

证券代码：600461 证券简称：洪城水业 编号：临 2007—011

江西洪城水业股份有限公司 第三届董事会第二次会议决议公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担连带责任。

江西洪城水业股份有限公司第三届董事会第二次会议于2007年4月24日（星期二）以通讯方式召开。本次会议已于2007年4月14日起以专人送出方式、电子邮件方式及传真方式通知全体董事和监事。本次会议应参加表决董事9人，实际亲自参加会议并表决董事9人，总有效票数为9票。本次会议的召开符合《公司法》和《公司章程》及其他有关法律法规的规定，会议合法有效。

经全体董事的认真审议和表决，作出如下决议：

一、审议通过了《江西洪城水业股份有限公司 2007 年第一季度报告》；

（其中：同意票 9 票；反对票 0 票；弃权票 0 票）

二、审议通过了《关于变更公司会计政策的议案》（见附件）；

一致同意公司根据新的《企业会计准则》对原有会计政策和会计估计作出变更。

（其中：同意票 9 票；反对票 0 票；弃权票 0 票）

三、审议通过了《关于公司“加强上市公司治理专项活动”工作实施方案的议案》；

（其中：同意票 9 票；反对票 0 票；弃权票 0 票）

四、审议通过了《关于江西省萍乡市污水处理厂项目〈特许权协议〉的议案》（见公告临 2007-12）。

一致同意投资萍乡市污水处理厂项目，并授权公司董事长进行进一步的商务谈判并签署必要的一切正式法律文件。

（其中：同意票 9 票；反对票 0 票；弃权票 0 票）

特此公告。

江西洪城水业股份有限公司董事会

二〇〇七年四月二十四日

附件：

江西洪城水业股份有限公司

主要会计政策和会计估计

(2007 年 4 月修改)

(一) 为了规范江西洪城水业股份有限公司（以下简称公司）的会计核算工作。根据中华人民共和国财政部 2006 年颁布的新企业会计准则及应用指南为依据，结合公司实际情况，制定公司日常核算与会计政策和会计估计。

(二) 会计政策是指公司会计确认、计量和报告中采用的原则、基础和会计处理方法。会计估计是指公司对其结果不确定的交易或事项，以最近可利用的信息为基础所作出的判断。

(三) 本会计政策与会计估计适用于公司、子公司及下属单位。

(四) 会计期间：本财务报告所载财务信息的各会计期间为：公司自公历一月一日起至十二月三十一日止为一个会计年度。

(五) 记账本位币：公司以人民币作为记账本位币。

(六) 记帐基础和会计计量属性：

公司会计核算以权责发生制为基础进行计量、确认和报告

公司一般以历史成本为计量属性，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下，可选择重置成本、可变现净值、现值、公允价值为计量属性。

(七) 编制现金流量表时现金等价物的确定标准：

公司在编制现金流量表时，将持有的期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

(八) 外币折算及汇兑损益的处理方法

公司于会计年度内发生外币交易时，采用业务发生当日中国人民银行公布的市场汇率中间价折合为记账本位币金额；于资产负债表日，对各种外币账户的外币期末余额，按期末市场汇率中间价进行调整，由此产生的汇兑差额，与购建固定资产有关且在其达到预定可使用状态前的计入有关固定资产的购建成本；属于

筹建期间及生产经营期间的计入当期损益。

（九）金融工具的核算方法

1. 金融资产的分类方法

公司将金融资产在初始确认时划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产。

2. 金融负债的分类方法

公司将金融负债在初始确认时划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

3. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）确认依据：当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。

（2）计量方法：公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。

① 金融资产的计量方法

A. 金融资产的初始计量方法

—以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，主要是指：

公司为了近期内出售而持有的金融资产，如以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。

—持有至到期投资：公司从二级市场购入的，到期日固定、回收金额固定或可确定、公司有明确意图和能力持有至到期、有活跃市场的政府债券、金融机构债券、公司债等，公司按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为持有至到期投资的初始确认金额。

—应收款项：公司的应收款项为对外销售或提供劳务等形成的应收债权。公司在符合收入确认原则的基础上，以应收运营商的合同价款等作为应收款项的初始确认金额。

—可供出售金融资产：指公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资和应收款项以外的金融资产。公司按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为可供出售金融资产的初始确认金额。

B. 金融资产的后续计量方法

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量；对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性工具，按照成本进行后续计量；除上述情况外公司对其他金融资产按照公允价值进行后续计量。

② 金融负债的计量方法

A. 金融负债的初始计量方法

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

B. 金融负债的后续计量方法

一公司对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。

一公司对在活跃市场中没有报价的金融负债，按照成本计量。

一除上述情况外，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。

4. 金融资产减值

公司在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之外的金融资产即持有至到期投资和应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。公司根据持有至到期投资和应收款项的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）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 坏账准备的确认标准

公司于资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明应收款项发生减值的，计提坏账准备。

表明应收款项发生减值的客观证据，是指债务人发生严重财务困难；债务人违反了合同条款；债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的

