

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

福建泉州泉港德和工贸有限公司

审 计 报 告

鉴证机构：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

地 址：杭州市下城区绍兴路 168 号和平大厦 11 层

邮 编：310004

联系电话：0571-85865200

传 真：0571-85865255

目 录

一、审计报告.....	1-2
二、已审财务报表	
1. 资产负债表.....	3-4
2. 利润表.....	5
3. 现金流量表.....	6
4. 所有者权益变动表.....	7-8
5. 财务报表附注.....	9-33
三、事务所资质及注册会计师执业证书	

审计报告

中天运（浙江）[2015]审字第 00498 号

福建泉州泉港德和工贸有限公司全体股东：

我们审计了后附的福建泉州泉港德和工贸有限公司（以下简称德和工贸公司）财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日的资产负债表，2015 年 1-9 月的利润表、所有者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

编制和公允列报财务报表是德和工贸公司管理层的责任，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

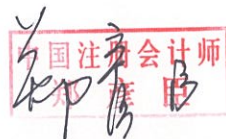
我们认为，德和工贸公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德和工贸公司 2015 年 9 月 30 日的财务状况以及 2015 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

此页无正文。

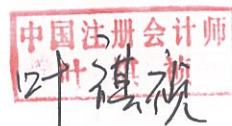
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：

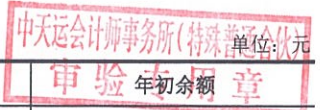


二〇一五年十月二十九日

资 产 负 债 表

编制单位：福建泉州泉港德和工贸有限公司

2015年9月30日



项 目	行次/列次	期末余额	
		A	B
流动资产：	1	—	—
货币资金	2	210,539.31	175,915.89
△结算备付金	3	—	—
△拆出资金	4	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5		
衍生金融资产	6		
应收票据	7		
应收账款	8		
预付款项	9		
△应收保费	10	—	—
△应收分保账款	11	—	—
△应收分保准备金	12	—	—
应收利息	13		
应收股利	14		
其他应收款	15	70,144.87	1,454,487.51
△买入返售金融资产	16	—	—
存货	17	54,705.62	54,705.62
其中：原材料	18		
库存商品（产成品）	19	54,705.62	54,705.62
划分为持有待售的资产	20		
一年内到期的非流动资产	21		
其他流动资产	22		
流动资产合计	23	335,389.80	1,685,109.02
非流动资产：	24	—	—
△发放贷款及垫款	25	—	—
可供出售金融资产	26		
持有至到期投资	27		
长期应收款	28		
长期股权投资	29		
投资性房地产	30		
固定资产原价	31	41,059,702.97	41,055,022.97
减：累计折旧	32	19,786,022.47	18,585,247.77
固定资产净值	33	21,273,680.50	22,469,775.20
减：固定资产减值准备	34	4,189,930.56	4,189,930.56
固定资产净额	35	17,083,749.94	18,279,844.64
在建工程	36		
工程物资	37		
固定资产清理	38		
生产性生物资产	39		
油气资产	40		
无形资产	41	14,605,921.08	14,954,104.53
开发支出	42		
商誉	43		
长期待摊费用	44	1,677,451.41	2,149,797.15
递延所得税资产	45	2,069,606.21	1,536,717.42
其他非流动资产	46		
其中：特准储备物资	47		
非流动资产合计	48	35,436,728.64	36,920,463.74
资 产 总 计	49	35,772,118.44	38,605,572.76

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

资 产 负 债 表 (续)

