号维多利亚花园 A、C 栋底层商铺 2318.59 平方米的房屋所有权评估作价 41,716,704.00 元抵偿本公司及子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校债权 51,666,482.91 元，因用于抵债的房屋为商业地产，未来有一定的升值，本公司及子公司同意放弃因原计提的资金利息产生的剩余债权 9,949,778.91 元的追偿权。

由此，确认债务重组损失 9,949,778.91 元。

## 2、 在公司存货上建房，并无偿向公司提供办公场所

公司“存货—开发成本”项目为和隆机械厂南边土地和金达南侧土地，开发成本账面余额 12,276,553.25 元，账面价值为 0，已全额计提跌价准备。上述土地面积共 38.37 亩，由于历史原因未能办理产权证，目前被本公司关联方海南洋浦嘉华生物工程有限公司用于建设了办公楼，并从事生产经营活动，其中办公楼部分房屋供本公司无偿使用。以上关联方海南洋浦嘉华生物工程有限公司使用本公司土地事项，以及本公司使用关联方海南洋浦嘉华生物工程有限公司的房产事项，均未签订相关合同协议。

## 3、 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	491,013.00	430,020.00

## (五) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海口盈和农业有限公司			359,100.00	17,955.00
其他应收款	海南嘉润投资有限公司			914,900.50	295,665.25
其他应收款	海南嘉和生物工程有限 公司			10,000,000.0 0	500,000.00
其他应收款	海南椰王热带生物研究 有限公司			1,930,000.00	96,500.00
其他应收款	海南洋浦嘉华生物工程 有限公司	27,914.90	27914.9	10,912,060.5 2	545,603.03
	合计	27,914.90	27,914.90	24,116,061.0 2	1,455,723.28

注：关联方资金占用情况详见本公司 2016 年度控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表。

## 九、 承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

资产解封情况详见附注十一、(六)。

## (二) 或有事项

### 1、 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 1993 年度本公司为海南华强塑胶制品有限公司向中国农业银行海口市分行贷款 36 万美元及利息和 180 万元人民币贷款及利息担保。经 (1997) 海中法经初字第 86 号民事判决书判决, 本公司对贷款 36 万美元及利息和贷款 180 万元人民币及利息承担连带清偿责任。本公司已账列预计负债-农行海口分行贷款担保支出 4,705,272.00 元。

(2) 1993 年度, 本公司为海南国际兴发制衣厂有限公司向中国建设银行海南省分行贷款 150 万元人民币提供担保, 经 (2000) 新经初字第 281 号民事判决书判决, 本公司对 150 万元人民币及利息承担连带清偿责任。本公司已账列预计负债-建行海南省分行贷款担保支出 1,500,000.00 元。

(3) 1993 年 12 月 22 日, 本公司分立之前的公司“海南国际投资股份有限公司”为海国投集团公司广州公司 100 万元人民币贷款提供担保, 经 (2000) 云法审监经再初字第 1 号民事判决书判决, 本公司和海国投工业开发股份有限公司对海国投集团公司广州公司 100 万元人民币贷款及利息、罚息不足清偿部分共同承担补充清偿责任, 并相互负连带责任。本公司已账列预计负债-交行广州广园支行贷款担保支出 1,000,000.00 元。

以上为其他单位提供债务担保案均已判决并处于执行阶段。因被担保人可能无实际偿债能力, 公司可能需要承担上述担保产生的本金及利息, 因实际承担的利息目前难以估算, 因此, 公司除依据判决书预计负债 7,205,272.00 元, 对后续相关利息未予预计。

### 2、 其他或有事项

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

(2) 本公司控股子公司海南科教集团有限公司之全资子公司海南国科园实验学校自 1994 年成立至今一直未足额为员工缴纳各项社会保险, 根据《海南省城镇从业人员基本养老保险条例实施细则》规定, 单位应自员工退休之日起一次性向员工支付养老金差额至 75 岁。海南国科园实验学校根据当前实际情况于 2016 年末对未足额为员工缴纳的社保差额进行了测算, 依据测算结果对原预计金额进行了调整, 截止 2016 年 12 月 31 日保留预计员工社保费用负债 16,108,437.50 元。

