

广东雷伊（集团）股份有限公司

GUANGDONG RIEYS GROUP COMPANY LTD.

二〇一〇年度报告



二〇一一年三月

重要提示

本公司董事会、监事会及董事、监事、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。

亚太（集团）会计师事务所有限公司为本公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。本公司董事会、监事会对相关事项亦有详细说明，请投资者注意阅读。

本公司董事长陈鸿成先生、财务总监、会计主管人员陈佩霞女士保证年度报告中财务报告的真实、完整。

目 录

第 一 节	公司基本情况简介	3
第 二 节	会计数据和业务数据摘要	4
第 三 节	股本变动及股东情况	5
第 四 节	董事、监事、高级管理人员和员工情况	8
第 五 节	公司治理结构	12
第 六 节	股东大会情况简介	15
第 七 节	董事会报告	15
第 八 节	监事会报告	25
第 九 节	重要事项	27
第 十 节	财务报告	31
第十一节	备查文件目录	31

第一节 公司基本情况简介

一、公司法定中文名称：广东雷伊（集团）股份有限公司

中文名称缩写：雷伊

公司英文名称：**GUANGDONG RIEYS GROUP COMPANY LTD.**

英文名称缩写：Rieys

二、公司法定代表人：陈鸿成先生

三、公司董事会秘书及证券事务代表联系方式：

	董事会秘书	证券事务代表
姓 名	徐巍先生	陈耀基先生
联系地址	深圳市罗湖区东门中路东方大厦 12 楼	
联系电话	0755—82250045	
传 真	0755—82251182	
电子信箱	xw@200168.com	jacobchen63@yahoo.com

四、公司注册地址：广东省普宁市军埠镇美新工业园

公司办公地址：深圳市东门中路东方大厦 12 楼

邮政编码：518001

公司国际互联网网址：<http://www.rieys.com>

公司电子信箱：rieys@live.cn

五、公司选定的信息披露报纸名称：《证券时报》和香港《大公报》

公司登载年度报告的中国证监会指定国际互联网网址：<http://www.cninfo.com.cn>

公司年报备置地点：深圳市罗湖区东门中路东方大厦 12 楼

六、公司股票上市交易所：深圳证券交易所

股票简称：ST 雷伊 B

股票代码：200168

七、公司首次注册登记日期：1997 年 11 月 17 日

公司首次注册登记地点：广东省工商行政管理局

企业法人营业执照注册号：4400001000088

税务登记号码：445281231131833

公司聘请的会计师事务所名称：亚太（集团）会计师事务所有限公司

办公地址：北京市西城区车公庄大街 9 号院五栋大楼 1 号楼 301 室

第二节 会计数据和业务数据摘要

一、截止报告期末公司前三年主要会计数据（单位：元）

	2010 年	2009 年	本年比上年 增减(%)	2008 年
营业收入	149,446,872.60	152,002,048.85	-1.68	199,124,620.35
营业利润	-37,488,328.72	3,678,544.90	-1119.11	-111,300,244.50
利润总额	-40,490,392.49	4,192,346.21	-1065.82	-114,592,168.43
归属于上市公司股东的净利润	-42,187,013.11	3,726,741.21	-1205.18	-105,566,994.24
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-42,204,052.02	-48,631,563.48	-13.22	-104,532,788.27
经营活动产生的现金流量净额	93,654,939.87	-6,147,375.33	-1623.49	-61,288,809.02
	2010 年末	2009 年末	本年比上年 增减(%)	2008 年末
总资产	586,050,810.45	640,024,704.10	-8.43	626,364,355.62
归属于上市公司股东所有者权益	308,161,044.95	349,348,058.06	-11.79	345,621,316.85
股本	318,600,000.00	318,600,000.00	0.00	318,600,000.00

二、报告期按不同会计准则计算的净利润、净资产无差异。

三、扣除非经常性损益项目及涉及金额（单位：元）

非经常性损益项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-2,710,697.90
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；	1,826.93
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	538,714.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	1,994.38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	8,451,443.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-1,906,952.42

小 计	4,376,328.13
前述非经常性损益应扣除的所得税费用	2,840,792.20
合并报表中的少数股东损益	518,497.02
合 计	1,017,038.91

四、截止报告期末公司前三年主要财务指标（单位：元）

	2010 年	2009 年	本年比上年增减(%)	2008 年
基本每股收益	-0.13	0.01	-1400.00%	-0.33
稀释每股收益	-0.13	0.01	-1400.00%	-0.33
扣除非经常性损益后的基本每股收益	-0.13	-0.15	-13.33%	-0.32
加权平均净资产收益率	-12.53%	1.15%	-13.68%	-31.00%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	-12.84%	-14.96%	2.12%	-30.00%
每股经营活动产生的现金流量净额	0.29	-0.02	1550.00%	-0.19
	2010 年末	2009 年末	本年比上年增减(%)	2008 年末
归属于上市公司股东的每股净资产	0.97	1.10	-11.82%	1.08

第三节 股本变动及股东情况

一、股本变动情况：

1、报告期内公司股本无变动。

2、证券发行和上市情况：

1) 公司近三年未发行证券。

2) 报告期内无引起公司股份总数及结构变动的事项。

3) 公司无内部职工股。

二、股东和实际控制人情况：

1、报告期内公司主要股东持股情况

（单位：股）

股东总数	19,953 户					
股东名称	股东性质	持股比例	年度内增减	持股总数	持有非流通股数量	质押或冻结的股份数量

普宁市升恒昌贸易发展有限公司	法人股	36.99%	0	117,855,000	117,855,000	质押
深圳市日昇投资有限公司	法人股	10.68%	0	34,020,000	34,020,000	质押
汕头市联华实业有限公司	法人股	3.81%	0	12,150,000	12,150,000	质押
粟有和	B 股	1.89%	+6,020,567	6,020,567	0	未知
郑素贤	B 股	0.54%	+1,719,500	1,719,500	0	未知
王炎锋	B 股	0.45%	+1,432,755	1,432,755	0	未知
LUO DONG HUI	B 股	0.44%	-42,895	1,400,000	0	未知
许 海	B 股	0.43%	-43,670	1,378,800	0	未知
NGAI KWOK PAN 魏国斌	B 股	0.36%	+1,145,816	1,145,816	0	未知
Taifook Securities Company Limited-Account Client	B 股	0.34%	-983,500	1,087,459	0	未知

前十名流通股股东持股情况

股东名称	持有流通股的数量	股份种类
粟有和	6,020,567	B 股
郑素贤	1,719,500	B 股
王炎锋	1,432,755	B 股
LUO DONG HUI	1,400,000	B 股
许 海	1,378,800	B 股
NGAI KWOK PAN 魏国斌	1,145,816	B 股
Taifook Securities Company Limited-Account Client	1,087,459	B 股
陈镇其	701,800	B 股
柯钟锋	699,800	B 股
许芯芬	678,970	B 股

上述股东关联关系或一致行动的说明

普宁市升恒昌贸易发展有限公司、深圳市日昇投资有限公司和汕头市联华实业有限公司存在关联关系，属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。其他关联关系情况未知。

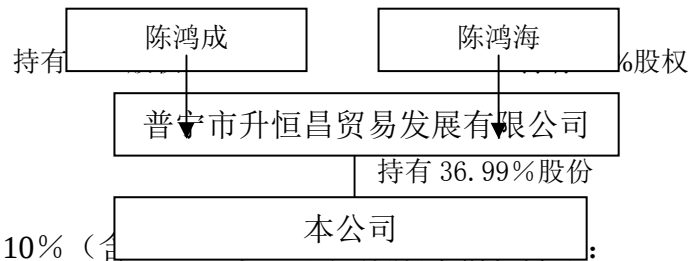
注：广州升恒昌投资有限公司于 2010 年 1 月 28 日迁址到普宁市，名称变更为普宁市升恒昌贸易发展有限公司。公司实际控制人没有发生变化。

2、公司控股股东情况介绍：

(1) 公司控股股东为普宁市升恒昌贸易发展有限公司，持有本公司 11,785.5 万股，占总股本的 36.99%。该公司注册资本 9,800 万元，其中陈鸿成先生持有该公司 70%的股权，陈鸿海先生持有该公司 30%的股权。注册地址为普宁市流沙北街道侨光村 46 幢 212 号，法定代表

人马婵英女士。该公司经营范围为：销售：五金、交电、建筑材料、电子产品、汽车配件；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

（2）普宁市升恒昌贸易发展有限公司的实际控制人为陈鸿成先生。陈鸿成先生从事企业经营管理工作 20 多年，现任本公司董事长、法定代表人，广东省普宁市政协常务委员，广东省政协特聘委员，广东省服装协会副会长、深圳市服装协会副会长。曾任广东省、揭阳市人大代表等。



深圳市日昇投资有限公司成立于 2000 年 9 月 8 日，公司注册资本为人民币 2500 万元，其中陈雪汶女士持有 80.4%的股权，丁立红先生持有 19.6%的股权。法定代表人为马婵英女士。公司经营范围为：投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）；投资咨询及信息咨询（不含限制项目）；货物进出口、技术进出口（法律、行政法规禁止的项目除外；法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营）。

第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、公司董事、监事和高级管理人员情况

1、基本情况

姓 名	性 别	年 龄	职 务	任职起止日期	年初持股数	年末持股数
陈鸿成	男	53	董事长、总裁	2009.12-2012.12	0	0
丁立红	男	40	副董事长、副总裁	2009.12-2012.12	0	0
陈鸿海	男	57	董事	2009.12-2012.12	0	0
陈雪汶	女	31	董事	2009.12-2012.12	0	0
刘 勇	男	33	独立董事	2009.12-2012.12	0	0

苏建龙	男	46	独立董事	2009.12-2012.12	0	0
蔡少河	男	50	独立董事	2009.12-2012.12	0	0
颜铭斐	男	43	监事会主席	2009.12-2012.12	0	0
黄艳芳	女	44	监事	2009.12-2012.12	0	0
杨霞	女	38	监事	2009.12-2012.12	0	0
陈佩霞	女	40	财务总监	2009.12-2012.12	0	0
徐巍	男	33	董事会秘书	2009.12-2012.12	0	0

注：公司目前尚无股权激励机制。

2、现任董事、监事、高级管理人员主要工作经历：

董事长、总裁陈鸿成先生：1958年生，大学文化。现任广东省普宁市政协常务委员，广东省政协特聘委员，广东省服装协会副会长、深圳市服装协会副会长，并长期担任公司控股股东普宁市升恒昌贸易发展有限公司董事。曾任广东省、揭阳市人大代表。

副董事长丁立红先生：1971年生，大专文化。曾任本公司副总裁，深圳市升恒昌实业有限公司董事长。

董事陈鸿海先生：1954年生，大学文化。长期担任公司控股股东普宁市升恒昌贸易发展有限公司董事。

董事陈雪汶女士：1980年生，毕业于广东行政学院法学系。现兼任本公司子公司深圳市创尔时装有限公司董事长。曾任深圳市升恒昌实业有限公司董事长、法人代表，深圳市日昇投资有限公司董事长、法人代表。

独立董事刘勇先生：1977年出生，毕业于湖南财经学院会计专业本科，注册会计师，现任深圳市平海会计师事务所合伙人。

独立董事苏建龙先生：1964年出生，博士后，现任新加坡主版上市公司金迪生物科技集团公司总经理。历任深圳市中兴环境工程技术有限公司任总经理、安徽国祯环保节能科技股份有限公司任总经理、中环保水务投资有限公司副总经理，元水科技（北京）有限公司总经理，深圳市中环水务有限公司董事长，中国环境保护公司市场总监及首席高级顾问。

独立董事蔡少河先生：1961年出生，研究生学历，注册会计师、注册税务师，现任汕头市注册会计师协会副会长、广东东方锆业科技股份有限公司独立董事、广东奥飞动漫文化股份有限公司独立董事，并兼任汕头市澄海区政协委员、澄海区工商联（总商会）执委、澄海区会计学会常务理事、澄海区外商投资企业协会常务理事。曾任地方国营澄海酒厂会计主管、财务组长，澄海市审计师事务所副所长、所长，汕头市丰业会计师事务所主任会计师，本公

司独立董事。

监事会主席颜铭斐先生：1968年生，大学学历，工程师。现任汕头市联之华信息科技有限公司总经理。曾任汕头市特业电力发展有限公司助理工程师、汕头经济特区人才交流中心工程师。

监事黄艳芳女士：1966年生，大学文化，从事企业财会工作多年，现就职于本公司财务部。

监事杨霞女士：1972年生，中专学历，从事企业财会工作多年，现就职于本公司财务部。

财务总监陈佩霞女士：1971年生，注册会计师，从事企业财务工作多年。曾任本公司审计部经理。

董事会秘书徐巍先生：1977年生，毕业于中南财经大学，经济学、法学学士。曾任本公司证券事务部代表、董事会秘书，新一佳超市有限公司证券事务部总经理、董事长秘书。

3、年度报酬情况

根据公司第二届董事会二〇〇二年第一次会议审议通过的《关于制定公司高管人员薪酬的议案》及二〇〇七年度股东大会审议通过的《关于调整董事、独立董事和监事津贴的议案》，公司董事、独立董事每人每年发放津贴5万元整（含税），监事每人每年发放津贴1.5万元整（含税）。独立董事出席公司董事会、股东大会或者根据有关法律、法规及《公司章程》行使其他职权时发生的合理费用，公司据实予以报销。

截止2010年12月31日，现任董事、监事和高级管理人员报告期内从公司获得的税前报酬如下：

姓 名	职 务	合计（单位：万元）
陈鸿成	董事长、总裁	22.5 万元
丁立红	副董事长	13.5 万元
陈鸿海	董事	5 万元
陈雪汶	董事	5 万元
蔡少河	独立董事	5 万元
刘 勇	独立董事	5 万元
苏建龙	独立董事	5 万元
颜铭斐	监事会主席	1.5 万元
黄艳芳	监事	9.3 万元
杨 霞	监事	5.7 万元
陈佩霞	财务总监	11.2 万元

徐 巍	董事会秘书	9.6 万元
合计		98.3 万元

董事陈鸿海先生、董事陈雪汶女士、独立董事刘勇先生、独立董事蔡少河先生、独立董事苏建龙先生和监事会主席颜铭斐先生未在公司领取除津贴外的报酬。董事陈鸿海先生在普宁市升恒昌贸易有限公司领取报酬。

3、报告期内董事、监事和高级管理人员无变更情况。

二、公司员工情况：

截止 2010 年 12 月 31 日，公司及下属控股公司共有在职员工约 682 人。其中生产人员约 309 人，销售人员 120 人，技术人员 38 人，质检人员 35 人，财务人员 32 人，行政人员 50 人；高级职称人员 5 人，中级职称人员 35 人，初级职称人员 58 人；公司目前无需承担费用的离退休职工。

第五节 公司治理结构

一、公司治理情况：

公司根据中国证监会颁布的《上市公司治理准则》等有关法规，构建并逐步完善股东大会、董事会和监事会等治理结构，逐步建立健全相应的各项规章制度。

2010 年，根据中国证券监督管理委员会《关于开展加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》（证监公司字[2007]28 号）及广东证监局《关于进一步深入开展上市公司治理专项活动有关工作的通知》（广东证监[2009]99 号）、《关于辖区上市公司治理常见问题的通报》（广东证监[2010]155 号）（以下简称“通报”）的相关要求，本公司董事会根据公司实际情况，对照有关通知和通报中上市公司治理出现的常见问题，对公司法人治理情况进行了全面自查，目前公司治理的实际情况基本符合《上市公司治理准则》等规范性文件的要求。公司将在今后的工作中，将公司治理作为提升公司竞争力的重要基础性工作，不断完善公司的现代企业制度。

