

深圳市兴晖投资发展有限公司

审计报告及财务报表

2012 年度至 2014 年 1-9 月

深圳市兴晖投资发展有限公司 审计报告及财务报表

(2012年1月1日至2014年9月30日止)

目 录	页 码
一、 审计报告	1-2
二、 财务报表	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-7
财务报表附注	1-21

审计报告

信会师报字[2015]第 110032 号

中国天楹股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市兴晖投资发展有限公司（以下简称“兴晖投资”）财务报表，包括 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 9 月 30 日的资产负债表，2012 年度、2013 年度、2014 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是兴晖投资管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，兴晖投资财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了兴晖投资 2012 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日、2014 年 9 月 30 日的财务状况以及 2012 年度、2013 年度、2014 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

本报告仅供中国天楹股份有限公司报送本次重大资产重组申请文件之用途使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一五年一月八日

深圳市兴晖投资发展有限公司
 资产负债表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注四	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动资产:				
货币资金	(一)	10,341.30	1,328.71	1,207,938.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	(二)			2,714,777.98
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	(三)	12,404,868.84	12,474,868.84	13,784,822.45
存货				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		12,415,210.14	12,476,197.55	17,707,539.16
非流动资产:				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(四)	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00
投资性房地产				
固定资产	(五)			945,795.46
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		9,000,000.00	9,000,000.00	9,945,795.46
资产总计		21,415,210.14	21,476,197.55	27,653,334.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市兴晖投资发展有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益（或股东权益）	附注四	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费				
应付利息				
应付股利				
其他应付款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计				
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				
非流动负债合计				
负债合计				
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	（七）	18,800,000.00	18,800,000.00	18,800,000.00
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	（八）	2,676,197.55	2,676,197.55	885,333.46
一般风险准备				
未分配利润	（九）	-60,987.41		7,968,001.16
所有者权益（或股东权益）合计		21,415,210.14	21,476,197.55	27,653,334.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		21,415,210.14	21,476,197.55	27,653,334.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴晖投资发展有限公司
 利润表
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注四	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
一、营业收入				
减：营业成本				
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用		61,020.00	66,000.00	269,417.40
财务费用	(十)	-32.59	-1,154.60	213.67
资产减值损失	(十一)		-868,400.02	868,400.02
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）	(十二)		17,883,231.73	4,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-60,987.41	18,686,786.35	3,361,968.91
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	(十三)		778,145.46	
其中：非流动资产处置损失			778,145.46	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-60,987.41	17,908,640.89	3,361,968.91
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-60,987.41	17,908,640.89	3,361,968.91
五、其他综合收益净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额				
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴晖投资发展有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
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		2,857,661.03	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	70,032.59	2,036,650.68	66.83
经营活动现金流入小计	70,032.59	4,894,311.71	66.83
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	61,020.00	66,025.50	5,430,212.74
经营活动现金流出小计	61,020.00	66,025.50	5,430,212.74
经营活动产生的现金流量净额	9,012.59	4,828,286.21	-5,430,145.91
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金		17,883,231.73	4,500,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		167,650.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,050,881.73	4,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		18,050,881.73	4,500,000.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,085,777.96	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,085,777.96	
筹资活动产生的现金流量净额		-24,085,777.96	
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	9,012.59	-1,206,610.02	-930,145.91
加: 期初现金及现金等价物余额	1,328.71	1,207,938.73	2,138,084.64
六、期末现金及现金等价物余额	10,341.30	1,328.71	1,207,938.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市兴晖投资发展有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2014 年 1-9 月							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	
一、上年年末余额	18,800,000.00				2,676,197.55			21,476,197.55
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	18,800,000.00				2,676,197.55			21,476,197.55
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一) 净利润							-60,987.41	-60,987.41
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							-60,987.41	-60,987.41
(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	18,800,000.00				2,676,197.55		-60,987.41	21,415,210.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市兴晖投资发展有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2013 年度							
	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	18,800,000.00				885,333.46		7,968,001.16	27,653,334.62
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	18,800,000.00				885,333.46		7,968,001.16	27,653,334.62
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一) 净利润							17,908,640.89	17,908,640.89
(二) 其他综合收益								
上述(一)和(二)小计							17,908,640.89	17,908,640.89
(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					1,790,864.09		25,876,642.05	-24,085,777.96
1. 提取盈余公积					1,790,864.09		1,790,864.09	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者(或股东)的分配							24,085,777.96	-24,085,777.96
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	18,800,000.00				2,676,197.55			21,476,197.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市兴晖投资发展有限公司