编制单位: 福建泉州泉港德和工贸有限公司

2015年9月30日



项 目	行次/列次	期末余额	
		A	年初余额 B
流动负债:	65	—	—
短期借款	66		
△向中央银行借款	67	—	—
△吸收存款及同业存放	68	—	—
△拆入资金	69	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	70		
衍生金融负债	71		
应付票据	72		
应付账款	73		
预收款项	74		
△卖出回购金融资产款	75	—	—
△应付手续费及佣金	76	—	—
应付职工薪酬	77		41,351.60
其中: 应付工资	78		37,376.00
应付福利费	79		
#其中: 职工奖励及福利基金	80		
应交税费	81	36,924.10	-37,289.30
其中: 应交税金	82	35,700.37	-37,289.30
应付利息	83		
应付股利	84		
其他应付款	85	8,917,639.94	8,756,078.44
△应付分保账款	86	—	—
△保险合同准备金	87	—	—
△代理买卖证券款	88	—	—
△代理承销证券款	89	—	—
划分为持有待售的负债	90		
一年内到期的非流动负债	91		
其他流动负债	92		
流动负债合计	93	8,954,564.05	8,760,140.74
非流动负债:	94	—	—
长期借款	95		
应付债券	96		
长期应付款	97		
长期应付职工薪酬	98		
专项应付款	99		
预计负债	100		
递延收益	101		
递延所得税负债	102		
其他非流动负债	103		
其中: 特准储备基金	104		
非流动负债合计	105	-	-
负 债 合 计	106	8,954,564.05	8,760,140.74
所有者权益(或股东权益):	107	—	—
实收资本(股本)	108	43,000,000.00	43,000,000.00
国有资本	109		
其中: 国有法人资本	110		
集体资本	111	43,000,000.00	43,000,000.00
民营资本	112		
其中: 个人资本	113		
外商资本	114		
减: #已归还投资	115		
实收资本(股本)净额	116	43,000,000.00	43,000,000.00
其他权益工具	117		
其中: 优先股	118		
永续债	119		
资本公积	120	16,985,794.21	16,985,794.21
减: 库存股	121		
其他综合收益	122		
其中: 外币报表折算差额	123		
专项储备	124		
盈余公积	125	-	-
其中: 法定公积金	126		
任意公积金	127		
#储备基金	128		
#企业发展基金	129		
#利润归还投资	130		
△一般风险准备	131	—	—
未分配利润	132	-33,168,239.82	-30,140,362.19
归属于母公司所有者权益合计	133	26,817,554.39	29,845,432.02
*少数股东权益	134		
所有者权益合计	135	26,817,554.39	29,845,432.02
负债和所有者权益总计	136	35,772,118.44	38,605,572.76

注: 表中带*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用, 带#为外商投资企业专用。

利 润 表

2015年1-9月

编制单位：福建泉州泉德和工贸有限公司



项 目	行次/ 列次	本期金额		上年金额		项 目	行次/ 列次	本期金额		上年金额	
		A	B	A	B			A	B	A	B
一、营业总收入	1	2,073,656.73	3,306,123.59	2,073,656.73	3,306,123.59	其中：非流动资产处置利得	31				
其中：营业收入	2	2,073,656.73	3,306,123.59	2,073,656.73	3,306,123.59	非货币性资产交换利得	32				
△利息收入	3	-	-	-	-	政府补助	33				
△已赚保费	4	-	-	-	-	债务重组利得	34				
△手续费及佣金收入	5	-	-	-	-	减：营业外支出	35	400.00	68,767.73		
二、营业总成本	6	5,634,023.15	6,192,130.40	5,634,023.15	6,192,130.40	其中：非流动资产处置损失	36				
其中：营业成本	7	1,144,743.12	1,419,481.73	1,144,743.12	1,419,481.73	非货币性资产交换损失	37				
△利息支出	8	-	-	-	-	债务重组损失	38				
△手续费及佣金支出	9	-	-	-	-	四、利润总额（亏损总额）以“-”号填列	39	-3,560,766.42	-2,954,774.54		
△退保金	10	-	-	-	-	减：所得税费用	40	-532,888.79			
△赔付支出净额	11	-	-	-	-	五、净利润（净亏损）以“-”号填列	41	-3,027,877.63	-2,954,774.54		
△提取保险合同准备金净额	12	-	-	-	-	归属于母公司所有者的净利润	42	-3,027,877.63	-2,954,774.54		
△保单红利支出	13	-	-	-	-	*少数股东损益	43	-	-		
△分保费用	14	-	-	-	-	六、其他综合收益的税后净额	44	-	-		
营业税金及附加	15	116,124.87	184,404.54	116,124.87	184,404.54	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	45	-	-		
销售费用	16					（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	46	-	-		
管理费用	17	2,226,644.90	3,921,605.20	2,226,644.90	3,921,605.20	其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	47				
其中：研究与开发费	18					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	48				
财务费用	19	256,709.28	424,884.74	256,709.28	424,884.74	（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	49	-	-		
其中：利息支出	20	257,861.42	457,767.88	257,861.42	457,767.88	其中：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	50				
利息收入	21	1,152.14	34,010.94	1,152.14	34,010.94	2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	51				
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	22					3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	52				
资产减值损失	23	1,889,800.97	241,754.19	1,889,800.97	241,754.19	4. 现金流量套期损益的有效部分	53				
其他	24					5. 外币财务报表折算差额	54				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25					* 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	55				
投资收益（损失以“-”号填列）	26					七、综合收益总额	56	-3,027,877.63	-2,954,774.54		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27					归属于母公司所有者的综合收益总额	57	-3,027,877.63	-2,954,774.54		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28	-	-	-	-	* 归属于少数股东的综合收益总额	58	-	-		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	-3,560,366.42	-2,886,006.81	-3,560,366.42	-2,886,006.81	八、每股收益：	59				
加：营业外收入	30					基本每股收益	60				
						稀释每股收益	61				