二、独立董事履行职责情况：

公司根据有关规定已制订了《独立董事工作制度》，就独立董事的职责和工作条件进行了明确规定。报告期内，公司独立董事积极参与董事会运作，严格按照相关法律法规的规定，认真、勤勉地履行职责，对董事会的各项议案予以认真审议并独立作出判断，对公司相关事项发表独立意见，在增强董事会的独立性、强化公司董事会战略管理职能、制衡董事会权力，

关注中小投资者合法权益方面发挥了重要作用。各位独立董事在报告期间未对公司决策事项提出异议。

姓名	本年应参加董事会次数	亲自出席（次）	委托出席（次）	缺席（次）	备注
刘 勇	8	8	0	0	——
苏建龙	8	8	2	0	——
蔡少河	8	8	1	0	——

董事陈鸿海、独立董事苏建龙因工作原因未能亲自出席 2010 年第一、二次董事会，均委托相关董事参加并进行表决。

报告期公司共召开董事会 8 次，其中现场会议次数 6 次，现场结合通讯方式会议 2 次。

三、公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面“五分开”的情况：

公司与控股股东普宁市升恒昌贸易发展有限公司及其关联企业在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，保证了公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

四、公司内部控制的建立和健全情况：

（一）内部控制建设的总体方案

公司严格按照《上市公司内部控制指引》等法律法规和规定，不断完善治理结构，健全内部管理，规范公司运作行为。公司内部控制建设的总体方案主要在规范业务流程、完善管理制度和强化部门职责等方面。

（二）内部控制制度的建立和运行情况

目前，公司已建立健全了包括股东大会、董事会、监事会和公司管理层在内的法人治理结构，建立健全了包括《公司章程》和《股东大会议事规则》等一系列较为完整、合理及有效的内部控制制度，这些内部控制制度主要包括了生产经营管理、财务管理、内部审计、行政管理 and 规范运作等方面，形成了较为严密的公司内部控制制度体系。按照有关规定，公司设有专门的内部审计部门，并配备了专门的审计人员，对公司及子公司开展日常内部审计，负责实施内部管理体系和内部控制的监督、检查工作。在公司董事会和董事会审计委员会的监督与指导下，审计部门按照审计程序依法独立开展公司内部审计工作；采取定期与不定期检查方式，对公司和控股子公司的财务、重大项目、经营活动等进行审计、稽核，对经济效益的真实性、合法性做出合理的评价；对再监督检查中发现的问题，及时提出控制管理建议，并督促相关部门及时整改，确保内控制度的有效实施，保障公司的规范运作。报告期公司重点控制主要涵盖对控股子公司的管理，对关联交易、对外担保、重大投资和对信息披露的控

制方面。

（三）内部控制存在的缺陷及整改情况

公司将根据监管部门关于上市公司内部控制的有关规定，结合公司业务经营活动的实际，并按照《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制配套指引》的相关要求，建立健全内部控制体系，进一步完善内部控制措施，加大对公司内部控制环节中存在缺陷的整改力度，不断提高公司风险防范能力和规范运作水平。

（四）独立董事对公司内部控制自我评价的意见

对照《企业内部控制基本规范》、《上市公司规范运作指引》等规定，公司已建立起了较为完善的内部控制体系，内部控制体系的合理性、有效性不存在重大缺陷，公司的法人治理、生产经营、信息披露和重大事项等活动严格按照公司各项内控制度的规定进行，总体上符合中国证监会、深交所的相关要求，能够保证公司各项经营活动的正常有序进行及公司资产的安全、完整。公司2010年内部控制自我评价报告真实客观地反映了公司治理和内部控制的实际情况。

五、公司对高级管理人员考评及激励机制的建立和实施情况：

公司已经逐步建立起较为完备的绩效评价机制，并与各下属子公司负责人签订经营责任书，做到权责分明，奖惩有别，使个人利益与公司利益趋同，有效提高了管理人员与技术骨干的归属感、责任感和工作积极性、主动性。但公司尚未制定董事、监事和高级管理人员的激励约束机制，绩效评价机制尚需进一步完善。

第六节 股东大会情况简介

一、二〇一〇第一次临时股东大会于2010年3月19日召开。相关会议决议公告刊登在2010年3月20日《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-004）。

二、二〇〇九年年度股东大会于2010年5月31日召开。相关会议决议公告刊登在2010年6月1日《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-017）。

第七节 董事会报告

一、报告期公司经营情况：

（一）报告期经营情况回顾

1、报告期内总体经营情况：

报告期内，公司实现营业收入 14,944.69 万元，比上年同期减少 1.68%；营业利润 -3,748.83 万元，比上年同期减少 1,119.12%，归属于母公司净利润-4,118.70 万元，比上年同期减少 1,205.19%。报告期营业收入、营业利润和归属于母公司所有者的净利润较上年同期减少主要是（1）房地产项目尚处于开发期，未能进行销售结算。（2）上年同期因出售资产获得投资收益。

2010 年为了尽快改善公司资金面以及经营状况，公司采取有力措施清理各项应收款项，如在 2010 年全部收回了普宁市雷伊纸业有限公司欠款约 6,200 万元，上述举措改善了公司资产质量，加上本年服装生产经营产生的现金流，使公司按期履行了与中国建设银行深圳分行签订的“减免利息协议书”，归还中国建设银行深圳分行贷款本金 3,783 万元，并另外归还其他贷款本金为 1,810 万元，妥善的处理银行贷款问题。另外，报告期累计向房地产项目投入 8,000 多万元资金，充分保证了房地产项目的顺利开发。

2、公司主营业务及其经营状况：

（1）按行业列示主营业务收入、主营业务利润构成情况：

行业名称	本期发生额（元）		上期发生额（元）	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	132,642,915.64	111,680,965.23	123,714,132.03	109,925,426.65
商业	35,656,845.19	25,386,425.36	61,854,994.28	37,098,941.00
合计	168,299,760.83	137,067,390.59	185,569,126.31	147,024,367.65
内部购销抵销	-20,916,310.12	-20,916,310.12	-33,742,372.88	-33,907,868.00
合计	147,383,450.71	116,151,080.47	151,826,753.43	113,116,499.65

（2）按业务地域分布类别列示主营业务收入、主营业务成本

地区名称	本期发生额（元）		上期发生额（元）	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出口服装销售	138,077,428.46	111,423,101.51	145,233,771.49	120,044,222.51
国内服装销售	24,305,663.96	19,312,324.73	39,293,799.42	18,291,471.25
服装加工	5,916,668.96	6,331,964.35	1,041,555.40	8,688,673.89
小计	168,299,760.83	137,067,390.59	185,569,126.31	147,024,367.65
内部购销抵销	-20,916,310.12	-20,916,310.12	-33,742,372.88	-33,907,868.00

合计	147,383,450.71	116,151,080.47	151,826,753.43	113,116,499.65
----	----------------	----------------	----------------	----------------

(3) 主要供应商、客户情况:

公司向前五名供应商合计的采购金额占年度采购总额的 12.78%;

公司向前五名客户合计的销售金额占年度销售总额的 88.65%。

3、报告期资产构成等财务数据、变动情况及原因

资产负债表 科目	2010 年 12 月 31 日		2009 年 12 月 31 日		同比 变动情况
	金额 (元)	占总资产比例 (%)	金额 (元)	占总资产比例 (%)	
应收款项	88,165,799.39	15.04	177,829,302.82	27.78	-12.74%
存货	205,006,377.50	34.98	195,246,476.67	30.51	4.47%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	110,872,936.68	18.92	113,529,392.33	17.74	1.18%
在建工程	0	0	1,040,571.59	0.16	-0.16%
短期借款	158,500,000.00	27.05	213,583,282.66	33.37	-6.32%
利润表科目	2010 年		2009 年		
销售费用	13,056,535.89		15,246,870.57		-14.37%
管理费用	30,002,677.24		39,692,657.94		-24.41%
财务费用	25,054,903.47		25,033,342.29		0.09%
所得税	2,883,005.98		929,297.02		210.24%

变动原因分析:

- 1) 应收款项减少系报告期收回雷伊纸业欠款所致。
- 2) 存货增加系地产项目开发所致。
- 3) 固定资产增加系在建工程转入所致。
- 4) 在建工程减少系工程完工转入固定资产所致。
- 5) 销售费用减少系营业收入下降所致。
- 6) 管理费用减少系成本控制所致。
- 7) 财务费用减少系借款本金减少所致。
- 8) 所得税费用余额较年初增加 1,953,708.96 元,同比增加 210.24%,主要由于收回计提坏账的应收款项所致。。

4、公司现金流量表及主要构成、变动情况及主要影响因素分析

	2010 年（元）	2009 年（元）	同比增减（%）
经营活动产生的现金流量净额	93,654,939.87	-6,147,375.33	-1623.49%
投资活动产生的现金流量净额	-9,060,612.64	7,898,411.77	-214.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-56,667,500.23	-12,733,522.43	345.03%
汇率变动对现金的影响额	0	0	0

变动原因分析：

- 1) 经营活动产生现金流量净额增加系收到其他往来款项所致。
- 2) 投资活动产生的现金流量净额减少系购建固定资产、无形资产所致。
- 3) 筹资活动产生的现金流量净额减少系偿还债务所致。

5、主要子公司的经营情况及经营业绩：

A、报告期子公司情况：

公司名称	注册资本	出资比例（%）	总资产（万元）	净资产（万元）	净利润（万元）	经营范围
深圳市创尔时装有限公司	1,200 万元	86	1536	-566	-1732	品牌服装
普宁天和织造制衣厂有限公司	6,510 港币	100	28277	23445	1283	服装加工和出口
深圳市雷伊实业有限公司	5,000 万元	90	4633	4555	180	进出口业务
天瑞（香港）贸易有限公司	1 美元	100	3299	-5820	861	国际贸易
普宁市恒大房地产开发有限公司	2,600 万元	100	24104	14278	-382	房地产开发

B、报告期处置公司情况：

为逐步剥离品牌服装业务，2010 年 12 月 16 日公司的控股子公司深圳市创尔时装有限公司（公司持股 86%）及深圳市雷伊实业有限公司（公司持股 90%）与王智超签订股权转让协议，将持有的深圳市天琪服装织造有限公司 100%股权作价 50 万元转让给王智超，该笔产生损益为人民币-50 万元，该笔交易已经履行完毕。

C、报告期公司未取得公司。

（二）公司未来展望：

1、行业发展趋势

报告期，国家为控制住房价格过快上涨、抑制市场投机性需求，确保有效供给，缓解供需矛盾，实施了有史以来最严厉的房地产宏观调控，相继出台了“国八条”、“限购令”和稳健的货币政策，使得房地产行业出现了阶段性波动，未来发展存在许多不确定性因素，但中国经济社会发展长期看好，支撑房地产行业长期向好的因素如扩大内需、城市化等依然未变，房地产行业健康发展是大势所趋，公司将面临良好的发展机会。

2、未来经营工作重点：

公司目前是服装和房地产并营，从长远规划来看，公司要适时退出服装行业，最终将房地产作为公司的主业，但公司从内部自发的实行主营的转型需要一个渐进的过程，为此公司将在今后的经营中做好以下几方面工作：

（1）全力以赴、集中资源做好位于普宁的“尚堤中央”项目的建设、销售等工作。

（2）继续维持现有服装加工业务，保持其业务的稳定。

出口服装业务多年来一直是公司传统主营业务，该项业务占公司主营业务比重相对较大。由于目前公司新进入房地产长行业，短时间内尚不能为公司提供一定的现金流，因此公司还需要继续维持现有服装加工业务。

（3）进一步剥离不良资产，收缩并逐步退出品牌服装业务。

（4）持续推进公司法人治理建设和提升内部管理水平，进一步规范和完善企业内部控制，高度重视严格、持续、有效的内部控制监督管理，提高公司经营管理水平和风险防范能力。

（5）加强人才的培训和储备工作。通过优化人员结构配置，加快建设适应公司发展需要的人才队伍，为公司储备和培养一批符合公司需要的专业人才。

（6）继续加强实施成本控制。公司近年来的成本控制取得了一定的成效，公司将继续贯彻这一措施。

（7）进一步加强应收款项的追收。近年来，公司加大了应收款项的催收力度，取得了不错的成效，公司将继续贯彻这一措施。

（8）公司将积极开展多渠道、多形式的融资工作，采取有力措施，科学合理的确定项目开发规模和计划，使开发经营与现金流协调统一，确保开发经营计划实施到位。

（9）积极落实房地产开发项目的储备工作。探索多渠道获取项目的路径，作好新项目的前期研发和策划工作，为公司可持续发展打好基础。

（10）时刻关注国内外经济走势，洞察和分析国家房地产调控宏观政策，把握市场走势，加快项目运营效率，围绕着年度经营目标对各项目的开发策略进行统筹安排，有效规避政策风险。

二、公司投资情况

（一）报告期内公司无募集资金或使用。

（二）报告期内无对外投资情况。

三、关于会计师事务所出具非标准审计报告所涉事项的专项说明：

亚太（集团）会计师事务所有限公司对本公司 2010 年度财务报告出具了带强调事项段的

无保留意见审计报告。强调事项为：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、（十）所述，2010 年度归属于母公司所有者的净利润为-4118.70 万元，扣除非经常性损益后为-4220.40 万元，2010 年公司主营由服装经营转为房地产开发与服装并营，房地产项目已开工建设尚未预售，能否盈利仍具有不确定性。雷伊股份公司已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。”

董事会认为公司 2010 年度亏损主要是因为（1）2009 年底公司实现业务转型，剥离了不良的造纸资产，增加了房地产开发业务，而房地产项目的周期较长，2010 年度一直处于投入阶段，无法为公司提供利润。（2）公司传统的服装出口业务受资金的约束，虽然能正常开展，但盈利能力小于公司各项费用开支。（3）公司品牌服装业务受市场激烈竞争的影响，2010 年度出现较大的亏损。

尽管公司 2010 年度亏损，但公司通过如下措施确保公司的可持续经营能力。（1）公司 2010 年采取有力措施清理各项应收款项，加上本年服装生产经营产生的现金流，累计向房地产项目新投入了 8,000 多万元资金，保证了房地产项目的顺利运行。根据目前的工程进度，预计 2011 年 7 月左右即可开始预售。尽管目前国家大力度对房地产市场进行调控，但由于公司房地产项目所在地普宁人口众多，居民购买力强、改善型需求旺盛，且属于三线城市并正处于城市化进程启动阶段，故当地房价实际呈上升趋势。（2）房地产项目预售，公司资金面将得到很大的改善，可彻底解决制约服装出口业务发展的瓶颈问题，有利于服装业务的发展。（3）公司拟在 2011 年进一步盘活存量资产，继续采取有力措施清理应收款项，出售品牌服装业务，保留有盈利能力的子公司，集中财力，重点发展和建设房地产项目，力争 2011 年实现主营盈利。

经过近几年的调整，公司已由单一的服装企业转型为服装和房地产并营，公司的资产质量有了很大的改善，并妥善处理了长期困扰公司的银行贷款问题和资金问题，公司可持续经营能力有了很大的提升。