## 十、资产负债表日后事项

2016 年 11 月 16 日, 本公司与大连枫叶教育集团有限公司签署股权转让协议, 将持有的海南科教集团有限公司 4.90% 股权转让给大连枫叶教育集团有限公司, 于 2017 年 2 月 13 日完成 4.90% 股权转让工商变更过户登记。2017 年 2 月 16 日海南科教集团有限公司股东海南国科园教育管理有限公司、海口百福源贸易有限公司分别将其持有的海南科教集团有限公司 22.50%、25.00% 股权转让给大连枫叶教育集团有限公司, 并完成工商变更过户登记。截止 2017 年 2 月 16 日, 海南科教集团有限公司股权情况如下:

股东姓名	出资额 (元)	出资比例 (%)
海国投实业股份有限公司	23,800,000.00	47.60
大连枫叶教育集团有限公司	26,200,000.00	52.40
合计	50,000,000.00	100.00

注: 以上转让股权工商过户完成后, 海南科教集团有限公司控股股东变更为大连枫叶教育集团有限公司。

## 十一、其他重要事项

### (一) 资产抵债及债务重组情况

本公司及本公司控股子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校以前年度为关联方海南振欣绿化有限公司提供资金, 约定的年利率 6%。根据[2016]琼昌律非字第 3 号法律意见书, 本公司及子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校与海南振欣绿化有限公司之间签署的借款协议在法律上及司法实践中应认定为无效合同, 借款协议中所约定的利息存在着被依法收缴的可能, 本期以同期存款利率重新核算应收利息。经核定原计利息高于同期存款利率计算的利息 9,949,780.18 元。其中:

债权人单位名称	本息余额合计
海国投实业股份有限公司	4,150,017.98
海南科教集团有限公司	1,628,279.29



海南国科园实验学校	4,171,482.91
合计	9,949,780.18

海南振欣绿化有限公司于 2015 年 7 月 23 日注销，之前，已将上述债务转移至海南洋浦嘉华生物工程有限公司。

根据 2016 年 6 月 30 日海南洋浦嘉华生物工程有限公司与本公司及本公司控股子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校签订的《资产及债权债务转让协议》及其补充协议的相关规定，海南洋浦嘉华生物工程有限公司以位于海口市秀英区永万路 83 号维多利亚花园 A、C 栋底层商铺 2318.59 平方米的房屋所有权评估作价 41,716,704.00 元抵偿本公司及本公司控股子公司海南科教集团有限公司及其控制下的全资子公司海南国科园实验学校债权金额共计 51,666,484.18 元，因用于抵债的房屋为商业地产，未来具有一定的升值，本公司及本公司控股子公司海南科教集团有限公司、海南国科园实验学校同意放弃剩余债权 9,949,780.18 元的追偿权。

#### (二) 应收“北京北大青鸟教育管理有限公司”款项全额提取坏账情况

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司控股子公司海南国科园实验学校“其他应收款”科目列示“北京北大青鸟教育管理有限公司”3,294,900.00 元，该款项系已决诉讼赔偿款，发生日期为 2009 年 12 月 31 日，账龄 5 年以上。经查询会计账簿，该款项于 2009 年 12 月转字 40 号凭证应收账款科目辅助明细由“珠海科教集团有限公司”的款项转账至“北京北大青鸟教育管理有限公司”，无相关附件。因该款项挂账时间较长，相关经办人员早已离职，本公司已无法找到相关资料，亦无法与该单位取得联系。基于谨慎性原则，本公司已于 2015 年对该款项全额提取坏账准备。