债务人作出让步；债务人很可能倒闭或进行其他财务重组等。

公司对应收款项按摊余成本计量，当应收款项发生减值时，将应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为坏账准备，计入当期损益。

2. 坏账准备的计提方法

公司根据债务人所处的行业特点、财务状况及以往支付债务等实际情况，于各报告期末将应收款项按账龄进行划分，其中对单项金额不重大的应收款项按其在资产负债表日余额的一定比例计算确定可能发生的坏账损失，计提坏账准备；对于单项金额重大或单项金额不重大但风险较大的应收款项，如有客观证据表明其已经发生减值，则单独进行减值测试，将该项应收款项的账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为坏账损失，计提坏账准备，计入当期损益。

公司对单项金额不重大的应收款项采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	1年内(含1年)	1-2年(含2年)	2-3年(含3年)	3年以上
计提比例	5%	10%	30%	50%

(十一) 存货的核算方法

1. 存货的分类依据

公司根据存货存在的实际状态，将存货划分为：原材料低值易耗品等。

2. 存货的计量属性

公司的存货按照成本进行初始计量。购入并已验收入库的原材料按实际成本入账，发出原材料按加权平均法计量；入库产成品按实际生产成本入账，发出产成品按加权平均法计量。公司的低值易耗品在领用时采用五五摊销法。

3. 存货的盘存制度

公司的存货盘存制度为永续盘存制。

4. 存货的减值

公司定期对存货进行盘点。期末存货以成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，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。

公司以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，确定存货的可变现净值。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产

成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量；为执行合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础，超出合同数量的存货，其可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（十二）长期股权投资的核算方法

1. 长期股权投资的分类

长期股权投资包括公司能够对被投资单位实施控制的子公司的投资；对被投资单位具有共同控制或重大影响的合营企业和联营企业的投资；以及其他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准备持有超过一年的股权投资。

2. 长期股权投资的初始计量和后续计量

（1）长期股权投资的初始计量

① 同一控制下的企业合并中，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。

② 非同一控制下的企业合并，公司以购买日作为合并对价付出资产等的公允价值和各项直接相关费用等，作为长期股权投资的初始投资成本。

③ 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

—以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

—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作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

—通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

—通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

（2）长期股权投资的后续计量

① 公司对子公司的长期股权投资；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其他长期股权投资，采用成本法核算。

对子公司的长期股权投资，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整，即将公司应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

公司对上述长期股权投资按照初始投资成本计价。追回或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派现金股利或利润，确认为当期损益。公司确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润超过上述数额的部分作为初投资成本的收回。

② 公司对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。公司按照合营企业和联营企业宣告分派的利润计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

（十三）固定资产的核算方法

1. 固定资产的确认条件

公司的固定资产指为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

当与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，同时该固定资产的成本能够可靠地计量时，才确认为固定资产。

2. 固定资产的初始计量和后续计量

（1）固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

① 外购固定资产的成本包括购买价款、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。

② 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 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按新会计准则规定确认。

（2）固定资产的后续计量

公司对所有固定资产计提折旧，但已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外。

应计折旧额为应计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额，已计提减值准备的固定资产，在确认应计折旧额时，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。

3. 固定资产的分类及折旧方法

公司按年限平均法计提固定资产折旧。预计净残值率为 3%，其中污水处理厂的房屋和建筑物按经营服务期 25 年，不预计残值率，各类固定资产的预计使用年限和年折旧率分别为：

类 别	预计使用年限	残值率为 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	15-45 年	3	6. 5-2. 2
机器设备	10-18 年	3	9. 7-5. 4
电子设备	10 年	3	8. 1
运输工具	12 年	3	9. 7
房屋装修	5 年		20

(十四) 在建工程的核算方法

1. 在建工程的类别

公司根据在建工程的存在形式，将在建工程划分为建筑工程、安装工程、在安装设备等。

2. 结转为固定资产的标准和时点

公司在工程已达到预定可使用状态时将其结转为固定资产，按照建造某项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，同时当在建工程发生减值时考虑其减值金额后，确认为结转固定资产的价值。

(十五) 无形资产的核算方法

1. 无形资产的范围

公司将拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

2. 无形资产的确认原则

当与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业，同时该无形资产的成本能够可靠地计量时，才能确认为无形资产。

(1) 公司内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

① 内部研究开发项目的研究阶段是指为获取或理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。公司对处于研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

② 内部研究开发项目的开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。公司对处于开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，才确认为无形资产。

—完成该无形资产以使其能够运用于生产在技术上具有可行性；

—具有完成该无形资产并使其运用于生产的意图。

—公司能够证明通过运用该无形资产生产的产品存在市场，或运用于内部使用时，能够给公司带来经济利益。

—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，并有能力使用该无形资产。

—归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司根据内部研究开发项目的实际情况，研究开发项目的支出尚无法同时满足确认为无形资产的条件，故公司将研究开发项目的支出于发生时计入当期损益。