四、公司已按照新企业会计准则执行，本年度不存在会计政策、会计估价变更及对公司财务状况和经营成果的影响情况。

五、董事会日常工作情况

（一）报告期内公司董事会召开情况及决议内容

报告期内公司董事会共召开了八次会议，会议情况如下：

1、2010 年 3 月 3 日召开第五届董事会二 0 一 0 年第一次会议，会议决议公告于 2010 年

3月4日刊登在《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-002）。

2、2010年4月20日召开第五届董事会二〇一〇年第二次会议，会议决议公告于2010年4月21日刊登在《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-005）。

3、2010年4月27日召开第五届董事会二〇一〇年第三次会议，会议决议公告于2010年4月28日刊登在《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-007）。

4、2010年5月6日召开第五届董事会二〇一〇年第四次会议，会议决议公告于2010年5月7日刊登在《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-015）。

5、2010年8月23日召开第五届董事会二〇一〇年第五次会议，会议决议公告于2010年8月24日刊登在《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-017）。

6、2010年10月28日召开第五届董事会二〇一〇年第六次会议，相关决议公告于2010年10月29日刊登在《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-020）。

7、2010年11月17日召开第五届董事会二〇一〇年第七次会议，会议决议公告于2010年11月18日刊登在《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-022）。

8、2010年11月22日召开第五届董事会二〇一〇年第八次会议，会议决议公告于2010年11月23日刊登在《证券时报》和香港《大公报》上（公告编号：2010-024）。

（二）报告期内董事会对股东大会决议的执行情况：

报告期内，公司董事会依照《公司法》、《公司章程》的要求，严格履行股东大会赋予的权利和义务，切实执行了股东大会的各项决议，使之得到了认真的贯彻和落实。

（三）董事会审计委员会的履职情况：

1、董事会审计委员会对公司财务报表的审议情况

（1）董事会审计委员会在公司年审注册会计师进场前审阅了公司编制的财务会计报表，认为报表符合国家颁布的《企业会计准则》的要求，报表基本真实地反映公司2010年财务状况及2010年度的经营成果和现金流量情况，同意亚太（集团）会计师事务所有限公司以该报表为基础开展2010年年度审计。

（2）董事会审计委员会在会计师事务所出具初步审计意见后的相关财务会计报表进行了审阅，认为公司财务会计报表按照审计调整分录进行调整后，公司财务报表符合公司情况。会计师事务所为公司出具带强调事项段无保留意见的审计报告是符合公司实际情况的，对2010年度财务报告初审意见无意义。

（3）董事会审计委员会在会计师事务所出具的公司2010年度审计报告后，审计委员会再次审阅了财务会计报告，同意会计师事务所对公司2010年度财务报表的审计结果，同意将该

审计报告提交公司董事会审议。

2、审计委员会对公司年度审计工作的督促情况

年审会计师进场前，审计委员会、公司财务部与会计师事务所共同协商确定了公司本年度财务报告审计工作的时间安排。董事会审计委员会在年审注册会计师进场后，根据与会计师事务所协商确定的审计工作时间和审计进程，与会计师事务所会计师进行面对面沟通、委托专人以电话、邮件等形式进行跟踪督促，督促其在约定时限内提交审计报告。

3、审计委员会对续聘会计师事务所的相关意见

同意公司续聘亚太（集团）会计师事务所有限责任公司担任 2010 年度审计机构并提交董事会审议。

4、对会计师事务所2010年度审计工作的总结报告

董事会审计委员会认为，亚太（集团）会计师事务所有限公司严格按照审计法规、准则的规定，开展、完成了公司2010年的年度审计工作，其审计时间充分、人员职业素质高、执业能力、风险意识强，出具的审计报告全面地反映了公司2010年财务状况、经营成果和现金流量，其审计结论真实地反映了公司实际情况。

5、审议通过聘任2011年度审计机构

审计委员会提议续聘亚太（集团）会计师事务所有限公司为公司2011年度审计机构。

（四）薪酬与考核委员会的履职情况汇总报告

董事会薪酬与考核委员会认为：公司董事、监事和高级管理人员2010度薪酬是依据公司股东会有关决议和公司相关制度确定的，薪酬情况符合公司2010度经营状况。公司尚未建立股权激励机制，公司对董事、监事和高级管理人员的激励约束机制，绩效评价机制尚需进一步完善。公司将积极探索、制定对高级管理人员的业绩评价体系和激励约束机制，逐步加以完善，以提高管理人员的积极性，促进公司的长远发展。

六、本年度利润分配预案：

（一）截止2010年12月31日，经亚太（集团）会计师事务所有限公司审计，公司2010年度实现归属于母公司所有者的净利润-41,187,013.11元，上年未分配利润-107,417,698.72元，本年未分配利润-148,604,711.83元。因此，公司2010年年度分配预案为：不分配、不转增。

公司独立董事对此发表了独立意见：公司董事会拟定的上述利润分配预案，符合公司当前的实际情况。

（二）公司前三年分红情况

分红年度	现金分红金额 (含税)(万元)	合并报表中归属于上市公司 股东的净利润(万元)	占合并报表中归属于母公司 所有者的净利润比率(%)	年度可分配利润 (万元)
2009 年	0	372.67	0	-10,741.77
2008 年	0	-10,556.70	0	-11,114.44
2007 年	0	-7,970.43	0	-492.90
最近三年累计现金分红金额 占最近年均净利润的比例(%)		0		

七、其他事项:

(一) 董事会对于内部控制责任的声明

本公司董事会对公司内部控制的建立健全和有效实施负全面责任。公司将按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》和监管部门的要求,健全内部控制体系,提高公司风险防范能力和规范运作水平。

(二) 公司对外部信息使用人管理制度的建立健全情况

公司已制定了对外部信息使用人管理制度,对外部信息使用的相关事项进行了规定。

(三) 内幕信息知情人管理制度的执行情况

公司制定了《内幕信息及知情人管理制度》,对内幕信息的范围、内幕信息知情人的范围、内幕信息知情人的登记备案等做了具体的规定,该制度得到了很好的执行。报告期内,无内幕信息知情人在影响公司股价的重大敏感信息披露前利用内幕信息买卖公司股份的情况。

第八节 监事会报告

一、报告期内公司监事会工作情况

监事除列席公司董事会会议外,报告期公司监事会共召开三次会议:

(一) 第五届监事会二〇一〇年第一次会议于 2010 年 4 月 27 日召开,会议审议并通过如下议案:

- 1、二〇〇九年监事会工作报告;
- 2、二〇〇九年年度报告和摘要及审核意见;
- 3、二〇一〇年一季度报告及审核意见;
- 4、董事会对 2009 年强调事项无保留意见的审计报告专项说明的审核意见;

- 5、监事会对公司 2009 年运作情况的审核意见；
- 6、监事会对公司内部控制自我评价的审核意见；
- 7、对董事会计提减值准备的审核意见。

（二）公司第五届监事会二〇一〇年第二次会议于 2010 年 8 月 23 日召开，会议审议并通过如下议案：

- 1、同意 2010 年半年度报告及审核意见；

（三）公司第五届监事会二〇一〇年第三次会议于 2010 年 10 月 28 日召开，会议审议并通过如下议案：

- 1、同意 2010 年三季度报告和审核意见。

二、公司监事会根据有关法律、法规和《公司章程》赋予的权力，在股东大会的授权下认真履行监事会职责。对公司依法经营情况、决策程序和高级管理人员履职尽责情况进行监督检查。

报告期内，监事会通过列席和参加公司在报告期内召开的历次董事会会议和股东大会，直接、及时地了解和掌握了公司日常经营、投资和重大决策等情况；通过阅读定期报告、会计报表、参与公司及下属企业的不定期审计工作，更加准确地熟悉、掌握了公司的财务状况和整体运作情况。监事会就以下事项发表独立意见：

（一）公司依法运作情况：

报告期内公司监事会成员列席了各次董事会会议，监事会通过对公司的决策过程、对内部控制制度的执行和公司董事、其他高级管理人员职责的履行等各项工作的监督和检查，认为公司能按照国家有关法规和《公司章程》规范运作。公司建立了较为完善的内部控制制度。未发现公司董事及其他高级管理人员违反法律、法规、公司章程或损害公司利益的情况。

（二）公司财务的情况：

报告期内，监事会认真履行了检查公司财务状况的职责，审议了公司2009年度报告、2010半年度报告和季度报告。监事会认为审计机构为本公司出具的2010年度的审计报告客观、真实的反映了公司的财务状况和经营成果。

（三）报告期无募集资金使用。

（四）报告期内，公司出售86%股权的子公司深圳市创尔时装有限公司存货，交易价格合理、无内幕交易，未损害股东权益或造成公司资产流失。

（五）报告期内，公司对外担保履行了规定决策程序及信息披露义务，未发现任何损害股东利益、损害上市公司利益或造成公司资产流失的行为。

(六) 同意董事会对2010年非标意见意见审计报告的专项说明。

三、公司监事会对公司内部控制自我评价的意见

报告期内，公司根据中国证监会、深圳证券交易所的有关规定，遵循内部控制的基本原则，按照自身的实际情况，建立了一系列的内部控制制度。公司内部控制组织机构完整，内部审计部门及人员配备齐全到位，保证了公司内部控制重点活动的执行及监督充分有效。2010年，未发现公司有违反深圳证券交易所《上市公司规范运作指引》及公司内部控制制度的情形发生。

监事会审阅了2010年度内部控制自我评价报告，认为公司内部控制自我评价报告全面、真实、准确，反映了公司内部控制的实际情况，并对2010年度内部控制自我评价报告无异议。

第九节 重要事项

一、报告期内公司无重大诉讼、仲裁事项。

二、报告期内公司没有持有其他上市公司股权，也没有持有商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司等金融企业股权，也无参股拟上市公司的情况。

三、报告期内公司收购和出售资产事项：

1、经公司第五届董事会二〇一〇年第七次会议审议通过，公司的控股子公司深圳市创尔时装有限公司(公司持有86%的股权)于2010年11月17日与陈松泉签订《存货销售协议》，深圳市创尔时装有限公司以人民币1,302,660.00元的价格将创尔公司合法拥有的货龄为2008年和2008年以前的存货转让给陈松泉。本次出售存货将导致创尔公司实现亏损人民币4,795,674.82元，本公司按持股比例亏损人民币4,124,280.35元。该笔交易已经履行完毕。详见公司于2010年11月18日刊登在《证券时报》、《大公报》上公告(公告编号：2010-023)。

2、出售深圳市天琪服装织造有限公司事宜详见本报告第七节、一、(一)、5项之内容。

四、报告期内公司无关联交易；

五、报告期内公司无股权激励计划的相关事项；

六、报告期内公司重大的担保情况：

(一) 报告期内本公司对外担保情况：

经公司第五届董事会二〇一〇年第八次会议审议通过，同意公司以合法拥有的、位于普宁市的房产(房屋所有权证编号：粤房地证字第C3929364号)为惠州鸿晟光电有限公司向

上海浦东发展银行股份有限公司惠州支行申请人民币 2,800 万元的贷款提供抵押担保。担保金额为抵押担保之主债权金额为人民币 2,800 万元，主债权余额在债权发生期间内最高不超过人民币 3,200 万元。担保期限为自主合同（借款合同）生效之日起 3 年。惠州鸿晟光电有限公司以人民币 2500 万元和其合法拥有的生产设备为本公司提供反担保。详见公司于 2010 年 11 月 23 日刊登在《证券时报》、《大公报》上公告（公告编号：2010-025）。

（二）报告期公司对控股子公司担保情况：

为控股子公司深圳市雷伊实业有限公司向华夏银行宝安支行人民币 582 万元流动资金贷款提供连带责任保证。深圳市雷伊实业有限公司已于 2010 年 4 月偿还该笔贷款，本公司担保关系解除。详见公司于 2009 年 4 月 23 日刊登在《证券时报》、《大公报》上公告（公告编号：2009-008）。

（三）独立董事对公司对外担保情况的专项说明和独立意见：

报告期内，公司实施对外担保事项时均严格按照《公司章程》和有关监管要求规范操作，根据相关规定履行了决策程序，报董事会或股东会审议并及时完成信息披露义务，严格控制风险。

报告期，经公司第五届董事会二〇一〇年第八次会议审议通过，同意公司以合法拥有的、位于普宁市的房产（房屋所有权证编号：粤房地证字第 C3929364 号）为惠州鸿晟光电有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司惠州支行申请人民币 2,800 万元的贷款提供抵押担保。担保金额约定为抵押担保之主债权金额为人民币 2,800 万元，主债权余额在债权发生期间内最高不超过人民币 3,200 万元。担保期限为自主合同（借款合同）生效之日起 3 年。惠州鸿晟光电有限公司以人民币 2500 万元和其合法拥有的生产设备为本公司提供反担保。

截止 2010 年 12 月 31 日，公司对外担保（不包括对子公司的担保）余额为 3,200 万元，占经审计公司净资产的 10.38%；对子公司担保余额为 0 元；合计对外担保（包括对子公司的担保）余额为 3,200 万元，占经审计公司净资产的 10.38%。

公司不存在违规对外担保事项，不存在为控股股东及其他关联方提供担保的情况，不存在与《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）和《关于规范上市公司对外担保行为的通知》（证监发[2005]120 号）规定相违背的情形。无明显迹象表明公司可能因被担保方债务违约而承担担保责任。

七、公司或持股 5%以上股东在报告期内无承诺事项。

八、聘任、解聘会计师情况：

2010 年 5 月 31 日，经公司二〇〇九年年度股东大会同意，续聘亚太（集团）会计师事

务所有限公司为公司 2010 年度审计机构，支付会计师事务所的报酬为人民币 55 万元，亚太（集团）会计师事务所有限公司已为本公司提供了 2 个会计年度（2009、2010）的审计服务。

九、报告期内公司、公司董事会及董事没有受到中国证监会稽查、行政处罚和通报批评，也未受到深圳证券交易所公开谴责。

十、公司接待调研和采访等情况。

报告期内，公司在接待投资者过程中，公司严格履行有关规定，未发生有选择或私下向特定对象披露、透露或泄漏非公开信息的情形，保证了公司信息披露的公平性。

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料
2010 年 2 月 1 日	董事会办公室	电话沟通	个人投资者	询问公司基本经营情况
2010 年 6 月 11 日	董事会办公室	电话沟通	个人投资者	联系公司现场访问事宜
2010 年 6 月 23 日	董事会办公室	电话沟通	个人投资者	询问公司是否会退市
2010 年 8 月 26 日	董事会办公室	电话沟通	个人投资者	询问下半年业绩及 AB 股合并事宜
2010 年 10 月 13 日	董事会办公室	电话沟通	个人投资者	询问公司经营状况
2010 年 10 月 14 日	董事会办公室	电话沟通	个人投资者	询问公司是否会退市，房地产项目进展情况
2010 年 11 月 4 日	董事会办公室	电话沟通	个人投资者	询问公司经营状况
2010 年 6 月 11 日	董事会办公室	电话沟通	个人投资者	询问公司房地产项目进展情况

十一、关于前期非标准意见涉及事项的说明：

亚太（集团）会计师事务所有限公司对本公司 2009 年和 2010 年度年度财务报告分别出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。强调事项均强调“本公司持续经营能力存在重大不确定性。”

2009 年度财务报告强调事项为：“2009 年度归属于母公司所有者的净利润为 372.67 万元，扣除非经常性损益后为-4863.16 万元，已连续三年主营业务亏损，2010 年公司主营由服装经营转为房地产开发与服装并营，房地产能否盈利仍具有不确定性。雷伊股份公司已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。”