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2012 年度							
	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	18,800,000.00						5,491,365.71	24,291,365.71
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	18,800,000.00						5,491,365.71	24,291,365.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								
（一）净利润							3,361,968.91	3,361,968.91
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							3,361,968.91	3,361,968.91
（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					885,333.46		885,333.46	
1. 提取盈余公积					885,333.46		885,333.46	
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	18,800,000.00				885,333.46		7,968,001.16	27,653,334.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市兴晖投资发展有限公司 2012 年度至 2014 年 1-9 月财务报表附注

一、 公司基本情况

深圳市兴晖投资发展有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 1997 年 10 月，企业法人营业执照注册号为：440301102878275，注册资本 1,880 万元，股东为林欣飞、林欣进，法定代表人：林欣飞，注册地址：深圳市福田区上步南路 国企大厦永辉楼 15G。

经营范围：投资兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；企业形象策划（不含限制项目）；国内道路货运代理、国际货运代理（法律、行政法规或国务院决定规定需交通行政主管部门审批的，需取得相关批准文件后方可经营）。

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

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2010 年修订)的披露规定编制财务报表。

财政部于 2014 年颁布下列新的及修订的企业会计准则，本公司已于 2014 年 7 月 1 日起执行下列新的及修订的企业会计准则：

- 《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）
- 《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）
- 《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）
- 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）
- 《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》
- 《企业会计准则第 40 号——合营安排》
- 《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》

（二） 遵循企业会计准则的声明

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

(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。

本报告期为 2012 年-2014 年 9 月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 应收款项

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

占应收款项余额 10% 以上的款项之和。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，按组合计提坏帐准备。

2、 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	合并范围内的关联方应收款项
组合 2	扣除组合 1 以外的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	如有客观证据表明其发生了减值，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。如经测试未发现减值的，则不计提坏账准备。
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，按组合计提坏账准备。

(七) 长期股权投资的核算

1、 企业合并形成的长期股权投资

(1) 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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。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：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

(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、 后续计量及损益确认

(1) 后续计量

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。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。

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）。

(2) 损益确认

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

权益法下，在被投资单位账面净利润的基础上考虑：被投资单位与本公司采用的会计政策及会计期间不一致，按本公司的会计政策及会计期间对被投资单位财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额以及有关资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易予以抵销等事项的适当调整后，确认应享有或应负担被投资单位的净利润或净亏损。

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。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础进行核算。

3、 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

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

4、 减值测试方法及减值准备计提方法

重大影响以下的、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。

除因企业合并形成的商誉以外的存在减值迹象的其他长期股权投资，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。

(八) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-36	5	3.17-2.64
机器设备	10-25	5	9.50-3.80
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

3、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

（九） 收入

1、 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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。

2、 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

(十) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- （1）本公司的母公司；
- （2）本公司的子公司；
- （3）与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- （4）对本公司实施共同控制的投资方；
- （5）对本公司施加重大影响的投资方；
- （6）本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- （7）本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- （8）本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- （9）本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- （10）本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(十一) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 会计政策变更

执行财政部于 2014 年修订及新颁布的七项准则

本公司于 2014 年 7 月 1 日起执行财政部于 2014 年修订及新颁布的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）等七项准则。

2、 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(十二) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

三、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率 (%)		
		2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度
营业税		5	5	5
企业所得税	按应纳税所得额计征	25	25	25

(二) 税收减免

无

四、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 货币资金

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
现 金	9,172.78	92.78	1,207,442.78
银行存款	1,168.52	1,235.93	495.95
合 计	10,341.30	1,328.71	1,207,938.73

