

# 浙江盾安人工环境设备股份有限公司

## 关于变更会计政策的说明

根据财政部财会[2006]3号《关于印发<企业会计准则第1号——存货>等38项具体准则的通知》、中国证监会证监发[2006]136号《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》等相关规定：公司应从2007年1月1日起执行新会计准则。根据上述规定，结合公司的实际情况，变更了部分会计政策，具体内容如下：

### （1）金融资产计量模式的改变

根据《企业会计准则第22号—金融工具的确认和计量》的规定，公司持有的芜湖海螺型材科技股份有限公司1800万股股权投资可以上市流通，该项资产由长期股权投资改为可供出售金融资产，由原来的成本法改为按照公允价值进行确认及后续计量，该项资产的市价与账面价值的差额调增资本公积；公司持有的短期股票投资作为交易性金融资产，由原来的成本与市价孰低法改为按照公允价值进行确认及后续计量，此变更调增公司资产、股东权益和当期利润。

### （2）公司所得税核算方法的改变

根据《企业会计准则第18号—所得税》的规定，公司对所得税的核算由原来的应付税款法改为资产负债表债务法，通过对资产和负债的账面价值和计税基础进行核查，将因计提坏账准备、预提房租和预提职工薪酬等使相关资产和负债项目的账面价值与计税基础产生的暂时性差异所形成的递延所得税资产或递延所得税负债进行了核算。根据新会计准则，公司将计提坏账准备所形成的资产账面价值小于其计税基础以及预提房租和预提职工薪酬所形成的负债账面价值大于其计税基础的可抵扣暂时性差异的所得税影响调整了2007年初留存收益；将可供出售金融资产按公允价值计量所形成的资产账面价值大于其计税基础的应纳税暂时性差异所得税影响额调减资本公积；将交易性金融资产按公允价值计量所形成的资产账面价值大于其计税基础的应纳税暂时性差异的所得税影响额调减当期利润。

### （3）借款费用资本化政策的改变

根据《企业会计准则第17号—借款费用》的规定，公司借款费用资本化由原来为购建固定资产达到预定可使用状态前的专门借款所发生的借款费用予以资本化，改为可直接归属于符合资本化条件资产购建或生产的借款费用予以资本化，不再局限于

专门借款，包括了专门借款和一般流动性借款；资本化范围由只包括固定资产变更为全部需要经过1年以上（含1年）购建或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、存货。

（4）无形资产的核算变化

根据《企业会计准则第6号—无形资产》的规定，公司内部研究开发项目的支出划分为研究阶段支出与开发阶段支出，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，符合规定的条件可确认为无形资产，予以资本化。

（5）政府补助的核算变化

根据《企业会计准则第16号—政府补助》的规定，公司将原来直接计入当期损益的政府补助，变更为区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助后，将与资产相关的政府补助、补偿以后期间费用的与收益相关的政府补助计入递延收益并分期计入损益、将补偿已发生的费用与收益相关的政府补助计入当期损益。

（6）职工福利费的核算变化

根据《企业会计准则第9号—职工薪酬》的规定，公司将原来按工资总额按比例计提职工福利费变更为按职工福利费的实际发生额计入成本费用。

特此说明。

浙江盾安人工环境设备股份有限公司

董 事 会

2007年4月27日

附件：浙江盾安人工环境设备股份有限公司主要会计政策、会计估计的说明和合并会计报表的编制方法。

附件：

## 浙江盾安人工环境设备股份有限公司

### 主要会计政策、会计估计的说明和合并会计报表的编制方法

#### 1、会计准则

本公司及控股子公司均执行《企业会计准则》及其指南，财务报表编制遵循企业会计准则体系的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量。

#### 2、编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。在可预见的将来，公司能够持续、正常地进行生产经营活动。

#### 2、会计年度

本公司以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### 3、记帐本位币

本公司以人民币为记帐本位币。

#### 4、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记帐基础，除交易性金融资产和可供出售金融资产按公允价值计量外，其他各项资产按取得时的实际成本为计价原则。

#### 5、现金等价物的确定标准

本公司对持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金和价值变动风险很小的投资等视为现金等价物。

#### 6、外币业务核算方法

会计年度内涉及外币的经济业务，按交易发生当日的市场汇价中间价折算为本位币记帐。期末，外币帐户中的外币余额按当日的市场汇价中间价折算为本位币进行调整，由此产生的折合本位币差额，除固定资产购建期间可予以资本化部分外，其余计入当期财务费用。

#### 7、外币报表的折算方法

子公司的非本位币财务报表按照以下原则折算：

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，按照期末当日中国人民银行公布的市场汇价中间价折算为本位币金额，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目按照交易发生当日的市场汇价中间价折算为本位币金额，“未分配项目”以折算后的利润表中该项目本位币金额列示。折算后资产项目与负债项目和所有者权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在所有者权益项目列示。