2010 年度财务报告强调事项内容详见本报告第七节第三项之内容。

董事会就强调事项涉及的“本公司持续经营能力存在重大不确定性。”进行了说明，详见本报告第七节第三项之内容。

第十节 财务报告

- 一、审计报告正文（附后）
- 二、经审计财务报表及附注（附后）

第十一节 备查文件目录

- 一、载有法定代表人、财务总监和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、报告期内在中国证监会指定报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

（本报告分别以中、英文编制，在对中外文本的理解上发生歧义时，以中文文本为准。）

广东雷伊（集团）股份有限公司董事会
董事长 陈鸿成

二〇一一年三月二十九日

审计报告

亚会审字（2011）051 号

广东雷伊（集团）股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的广东雷伊（集团）股份有限公司（以下简称：雷伊股份）财务报表，包括 2010 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表，2010 年度的利润表及合并利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是雷伊股份公司管理层的责任。这种责任包括：

（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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职业道德规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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，雷伊股份公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面

公允反映了雷伊股份公司 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年度的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，如财务报表附注十、（九）所述，2010 年度归属于母公司所有者的净利润为-4118.70 万元，扣除非经常性损益后为-4220.40 万元，2010 年公司主营由服装经营转为房地产开发与服装并营。雷伊股份公司已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

亚太(集团)会计师事务所有限公司

中国注册会计师：王子龙

中国注册会计师：陈国忠

中国·北京

二〇一一年三月二十九日

资产负债表

编制单位：广东雷伊(集团)股份有限公司

2010 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	30,095,398.06	28,150,078.47	2,168,571.06	647,412.49
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	60,384,107.71		56,358,542.78	11,421,549.96
预付款项	69,492,604.59	338,244.00	63,583,703.28	4,039,432.45
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	27,781,691.68	106,997,618.63	121,470,760.04	149,219,951.35
买入返售金融资产				
存货	205,006,377.50		195,246,476.64	3,884,313.41
一年内到期的非流动资产	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他流动资产			53,335.50	
流动资产合计	397,760,179.54	140,485,941.10	443,881,389.30	174,212,659.66
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
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		243,312,509.68		250,832,508.68
投资性房地产				
固定资产	110,872,936.68	103,288,925.43	113,529,392.33	105,415,799.26
在建工程			1,040,571.59	1,040,571.59
工程物资	54,526.00	54,526.00	1,530,000.00	1,530,000.00
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	66,441,172.05	66,441,172.05	67,944,705.09	67,944,705.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	865,440.00			
递延所得税资产	10,056,556.18	5,048,816.11	12,098,645.76	2,513,148.55
其他非流动资产				
非流动资产合计	188,290,630.91	418,145,949.27	196,143,314.77	429,276,733.17
资产总计	586,050,810.45	558,631,890.37	640,024,704.07	603,489,392.83
流动负债：				
短期借款	158,500,000.00	143,500,000.00	213,583,282.66	192,765,650.75
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				

交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	5,208,298.06	19,442.64	4,521,832.85	102,434.92
预收款项	39,821.24		570,447.24	
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	1,316,693.31	163,554.90	2,666,808.00	428,362.11
应交税费	6,660,913.34	1,460,207.15	8,406,437.19	2,235,632.14
应付利息	67,636,166.85	61,952,339.22	46,682,049.12	42,298,670.85
应付股利				
其他应付款	34,590,357.22	122,403,842.79	7,721,559.81	88,842,039.66
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				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	99,671.66			
流动负债合计	274,051,921.68	329,499,386.70	284,152,416.87	326,672,790.43
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债			500,000.00	
非流动负债合计			500,000.00	
负债合计	274,051,921.68	329,499,386.70	284,652,416.87	326,672,790.43
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	318,600,000.00	318,600,000.00	318,600,000.00	318,600,000.00
资本公积	52,129,496.58	52,129,496.58	52,129,496.58	52,129,496.58
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	86,036,260.20	86,036,260.20	86,036,260.20	86,036,260.20
一般风险准备				
未分配利润	-148,604,711.83	-227,633,253.11	-107,417,698.72	-179,949,154.38
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	308,161,044.95	229,132,503.67	349,348,058.06	276,816,602.40
少数股东权益	3,837,843.82		6,024,229.14	
所有者权益合计	311,998,888.77	229,132,503.67	355,372,287.20	276,816,602.40
负债和所有者权益总计	586,050,810.45	558,631,890.37	640,024,704.07	603,489,392.83

利润表

编制单位：广东雷伊(集团)股份有限公司

2010 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	149,446,872.60	9,657,130.70	152,002,048.85	11,741,007.46
其中：营业收入	149,446,872.60	9,657,130.70	152,002,048.85	11,741,007.46
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	185,862,150.08	57,155,598.05	199,486,081.28	49,025,850.44
其中：营业成本	118,556,473.76	9,862,149.24	113,188,769.75	11,465,057.53
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				
营业税金及附加	211,029.85	90,072.00	213,737.08	79,451.54
销售费用	13,056,535.89	96,207.28	15,246,870.57	171,688.00
管理费用	30,002,677.24	16,973,310.81	39,692,657.94	15,895,591.36
财务费用	25,054,903.81	19,877,388.52	25,033,342.29	21,990,175.00
资产减值损失	-1,019,470.47	10,256,470.20	6,110,703.65	-576,112.99
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）	-1,073,051.24		51,162,577.33	17,773,933.62
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）	-37,488,328.72	-47,498,467.35	3,678,544.90	-19,510,909.36
加：营业外收入	559,679.43	16,453.27	610,911.57	569,912.00
减：营业外支出	3,561,743.20	2,737,752.21	97,110.26	-855,504.32
其中：非流动资产处置损失	1,637,646.66			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-40,490,392.49	-50,219,766.29	4,192,346.21	-18,085,493.04
减：所得税费用	2,883,005.98	-2,535,667.56	929,297.02	27,560,630.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-43,373,398.47	-47,684,098.73	3,263,049.19	-45,646,123.34
归属于母公司所有者的净利润	-41,187,013.11	-47,684,098.73	3,726,741.21	-45,646,123.34
少数股东损益	-2,186,385.36		-463,692.02	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.13	-0.15	0.01	-0.14
（二）稀释每股收益	-0.13	-0.15	0.01	-0.14
七、其他综合收益				
八、综合收益总额	-43,373,398.47	-47,684,098.73	3,263,049.19	-45,646,123.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	-41,187,013.11	-47,684,098.73	3,726,741.21	-45,646,123.34
归属于少数股东的综合收益总额	-2,186,385.36		-463,692.02	

现金流量表

编制单位：广东雷伊(集团)股份有限公司

2010 年 1-12 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	179,235,417.50	21,721,842.94	172,086,734.16	29,461,500.00
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				
处置交易性金融资产净增加额				
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	11,971,945.25		9,191,126.93	
收到其他与经营活动有关的现金	246,405,356.83	169,648,615.39	37,380,685.88	11,928,193.48
经营活动现金流入小计	437,612,719.58	191,370,458.33	218,658,546.97	41,389,693.48
购买商品、接受劳务支付的现金	181,069,546.83	2,211,671.66	163,087,140.39	17,442,587.87
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	20,300,546.83	2,041,116.57	26,131,541.80	1,879,384.77
支付的各项税费	6,923,481.63	2,666,577.86	2,985,227.19	476,550.95
支付其他与经营活动有关的现金	135,664,204.42	98,929,200.83	32,602,012.92	9,433,033.13
经营活动现金流出小计	343,957,779.71	105,848,566.92	224,805,922.30	29,231,556.72
经营活动产生的现金流量净额	93,654,939.87	85,521,891.41	-6,147,375.33	12,158,136.76
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				598,151.33
取得投资收益收到的现金	360,999.55			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,452,000.00	1,995,000.00	8,472,111.37	16,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	373,858.07		-126,797.15	
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计	3,186,857.62	1,995,000.00	8,345,314.22	614,151.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,247,470.26	10,016,324.68	561,831.56	
投资支付的现金				500,000.00
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			-114,929.11	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	12,247,470.26	10,016,324.68	446,902.45	500,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-9,060,612.64	-8,021,324.68	7,898,411.77	114,151.33
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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			10,000,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	4,800,000.00	30,945,800.00
筹资活动现金流入小计		0.00	14,800,000.00	30,945,800.00
偿还债务支付的现金	55,083,282.66	49,265,650.75	18,264,349.25	8,264,349.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	953,967.57	102,000.00	2,506,809.18	2,480,933.09
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	630,250.00	630,250.00	6,762,364.00	33,428,106.81
筹资活动现金流出小计	56,667,500.23	49,997,900.75	27,533,522.43	44,173,389.15
筹资活动产生的现金流量净额	-56,667,500.23	-49,997,900.75	-12,733,522.43	-13,227,589.15
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	27,926,827.00	27,502,665.98	-10,982,485.99	-955,301.06
加：期初现金及现金等价物余额	2,168,571.06	647,412.49	13,151,057.05	1,602,713.55
六、期末现金及现金等价物余额	30,095,398.06	28,150,078.47	2,168,571.06	647,412.49

合并所有者权益变动表

编制单位：广东雷伊(集团)股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额									
	归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减：库 存股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
一、上年年末余额	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-107,417,698.72		6,024,229.17	355,372,287.23	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-111,144,439.93		6,487,921.19	352,109,238.04
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-107,417,698.72		6,024,229.17	355,372,287.23	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-111,144,439.93		6,487,921.19	352,109,238.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-41,187,013.11		-2,186,385.35	-43,373,398.46							3,726,741.21		-463,692.02	3,263,049.19
（一）净利润							-41,187,013.11		-2,186,385.35	-43,373,398.46							3,726,741.21		-463,692.02	3,263,049.19
（二）其他综合收益																				
上述（一）和（二）小计							-41,187,013.11		-2,186,385.35	-43,373,398.46							3,726,741.21		-463,692.02	3,263,049.19
（三）所有者投入和减少资本																				
1．所有者投入资本																				
2．股份支付计入所有者权益的																				

金额																				
3. 其他																				
(四) 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																				
(五) 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																				
(六) 专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
(七) 其他																				
四、本期期末余额	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-148,604,711.83		3,837,843.82	311,998.88	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-107,417,698.72		6,024,229.17	355,372,287.23

母公司所有者权益变动表

编制单位：广东雷伊(集团)股份有限公司

2010 年度

单位：元

项目	本期金额								上年金额							
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-179,949,154.38	276,816,602.40	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-134,303,031.04	322,462,725.74
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-179,949,154.38	276,816,602.40	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-134,303,031.04	322,462,725.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-47,684,098.73	-47,684,098.73							-45,646,123.34	-45,646,123.34
（一）净利润							-47,684,098.73	-47,684,098.73							-45,646,123.34	-45,646,123.34
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							-47,684,098.73	-47,684,098.73							-45,646,123.34	-45,646,123.34
（三）所有者投入和减少资本																
1．所有者投入资本																
2．股份支付计入所有者权益的金额																
3．其他																
（四）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																
（五）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																
（六）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
（七）其他																
四、本期期末余额	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-227,633,253.11	229,132,503.67	318,600,000.00	52,129,496.58			86,036,260.20		-179,949,154.38	276,816,602.40

广东雷伊（集团）股份有限公司

二〇一〇年度

财务报表附注

一、公司基本情况

广东雷伊（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经广东省经济体制改革委员会[1997]113号文批准，在原中外合作企业——普宁市鸿兴织造制衣厂有限公司的基础上进行股份制改组，由普宁市鸿兴织造制衣厂有限公司的原中外合作方普宁市海成实业有限公司（该公司迁址深圳后更名深圳市升恒昌实业有限公司，于2007年更名广州升恒昌投资有限公司，于2008年更名广州升恒昌贸易发展有限公司，2010年1月28日更名为普宁市升恒昌贸易发展有限公司）等五家公司共同发起，经广东省人民政府粤办函[1997]580号文批准，于1997年11月17日设立的股份有限公司。本公司设立时的注册资本为80,000,000.00元，分为每股面值1元的股份80,000,000股。

1999年3月，经股东大会批准，本公司以1998年12月31日记录在册的股份总数8,000万股为基数，实施每10股送红股3.5股，注册资本增加到108,000,000股。

根据中国证券监督管理委员会于2000年9月29日证监发行字[2000]133号文的批准，本公司于2000年10月17日向境外投资者发行境内上市外资股（“B股”）60,000,000股，并于2000年10月27日至11月22日期间行使超额配售权发行B股9,000,000股。B股发行后本公司的注册资本增至177,000,000.00元，分为每股面值1元的股份177,000,000股。经历年分红送股及转增股本，本公司的注册资本为318,600,000.00元，分为每股面值1元的股份318,600,000股。

截止到2010年12月31日，股本总数为318,600,000股，其中：非流通法人股164,025,000股，占股份总数的51.48%，境内上市外资股(B)股为154,575,000股，占股份总数的48.52%。

本公司及其子公司（以下统称“本集团”）主要从事西服，时装，制服和针织品等各类服装的生产，加工和销售以及工业生产资料，五金交电，化工产品，日用百货，家具，工艺美术品和农副产品等销售（不含专营，专控，专卖商品）和各类投资。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

本集团合并财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，并基于以下所述的编制基础、重要会计政策、会计估计进行编制。

如附注十、（九）所述，公司 2010 年度归属于母公司所有者的净利润为-4,118.70 万元，扣除非经常性损益后为-4,220.40 万元。为了尽快改善公司资金的流动性困难以及经营状况，公司在 2010 年全部收回了雷伊纸业占用的资金约 6200 万元，采取有力措施清理各项应收款项，改善集团资产质量，加上本年服装生产经营产生的现金流，使公司有能力按期归还银行贷款，很好地履行了与建行签订的“减免利息协议书”，归还建行贷款本金 3,783 万元，本年另外归还其他贷款本金为 1,810 万元。另外，本年度公司向房地产项目投入了八千多万元资金，保证房地产项目的顺利运行。公司拟在 2011 年进一步盘活存货资产，继续采取有力措施清理应收款项，同时剥离不良资产，拟出售子公司深圳市创尔时装有限公司股权给关联方，收回该子公司占用的 1728 万元，收缩并逐步退出服装业，保留有盈利能力的子公司，集中财力，重点发展和建设房地产项目，力争当年房地产项目预售并实现第一期结算，将产生的现金流除用于归还银行贷款外，新增房地产项目土地储备，确保 2011 年扭亏盈利。鉴于公司采取的措施，以及公司多年在贷款银行形成的信誉，公司经营层及董事会审慎分析评估了公司偿债能力及经营能力，认为在可预见的将来，公司通过正常生产经营，能够偿还到期债务，确信公司能够持续经营，不存在被迫清算的可能，公司持续经营能力是有保证的。基于以上假设，公司董事会确信公司能持续经营，并以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他

各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合中华人民共和国财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》和 38 项具体会计准则，以及其后颁布的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”）的要求，真实、完整地反映了本公司的合并财务状况和财务状况、合并经营成果和经营成果以及合并现金流量和现金流量。

此外，本集团的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2010 年修订的《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》（以下简称“15 号文”）有关财务报表及其附注的披露要求。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）记账本位币

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

1、同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担

的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值以及企业合并中发生的各项直接费用之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。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，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司的子公司。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

如果归属于少数股东的亏损超过少数股东在该子公司所有者权益中所享有的份额，除少数股东有义务且有能力承担的部分外，冲减母公司股东权益。如果子公司以后期间实现利润，在弥补母公司股东权益所承担的属于少数股东的损失之前，所有利润归属于母公司股东权益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