(二) 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种 类	2014年9月30日				2013年12月31日				2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备		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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款												
按组合计提坏账准备的应 收账款												
组合 1: 合并范围内的关 联方应收款项												
组合 2: 采用账龄分析法 计提坏账准备的应收账款									2,857,661.03	100.00	142,883.05	5.00
组合小计									2,857,661.03	100.00	142,883.05	5.00
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款												
合 计									2,857,661.03	100.00	142,883.05	5.00

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2014年9月30日			2013年12月31日			2012年12月31日		
	账面余额		坏账准备	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（%）	
1年以内（含1年）						2,857,661.03	100.00	142,883.05	
合 计						2,857,661.03	100.00	142,883.05	

2、 本报告期转回或收回应收账款情况

本公司本报告期无转回或收回的应收账款。

3 本报告期实际核销的应收账款情况

本公司本报告期无实际核销的应收账款。

4、 本报告期应收账款中无持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、 应收账款中欠款金额较大单位
2012 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金 额	年 限	占应收账款 总额的比例 (%)
深圳市中方源实业发展有限公司	非关联方	2,850,000.00	1 年以内	99.73

6、 应收关联方账款情况

本公司无应收关联方账款。

(三) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露

种 类	2014年9月30日				2013年12月31日				2012年12月31日			
	账面余额		坏账准备		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 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款												
按组合计提坏账准备的应 收账款												
组合 1：合并范围内的关 联方应收款项	12,404,868.84	100.00			12,474,868.84	100.00						
组合 2：采用账龄分析法 计提坏账准备的应收账款									14,510,339.42	100.00	725,516.97	5.00
组合小计	12,404,868.84	100.00			12,474,868.84	100.00			14,510,339.42	100.00	725,516.97	5.00
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款												
合 计	12,404,868.84	100.00			12,474,868.84	100.00			14,510,339.42	100.00	725,516.97	5.00

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2014年9月30日			2013年12月31日			2012年12月31日		
	账面余额		坏账准备	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（%）	
1年以内（含1年）						14,510,339.42	100.00	725,516.97	
合 计						14,510,339.42	100.00	725,516.97	

2、 报告期转回或收回其他应收款情况

本公司本报告期无转回或收回的其他应收款。

3、 报告期实际核销的其他应收款情况

本公司本报告期无实际核销的其他应收款。

4、 期末其他应收款中持本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位欠款

2014 年 9 月 30 日

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(%)	性质或内容
林欣飞	股东	10,309,240.97	1 年以内	83.20	往来款
林欣进	股东	2,095,627.87	1 年以内	16.80	往来款
合 计		12,404,868.84		100.00	

2013 年 12 月 31 日

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(%)	性质或内容
林欣飞	股东	10,379,240.97	1 年以内	83.11	往来款
林欣进	股东	2,095,627.87	1 年以内	16.89	往来款
合 计		12,474,868.84		100.00	

(四) 长期股权投资

单位：人民币元

被投资单位	核算方法	投资成本	2012年 12月31日	增减变动	2013年 12月31日	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	减值 准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
深圳市大贸环保投资有限公司	成本法	9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00	15.00	15.00				17,883,231.73
合 计		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00						17,883,231.73

被投资单位	核算方法	投资成本	2013年 12月31日	增减变动	2014年 9月30日	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	减值 准备	本期计提 减值准备	本期现金 红利
深圳市大贸环保投资有限公司	成本法	9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00	15.00	15.00				
合 计		9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00						

(五) 固定资产及累计折旧

固定资产情况

项 目	2012年12月31日	本期增加		本期减少	2013年12月31日
		本期新增	本期计提		
一、账面原值合计：	2,113,274.98			2,113,274.98	
其他设备	2,113,274.98			2,113,274.98	
二、累计折旧合计：	1,167,479.52			1,167,479.52	
其他设备	1,167,479.52			1,167,479.52	
三、固定资产账面净值合计	945,795.46			945,795.46	
其他设备	945,795.46			945,795.46	
四、减值准备合计					
其他设备					
五、固定资产账面价值合计	945,795.46			945,795.46	
其他设备	945,795.46			945,795.46	