#### (三) 对本公司子公司海南国际乳胶制品厂的投资情况

本公司之子公司海南国际乳胶制品厂已被吊销营业执照，本公司对其投资成本为 13,941,844.76 元，已计提准备 10,844,353.54 元。1998 年 1 月，本公司将位于港澳工业区的海南国际乳胶厂厂房出租给海南上海家化有限公司，租用期限 15 年，厂房租金 37,000 元/月，租金每两周年在原有租金基础上按 5% 的幅度递增。合同约定租赁期截至 2013 年 9 月 15 日。目前，该厂房处于闲置状态。同时，海南国际乳胶制品厂处于歇业未清算状态。

#### (四) 预收的“代收中加班费”本期结转收入情况

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司控股子公司海南科教集团有限公司之全资子公司海南国科园实验学校“预收账款”科目列示“代收中加班费” 2,377,495.74 元，该款项系预收的中加班学生（即出国留学的学生）的学杂费及住宿伙食费，相关费用为每学期收取，原则上

应于该班学生毕业并顺利出国留学后结转收入。由于中加班为海南国科园实验学校与国外一所大学合作设立的实验性教学班级，该班的办学资质海南省教育厅一直未予批准，预收的中加班学杂费是否会被教育厅责令退还给学生尚不确定，但考虑到该收入年限已久，退回可能性不大，因此本期结转收入并缴纳相应税费。

#### (五) 前期差错更正

为了更准确地反映公司财务状况，本公司控股子公司海南国科园实验学校本期对以前年度计提的房屋及建筑物维修费进行了追溯调整，追溯调整影响情况如下：

影响项目	2015 年 12 月 31 日/2015 年度		
	调整后	调整前	累计影响数
其他应付款	5,837,125.36	17,789,057.38	-11,951,932.02
负债总计	54,784,748.75	66,736,680.77	-11,951,932.02
管理费用	15,002,297.25	16,954,229.27	-1,951,932.02
利润总额	8,696,819.01	6,744,886.99	1,951,932.02
归属于母公司净利润	2,897,893.14	1,878,647.30	1,019,245.84
年初未分配利润	-510,081,079.80	-515,310,844.43	5,229,764.63
未分配利润	-507,149,713.08	-513,398,723.55	6,249,010.47
归属于母公司所有者权益	32,351,198.97	26,102,188.50	6,249,010.47
所有者权益	60,603,173.74	48,651,241.72	11,951,932.02

#### (六) 资产解封情况

本公司控股子公司海南科教集团有限公司与上海中福科教实业有限公司（以下简称中福公司）及上海工业投资（集团）有限公司（以下简称上工投公司）借款担保合同纠纷一案，经上海市第二中级人民法院民事判决，判令中福公司支付上工投公司借款本金 1,500 万人民币，利息 2,658,488.00 元人民币，诉讼费 178,030.00 元人民币，合计人民币 17,836,518.00 元，海南科教集团有限公司承担连带担保责任。判决生效后，上工投公司向上海市第二中级人民法院申请执行，案号（2007）沪二中执字第 700 号，已执行中福公司 907 万元。截止 2015 年 7 月 31 日海南科教集团有限公司承担上述担保责任余款（包括判决生效之日起的利息、罚息等）本息合计为 13,898,046.48 元人民币，海南科教集团有限公司已预计该项负债。

上工投公司根据（2006）沪二中民三（商）初字第 181 号民事判决，向上海市第二中级人民法院申请执行，上海市第二中级人民法院于 2006 年 9 月 18 日保全查封了海南科教集团有限公司名下位于海南省海口市秀英国家高新技术产业开发区的 7 栋教学楼及学生公寓，产权证号为 HK083707, HK083708, HK083709, HK053687, HK053694, HK053692, HK053684，账面原值 28,493,986.25 元。2013 年 8 月 27 日上海市第二中级人民法院协