(2) 利润表的收入和费用项目，按照当期会计期间市场汇价平均中间价折算为本位币金额。

## 8、金融资产计量和核算方法

金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产和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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照以下原则核算：

a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在取得时按照公允价值初始计量。相关的交易费用直接计入当期投资损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利、或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目；

b、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产持有期间取得的现金股利或利息，计入当期投资收益；

c、期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；

d、处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产时，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的初始入账金额与其公允价值的差额，作为当期投资损益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项，是指在活跃市场没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

a、应收款项按公允价值进行初始计量，应收款项按应收的合同或协议价款确认初始入账金额；

b、应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(3) 持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资，按照以下原则核算：

a、持有至到期投资取得时按公允价值和相关交易费用之和初始计量，实际支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目；

b、持有至到期投资持有期间按实际利率法确认利息收入，计入当期投资收益；持有至到期投资按摊余成本进行后续计量；

c、处置持有至到期投资时，将持有至到期投资的账面价值与实际取得价款的差额确认为投资收益；

d、客观证据表明持有至到期投资发生了减值，按其账面价值与预计未来现金流量现值的差额计提减值准备。

(4) 可供出售金融资产，是指初始确认即被指认为可供出售的非衍生金融资产以及上述三类资产以外的金融资产。可供出售金融资产，按照以下原则核算：

a、可供出售金融资产取得时按公允价值和相关交易费用之和初始计量，实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，单独确认为应收项目；

b、可供出售金融资产持有期间取得的现金股利或利息，计入当期投资收益；

c、期末可供出售金融资产按公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入其他资本公积；

d、可供出售金融资产公允价值持续较大幅度下降且下降趋势属非暂时性，认定可供出售金融资产发生了减值，确认减值损失，同时将原直接计入其他资本公积的公允价值下降形成的损失转出。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，不再重分类为其他类金融资产。

## 9、公允价值的确定

- (1) 存在活跃市场的金融工具，以活跃市场的报价确定其公允价值；
- (2) 不存在活跃市场的金融工具，使用估值技术确定其公允价值。

## 10、坏帐核算方法

(1) 坏帐的确认标准：

- a、债务人破产或死亡，以其破产的财产或遗产依法清偿后仍然不能收回的款项。
- b、债务人逾期未履行偿债义务超过三年确实不能收回的款项。

(2) 坏帐的核算方法：

坏帐核算采用备抵法，本公司资产负债表日单项金额 1,500,000.00 元以上的应收款项(包括应收帐款、其他应收款、预付账款)单独进行减值测试，发生了减值，根据其未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备；对于其他的应收款项以及单项测试未发生减值的应收款项，根据债务单位财务状况和现金流量等情况，确定坏帐准备并按帐龄分析法计提，并计入当期损益。坏帐准备计提的比例列示如下：

帐 龄	比例 (%)
1 年以内	5
1-2 年	7
2-3 年	10
3-5 年	50
5 年以上	100

如有确凿证据表明应收款项不能收回，或收回可能性较小，则加大坏帐准备计提比例，直至全额计提。确认为坏帐的应收款项，经核批后冲销已提取的坏帐准备。

## 11、存货核算方法

(1) 存货包括：库存材料、在产品、产成品、外购商品、低值易耗品、包装物等。

(2) 存货计价方法：

- a、库存材料 在取得时按实际成本计价，发出采用加权平均法；
- b、在产品 在产品按其期末实际耗用的材料成本，确定在产品成本；
- c、产成品 按实际成本计价，发出采用加权平均法；
- d、外购商品 购入时按实际成本计价，销售或领用时按加权平均法结转成本；
- e、低值易耗品及包装物 领用时采用一次摊销法。

(3) 可变现净值的确定方法：

在产品、库存材料的可变现净值按所生产的产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用以及相关税金后的金额确定。

产成品、外购商品的可变现净值按估计售价减去估计销售费用以及相关税金后的金额确定。

(4) 存货跌价准备的确认标准、计提方法：

中期期末或年末，本公司的存货如由于毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按可变现净值低于存货成本部分计提存货跌价准备，存货跌价损失计入当期损益。

## 12、投资性房地产核算方法

投资性房地产按照实际成本进行初始计量；期末，投资性房地产采用成本模式进行后续计量。在成本模式下，按照固定资产和无形资产的规定，对已出租的建筑物和土地使用权进行计量，计提折旧或摊销；如果存在减值迹象的，按照可收回金额低于投资性房地产账面价值的差额计提减值准备。

## 13、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产标准：使用期限在一年以上的房屋、建筑物、机器设备、运输设备等；以及不属于主要生产经营设备的，使用期限在二年以上、单位价值在 2000 元以上的资产。