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

现金流量表

编制单位：福建泉州港德和工贸有限公司

2015年1-9月



项 目	行次/列次	本期金额		上期金额		项 目	行次/列次	本期金额		上期金额	
		A		B				A		B	
一、经营活动产生的现金流量：	1	—		—		处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30				
销售商品、提供劳务收到的现金	2	689,314.09		190,380.37		处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31				
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	—		—		收到其他与投资活动有关的现金	32				
△向中央银行借款净增加额	4	—		—		投资活动现金流入小计	33	—		—	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	—		—		购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	4,680.00			
△收到原保险合同保费取得的现金	6	—		—		投资支付的现金	35				
△收到再保险业务现金净额	7	—		—		△质押贷款净增加额	36	—		—	
△保户储金及投资款净增加额	8	—		—		取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37				
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9	—		—		支付其他与投资活动有关的现金	38				
△收取利息、手续费及佣金的现金	10	—		—		投资活动现金流出小计	39	4,680.00		—	
△拆入资金净增加额	11	—		—		投资活动产生的现金流量净额	40	-4,680.00		—	
△回购业务资金净增加额	12	—		—		三、筹资活动产生的现金流量：	41	—		—	
收到的税费返还	13					吸收投资收到的现金	42				
收到其他与经营活动有关的现金	14	84,394,968.16		197,727,123.52		其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43				
经营现金流入小计	15	85,084,282.25		197,917,503.89		取得借款所收到的现金	44				
购买商品、接收劳务支付的现金	16	4,680.00		—		△发行债券收到的现金	45	—		—	
△客户贷款及垫款净增加额	17	—		—		收到其他与筹资活动有关的现金	46				
△存放中央银行和同业款项净增加额	18	—		—		筹资活动现金流入小计	47	—		—	
△支付原保险合同赔付款项的现金	19	—		—		偿还债务所支付的现金	48				
△支付利息、手续费及佣金的现金	20	—		—		分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49				
△支付保单红利的现金	21	—		—		其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50				
支付给职工以及为职工支付的现金	22	362,661.63		497,381.27		支付其他与筹资活动有关的现金	51				
支付的各项税费	23	741,024.89		1,649,971.00		筹资活动现金流出小计	52	—		—	
支付其他与经营活动有关的现金	24	83,936,612.31		195,784,649.38		筹资活动产生的现金流量净额	53	—		—	
经营现金流出小计	25	85,044,978.83		197,932,001.65		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54				
经营产生的现金流量净额	26	39,303.42		-14,497.76		五、现金及现金等价物净增加额	55	34,623.42		-14,497.76	
二、投资活动产生的现金流量：	27	—		—		加：期初现金及现金等价物余额	56	175,915.89		190,413.65	
收回投资收到的现金	28					六、期末现金及现金等价物余额	57	210,539.31		175,915.89	
取得投资收益收到的现金	29										

注：加△指项目为金融类企业专用。

所有者权益变动表

编制单位：福建泉州泉港德和工贸有限公司

2015年1-9月

单位：元

项 目	行次/ 列次	本 期 金 额											所有者权益合计	
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	M
		A	B	C	减：库存股	D	E	F	G	H	I	J	K	L
一、上年年末余额	1	43,000,000.00	-	16,985,794.21	-	-	-	-	-	-	-30,140,362.19	-	29,845,432.02	-
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	43,000,000.00	-	16,985,794.21	-	-	-	-	-	-	-30,140,362.19	-	29,845,432.02	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,027,877.63	-	-3,027,877.63	-
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,027,877.63	-	-3,027,877.63	-
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
盈余公积	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
净利润归还原投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.结转前期计提的减值准备及以前年度损益调整	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	32	43,000,000.00	-	16,985,794.21	-	-	-	-	-	-	-33,168,239.82	-	26,817,554.39	-