助执行通知书（稿）（2007）沪二中执字第 700 号通知海口市住房和城乡建设局续封以上资产。2013 年 8 月 28 日上海市第二中级人民法院协助执行通知书（稿）（2007）沪二中执字第 700 号通知海口市国土资源局查封海南科教集团有限公司名下的位于海口市港澳工业区三宗土地使用权（海口市国用（2009）第 009525 号面积 22,979.94 平方米、海口市国用（2009）第 009534 号面积 10,412.91 平方米、海口市国用（2009）第 009535 号面积 20,663.97 平米，系海南国科园实验学校所在地），账面原值 18,763,100.20 元，期限两年。

海南科教集团有限公司于 2015 年 9 月 15 日在上海第二中级人民法院的建议和主持下就执行案件（（2007）沪二中执字第 700 号）与上海工业投资(集团)有限公司（以下简称“上工投公司”）签订了执行和解协议书。上工投公司与海南科教集团有限公司共同确认：1、截止 2014 年 12 月 31 日，海南科教集团有限公司尚欠上工投公司本金人民币 10,021,953.58 元，一般债务利息（期间正常利息）人民币 5,334,767.12 元、加倍罚息人民币 6,255,159.87 元，合计人民币 21,611,880.57 元。2、截止 2015 年 5 月 12 日，海南科教集团有限公司已向上工投公司支付人民币 2,000,000.00 元执行款、向上海市第二中级人民法院支付人民币 6,000,000.00 元执行款。海南科教集团有限公司应当于 2015 年 9 月 30 日之前，向上工投公司再支付上述本金及一般债务利息余额人民币 7,356,720.70 元及 5%的加倍罚息人民币 312,757.99 元，合计人民币 7,669,478.69 元。向上海市第二中级人民法院支付本案执行费及评估费（具体数额以法院确认的为准）。海南科教集团有限公司按执行和解协议书约定履行全部义务后，上工投公司根据上海市第二中级人民法院的建议和要求同意放弃剩余加倍罚息人民币 5,942,401.88 元。若逾期履行执行和解协议书约定的付款义务且超过 30 天，上工投公司有权随时申请恢复执行并立即拍卖海南科教集团有限公司名下有关房地产，且海南科教集团有限公司除应当立即向上工投公司、上海市第二中级人民法院支付全部款项（包含加倍罚息人民币 5,942,401.88 元），并赔偿由此造成上工投公司的全部经济损失。

2015 年 9 月 28 日，海南科教集团有限公司已向上海工业投资(集团)有限公司支付本金及一般债务利息余额人民币 7,356,720.70 元及 5%的加倍罚息人民币 312,757.99 元，合计人民币 7,669,478.69 元。

2015 年 10 月 13 日，海南科教集团有限公司已向上海市第二中级人民法院支付执行费及评估费合计人民币 158,412.74 元。

截止 2016 年 12 月 31 日，海南科教集团有限公司的担保责任已履行完结。截止 2017 年 3 月 22 日，上述保全查封的海南科教集团有限公司名下位于海南省海口市秀英国家高新技术产业开发区的 7 栋教学楼及学生公寓，产权证号为 HK083707, HK083708, HK083709, HK053687, HK053694, HK053692, HK053684，账面原值 28,493,986.25 元。查封的海

南科教集团有限公司名下的位于海口市港澳工业区三宗土地使用权(海口市国用(2009)第 009525 号面积 22,979.94 平方米、海口市国用(2009)第 009534 号面积 10,412.91 平方米、海口市国用(2009)第 009535 号面积 20,663.97 平米,系海南国科园实验学校所在地),账面原值 18,763,100.20 元,已全部解封。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款分类披露

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独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						39,190.00	100.00	1,959.50	5.00	37,230.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	39,190.00	100.00	39,190.00	100.00						
合计	39,190.00	100.00	39,190.00			39,190.00	100.00	1,959.50		37,230.50

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
海南泽优投资有限公司	39,190.00	39,190.00	100.00	房租无法收回
合计	39,190.00	39,190.00	100.00	