(2) 固定资产计价：固定资产取得时按实际成本计价，取得时的成本包括购买价款、相关税费、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出，购买价款超过 3 年延期支付，成本以购买价款现值为基础确定；投资者投入的固定资产按照投资合同或协议约定的价值作为入帐价值；融资租入的固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值。

(3) 固定资产后续支出：固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改造支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

a、固定资产修理费用（含大修），直接计入当期费用；

b、固定资产更新改造支出，相关经济利益很可能流入且成本能够可靠计量的，计入固定资产账面价值，其余金额计入当期费用；

c、如果不能区分是固定资产修理还是固定资产改造，或固定资产修理和固定资产改造结合在一起，则按上述原则进行判断，其发生的后续支出，分别计入固定资产价值或计入当期费用；

d、固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化的，在“固定资产”内单设明细科目核算，并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内，采用直线方法单独计提折旧。

(4) 固定资产分类：固定资产主要分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及其他设备等。

(5) 固定资产折旧：采用平均年限法，并按各类固定资产的原值和预计的使用年限扣除净残值，确定其折旧率。已计提减值准备的固定资产，按照该固定资产的帐面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率，对此前已计提的累计折旧不作调整。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。固定资产分类及各类折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	净残值率%	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	5	3.167-4.75
机器设备	10	5	9.50
运输工具	5-8	5	11.875-19.00
电子设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

(6) 固定资产减值准备：

由于科技进步或自然损耗等原因，使固定资产帐面价值实质上已低于其可收回金额时，按帐面净值与可收回金额的差额计提固定资产减值准备。对于下列情况的固定资产全额计提

减值准备:

- a、长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- b、由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- c、虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- d、已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- e、其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

#### 14、在建工程核算方法

(1) 在建工程：指在建中的房屋、建筑物、机器设备及其他固定资产，按实际发生的支出确定工程成本。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的工程成本，暂估转入固定资产核算。待办理了竣工决算手续后再作调整。

(3) 在建工程减值准备：期末按单项资产可收回金额低于在建工程帐面价值的差额，计提在建工程减值准备。当存在以下一项或若干项情形时，计提在建工程减值准备。

- a、长期停建并且在预计未来3年内不会重新开工的在建工程；
- b、项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且项目给企业带来的经济利益具有很大不确定性；
- c、足以证明在建工程已经发生减值的其他情形。

#### 15、无形资产计价和摊销方法

(1) 无形资产的计价方法：无形资产按取得时的实际成本计价。购入的无形资产，外购成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使无形资产达到预定用途所发生的其他支出，购买价款超过3年延期支付，成本以购买价款现值为基础确定；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值作为实际成本；自行开发的无形资产，按使无形资产达到预定用途前实际发生的支出总额，作为无形资产的实际成本；公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按照实际支付的价款作为实际成本。

(2) 无形资产的摊销方法和期限：无形资产取得时分析判断其使用寿命，使用寿命有限的无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销，一般计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，无形资产的摊销金额计入产品或其他资产成本。无法预见无形资产为企业带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司的无形资产具体项目及摊销年限如下：土地使用权，自取得并投入使用之日起按剩余使用年限平均摊销。

(3) 无形资产使用寿命复核：期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。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，并按使用寿命有限的无形资产的规定分期平均摊销。

(4) 无形资产减值准备：期末，使用寿命不确定的无形资产进行减值测试，同时当存在以下情形时，检查各项使用寿命有限的无形资产预计给本公司带来未来经济利益的能力，对

预计可收回金额低于帐面价值的差额计提无形资产减值准备：

a、某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益能力受到重大不利影响；

b、某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；

c、某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

d、其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备的情形。

(5) 划分公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的标准：为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查而发生的支出划分为研究阶段支出；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识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、产品等而发生的支出划分为开发阶段支出。

## 16、长期股权投资核算方法

(1) 长期股权投资的初始计量：

同一控制下的企业合并，长期股权投资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初始投资成本入账；非同一控制下企业合并以及非企业合并，长期股权投资以付出资产的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资，根据不同情况，分别采用成本法或权益法核算。企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的，采用权益法核算。企业对被投资单位实施控制的，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响的、在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量的，采用成本法核算。

(3) 采用成本法核算时，除追加投资、将应分得的现金股利或利润转为投资或收回投资外，长期股权投资的账面价值一般保持不变。被投资单位宣告分派的利润或现金股利，作为当期投资收益。投资收益仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为初始投资成本的收回，冲减投资的账面价值。

(4) 采用权益法核算时，投资最初以初始投资成本计量，投资企业的初始投资成本超过投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，不调整初始投资成本，不进行摊销；初始投资成本低于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

(5) 期末，当投资存在减值的迹象，估计其可收回金额，对可收回金额低于账面价值的差额，计提长期股权投资减值准备，以后期间不得转回。

## 17、长期待摊费用

(1) 长期待摊费用：是指公司已经支出，但摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用，主要包括产品定型检测费等。

