

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—7 页
(一) 资产负债表.....	第 4 页
(二) 利润表.....	第 5 页
(三) 现金流量表.....	第 6 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 7 页
三、财务报表附注.....	第 8—27 页

审计报告

天健审〔2018〕7966号

浙江聚兴化纤有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江聚兴化纤有限公司（以下简称聚兴化纤公司）财务报表，包括2018年7月31日的资产负债表，2018年1-7月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了聚兴化纤公司2018年7月31日的财务状况以及2018年1-7月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于聚兴化纤公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

聚兴化纤公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估聚兴化纤公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

聚兴化纤公司治理层（以下简称治理层）负责监督聚兴化纤公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致聚兴化纤公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一八年九月十三日

资产负债表

2018年7月31日

会企01表

编制单位：浙江聚兴化纤有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	870,054.88	7,733,625.71	短期借款			
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			
应收票据及应收账款			345,530.70	应付票据及应付账款	9	12,884,204.56	1,951,189.86
预付款项	2	20,162,226.38	5,766.04	预收款项	10	5,965.20	324,509.00
其他应收款	3	24,320.00		应付职工薪酬	11	1,533,250.11	
存货	4	55,027,769.81	7,636,062.87	应交税费	12	1,459,254.74	5,194.70
持有待售资产				其他应付款	13	234,314,315.53	161,395,068.14
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	5	9,045,673.47	2,609,178.81	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		85,130,044.54	18,330,164.13	其他流动负债			
				流动负债合计		250,196,990.14	163,675,961.70
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				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			
				负债合计		250,196,990.14	163,675,961.70
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
可供出售金融资产				实收资本(或股本)	14	45,000,000.00	10,000,000.00
持有至到期投资				其他权益工具			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				资本公积			
固定资产	6	2,427,808.25	2,622,344.37	减：库存股			
在建工程	7	147,522,837.32	97,651,122.57	其他综合收益			
生产性生物资产				专项储备			
油气资产				盈余公积			
无形资产	8	39,137,853.66	41,872,771.69	未分配利润	15	-20,978,446.37	-13,199,558.94
开发支出				所有者权益合计		24,021,553.63	-3,199,558.94
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产							
非流动资产合计		189,088,499.23	142,146,238.63				
资产总计		274,218,543.77	160,476,402.76	负债和所有者权益总计		274,218,543.77	160,476,402.76

法定代表人：陈永潮

主管会计工作的负责人：高雅美

会计机构负责人：赵雅娣

利润表

2018年1-7月

会企02表

编制单位：浙江聚兴化纤有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
一、营业收入	1	932,957.13	1,299,889.56
减：营业成本	1	74,202.61	640,558.34
税金及附加	2	1,447,783.67	1,105,215.70
销售费用			
管理费用		3,863,987.61	5,026,255.94
研发费用			
财务费用		2,513,892.53	2,551,975.00
其中：利息费用		1,741,128.76	2,395,398.89
利息收入		9,852.75	914.67
资产减值损失	3	-16,905.83	18,185.83
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	4	42,956.18	29,727.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5	-881,040.15	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,788,087.43	-8,012,574.13
加：营业外收入	6	9,200.00	
减：营业外支出			96,801.62
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,778,887.43	-8,109,375.75
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,778,887.43	-8,109,375.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,778,887.43	-8,109,375.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-7,778,887.43	-8,109,375.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈永潮