2、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

（九）金融工具

1、金融工具的分类

管理层按照取得金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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；贷款和应收款项；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。

如果公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总额而言），则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间或以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

（3）应收款项和贷款

应收款项主要是公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

贷款主要是金融企业发放的贷款，金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。实际利率在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，按合同利率计算利息收入。

（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资本公积(其他资本公积)。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。公允价值的确定方法:直接参考活跃市场中的报价(或采用估值技术等)。采用估值技术的,应按照各类金融资产或金融负债分别披露相关估值假设,包括提前还款率、预计信用损失率、利率或折现率等。

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。

(1) 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。

(2) 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(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)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。

（3）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

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之间的差额，计入当期损益。

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部（或部分）直接参考活跃市场中的报价（或采用估值技术等）。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

（2）持有至到期投资和贷款的减值准备：

对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

（十）应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项（包括应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款等）发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预付账款以预付款项的性质为风险特征，如果为购买货物或设备支付的预付款，在未到约定的交货期之前，或者已经交货但未进行结算的合同，不计提坏账准备；在合同对方未按期交货且超过订立合同时间一年以上时，按照应收款项的风险特征计提坏账准备。为建设工程支付的预付款，在未足额支付全部价款以及

预期能够取得建设工程所有权的情况下，不计提坏账准备。

对与集团内部单位之间发生的应收款项，根据预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

单项金额重大是指：应收款项余额前五名或占应收账款余额 10% 以上的款项之和。

对于期末单项金额非重大的应收款项，可以单独进行减值测试；单独测试未发生减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项），再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中，按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下坏账准备计提的比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	2%
1—2 年	10%
2—3 年	50%
3 年以上	80%

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：

（1）房地产开发产品：已完工开发产品、在建开发产品和拟开发产品。

（2）非房地产开发产品：原材料、在产品、库存商品、在产品、发出商品、委托加工材料等。

2、存货的计价

存货以成本与可变现净值孰低计量。

房地产开发产品成本包括土地成本、施工成本和其他成本。符合资本化条件的借款费

用，亦计入房地产开发产品成本。非房地产开发产品成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；

包装物采用一次摊销法。

（十二）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

非同一控制下的企业合并：公司在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（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。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在，则视为与其他方对被投资单位实施共同控制；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，则视为投资企业能够对被投资单位施加重大影响。

3、后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。

权益法下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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

被投资单位除净损益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

(2) 其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十三）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。

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—出租用资产采用与同类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；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

- (1) 外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定

可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

(2) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

(4) 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，换入的固定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固定资产的成本，不确认损益。

(5) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

(6) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

3、固定资产折旧计提方法

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、预计可使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间（2-5 年）内，采用年限平均法单独计提折旧。

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。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

各类固定资产折旧年限、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35 年	5%	2.71%
机器设备	10 年	5%	9.50%
运输设备	8 年	5%	11.88%
办公设备及其他	5 年	5%	19.00%

（十五）在建工程

1、在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，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。

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。

3、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十七）无形资产核算方法

1、无形资产的计价方法

一般按取得时的实际成本入账；

(1) 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。

(2) 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。

(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

2、无形资产使用寿命及摊销

(1) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

每期末，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。

(2) 无形资产的摊销：

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。

(十八) 长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

1、预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

2、经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(十九) 固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产的减值

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每期末判断

相关资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额：

（1）有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。

（2）企业难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（3）可收回金额根据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较高者确定。

当资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十）预计负债

1、确认原则：

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

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

2、计量方法：

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十一）收入

1、销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

房地产销售在房产完工并验收合格，达到了销售合同约定的交付条件，取得了买方按销售合同约定交付房产的付款证明时（通常收到销售合同首期款及已确认余下房款的付款安排）确认销售收入的实现。

2、提供劳务

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（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收

入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权

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。

4、政府补助

政府补助指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补贴，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产/递延所得税负债

公司所得税采用资产负债表债务法进行所得税核算。

公司在取得资产、负债时即确定其计税基础；在资产负债表日，以资产负债表为基础，相关的资产、负债的账面价值与税法规定的计税基础存在差异的，按照税法的规定计算确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债，并将其影响数计入当期的所得税费用。

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

除所得税准则中明确规定可不确认递延所得税负债的情况以外，公司对于所有的应纳税暂时性差异均应确认相关的递延所得税负债。

(二十三) 经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1、本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2、本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

（二十四）主要会计政策、会计估计的变更和前期差错

2010 年没有发生主要会计政策、会计估计的变更和重大会计差错更正及影响的情形。

三、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	税率	计税依据
增值税	17%	产品销售收入
营业税	5%	租赁收入
企业所得税	25%	应纳税所得额

1、本公司的子公司——深圳市创尔时装有限公司下属的销售分公司，适用小规模纳税人（商业企业）增值税税率 3%。

2、公司执行国家统一的出口退税政策，即出口产品根据税法规定免征增值税，并对货物在出口前实际承担的进项税额按规定的退税率予以退回。

3、自 2008 年 1 月 1 日起，除在所列地区开办的公司以外，本集团的其他子公司适用企业所得税税率 25%。

在深圳特区开办的公司，享受五年过渡期企业所得税税收优惠政策，即自 2008 年 1 月 1 日起，2008 年至 2012 年各年度分别适用 18%、20%、22%、24%、25%的企业所得税税率。

在香港地区开办的公司，利得税适用 16.5%的税率。

四、企业合并及合并财务报表

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。公司所控制的全部子公司均纳入合并财务报表的合并范围，公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司

编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

子公司所采用的会计政策与母公司保持一致。（对于子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，在编制合并财务报表时，按母公司会计政策进行必要的调整。）

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

（一）子公司情况

1、通过设立或投资等方式取得的子公司

子公司 全称	子公司 类型	注册 地	业 务 性 质	注册 资本 (万 元)	经营范 围	期末 实际 出资 额(万 元)	实质上 构成对 子公司 净投资 的其他 项目余 额	持股 比例 (%)	表 决 权 比 例 (%)	是 否 合 并 报 表
深圳市 雷伊实 业有限 公司	有限 责任 公司	深圳 市	贸易	5000	投资及进 出口贸易	4500		90	90	是
普宁市 天和织 造有限 公司	有限 责任 公司	普宁 市	制造 业	6510 (港币)	服装，针 织色布等 的生产和 销售	6510 (港币)		100	100	是
深圳市 天琪服 装有限 公司	有限 责任 公司	深圳 市	制造 业	100	服装生产	100		100	100	是

2、通过非同一控制下的企业合并取得的子公司

子公司 全称	子公司 类型	注册 地	业 务 性 质	注册 资本 (万 元)	经营范 围	期末 实际 出资 额	实质上 构成对 子公司 净投资 的其他 项目余 额	持股 比例 (%)	表 决 权 比 例 (%)	是 否 合 并 报 表
天瑞 (香港) 贸易有 限公司	有限 责任 公司	香港	贸易	1 元 (美元)	贸易	1 元 (美元)		100	100	是

深圳创尔时装有限公司	有限责任公司	深圳市	制造业	1200	服装, 缝纫品等的生产和销售	752		86	86	是
普宁市恒大房地产开发有限公司	有限责任公司	普宁市	房地产	2600	房地产开发 (凭有效的资质证书经营)	14660		100	100	是

3、少数股东权益和少数股东损益

子公司名称	少数股东权益	少数股东损益	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额	子公司取得方式
深圳市雷伊实业有限公司	4,630,855.93	180,339.00		投资设立
深圳创尔时装有限公司	-793,012.11	-2,366,724.35		并购

(二) 本期新纳入合并范围的主体和本期不再纳入合并范围的主体

1、本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

本期无新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

2、本期不再纳入资产负债表合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名 称	处置日净资产	期初至处置日净利润	备 注
深圳市天琪服装织造有限公司	1,573,051.24	-2,178,528.85	股权转让

3、本期发生的非同一控制下企业合并

本期没有发生非同一控制下企业合并

4、本期出售丧失控制权的股权而减少子公司

子公司	出售日	损益确认方法
-----	-----	--------

深圳市天琪服装织造有限公司	2010-11-30	合并其 1-11 月净利润
---------------	------------	---------------

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现 金						
人民币	1,026,712.49	1.00000	1,026,712.49	948,201.17	1.00000	948,201.17
美元	1.00	6.62270	6.62	1.00	6.82820	6.83
港币	3.70	0.85093	3.15	3.70	0.88048	3.26
小 计			1,026,722.26			948,211.26
银行存款						
人民币	29,018,669.34	1.00000	29,018,669.34	1,219,430.89	1.00000	1,219,430.89
美元	625.31	6.62270	4,141.23	57.08	6.82820	389.75
港币	53,900.11	0.85093	45,865.23	612.35	0.88048	539.16
小 计			29,068,675.80			1,220,359.80
其他货币资金						
人民币						
小 计						
合 计			30,095,398.06			2,168,571.06

说明：货币资金期末数比期初数增加 27,926,827.00 元，变动比例为 1287.80%，变动原因为：本期收回雷伊纸业欠款所致。

(二) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单 项 金 额 重 大 的 应 收	8,937,873.33	10.47	8,937,873.33	35.75	20,768,021.03	24.73	14,348,928.48	51.96

账 款								
单 项 金 额 不 重 大 但 按 信 用 风 险 特 征 组 合 后 该 组 合 的 风 险 较 大 的 应 收 账 款	76,061,720.64	89.08	15,677,612.93	62.71	62,705,877.46	74.67	12,766,427.23	46.23
其 他 不 重 大 应 收 账 款	383,972.25	0.45	383,972.25	1.54	501,435.24	0.60	501,435.24	1.81
合 计	85,383,566.22	100	24,999,458.51	100	83,975,333.73	100	27,616,790.95	100

2、期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

(1) 单项金额重大应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理 由
Victoria International (USA) INC	8,937,873.33	8,937,873.33	100.00%	*说明
合 计	8,937,873.33	8,937,873.33		

说明：2010 年 12 月 31 日公司收回 11,830,147.70 元，占 2009 年余额的 56.96%。因 Victoria International (USA) INC 的重大客户已申请破产，对该公司经营产生重大影响，经分析评估其坏账可能性，基于谨慎性原则，本期末坏账计提比例为 100%。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以 内	60,598,396.46	79.67%	1,212,221.10	46,714,017.65	74.50%	934,280.36
1 至 2 年	87.12	0.00%	8.71	1,337,033.54	2.13%	133,703.36
2 至 3 年	1,285,564.47	1.69%	642,782.24	84,725.00	0.14%	42,362.50
3 年以 上	14,177,672.59	18.64%	13,822,600.88	14,570,101.27	23.23%	11,656,081.01

合 计	76,061,720.64	100.00%	15,677,612.93	62,705,877.46	100.00%	12,766,427.23
-----	---------------	---------	---------------	---------------	---------	---------------

3、本报告期应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位账款；

4、期末应收账款中欠款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例
HONOURLINK	客户	35,760,852.80	1 年以内	41.88%
KEENZONE IMITED	客户	17,950,073.83	1 年以内	21.02%
Victoria International(USA) INC	客户	8,937,873.33	2 年至 3 年	10.47%
香港锦华贸易公司	客户	4,224,304.63	3 年以上	4.95%
晋景国际有限公司	客户	2,544,982.60	3 年以上	2.98%
合 计		69,418,087.19		81.30%

(三) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单 项 金 额 重 大 的 其 他 应 收 款					62,277,492.7 4	42.68	1,245,549.8 5	5.10
单 项 金 额 不 重 大 但 按 信 用 风 险 特 征 组 合 后 该 组 合 的 风 险 较 大 的 其 他 应 收 款	36,456,798.1 1	78.34	8,675,106.4 3	46.26	70,700,399.7 6	48.46	10,261,582. 61	42.00
其 他 不 重 大 其 他 应 收 款	10,077,092.4 5	21.66	10,077,092. 45	53.74	12,924,765.5 4	8.86	12,924,765. 54	52.90
合 计	46,533,890.5 6	100.0 0	18,752,198. 88	100.00	145,902,658. 04	100.0 0	24,431,898. 00	100.00

2、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	12,832,749.51	35.20%	251,282.54	36,988,522.24	52.32%	654,508.20
1 至 2 年	11,883,507.88	32.60%	1,127,985.71	14,729,335.54	20.83%	1,472,933.55
2 至 3 年	6,988,647.98	19.17%	3,494,323.99	13,322,976.64	18.85%	4,380,939.06
3 年以上	4,751,892.74	13.03%	3,801,514.19	5,659,565.34	8.00%	3,753,201.80
合 计	36,456,798.11	100.00%	8,675,106.43	70,700,399.76	100.00%	10,261,582.61

3、本报告期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

4、期末其他应收款中欠款金额前五名

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例
广东忠臻投资有限公司	客户	1,300,000.00	1 年以内	2.79%
广东源丰贸易发展有限公司	客户	1,200,000.00	2 年至 3 年	2.58%
广州番禺潭州振裕纺织染印有限公司	供应商	800,000.00	3 年以上	1.72%
肃宁市阪禾化纤仿真织物有限公司	供应商	800,000.00	1 年以内	1.72%
汕头市华利织造厂有限公司	供应商	691,599.98	4 年至 5 年	1.49%
合 计		4,791,599.98		10.30%

5、其他应收款期末数比期初数减少 93,689,068.36 元,变动比例为 77.13%,变动原因为:本期收回对原子公司普宁市雷伊纸业有限公司的其他应收款。

(四) 预付账款

1、账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例

一年以内	66,013,404.59	94.99%	63,583,703.28	100.00%
一至两年	3,479,200.00	5.01%		
二至三年				
三年以上				
合 计	69,492,604.59	100.00%	63,583,703.28	100.00%

2、期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	发生时间	未结算原因
广厦建设集团有限责任公司深圳分公司	施工单位	30,600,000.00	2010 年	施工合同履行中
普宁新栩纺织有限公司	供应商	9,029,437.65	2010 年	合同履行中
汕头市雅泰建筑工程有限公司	施工单位	7,391,541.00	2010 年	施工合同履行中
揭阳市固建达混凝土有限公司	供应商	3,000,000.00	2009 年	合同履行中
普宁市今典建筑安装工程有限公司	施工单位	2,186,650.00	2010 年	施工合同履行中
合 计		52,207,628.65		

3、本报告期期末预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(五) 存货及存货跌价准备

1、存货分类

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	2,351,174.96	723,540.76	32,340,779.97	3,526,901.55
库存商品	10,321,352.30	1,581,074.43	28,474,864.70	7,151,739.84
在产品	1,741,202.54		2,673,211.58	
周转材料				
生产成本				
委托加工物资	1,930,548.40			
发出商品	1,444,057.01		1,936,676.89	

包装物				
低值易耗品				
在建开发产品	189,522,657.48			
拟开发产品			140,499,584.89	
合 计	207,310,992.69	2,304,615.19	205,925,118.03	10,678,641.36

2、存货跌价准备

存货种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	其他减少	
原材料	3,526,901.55	119,711.54	2,923,072.33		723,540.76
库存商品	7,151,739.84	7,401,677.17	3,287,805.91	9,684,536.67	1,581,074.43
在产品					
周转材料					
委托加工物资					
发出商品					
包装物					
低值易耗品					
合 计	10,678,641.39	7,521,388.71	6,210,878.24	9,684,536.67	2,304,615.19