**2、 本期计提、收回或转回应收账款情况**

本期计提坏账准备金额 37,230.50 元。

**3、 本期实际核销的应收账款情况**

本期无核销的应收账款

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						20,912,060.52	84.96	1,045,603.03	5.00	19,866,457.49
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	543,585.00	50.92	29,431.50	5.41	514,153.50	3,702,885.50	15.04	501,845.75	13.55	3,201,039.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	523,885.00	49.08	435,300.00	83.09	88,585.00					
合计	1,067,470.00	100.00	464,731.50		602,738.50	24,614,946.02	100.00	1,547,448.78		23,067,497.24

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	517,500.00	25,875.00	5.00
1 至 2 年	21,540.00	2,154.00	10.00
2 至 3 年	4,350.00	1,305.00	30.00
3 至 4 年	195.00	97.50	50.00
4 至 5 年			
合计	543,585.00	29,431.50	

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
胡有生	435,300.00	435,300.00	100.00	死亡
对子公司往来	88,585.00			
合计	523,885.00	435,300.00	100.00	

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-1,082,717.28 元。

3、 本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	227,000.00	24,196,611.02
借款	475,300.00	
其他	365,170.00	418,335.00
合计	1,067,470.00	24,614,946.02



**5、 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 合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
胡有生	借款	435,300.00	3-4 年	40.78	435,300.00
张会云	往来款	127,000.00	1 年以内	11.90	6,350.00
李少彤	往来款	100,000.00	1 年以内	9.37	5,000.00
合计		662,300.00		62.05	446,650.00

**(三) 长期股权投资**

项目	期末余额			年初余额		
	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	40,637,273.09	16,512,368.54	24,124,904.55	42,133,844.76	12,844,353.54	29,289,491.22
合计	40,637,273.09	16,512,368.54	24,124,904.55	42,133,844.76	12,844,353.54	29,289,491.22

**对子公司投资**

被投资 单位	年初余额	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
海南国际 乳胶制品 厂	13,941,844.76			13,941,844.76		10,844,353.54
海南港澳 工业供销 公司	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00
海南科教 集团有限 公司	23,192,000.00		2,164,586.67	21,027,413.33		
海南佰世 和盛文化 传媒股份 有限公司	3,000,000.00	668,015.00		3,668,015.00	3,668,015.00	3,668,015.00
合计	42,133,844.76	668,015.00	2,164,586.67	40,637,273.09	3,668,015.00	16,512,368.54

注：（1）海南国际乳胶制品厂已被吊销营业执照，处于歇业未清算状态；海南港澳工业供销公司处于停业状态；

（2）2016 年 11 月 16 日，本公司与大连枫叶教育集团有限公司签署股权转让协议，并

经股东会批准，将持有对控股子公司海南科教集团有限公司 4.90%股权转让给大连枫叶教育集团有限公司，于 2017 年 2 月 13 日完成 4.90%股权转让工商变更过户登记。因此，将对海南科教集团有限公司 4.90%股权的投资成本调整至“划分为持有待售的资产”项目列示 2,164,586.67 元。

**(四) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	385,416.66	71,460.20	332,187.00	62,097.24
合计	385,416.66	71,460.20	332,187.00	62,097.24

**十三、 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	-58,409.16	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产		

海国投实业股份有限公司  
2016 年度报告

项目	金额	说明
减值准备		
债务重组损益	-9,949,780.18	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
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	18,968,978.89	
受托经营取得的托管费收入		

海国投实业股份有限公司  
2016 年度报告

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-197,071.23	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,763,718.32	
所得税影响额		
少数股东权益影响额	6,206,743.28	
合计	2,556,975.04	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益（元）	
	收益率（%）	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	1.97	0.0014	0.0014
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.85	-0.0042	-0.0042

海国投实业股份有限公司

（加盖公章）

二〇一七年四月二十日

海国投实业股份有限公司  
2016 年度报告

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

海口市秀英区港澳开发区兴海路 21 号