主管会计工作的负责人：高雅美

会计机构负责人：赵雅娣

现金流量表

2018年1-7月

会企03表

编制单位：浙江聚兴化纤有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年数
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		831,739.63	1,350,347.80
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		558,664.75	106,914.67
经营活动现金流入小计		1,390,404.38	1,457,262.47
购买商品、接受劳务支付的现金		72,736,081.00	124,136.59
支付给职工以及为职工支付的现金		529,431.01	
支付的各项税费		5,510.10	1,100,021.00
支付其他与经营活动有关的现金		702,786.77	197,460.41
经营活动现金流出小计		73,973,808.88	1,421,618.00
经营活动产生的现金流量净额		-72,583,404.50	35,644.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		97,600,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		42,956.18	29,727.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,360,137.91	
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		101,003,094.09	10,029,727.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,683,260.42	2,331,745.88
投资支付的现金		97,600,000.00	10,000,000.00
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		137,283,260.42	12,331,745.88
投资活动产生的现金流量净额		-36,280,166.33	-2,302,018.76
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		35,000,000.00	10,000,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		107,000,000.00	1,250,000.00
筹资活动现金流入小计		142,000,000.00	11,250,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000,000.00	1,250,000.00
筹资活动现金流出小计		40,000,000.00	1,250,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		102,000,000.00	10,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,863,570.83	7,733,625.71
加：期初现金及现金等价物余额		7,733,625.71	
六、期末现金及现金等价物余额		870,054.88	7,733,625.71

法定代表人：陈永潮

主管会计工作的负责人：高雅美

会计机构负责人：赵雅娣

所有者权益变动表

2018年1-7月

会企04表

编制单位：浙江聚兴化纤有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年数											
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	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									优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	10,000,000.00								-13,199,558.94	-3,199,558.94												
加：会计政策变更																						
前期差错更正																					-5,090,183.19	-5,090,183.19
其他																						
二、本年初余额	10,000,000.00								-13,199,558.94	-3,199,558.94											-5,090,183.19	-5,090,183.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00								-7,778,887.43	27,221,112.57	10,000,000.00										-8,109,375.75	1,890,624.25
（一）综合收益总额									-7,778,887.43	-7,778,887.43											-8,109,375.75	-8,109,375.75
（二）所有者投入和减少资本	35,000,000.00									35,000,000.00	10,000,000.00											10,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	35,000,000.00									35,000,000.00	10,000,000.00											10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																						
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																						
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	45,000,000.00								-20,978,446.37	24,021,553.63	10,000,000.00										-13,199,558.94	-3,199,558.94

法定代表人：陈永潮

主管会计工作的负责人：高雅美

会计机构负责人：赵雅娣

浙江聚兴化纤有限公司

财务报表附注

2018年1-7月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江聚兴化纤有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江荣盛控股集团有限公司、绍兴市柯桥区马鞍一纺化纤有限公司（原名绍兴县马鞍一纺化纤有限公司）和浙江以勒化学纤维有限公司共同出资设立，于2016年5月6日登记注册，现持有绍兴市柯桥区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91330621MA288CD82H的营业执照，注册资本4,500.00万元。

本公司经营范围：生产、销售：涤纶、丙纶丝、纺织面料；货物进出口和技术进出口（法律、行政法规禁止的除外）。（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）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为自2018年1月1日至2018年7月31日止。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(五) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积

摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（六）应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄 1 年以内（含，下同）的，按其余余额的 5% 计提；账龄 1-2 年的，按其余余额的 10% 计提；账龄 2-3 年的，按其余余额的 30% 计提；账龄 3 年以上的，按其余余额的 100% 计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并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。

对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），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。

（七）存货

1. 存货包括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。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（八）划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计

能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减

值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(九) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-14	10	11.25-6.43

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(月)
土地使用权	288-599

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用

状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十二) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 设定受益计划存在资产的，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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中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允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司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) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十三) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；(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

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十四) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府

补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十五) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，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，则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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十六) 重要会计政策变更说明

1. 会计政策变更的内容和原因

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）和企业会计准则的要求编制 2018 年 1-7 月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

2. 2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据		应收票据及应收账款	345,530.70
应收账款	345,530.70		
在建工程	97,651,122.57	在建工程	97,651,122.57
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	1,951,189.86
应付账款	1,951,189.86		
应付利息		其他应付款	161,395,068.14
应付股利			
其他应付款	161,395,068.14		
管理费用	5,026,255.94	管理费用	5,026,255.94
		研发费用	

(十七) 重要的前期差错更正说明

本期采用追溯重述法对前期差错进行了更正，对 2017 年度的比较财务报表做了如下调整：

原报表科目	调整前	调整后
应收账款		345,530.70
预付账款	1,513,795.78	5,766.04
存货	8,062,851.98	7,636,062.87
其他流动资产	2,714,724.92	2,609,178.81
固定资产		2,622,344.37
在建工程	34,600,684.58	97,651,122.57
无形资产		41,872,771.69
应付账款	1,951,067.81	1,951,189.86
预收款项	498,513.00	324,509.00