说明：存货跌价准备本期其他减少数，系本期深圳市创尔时装有限公司处置货龄较长的存货所致。

（六）一年内到期的非流动资产

项 目	内容或性质	期末数	期初数
赵国豪	股权转让款（分期收款）	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计		5,000,000.00	5,000,000.00

说明：

（1）2008 年 12 月 8 日，本公司将持有的山西创联信息技术有限公司 27.78% 的股权作价 800 万元，协议转让给赵国豪，协议约定股权转让款分三期收回，即 2008 年 12 月 25 日前收款 100 万元，2009 年 12 月 25 日前收款 200 万元，2010 年 12 月 25 日前收款 500 万元，为保证款项的支付，赵国豪提供自有房产设定抵押给本公司。2008 年收回了第一期股权转让款 100 万元，截至 2009 年 12 月 31 日第二期款项 200 万元尚未收到，转入其他应收款列示，2010 年 3 月 3 日收到赵国豪第二期股权转让款，由董建林代赵国豪付股权转让款 200 万元，归还了约定 2009 年 12 月 25 日前收回的 200 万元。截止 2010 年 12 月 31 日第

三期款项 500 万元尚未收回。

(2) 2011 年 1 月 29 日收回 100 万元，2011 年 2 月 22 日公司委托深圳深大地律师事务所向其发出书面律师函。

(七) 固定资产原价及累计折旧

1、固定资产原价

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	119,342,730.74	13,326,577.86	1,572,557.22	131,096,751.38
机器设备	72,500,176.02	122,790.00	24,053,173.73	48,569,792.29
运输工具	13,493,333.10	881,000.00	1,568,535.00	12,805,798.10
办公设备及其他	9,823,859.44	516,959.47	586,959.00	9,753,859.91
合 计	215,160,099.30	14,847,327.33	27,781,224.95	202,226,201.68

说明：(1) 本期由在建工程转入固定资产原价为 4,858,812.22 元；

(2) 本期出售及注销子公司减少固定资产原价为 891,279.00 元，本期减少子公司情况详见附注十、(一) 所述；

(3) 期末抵押或担保的固定资产原价为 103,533,605.29 元，详见附注八、(一) 所述。

2、累计折旧

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	25,776,836.20	3,824,318.49	543,263.58	29,057,891.11
机器设备	57,709,388.28	4,654,474.27	20,663,808.81	41,700,053.74
运输工具	9,655,244.29	609,070.98	866,828.26	9,397,487.01
办公设备及其他	8,375,438.23	624,185.92	954,874.09	8,044,750.06
合 计	101,516,907.00	9,712,049.66	23,028,774.74	88,200,181.92

3、固定资产减值准备

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物				
机器设备	113,799.97	2,685,168.88	113,799.97	2,685,168.88
运输工具		274,475.00		274,475.00
办公设备及其他		193,439.20		193,439.20
合 计	113,799.97	3,153,083.08	113,799.97	3,153,083.08

4、固定资产账面价值

类 别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋建筑物	93,565,894.54	6,817,090.49	1,029,293.64	99,353,691.39
机器设备	14,676,987.77	-4,806,159.27	3,275,564.95	6,595,263.55
运输工具	3,838,088.81	78,489.82	701,706.74	3,214,871.89
办公设备及其他	1,448,421.21	-107,226.45	-367,915.09	1,709,109.85
合 计	113,529,392.33	1,982,194.59	4,638,650.24	110,872,936.68

5、经营租出固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	账面净值
房屋建筑物	43,664,187.20	7,006,052.47	36,658,134.73
机器设备			
运输工具			
办公设备及其他			
合 计	43,664,187.20	7,006,052.47	36,658,134.73

说明：经营租出固定资产情况，详见附注十、（六）所述。

6、已提足折旧仍继续使用的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	账面净值
房屋建筑物	549,474.00	549,474.00	
机器设备	28,963,525.80	27,515,499.50	1,448,026.30
运输工具	2,472,000.00	2,348,400.00	123,600.00
办公设备及其他	370,148.00	351,829.60	18,318.40
合 计	32,355,147.80	30,765,203.10	1,589,944.70

7、用于抵押或担保的固定资产

类 别	账面原值	累计折旧	账面净值
房屋建筑物	83,945,593.19	19,660,491.20	64,285,101.99
机器设备	19,588,012.10	18,608,611.49	979,400.61
运输工具			
办公设备及其他			

合 计	103,533,605.29	38,269,102.69	65,264,502.60
-----	----------------	---------------	---------------

说明：期末相关固定资产的抵押情况详见附注八、（一）所述。

（八）在建工程

工程名称	预算数	期初数	本年增加	本年减少		期末数	资金来源
				转入固定资产	其他减少		
雷伊纸业设备							
雷伊纸业厂房							
公司辅助设施支出		1,040,571.59	3,818,240.63	4,858,812.22			自有
客房装修							
合计		1,040,571.59	3,818,240.63	4,858,812.22			

说明：在建工程期末数比期初数减少 1,040,571.59 元，变动比例为 100%，变动原因为：工程完工转入固定资产。

（九）工程物资

类别	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	账面余额	减值准备			账面余额	减值准备
砂石	1,530,000.00			1,475,474.00	54,526.00	
合计	1,530,000.00			1,475,474.00	54,526.00	

说明：在建工程期末数比期初数减少 1,475,474.00 元，变动比例为 96.44%，变动原因为：在建工程领用。

（十）无形资产

1、无形资产原价

项目	期初原价	本期增加	本期减少	期末原价
土地使用权	75,185,944.00			75,185,944.00
电脑软件	373,115.00			373,115.00
合计	75,559,059.00			75,559,059.00

其中：（1）期末用于抵押或担保的无形资产原价为 33,659,416.00 元。其中，原价为 13,863,200.00 元的无形资产系用于取得中国光大银行广州分行贷款 4000 万元而向其抵押或担保，贷款到期日为 2009 年 9 月 27 日。原价为 19,796,216.00 元的无形资产系用于向惠州鸿晟光电有限公司借款 2500 万元，详见附注六、（四）2 和附注八、（一）所述；

（2）土地使用权出租情况详见附注十、（六）所述。

2、累计摊销

项 目	期初数	本期摊销	本期减少	期末数
土地使用权	7,241,238.91	1,503,533.04		8,744,771.95
电脑软件	373,115.00			373,115.00
合 计	7,614,353.91			9,117,886.95

3、无形资产账面价值

项目名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	67,944,705.09	-1,503,533.04		66,441,172.05
电脑软件				
合 计	67,944,705.09			66,441,172.05

说明：（1）截至2010年12月31日止尚有298.56亩的土地使用权的权证未取得。公司于2003年12月31日与普宁市军埠镇晨山沟经济联合社签订《建设工程征用土地合同》，征用该社土地。本公司已于2004年依据协议先后支付了征地补偿费2352.65万元，已向普宁市军埠镇国土管理所申请办理相关的土地使用权证。公司董事会于2010年3月23日委托广东海马律师事务所就以上土地办理权证事宜出具了法律意见书。依据该法律意见书所述公司向国土部门申请土地使用权是可以实现的。2004年6月8日，公司与普宁市华侨建筑工程有限公司签订建筑工程承包合同，对上述土地进行三通一平及排污渠道的修建，合同造价1800万元，工程已竣工验收并计入无形资产。

4、年末公司对无形资产进行了减值测试，认为上述无形资产的可收回金额不低于其账面价值，无需计提资产减值准备。

（十一）递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

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

资产减值准备	12,098,645.76	815,000.83	2,857,090.41	10,056,556.18
开办费				
可抵扣亏损				
小 计	12,098,645.76	815,000.83	2,857,090.41	10,056,556.18

2、未确认递延所得税资产

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	2,245,782.74	3,611,636.82
合 计	2,245,782.74	3,611,636.82

3、引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项 目	暂时性差异金额
减值准备	40,226,224.72
其他	
合 计	40,226,224.72

(十二) 资产减值准备明细

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	其他减少	
一、坏账准备	52,048,688.95	6,866,577.32	15,162,720.87	888.01	43,751,657.39
其中：应收账款	27,616,790.95	3,196,802.49	5,814,134.93		24,999,458.51
其他应收款	24,431,898.00	3,669,774.83	9,348,585.94	888.01	18,752,198.88
预付账款					
二、存货跌价准备	10,678,641.39	7,521,388.71	6,210,878.24	9,684,536.67	2,304,615.19
三、固定资产减值准备	113,799.97	3,153,083.08	113,799.97		3,153,083.08
合 计	62,841,130.31	17,541,049.11	21,487,399.08	9,685,424.68	49,209,355.66

说明：存货跌价准备本期其他减少数，系本期深圳市创尔时装有限公司处置货龄较长的存货所致。

(十三) 短期借款

1、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
信用借款		
抵押借款	39,300,000.00	48,735,650.75
质押借款	78,000,000.00	115,830,000.00
保证借款	41,200,000.00	49,017,631.91
合 计	158,500,000.00	213,583,282.66

说明：相关的抵押、质押及担保情况详见附注六、（四）所述。

2、已到期未偿还的短期借款：

贷款单位	贷款金额	贷款利率	贷款资金用途	未按期偿还原因	预计还款期	备 注(报表日后已还款的应予注明)
普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	5,000,000.00	8.49600%	借新还旧	资金困难		
普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	500,000.00	10.62000%	借新还旧	资金困难		
普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	15,000,000.00	10.80000%	借新还旧	资金困难		
普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	6,000,000.00	11.20500%	借新还旧	资金困难		
普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	25,700,000.00	12.53880%	借新还旧	资金困难		
中国建设银行股份有限公司深圳市分行	78,000,000.00	10.20000%	借新还旧	资金困难		
中国光大银行广州分行	28,300,000.00	12.32550%	借新还旧	资金困难		
合 计	158,500,000.00					

说明：（1）截止 2010 年 12 月 31 日本公司在普宁市农村信用合作联社流沙西信用社贷款余额 5220 万元，贷款全部逾期；

（2）2010 年 4 月 20 日本公司与建行深圳分行签订减免利息协议书，详见附注十、（二）所述；

（3）截止本财务报告报出日，上述逾期借款均未被贷款银行提起还款诉讼。

（十四）应付账款

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	4,161,074.57	79.89%	3,438,576.21	76.05%
1-2 年	342,713.86	6.58%	272,259.34	6.02%

2-3 年	99,540.13	1.91%	680,635.69	15.05%
3 年以上	604,969.50	11.62%	130,361.61	2.88%
合 计	5,208,298.06	100.00%	4,521,832.85	100.00%

1、期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2、期末余额中无欠关联方款项。

（十五）预收账款

账 龄	期末数		期初数	
	金额	占比例	金额	占比例
1 年以内				
1-2 年			548,158.84	96.09%
2-3 年	17,532.84	44.03%	15,800.02	2.77%
3 年以上	22,288.40	55.97%	6,488.38	1.14%
合 计	39,821.24	100.00%	570,447.24	100.00%

说明：预收账款期末数比期初数减少 530,626.00 元，变动比例为 93.02%，变动原因为：交易完成本期已确认收入所致。

1、期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2、期末余额中无欠关联方款项。

（十六）其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	32,215,019.52	4,026,476.99
1-2 年	968,592.87	3,220,935.29
2-3 年	1,076,510.53	361,965.80
3 年以上	330,234.30	9,048.80
合 计	34,590,357.22	7,618,426.88

1、期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2、期末余额中无关联方款项，详见附注六、（四）3 所述。

3、其他应付款期末数比期初数增加 26,971,930.34 元，变动比例为

354.04%，变动原因为：惠州鸿晟光电有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司

司惠州支行申请人民币 2,800 万元的贷款，本公司以房屋及土地提供抵押担保，通过反担保获得 2500 万元借款。

（十七）应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少		
			本期支付	其他减少	
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,540,626.01	17,245,132.19	18,375,350.28	208,887.00	1,201,520.92
二、职工福利费	126,181.99	1,872,962.67	1,883,972.27		115,172.39
三、社会保险费		800,252.01	800,252.01		
四、住房公积金					
五、工会经费和职工教育经费					
六、其他		936.84	936.84		
合 计	2,666,808.00	19,919,283.71	21,060,511.40	208,887.00	1,316,693.31

说明：根据地方政府规定的缴纳社会保险金政策，公司结合自身实际情况，逐步完善落实缴纳员工社保费的具体政策和缴纳标准。应付职工薪酬期末数比期初数减少 1,350,114.69 元，变动比例为 50.63%，变动原因为：控股子公司天和公司支付上期计提未支付工资所致。

（十八）应交税费

项 目	期末数	期初数	报告期执行的法定税率
增值税	-975,055.42	-12,707.48	17%
营业税	119,024.09	35,624.09	5%
城建及教育费附加	188,703.79	171,588.36	5%、3%
企业所得税	5,901,831.96	6,224,356.54	25%
个人所得税	146,812.57	123,138.47	
房产税	725,471.92	1,312,824.93	1.20%
印花税	42,227.93	45,158.89	
土地使用税	507,136.50	503,010.00	6 元/平方米、9 元/平方米
其他	4,760.00	3443.39	
合 计	6,660,913.34	8,406,437.19	

（十九）应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	67,636,166.85	46,682,049.12
合 计	67,636,166.85	46,682,049.12

说明：（1）应付利息为欠缴金融机构的贷款利息，年末数比年初数增加 20,954,117.73 元，增加比例为 44.89%，变动原因为：年末欠付的逾期借款利息增加。

（2）上述应付利息中已获得建行书面确认的减免利息 12,834,586.66 元，但仍须公司在 2011 年偿还余下的 7,800 万元借款才能真正减免。

（3）公司逾期贷款情况详见附注五、（十三）短期借款。

（二十）其他非流动负债

项目及内容	期末账面余额	期初账面余额
递延收益		500,000.00
合 计		500,000.00

说明：普宁市天和织造制衣厂有限公司根据广东省经济贸易委员会、广东省财政厅文件，以粤经贸持改[2009]666号文件《关于下达2009年省财政挖潜改造资金切块资金技术改造计划（第二批）的通知》，收到的服装生产电脑吊挂自动化系统技术改造补助资金50万元，本期已核销。

（二十一）股本

项 目	年初数	比例	本年变动增(+)、减(—)					年末数	比例
			发行新股	送股	公积金转股	其他	小计		
一、未上市流通股份	164,025,000	51.48%						164,025,000	51.48%
1、发起人股份	164,025,000	51.48%						164,025,000	51.48%
其中：国家持有股份									

境 内法人持 有股份	164,025,000	51.48%						164,025,000	51.48%
境 外法人持 有股份									
2、募集法 人股份									
3、内部职 工股									
4、优先股 或其他									
二、已上市 流通股份	154,575,000	48.52%						154,575,000	48.52%
1、人民币 普通股									
2、境内上 市的外资 股	154,575,000	48.52%						154,575,000	48.52%
3、境外上 市的外资 股									
4、其他									
三、股份总 数	318,600,000	100.00%						318,600,000	100.00%

说明：1、本公司第一大股东普宁市升恒昌贸易发展有限公司持有公司境内法人股 11,785.50 万股，占公司总股本的 36.99%，已于 2005 年 4 月 28 日质押给中国建设银行股份有限公司深圳市分行，目前仍在质押中。详见附注六、（四）所述。

2、本公司第二大股东深圳市日昇投资有限公司持有公司境内法人股 3,402 万股，占公司总股本的 10.68%，已于 2005 年 4 月 28 日质押给中国建设银行股份有限公司深圳市分行，目前仍在质押中。详见附注六、（四）所述。