(六) 资产减值准备

项 目	2012年12月31日	本期增加	本期减少		2013年12月31日
			转回	转销	
坏账准备	868,400.02		868,400.02		

(七) 股本

出资方名称	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日
林欣飞	14,960,000.00	14,960,000.00	14,960,000.00
林欣进	3,840,000.00	3,840,000.00	3,840,000.00
合 计	18,800,000.00	18,800,000.00	18,800,000.00

上述股本已由深圳中喜会计师事务所于2004年11月19日出具深中喜(内)验字[2004]第713号报告验证。

(八) 盈余公积

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日
法定盈余公积	2,676,197.55	2,676,197.55	885,333.46
合计	2,676,197.55	2,676,197.55	885,333.46

(九) 未分配利润

项 目	2014年1-9月		2013年度		2012年度	
	金额	提取或分 配比例	金额	提取或分 配比例	金额	提取或分 配比例
年初未分配利润			7,968,001.16		5,491,365.71	
加：本期归属于母公 司所有者的净利润	-60,987.41		17,908,640.89		3,361,968.91	
减：提取法定盈余公积			1,790,864.09	10%	885,333.46	10%
对所有者的分配			24,085,777.96			
期末未分配利润	-60,987.41				7,968,001.16	

(十) 财务费用

项 目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
利息支出			
减：利息收入	32.59	1,180.10	66.83
手续费		25.50	280.50
合 计	-32.59	-1,154.60	213.67

(十一) 资产减值损失

项 目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
坏账损失		-868,400.02	868,400.02

(十二) 投资收益

项 目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
成本法		17,883,231.73	4,500,000.00

(十三) 营业外支出

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
非流动资产处置损失合计		778,145.46	
其中：固定资产处置损失		778,145.46	

(十四) 现金流量表附注

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
利息收入	32.59	1,180.10	66.83
收到往来款	70,000.00	2,035,470.58	
合计	70,032.59	2,036,650.68	66.83

2、 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
费用支出	61,020.00	66,000.00	66,240.00
往来支出			5,363,692.24
财务费用手续费		25.50	280.50
合计	61,020.00	66,025.50	5,430,212.74

(十五) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	-60,987.41	17,908,640.89	3,361,968.91
加：资产减值准备		-868,400.02	868,400.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧			203,177.40
无形资产摊销			
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）		778,145.46	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			

项 目	2014年1-9月	2013年度	2012年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）		-17,883,231.73	-4,500,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）			
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	70,000.00	4,893,131.61	-5,363,692.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）			
其 他			
经营活动产生的现金流量净额	9,012.59	4,828,286.21	-5,430,145.91
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	10,341.30	1,328.71	1,207,938.73
减：现金的期初余额	1,328.71	1,207,938.73	2,138,084.64
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	9,012.59	-1,206,610.02	-930,145.91

2、现金和现金等价物的构成：

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日
一、现 金	10,341.30	1,328.71	1,207,938.73
其中：库存现金	9,172.78	92.78	1,207,442.78
可随时用于支付的银行存款	1,168.52	1,235.93	495.95
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	10,341.30	1,328.71	1,207,938.73

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

五、 关联方及关联交易

本公司的股东

股东名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
林欣飞	股东	79.57	79.57
林欣进	股东	20.43	20.43

六、 或有事项:

(一) 未决诉讼或仲裁形成的或有负债及其财务影响

截止 2014 年 9 月 30 日, 公司无重大的未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

(二) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截止 2014 年 9 月 30 日, 公司无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

(三) 其他或有负债

截止 2014 年 9 月 30 日, 公司无需要披露其他或有负债。

七、 承诺事项:

无其他重大财务承诺事项

八、 资产负债表日后事项:

本公司无需要披露的日后事项。

九、 其他事项说明:

无

深圳市兴晖投资发展有限公司

二〇一五年一月八日