其他应付款	42,894,712.06	161,395,068.14
未分配利润	-723,804.60	-13,199,558.94
其他业务收入	728,063.95	1,299,889.56
其他业务成本	213,769.23	640,558.34
管理费用	67,199.54	5,026,255.94
财务费用	-490.42	2,551,975.00
资产减值损失		18,185.83
营业外收入	900.00	
年初未分配利润		-5,090,183.19

四、税（费）项

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、17%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注]：公司销售产品原使用 17%的增值税率，根据财政部、国家税务总局财税〔2018〕32 号文，2018 年 5 月 1 日起纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率的，调整为 16%。

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 7 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年 1 月 1 日-2018 年 7 月 31 日，上年指 2017 年 1 月 1 日-2017 年 12 月 31 日。

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数
库存现金	75,777.84
银行存款	794,277.04
合 计	870,054.88

2. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	
1 年以内	20,162,226.38	100.00		20,162,226.38
合 计	20,162,226.38	100.00		20,162,226.38

(2) 期末无预付关联方款项。

3. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数
其他应收款	24,320.00
合 计	24,320.00

(2) 其他应收款

1) 账龄分析

账 龄	期末数			账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	
1 年以内	25,600.00	100.00	1,280.00	24,320.00
合 计	25,600.00	100.00	1,280.00	24,320.00

2) 期末无应收关联方款项。

4. 存货

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	30,708,011.39		30,708,011.39
原材料	24,152,286.88		24,152,286.88

低值易耗品	167,471.54		167,471.54
合 计	55,027,769.81		55,027,769.81

5. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税	9,045,673.47		9,045,673.47
合 计	9,045,673.47		9,045,673.47

6. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数
固定资产	2,427,808.25
合 计	2,427,808.25

(2) 固定资产

1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	3,150,370.98			3,150,370.98
小 计	3,150,370.98			3,150,370.98

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	528,026.61	194,536.12		722,562.73
小 计	528,026.61	194,536.12		722,562.73

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	2,622,344.37	2,427,808.25
合 计	2,622,344.37	2,427,808.25

2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因

房屋及建筑物	2,427,808.25	处于办理之中
小 计	2,427,808.25	

7. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数
在建工程	147,522,837.32
合 计	147,522,837.32

(2) 在建工程

1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 20 万吨差别化纤维技改项目	147,522,837.32		147,522,837.32
合 计	147,522,837.32		147,522,837.32

2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少 [注]	期末数
年产 20 万吨差别化纤维技改项目	97,651,122.57	53,680,482.57		3,808,767.82	147,522,837.32
合 计	97,651,122.57	53,680,482.57		3,808,767.82	147,522,837.32

[注]：均系在建工程部分设备处置减少。

3) 本期借款费用资本化金额为 2,586,315.61 元，资本化率（年率）为 5.22%。

8. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	49,686,823.21			49,686,823.21
小 计	49,686,823.21			49,686,823.21

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

土地使用权	7,814,051.52	2,734,918.03		10,548,969.55
小 计	7,814,051.52	2,734,918.03		10,548,969.55

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	41,872,771.69	39,137,853.66
合 计	41,872,771.69	39,137,853.66

(2) 未办妥产权证书的无形资产的情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	39,137,853.66	处于办理之中
小 计	39,137,853.66	

9. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数
应付账款	12,884,204.56
合 计	12,884,204.56

(2) 期末无应付关联方款项。

10. 预收款项

期末无预收关联方款项。

11. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数
短期薪酬	1,470,344.11
离职后福利—设定提存计划	62,906.00
合 计	1,533,250.11

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期末数
-----	-----

工资、奖金、津贴和补贴	1,411,655.51
社会保险费	43,665.60
其中：医疗保险费	36,153.20
工伤保险费	3,167.20
生育保险费	4,345.20
住房公积金	15,023.00
小计	1,470,344.11

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期末数
基本养老保险	60,733.40
失业保险费	2,172.60
小计	62,906.00