(2) 公司自创的高誉以及内部生产的品牌等，不确认为无形资产。

3. 无形资产的计量属性

(1) 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。

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。

② 自行开发的无形资产，其成本包括自满足准则规定的条件后至达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经资本化的支出不再调整。

③ 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④ 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按相应的新会计准则规定确认。

(2) 无形资产的后续计量

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

公司对使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内合理摊销，一般采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计净残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。

公司于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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法；公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并进行摊销。

（十六）长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产减值准备的确定方法

1. 公司对以成本法核算、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，当被投资单位存在经营所处的技术、市场、经济或法律环境发生重大不利变化等客观证据表明公司的该项投资可能发生减值，使公司可能无法收回投资成本时，将该项投资的账面价值与按照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，确认为长期股权投资减值损失，计入当期损益。

2. 公司于资产负债表日判断除上述投资外的其他长期股权投资、固定资产、在建工程及无形资产是否存在可能发生减值的迹象。若存在减值迹象，则进行减值测试，根据该项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估计其可收回金额（两者中只要有一项超过了该项资产的账面价值，就表明该项资产没有发生减值，不需再估计另一项金额），当该项资产的可收回金额低于其账面价值的，将该项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，计提资产减值准备，计入当期损益。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十七）借款费用的会计处理方法

1. 借款费用资本化的确认原则

公司因借款而发生的利息及其他相关成本形成的借款费用，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。

2. 借款费用资本化的条件

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3. 借款费用资本化期间

是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。

借款费用暂停资本化期间是指公司符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断（不包括必要的中断程序）、且中断时间连续超过3个月的期间。此期间的

借款费用暂停资本化，确认为费用，计入当期损益。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

（十八）长期待摊费用摊销方法

当公司存在已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的费用时，将其作为长期待摊费用核算，并按直线法在受益期限内平均摊销。若长期待摊的费用项目已不符合资产的定义，则一次性计入当期损益。

（十九）职工薪酬的核算方法

1. 职工薪酬的范围

职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2. 职工薪酬的确认与计量

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

- ① 由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入存货成本或劳务成本。
- ② 由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。
- ③ 除上述之外的其他职工薪酬，确认为当期费用。

（2）公司为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、

生育保险费等社会保险费和住房公积金，在职工为公司提供服务的会计期间，根据工资总额的一定比例计算，并根据职工提供服务的受益对象计入相关成本、费用。

（二十）收入的确认原则

收入分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

1. 销售商品收入同时满足下列条件时，才能予以确认：

（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

（3）相关的经济利益很可能流入公司；

（4）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务收入的确认原则

对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。

提供劳务交易同时满足下列条件时，其结果才能够可靠估计，并确认收入：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入公司；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

3. 让渡资产使用权收入的确认原则

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

公司让渡资产使用权收入同时满足以下条件时，才能确认收入

（1）相关的经济利益很可能流入公司；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

（二十一）确认递延所得税资产和递延所得税负债的依据

1. 计税基础

公司采用资产负债表债务法对所得税进行核算，并以应纳税所得额为基础予以确认。

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础，并将资产、负债的账面价值与其计税基础存在的差异，分别确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

2. 所得税费用的确认

公司将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过

应支付的部分确认为资产。

公司将存在的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，确认为递延所得税资产和递延所得税负债。

3. 所得税的计量原则

(1) 公司在资产负债表日，对于当期或以前期间形成的当期所得税负债（或资产）按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。

(2) 公司在资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

公司在资产负债表日，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，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，已减记的金额予以转回。

(3) 除企业合并，以及直接在股东权益中确认的交易或者事项外，公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

与直接在股东权益中确认的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入股东权益。

（二十二）利润分配

本公司章程规定，公司缴纳所得税后的净利润按下列顺序和比例分配

- (1) 弥补亏损；
- (2) 提取 10%法定盈余公积金；
- (3) 提取任意公积金；
- (4) 分配股利

（二十三）合并财务报表的编制方法，合并范围发生变更的理由

1. 合并范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

2. 合并程序及合并方法

(1) 子公司与母公司采用一致的会计政策。

(2) 公司在编制合并财务报表时，根据子公司提供的财务报表、与母公司和其他子公司之间发生的所有内部交易的相关资料、所有者权益变动的有关资料及其他相关资料，以母公司和子公司的财务报表为基础，将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及内部交易、债权、债务等进行抵销后编制合并财务报表。

(3) 母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内处置子公司，在编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(二十四) 公司的会计政策一经确定，在每一会计期间和前后各期应当保持一致，不得随意变更。但满足下列条件之一的，可以变更会计政策：

- 1、法律、行政法规或国家统一的会计准则等要求变更；
- 2、会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

(二十五) 公司据以进行估计的基础发生了变化，或者由于取得新信息，积累更多经验以及后来的发展变化，可能需要对会计估计进行修订，会计估计变更是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的帐面价值或者资产的定期消耗金额进行调整。会计估计变更的依据应当真实、可靠。

(二十六) 本会计政策与会计估计由公司董事会批准后执行。