(2) 摊销政策：委托其他单位发行股票支付的手续费或佣金等相关费用，减去股票发行冻结期间的利息收入后的余额，从发行股票的溢价中不够抵消的，或者无溢价的，若金额较小的，直接计入当期损益；若金额较大的，作为长期待摊费用，在不超过2年的期限内平均摊销，计入损益。其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 18、借款费用的核算方法



(1) 借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。借款费用可直接归属于符合资本化条件资产购建或生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用均于发生当期计入当期财务费用。符合资本化条件资产指需要经过1年以上（含1年）购建或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、存货等。当以下三个条件同时具备时，借款费用开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：为购建或生产符合资本化条件所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该项资产达到预定可使用或预定可销售状态前所发生的，计入相关资产成本，在达到预定可使用或可销售状态之后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

a、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。

b、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。

## 19、职工薪酬核算方法

(1) 职工薪酬包括：职工工资、津贴、奖金；职工福利费；医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、养老保险费等社会保险费；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；辞退福利；其他职工服务相关支出。

(2) 职工薪酬的确认：职工提供服务期间，除辞退福利全部计入当期费用外，其他职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）按职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或当期费用，确认应付职工薪酬负债。

(3) 职工薪酬的计提方法：

a、按照国家规定计提缴纳养老保险费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费等社会保险费，以及工会经费和职工教育经费；

b、职工福利费以当期实际发生额按职工提供服务的受益对象计入相关资产成本或当期费用。

## 20、股份支付核算方法

(1) 股份支付种类：股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值确定方法：对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值；对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少考虑以下因素：① 期权的行权价格；② 期权的有效期；③ 标的股份的现行价格；④ 股价预计波动率；⑤ 股份的预计股利；⑥ 期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## 21、金融负债的计量和核算方法

金融负债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。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在形成时按照公允价值初始计量；
- b、期末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，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

(2) 其他金融负债：

其他金融负债按公允价值进行初始计量，按摊余成本进行后续计量。

## 22、预计负债的确认原则

本公司发生与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，本公司在资产负债表中反映为负债：

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

## 23、收入确认原则

商品（产品）销售：本公司已将商品（产品）所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，收入的金额能够可靠地计量，相关的收入已收到或取得了收取货款的证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠的计量时，确认营业收入实现；

提供劳务：本公司在交易的结果能够可靠估计时，于决算日按完工百分比法确认收入的实现；当交易的结果不能可靠估计时，公司于决算日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并将已经发生的成本计入当期损益。

## 24、政府补助的计量和核算方法

(1) 政府补助的计量：政府补助为货币性资产按照实收金额计量；政府补助为非货币性资产按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的按名义金额计量。

(2) 政府补助的核算方法：

a、与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，按名义金额计量的政府补助计入当期损益；

b、与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用期间计入当期损益；用于补偿已发生费用或损失的，直接计入当期损益。

## 25、所得税的处理方法

(1) 本公司所得税采用资产负债表债务法核算；

(2) 所得税内容：所得税费用（或收益）包括当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）；

(3) 递延所得税的确认：期末，对资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础产生的应纳税暂时性差异，按适用税率确认递延所得税负债；对资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础产生的可抵扣暂时性差异，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，按适用税率确认递延所得税资产。

不是合并交易的资产或负债初始确认，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）产生的递延所得税，不予确认。

## 26、合并会计报表的编制方法

（1）合并范围的确立原则：本公司对其他单位投资拥有该单位表决权 50%以上，或虽然拥有该单位表决权不足 50%，但具有实质控制权的，该单位列入合并范围。

（2）编制方法：本公司对拥有控制权的全部子公司在编制合并会计报表时纳入合并范围，如其所执行的会计政策与本公司不同，在会计报表合并时予以调整。本合并会计报表系以本公司及纳入合并范围内的子公司会计报表以及其他资料为依据，合并各项目数据。编制合并会计报表时，将各公司相互之间的投资、往来、资产购销和其他重大交易及结余和各项交易中未实现的利润抵销后，计算少数股东权益和少数股东损益。

## 27、每股收益的计算

（1）基本每股收益的计算：

a、按照归属于普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算基本每股收益；

b、 $\text{发行在外普通股加权平均数} = \text{期初发行在外普通股股数} + \text{当期新发行普通股股数} \times \text{已发行月数} \div \text{报告期月数} - \text{当期回购普通股股数} \times \text{已回购月数} \div \text{报告期月数}$ 。

（2）稀释每股收益的计算：

a、存在稀释性潜在普通股时，分别调整归属于普通股股东的当期净利润和发行在外普通股的加权平均数后计算稀释每股收益；

b、稀释性潜在普通股按其稀释程度从大到小顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。