12. 应交税费

项 目	期末数
房产税	512,240.59
土地使用税	935,181.92
代扣代缴个人所得税	11,786.47
印花税	45.76
合 计	1,459,254.74

13. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数
其他应付款	234,314,315.53
合 计	234,314,315.53

(2) 应付关联方款项

关联方名称	期末数
浙江荣盛控股集团有限公司[注 1]	226,760,387.19
浙江永盛薄膜科技有限公司[注 2]	7,436,016.34

小 计	234,196,403.53
-----	----------------

[注 1]: 包含资金拆入本金 210,958,327.69 元及利息 15,443,091.00 元, 和未计息的日常代垫款 358,968.50 元。

[注 2]: 包含资金拆入本金 7,000,000.00 元及利息 113,695.89 元, 和未计息的日常代垫款等 322,320.45 元。

14. 实收资本

(1) 明细情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江荣盛控股集团有限公司	7,000,000.00	24,500,000.00		31,500,000.00
绍兴市柯桥区马鞍一纺化纤有限公司	2,000,000.00	7,000,000.00		9,000,000.00
浙江以勒化学纤维有限公司	1,000,000.00	3,500,000.00		4,500,000.00
合 计	10,000,000.00	35,000,000.00		45,000,000.00

(2) 实收资本变动情况的说明

根据公司章程, 公司注册资本为 4,500.00 万元, 本期收到浙江荣盛控股集团有限公司货币出资 2,450.00 万元、绍兴市柯桥区马鞍一纺化纤有限公司货币出资 700.00 万元和浙江以勒化学纤维有限公司货币出资 350.00 万元。截至 2018 年 7 月 31 日, 公司各股东已经缴足认缴注册资本。

15. 未分配利润

项 目	金 额
上期末未分配利润	-13,199,558.94
加: 本期净利润	-7,778,887.43
期末未分配利润	-20,978,446.37

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数
其他业务收入	932,957.13
合 计	932,957.13

成本

项 目	本期数
其他业务成本	74,202.61
合 计	74,202.61

2. 税金及附加

项 目	本期数
房产税	512,240.59
土地使用税	935,181.92
印花税	361.16
合 计	1,447,783.67

3. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-16,905.83
合 计	-16,905.83

4. 投资收益

项 目	本期数
理财产品收益	42,956.18
合 计	42,956.18

5. 资产处置收益

项 目	本期数
在建工程处置收益	-881,040.15
合 计	-881,040.15

6. 营业外收入

项 目	本期数
罚款收入	8,300.00
其 他	900.00
合 计	9,200.00

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-7,778,887.43	-8,109,375.75
加: 资产减值准备	-16,905.83	18,185.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	194,536.12	333,490.49
无形资产摊销	2,734,918.03	4,688,430.91
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)	881,040.15	
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)	2,519,906.04	2,552,465.42
投资损失(收益以“-”号填列)	-42,956.18	-29,727.12
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)	-47,391,706.94	350,527.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-26,254,838.47	-2,658,062.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,571,490.01	2,889,709.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-72,583,404.50	35,644.47
(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	870,054.88	7,733,625.71
减: 现金的期初余额	7,733,625.71	
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	-6,863,570.83	7,733,625.71

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
浙江荣盛控股集团有限公司	控股股东
浙江永盛薄膜科技有限公司	同一控股股东

(二) 关联方交易情况

1. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

2. 让渡资金

拆入资金

关联方	应付本息 期初余额	拆入本金	本期计付利息	归还本息	应付本息 期末余额
浙江荣盛控股集团有限公司	161,384,068.14	60,000,000.00	5,017,350.55		226,401,418.69
浙江永盛薄膜科技有限公司	24,824.79	47,000,000.00	88,871.10	40,000,000.00	7,113,695.89
合计	161,408,892.93	107,000,000.00	5,106,221.65	40,000,000.00	233,515,114.58

七、其他重要事项

截至 2018 年 7 月 31 日, 公司厂房维修改造工程项目中的部分主生产车间(合计建筑面积约 3,000 平方米)占用的土地系国有土地使用证红线外土地, 权证处于办理之中。

浙江聚兴化纤有限公司

二〇一八年九月十三日