3、本公司第三大股东汕头市联华实业有限公司持有公司境内法人股 1,215 万股，占公司总股本的 3.81%，已于 2005 年 4 月 28 日质押给中国建设银行股份有限公司深圳市分行，目前仍在质押中。详见附注六、（四）所述。

4、上述质押系为本公司向中国建设银行股份有限公司深圳市分行申请 1 年期的 1.1 亿元和 4000 万元的流动资金额度借款提供质押担保，质押的期限为 2005 年 4 月 28 日至双方申请解除质押为止。上述质押已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理质押登记。目前股权仍在质押中，详见附注六、（四）所述。

（二十二）资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	48,536,895.00			48,536,895.00
其他资本公积	3,592,601.58			3,592,601.58
合 计	52,129,496.58			52,129,496.58

（二十三）盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	49,036,260.20			49,036,260.20
任意盈余公积	37,000,000.00			37,000,000.00
合 计	86,036,260.20			86,036,260.20

（二十四）未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-107,417,698.72	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-107,417,698.72	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-41,187,013.11	
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	-148,604,711.83	

说明：母公司自 2010 年 7 月起服装生产线停产以及每年承担约 2000 万利息导致亏损 4768 万元；控股子公司深圳市创尔时装有限公司因处置货龄较长的存货和出售下属子公司深圳市天琪服装织造有限公司股权等原因导致亏损 1712 万元；控股子公司普宁市恒大房地产开发有限公司因房地产项目尚未预售产生收入导致亏损 381 万元。上述情形是造成本公司亏损的主要原因。

(二十五) 营业收入及营业成本

1、营业收入

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	147,383,450.71	151,826,753.43
其他业务收入	2,063,421.89	175,295.42
主营业务成本	116,151,080.47	113,116,499.65
其他业务支出	2,405,393.29	72,270.10

2、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工业	132,642,915.64	111,680,965.23	123,714,132.03	109,925,426.65
商业	35,656,845.19	25,386,425.36	61,854,994.28	37,098,941.00
合 计	168,299,760.83	137,067,390.59	185,569,126.31	147,024,367.65
内部购销抵销	-20,916,310.12	-20,916,310.12	-33,742,372.88	-33,907,868.00
合 计	147,383,450.71	116,151,080.47	151,826,753.43	113,116,499.65

3、主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
出口服装销售	138,077,428.46	111,423,101.51	145,233,771.49	120,044,222.51
国内服装销售	24,305,663.96	19,312,324.73	39,293,799.42	18,291,471.25
国内服装加工	5,916,668.96	6,331,964.35	1,041,555.40	8,688,673.89
小 计	168,299,760.83	137,067,390.59	185,569,126.31	147,024,367.65
内部购销抵销	-20,916,310.12	-20,916,310.12	-33,742,372.88	-33,907,868.00
合 计	147,383,450.71	116,151,080.47	151,826,753.43	113,116,499.65

4、公司向前五名客户销售总额为 130,655,670.70 元，占公司本年全部营业收入的 88.65%。

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
HONOURLINK（荣业）	63,846,464.09	43.32%

KEENZONE LIMITED 嘉松	52,651,869.90	35.72%
Brendwood International Corp`	11,359,525.68	7.71%
大商集团	1,604,860.29	1.09%
上海九海百盛	1,192,950.74	0.81%
合 计	130,655,670.70	88.65%

(二十六) 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	167,792.67	28,467.35	5%
城市维护建设税	15,521.10	68,463.72	7%、5%
教育费附加	27,716.08	116,806.01	3%
合 计	211,029.85	213,737.08	

(二十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	22,060,586.30	24,550,231.74
减:利息收入	41,709.57	247,120.15
汇兑损失	2,803,821.87	243,267.52
减:汇兑收益		
手续费支出	231,605.21	67353.75
其他	600.00	419,609.43
合 计	25,054,903.81	25,033,342.29

(二十八) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,073,051.24	51,162,577.33
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		

持有至到期投资取得的投资收益		
其他		
合 计	-1,073,051.24	51,162,577.33

说明：投资收益本本年发生数比上年发生数减少 52,235,628.57 元，变动比例为 102.10%，变动原因为：本期处置深圳市天琪服装织造有限公司产生的投资收益。相关情况详见附注十、（一）所述。

（二十九）资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 坏账损失	-8,268,204.64	785,818.05
2. 存货跌价损失	4,095,651.09	5,211,085.63
3. 可供出售金融资产减值损失		
4. 持有至到期投资减值损失		
5. 长期股权投资减值损失		
6. 投资性房地产减值损失		
7. 固定资产减值损失	3,153,083.08	113,799.97
8. 其他		
合 计	-1,019,470.47	6,110,703.65

说明：资产减值准备本期发生额比上期发生额减少 7,130,174.12 元，变动比例 116.68%，变动原因：收回上期大比例计提坏账准备的应收款项。

（三十）营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		34,479.22
无形资产处置利得		
2. 债务重组利得		
3. 非货币性资产交换利得		
4. 接受捐赠		
5. 政府补助	538,714.00	

6. 其他	20,965.43	576,432.35
合 计	559,679.43	610,911.57

(三十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产处置损失合计	1,637,646.66	-502,516.90
其中：固定资产处置损失	1,637,646.66	-502,516.90
无形资产处置损失		
2. 债务重组损失		
3. 非货币性资产交换损失		
4. 对外捐赠支出	1,350,250.00	105,000.00
5. 盘亏损失	774.42	
6. 罚款滞纳金支出	394,116.26	18,177.45
7. 其他	178,955.86	476,449.71
合 计	3,561,743.20	97,110.26

说明：营业外支出本期发生额比上期发生额增加 3, 464, 632. 94 元，变动比例 3567. 73%，

变动原因：处置固定资产及对外捐赠所致。

(三十二) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,557,915.16	2,755,433.95
递延所得税调整	1,325,090.82	-1,826,136.93
合 计	2,883,005.98	929,297.02

(三十三) 净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.1253	-0.1293	-0.1293
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.1284	-0.1325	-0.1325

上述数据采用以下计算公式计算而得：

加权平均净资产收益率

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；M_k 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P₀ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

（公司存在稀释性潜在普通股的<发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股>，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益）

$$\text{稀释每股收益} = P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、}$$

可转换债券等增加的普通股加权平均数)

其中, P_1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润, 并考虑稀释性潜在普通股对其影响, 按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

公司在计算稀释每股收益时, 考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响, 按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益, 直至稀释每股收益达到最小值。

(1) 在资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生派发股票股利、公积金转增股本、拆股或并股, 影响发行在外普通股或潜在普通股数量, 但不影响所有者权益金额的, 应当按调整后的股数重新计算各比较期间的每股收益。

(2) 报告期内发生同一控制下企业合并, 合并方在合并日发行新股份并作为对价的, 计算报告期末的基本每股收益时, 应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理 (按权重为 1 进行加权平均)。计算比较期间的基本每股收益时, 应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时, 合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时, 合并方在合并日发行的新股份不予加权计算 (权重为零)。报告期发生同一控制下企业合并, 合并方在合并日发行新股份并作为对价的, 计算报告期和比较期间的稀释每股收益时, 比照计算基本每股收益的原则处理。

(3) 报告期公司以发行股份购买资产等方式实现非上市公司间接上市且构成反向购买的, 计算报告期的每股收益时:

报告期的普通股加权平均股数 = 报告期期初至购买日所处当月的加权平均股数 + 购买日起次月至报告期期末的加权平均股数

报告期期初至购买日所处当月的加权平均股数=购买方（法律上子公司）加权平均股数×收购协议中的换股比例×期初至购买日所处当月的累计月数÷报告期月份数

购买日起次月至报告期期末的加权平均股数=被购买方（法律上母公司）加权平均股数×购买日起次月到报告期期末的累计月数÷报告期月份数

报告期公司以发行股份购买资产等方式实现非上市公司间接上市的，计算比较期间的每股收益时：

比较期间的普通股加权平均股数=购买方（法律上子公司）加权平均股数×收购协议中的换股比例

（三十四）现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
收到的其他往来款项	181,503,204.73
收到的其他补贴款	38,714.00
收各种保证金押金	
其他	60,364.81
合 计	181,602,283.54

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
支付的其他往来款项	37,499,274.81
支付的保证金押金	
支付的审计等中介费用	1,894,589.92
支付的与经营活动有关的费用	28,639,988.71
其他	2,827,277.69
合 计	70,861,131.13

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	金 额
-----	-----

捐赠	630,250.00
合 计	

(三十五) 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
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-43,373,398.46	3,263,049.19
加: 资产减值准备	-1,019,470.47	6,110,703.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,789,154.48	21,540,997.77
无形资产摊销	1,107,608.64	2,347,681.41
长期待摊费用摊销	144,720.00	296,686.86
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)	819,046.84	604,374.98
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	616,437.39	223,599.49
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	2,522,749.14	23,936,885.45
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,073,051.24	-51,162,577.33
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,923,639.01	-1,890,434.21
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)	-10,004,405.57	-10,227,121.95
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	70,886,056.13	153,243,162.55
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	65,163,132.00	-155,277,671.16
其 他		843,287.96
经营活动产生的现金流量净额	93,654,939.87	-6,147,375.33
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	30,095,398.06	2,168,571.06

减：现金的期初余额	2,168,571.06	13,151,057.05
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	27,926,827.00	-10,982,485.99

2、当期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	本期金额	上期金额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 取得子公司及其他营业单位的价格		146,600,000.00
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		114,929.11
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-114,929.11
4. 取得子公司的净资产		146,600,000.00
流动资产		151,008,000.00
非流动资产		
流动负债		4,408,000.00
非流动负债		
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：		
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	500,000.00	88,000,001.00
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物	500,000.00	598,151.33
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	126,141.93	724,948.48
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	373,858.07	-126,797.15
4. 处置子公司的净资产	1,573,051.24	36,837,423.67
流动资产	1,973,303.00	39,662,290.82
非流动资产	353,623.25	124,017,575.69
流动负债	753,875.01	126,842,442.84
非流动负债		

3、现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

一、现金	30,095,398.06	2,168,571.06
其中：库存现金	1,026,722.26	948,211.26
可随时用于支付的银行存款	29,068,675.80	1,220,359.80
可随时用于支付的其他货币资金		
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	30,095,398.06	2,168,571.06
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、关联方关系及其交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
普宁市升恒昌贸易发展有限公司	母公司	有限责任公司	普宁市流沙北街道侨光村 46 幢 212 号	陈育义	贸易	9800	36.99%	36.99%	陈鸿成	74122232-1

说明：普宁市升恒昌贸易发展有限公司、深圳市日昇投资有限公司、汕头市联华实业有限公司三公司为同一家族控制，属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人。

（二）本企业的子公司情况

本企业的子公司情况请参考附注四、（一）“子公司情况”。

（三）本企业的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
深圳市日昇投资有限公司	持本公司 10.68%股权之股东，陈鸿成亲属控制之关联企业
汕头市联华实业有限公司	持本公司 3.81%股权之股东，陈鸿成亲属控制之关联企业
上海宏伊置业有限公司	陈鸿成亲属控制之关联企业
陈雪汶、马婵英	陈鸿成之直系亲属
陈美香	陈鸿成之直系亲属

丁立红	本公司副董事长，陈鸿成亲属
王少莹	本公司之控股子公司股东之一

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间发生的销售及采购等交易及母子公司销售及采购等交易已作抵销，不再详述，与其他关联方之间未发生关联交易。

2、关联担保情况

担保方	被担保方	借款银行	借款余额	担保到期日	担保是否已经履行完毕
普宁市升恒昌贸易发展有限公司	广东雷伊集团股份有限公司	普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	2570	2009 年 10 月 25 日	否
普宁市升恒昌贸易发展有限公司	广东雷伊集团股份有限公司	普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	50	2008 年 9 月 20 日	否
深圳市创尔时装有限公司、东莞晋景织造有限公司、普宁市升恒昌贸易发展有限公司、深圳市雷伊实业有限公司、普宁市天和织造制衣厂有限公司、普宁市雷伊纸业有限公司	广东雷伊集团股份有限公司	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	7800*1	2008 年 1 月 21 日	否
陈鸿成、陈雪汶、丁立红、东莞晋景织造有限公司、普宁市升恒昌贸易发展有限公司、普宁市天和织造制衣厂有限公司、汕头市联华实业有限公司、深圳市雷伊实业有限公司、深圳市日昇投资有限公司、上海宏伊置业有限公司	广东雷伊集团股份有限公司	中国光大银行广州分行	2830*2	2009 年 9 月 27 日	否
普宁市升恒昌贸易发展有限公司	普宁市天和织造制衣厂有限公司	普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	1000	2010 年 1 月 5 日	否
普宁市升恒昌贸易发展有限公司	普宁市天和织造制衣厂有限公司	普宁市农村信用合作联社流沙西信用社	500	2010 年 4 月 10 日	否

*1 如附注五、(二十一)所述，普宁市升恒昌贸易发展有限公司、深圳市日昇投资有限公司、汕头市联华实业有限公司将所持有的本公司境内法人股已于 2005 年 4 月 28 日全部质押给中国建设银行股份有限公司深圳市分行，为本公司取得上述银行贷款。

*2 如附注五、(七)(十)所述，本公司以厂房宿舍、机器设备及土地使用权作抵押，

同时马婵英以其名下两套房产作抵押，为本公司取得上述银行贷款。

3、关联方应收应付款项

项目名称	期末金额（万元）	期初金额（万元）
其他应付款：		
王少莹		8.5

七、或有事项

本公司无需披露的或有事项。

八、承诺事项

（一）资产抵押及担保

1、本公司以房地产作抵押，取得普宁市农村信用合作联社流沙西信用社贷款 600 万元，贷款到期日 2008 年 12 月 1 日；

2、本公司以房地产作抵押，取得普宁市农村信用合作联社流沙西信用社贷款 500 万元，贷款到期日 2009 年 1 月 20 日；

3、本公司以厂房宿舍、机器设备及土地使用权作抵押，取得中国光大银行广州分行贷款 4000 万元，贷款到期日为 2009 年 9 月 27 日，详见附注六、（四）2 所述。

4、公司以合法拥有的，位于普宁市的房产（房屋所有权证编号：粤房地证字第 C3929364 号）为惠州鸿晟光电有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司惠州支行申请人民币 2,800 万元的贷款提供抵押担保。公司与惠州鸿晟光电有限公司达成反担保协议，惠州鸿晟光电有限公司以 2500 万元资金作为反担保条件。本公司将负担该笔款（2500 万）的贷款利息。

上述 1-4 点所提到的固定资产及无形资产的账面原值 137,193,021.29 元，净值 94,331,056.41 元。

九、资产负债表日后事项

（一）创尔注销北京海淀分公司情况

2010 年 5 月 31 日深圳市创尔时装有限公司召开股东会，一致同意注销深圳

市创尔时装有限公司北京海淀分公司。至财务报告日已办理了地方税务登记注销手续，国家税务登记注销和工商登记注销手续正在办理中。

十、其他重要事项

（一）本期出售深圳市天琪服装织造有限公司股权

2010 年 12 月 16 日公司的控股子公司深圳市创尔时装有限公司及深圳市雷伊实业有限公司与王智超签订股权转让协议，将持有的深圳市天琪服装织造有限公司的股权作价 50 万元协议转让给王智超，已收到股权转让款 50 万元，工商变更登记手续业已办理完毕。

（二）建行逾期银行贷款展期及归还情况

2010 年 4 月 16 日，公司归还中国建设银行股份有限公司深圳市分行（以下简称“建行深圳分行”）借款 1902.99 万元，2010 年 4 月 20 日，公司与建行深圳分行”签署了“减免利息协议书”，协议约定：截至 2010 年 4 月 20 日本公司尚欠建行深圳分行借款本金 9680 万元并拖欠贷款利息。本公司应按下述期限偿还全部借款本金，于 2010 年 12 月 31 日前归还借款本金 1880 万元，其中：2010 年 11 月归还 938.50 万元，12 月归还 941.50 万元，每月最后还款日为该月月末。于 2011 年按季等额方式归还借款本金 7800 万元，即每季各归还人民币 1950 万元，每季最后还款日为该季季末。如本公司按上述期限偿还完毕全部借款本金，则建行深圳分行同意免除本公司尚欠至本金全部清偿完毕之日止的所有贷款利息。建行深圳分行同意在公司结清单笔借款合同项下的借款本金时，该笔借款合同项下所欠贷款利息相应免除。但如出现未按期足额偿还债务本金的情形或出现额度合同、借款合同项下的其他违约责任，则上述减免利息的约定自始无效，之前已发生的减免利息行为无效，建行深圳分行有权以减免利息从未发生向公司追收自贷款发放之日起应还未还的所有利息。公司所欠借款本金全部清偿后，建行深圳分行将及时办理抵质押物的抵质押注销手续。

除 2010 年 4 月 16 日归还借款 1902.99 万元外，公司本期已按“减免利息协议书”约定又归还借款 1880 万。本期共计归还建行借款 3783 万元。

（三）收回对德州凯维制衣有限公司投资

2008 年 7 月，本公司以机器设备（评估值 513 万元）作为出资，与德州兰源服饰有限公司合资成立德州凯维制衣有限公司，至 08 年底该公司仍在筹建中。2009 年 8 月公司与德州兰源服饰有限公司签订解除合同协议书，协议约定：本公司投资设备由德州兰源服饰有限公司退回。2010 年 6 月已收回该批设备。

（四）深圳市创尔时装有限公司处置大批货龄较长的存货

公司的控股子公司深圳市创尔时装有限公司于 2010 年 11 月 17 日与陈松泉签订《存货销售协议》，创尔公司以人民币 1,302,660.00 元的价格将创尔公司合法拥有的货龄为 2008 年和 2008 年以前的存货转让给陈松泉。

（五）深圳市创尔时装有限公司注销分公司

2009 年 12 月 31 日深圳市创尔时装有限公司召开股东会，一致同意注销深圳市创尔时装有限公司北京分公司。本期公司已完成北京分公司税务、工商注销手续。

（六）租赁资产

本公司各类租出资产情况如下：

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	期初账面价值
房屋建筑物	36,658,134.73	37,843,305.53
土地使用权	18,047,550.01	18,443,474.41
合 计	54,705,684.74	56,286,779.94

2009 年 8 月 7 日公司与普宁市雷伊纸业有限公司签订《以资抵债协议》，雷伊纸业将“普府国用（2006）第特 01371 号”土地使用权及“粤房地证字第 C3929364 号”房产所有权转让给本公司，用于抵偿对于本公司的欠款 5682 万元。

2009 年 9 月双方签订租赁合同，将上述抵债资产租赁给雷伊纸业，租赁期限为两年，自 2009 年 9 月 1 日至 2011 年 8 月 31 日，月租金为人民币 13.9 万元，

年租金 166.8 万元，应于每月 15 日前支付当月租金。合同约定若公司有意向出售上述土地及厂房，普宁市雷伊纸业有限公司具有优先购买权。

（七）收回普宁市雷伊纸业有限公司债权

公司 2009 年以对雷伊纸业债权 5860 万元弥补股权对价的差额后，雷伊纸业尚欠本公司款项 6196 万元。2009 年 12 月 8 日公司与雷伊纸业公司签订还款协议，协议约定：2010 年 4 月 30 日前由雷伊纸业根据自身情况分期或一次性偿还欠款人民币 3000 万元，2010 年 12 月 31 日前，由雷伊纸业根据自身情况分期或一次性偿还欠款尾数人民币 3196 万元。同时为保证上述还款协议的履行，本公司与雷伊纸业及鸿城贸易签署了抵押、担保协议，协议约定：雷伊纸业以机器设备一批作为抵押，该批设备为雷伊纸业的一、二、三号生产线，账面价值 8015 万元，鸿城贸易提供不可撤销担保。

截止 2010 年 12 月 31 日，该债权已全部收回。

（八）、普宁市天和织造制衣厂有限公司减少注册资本

普宁市天和织造制衣厂有限公司为中外合资企业，注册资本 11667 万港币，根据揭阳市华信会计师事务所出具的《验资报告》“揭市华验（2003）22 号、（2006）26 号”验证，实际缴纳注册资本 6132 万港币，其中：广东雷伊（集团）股份有限公司（中方）4882 万港币，天瑞（香港）贸易有限公司（外方）1250 万港币；

2009 年 12 月 23 日，普宁市天和织造制衣有限公司召开股东会并形成如下决议：

1、同意本公司股东按比例减资，公司注册资本由原来的 11667 万港币变更为 6510 万港币，其中：中方由原出资 8750 万港币，占 75%，变更为出资 4882 万港币，占 75%；外方由原出资 2917 万港币，占 25%，变更为出资 1628 万港币，占 25%。

2、外方尚有未到位资金 378 万港币，出资期限延期至 2010 年 9 月 30 日，并在此日前缴足。

本公司根据上述决议修改了合同及章程。2009 年 12 月 30 日普宁市对外经济贸易经济合作局以“普外经贸批字[2009] 57 号”文件，批复同意上述变更。

2010 年 11 月 24 日外方已向本公司出资 378 万港币，出具了普天元验字[2010]144 号验资报告。2010 年 12 月 10 日工商变更登记手续办理完成。

（九）公司持续经营能力

公司 2010 年度归属于母公司所有者的净利润为-4,118.70 万元，扣除非经常性损益后为-4,220.40 万元。为了尽快改善公司资金的流动性困难以及经营状况，公司在 2010 年全部收回了雷伊纸业占用的资金约 6200 万元，采取有力措施清理各项应收款项，改善集团资产质量，加上本年服装生产经营产生的现金流，使公司有能力按期归还银行贷款，很好地履行了与建行签订的“减免利息协议书”，归还建行贷款本金 3,783 万元，本年另外归还其他贷款本金为 1,810 万元。另外，本年度公司向房地产项目投入了八千多万元资金，保证房地产项目的顺利运行。公司拟在 2011 年进一步盘活存货资产，继续采取有力措施清理应收款项，同时剥离不良资产，拟出售子公司深圳市创尔时装有限公司股权给关联方，收回该子公司占用的 1728 万元，收缩并逐步退出服装业，保留有盈利能力的子公司，集中财力，重点发展和建设房地产项目，力争当年房地产项目预售并实现第一期结算，将产生的现金流除用于归还银行贷款外，新增房地产项目土地储备，确保 2011 年扭亏盈利。鉴于公司采取的措施，以及公司多年在贷款银行形成的信誉，公司经营层及董事会审慎分析评估了公司偿债能力及经营能力，认为在可预见的将来，公司通过正常生产经营，能够偿还到期债务，确信公司能够持续经营，不存在被迫清算的可能，公司持续经营能力是有保证的。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款构成

种 类	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的应收账款								
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	4,224,304.63	91.67	4,224,304.63	91.67	14,813,401.66	96.73	3,391,851.70	87.12
其他不重大应收账款	383,972.25	8.33	383,972.25	8.33	501,435.24	3.27	501,435.24	12.88
合 计	4,608,276.88	100.00	4,608,276.88	100.00	15,314,836.90	100.00	3,893,286.94	100.00

2、期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的应收账款坏账准备计提

应收账款内容	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由
首都机场	21,713.00	21,713.00	100	长期挂账, 尾款有争议
宁波工商局	26,354.45	26,354.45	100	长期挂账, 尾款有争议
广州陈顺钦	335,904.80	335,904.80	100	长期挂账, 尾款有争议
合 计	383,972.25	383,972.25		

3、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款:

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内				10,573,587.03	71.38%	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上	4,224,304.63	100%	4,224,304.63	4,239,814.63	28.62%	3,391,851.70
合 计	4,224,304.63	100.00%	4,224,304.63	14,813,401.66	100.00%	3,391,851.70

4、应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
香港锦华贸易公司	客户	4,224,304.63	3 年以上	91.67%
广州陈顺钦	客户	335,904.80	3 年以上	7.29%
宁波工商局	客户	26,354.45	3 年以上	0.57%
首都机场	客户	21,713.00	3 年以上	0.47%

5、应收账款期末数比期初数减少 10,706,560.02 元，变动比例为 69.91%，变动原因为：天和公司归还前期欠款。

（二）其他应收款

1、其他应收款构成

种 类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大的其他应收款	104,161,293.16	93.08			62,277,492.74	40.11	1,245,549.85	20.60
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	4,266,511.79	3.81	1,430,186.32	29.10	88,742,850.36	57.16	554,841.90	9.18
其他不重大其他应收款	3,483,719.16	3.11	3,483,719.16	70.90	4,245,115.55	2.73	4,245,115.55	70.22
合 计	111,911,524.11	100.00	4,913,905.48	100.00	155,265,458.65	100.00	6,045,507.30	100.00

2、期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款坏账准备计提：

其他应收款内容	账面余额	坏账金额	计提比例	理由
深圳市兆通投资有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00%	
林佳林	300,000.00	300,000.00	100.00%	

普宁市威利来纺织有限公司	41,463.01	41,463.01	100.00%	
深圳市友田达实业有限公司	105.00	105.00	100.00%	
应收出口退税	2,331,608.20	2,331,608.20	100.00%	
长沙制帽厂	10,542.95	10,542.95	100.00%	
深圳市金铭仁信息咨询有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	
棕榈泉	100,000.00	100,000.00	100.00%	
合 计	3,483,719.16	3,483,719.16	100.00%	

3、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内	1,657,012.00	38.84%	33,140.24	20,147,457.03	22.70%	157,029.40
1 至 2 年	403,846.86	9.46%	40,384.69	2,606,889.74	2.94%	250,728.97
2 至 3 年	1,459,136.53	34.20%	679,768.27	461,260.20	0.52%	11,500.00
3 年以上	746,516.40	17.50%	676,893.12	65,527,243.39	73.84%	135,583.53
合 计	4,266,511.79	100.00%	1,430,186.32	88,742,850.36	100.00%	554,841.90

4、期末其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款 总额的比例 (%)
天瑞（香港）贸易有限公司	子公司	64,927,561.08	3 年以上	58.02%
普宁市恒大房地产开发有限公司	子公司	39,233,732.08	1 年以内	35.06%
广东忠臻投资有限公司	客户	1,300,000.00	1 年以内	1.16%
广东源丰贸易发展有限公司	客户	1,200,000.00	2 年至 3 年	1.07%
深圳市兆通投资有限公司	客户	600,000.00	3 年以上	0.54%
合 计		107,261,293.16		95.85%

（三）长期股权投资

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明
深圳市伊业雷实业有限公司	成本法	45,000,000.00	45,000,000.00		45,000,000.00	90	90	
普宁市天和织制衣有限公司	成本法	51,712,500.42	51,712,500.42		51,712,500.42	75	100	子公司持股 25%
天(香港)贸易有限公司	成本法	8.26	8.26		8.26	100	100	
深圳创尔时装有限公司	成本法	7,520,000.00	7,520,000.00	7,519,999.00	1.00	86	86	
普宁市恒大房地产开发有限公司	成本法	146,600,000.00	146,600,000.00		146,600,000.00	100	100	

(四) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
营业收入	9,657,130.70	11,741,007.46
营业成本	9,862,149.24	11,465,057.53
营业利润	-205,018.54	275,949.93

说明：公司主要产品为加工针织布，并全部销售给子公司普宁市天和织制衣有限公司

司。营业收入本年发生数比上年发生数减少 2,083,876.76 元，变动比例为 17.75%，变动原因为：本公司自 2010 年 7 月起服装生产线已经停产。

（五）投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		17,773,933.62
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他		
合 计		17,773,933.62

（六）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-47,684,098.73	-45,646,123.34
加：资产减值准备	10,256,470.20	-576,112.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,045,808.49	7,470,123.72
无形资产摊销	1,107,608.64	2,102,921.94
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）	617,211.81	26,128.36
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	616,437.39	

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	254,501.00	21,990,175.00
投资损失（收益以“－”号填列）		-17,773,933.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,151,288.71	27,560,630.30
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）	3,884,313.41	-3,543,340.25
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	79,310,344.75	34,466,616.08
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	32,440,246.65	-14,762,236.40
其他	824,336.51	843,287.96
经营活动产生的现金流量净额	85,521,891.41	12,158,136.76
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	28,150,078.47	647,412.49
减：现金的期初余额	647,412.49	1,602,713.55
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	27,502,665.98	-955,301.06

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-2,710,697.90	其中-1,073,051.24 为处置对天琪长期股权投资 的 损 益 ， -1,637,646.66 为处置固定资产的损益

2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；	1,826.93	
3、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	538,714.00	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	1,994.38	
5、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；		
6、非货币性资产交换损益；		
7、委托他人投资或管理资产的损益；		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备；		
9、债务重组损益；		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等；		
11、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；		
12、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；		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
14、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；		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	8,451,443.14	上期对三家客户单独减值测试本期收回的应收账款
16、对外委托贷款取得的损益；		
17、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；		
18、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；		
19、受托经营取得的托管费收入；		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-1,906,952.42	各项罚款、滞纳金、捐赠等
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目。		
小 计	4,376,328.13	
前述非经常性损益应扣除的所得税费用	2,840,792.20	

合并报表中的少数股东损益	518,497.02
合 计	1,017,038.91

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.1253	-0.1293	-0.1293
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.1284	-0.1325	-0.1325

（三）公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

项目	变动金额	变动比例	说明
货币资金	27,926,827.00	1287.80%	本期收回雷伊纸业欠款所致
其他应收款	-93,689,068.36	-77.13%	本期收回雷伊纸业欠款所致
其他流动资产	-53,335.50	-100.00%	创尔本期分公司注销所致
在建工程	-1,040,571.59	-100.00%	工程完工转入固定资产所致
工程物资	-1,475,474.00	-96.44%	在建工程领用所致
预收款项	-530,626.00	-93.02%	交易完成本期确认收入所致
应付职工薪酬	-1,350,114.69	-50.63%	天和支付上期计提未付工资所致
应付利息	20,954,117.73	44.89%	年末未付的逾期借款利息增加所致
其他应付款	26,971,930.34	354.04%	惠州鸿晟光电有限公司贷款反担保获得 2500 万元借款
其他非流动负债	-500,000.00	-100.00%	天和生产自动化系统改造补助资金核销所致
资产减值损失	-7,130,174.12	-116.68%	收回计提坏账的应收款项所致
投资收益	-52,235,628.57	-102.10%	本期处置子公司的投资收益所致
营业外支出	3,464,632.94	3567.73%	本期处置固定资产及对外捐赠所致
所得税费用	1,953,708.96	210.24%	收回计提坏账的应收款项所致

十三、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2011 年 3 月 29 日批准报出。

广东雷伊（集团）股份有限公司

二〇一〇年三月二十九日