注：如为损益类科目，则为损益类科目，带“#”号则为损益类科目。

所有者权益变动表

编制单位：福建泉州泉港德和工贸有限公司

2014年度

单位：元

项 目	行次/ 列次	上 年 金 额												
		归属于母公司所有者权益												
		实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项准备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
		N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z
一、上年年末余额	1	43,000,000.00		16,985,794.21						-17,401,702.75		42,584,091.46		42,584,091.46
加：会计政策变更	2													-
前期差错更正	3													-
其他	4													-
二、本年初余额	5	43,000,000.00	-	16,985,794.21	-	-	-	-	-	-17,401,702.75	-	42,584,091.46	-	42,584,091.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-12,738,659.44	-	-12,738,659.44	-	-12,738,659.44
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,954,774.54	-	-2,954,774.54	-	-2,954,774.54
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-9,783,884.90	-	-9,783,884.90	-	-9,783,884.90
1.所有者投入的普通股	9		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12		-							-9,783,884.90		-9,783,884.90		-9,783,884.90
（三）专项储备提取和使用	13						-					-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	25									-		-		-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	31									-		-		-
四、本期末余额	32	43,000,000.00	-	16,985,794.21	-	-	-	-	-	-30,140,362.19	-	29,845,432.02	-	29,845,432.02

注：如金额和单位为金额请企业专用，单位为人民币元。

福建泉州泉港德和工贸有限公司

2015 年 1-9 月财务报表附注

一、企业的基本情况

福建泉州泉港德和工贸有限公司（以下简称：本公司）于 1999 年 3 月 30 日经泉州市泉港区工商行政管理局注册登记的有限责任公司。企业法人营业执照号码：350505100003192 号；注册资本 4300 万元人民币；法人代表：王传桂；注册地址：泉港区涂岭镇路口村驿峰路边；经营范围：钢铁、电子产品、电气物资贸易和仓储（不含危险品和国家专营专控产品）；水泥制品加工制造。

本公司最高权利机构为由各股东组成的股东会。公司设立董事会，设董事长一名，公司董事长为法定代表人。公司董事会对股东会负责。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，按照财政部颁布的企业会计准则及相关（以下简称“企业会计准则”）规定编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 9 月 30 日的财务状况及 2015 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本期的会计期间自 1 月 1 日起至 9 月 30 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，

则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。其中，金融工具公允价值如系采用未来现金流量折现法确定的，则使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基

础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认

有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

6、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将达到 100 万以上金额的应收款项确认为单项金额重大的应收款项，并对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试的。单项测试已确认减值损失的应收款项，不包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

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款项坏账准备的确定依据、计提方法

信用风险特征组合的确定依据

对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收款项计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	80.00

组合 2, 采用个别认定方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收款项计提比例 (%)
预计能够完全收回款项	0.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法

对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试: 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项; 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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。

④其他规定

对于企业应收的财政性资金, 备用金及应向企业职工收回的各种代垫款, 以及合并范围内各分子公司之间的应收款项, 不得计提坏账准备。

集体企业合并范围内企业之间的应收款项原则上不计提坏账准备, 但合并范围内企业存在现金流量严重不足、资不抵债、已经宣告破产或进入破产清算程序等情况, 不能清偿部分或全部债务时, 应当计提坏账准备。合并范围应满足《企业会计准则》规定的控制的要求。对合并范围发生调整的, 相应调整坏账准备的计提与转回。

对同一债务人存在多笔应收款项、且各笔应收款项逾期时间不同的情况下, 收到债务单位当期偿还的部分债务, 应当逐笔认定收到的是哪一笔应收款项; 如果确实无法认定的, 按照先发生先收回的原则确定。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

7、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、长期股权投资

长期股权投资，是指本公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5 “金融工具”。

（1）初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当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，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量。该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，应当全额确认，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。后续处置该长期股权投资时，将此处计入股东权益的金额按比例或全部转入投资收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。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。重大影响是指对一个企业的财务和经营政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。在确定能否对被投资单位实施共同控制或施加重大影响时，应当考虑投资企业和投资方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方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

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

9、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)	折旧方法
土地资产				
房屋及建筑物	20-35	5%	4.75-2.71	直线法
机器设备	10	5%	9.50	直线法
运输工具	5	5%	19	直线法

电子设备	5	5%	19	直线法
------	---	----	----	-----

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12 “非流动非金融资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本公司有权选择是否取得其最终所有权。

租赁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，其差额作为未确认融资费用。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、无形资产

(1) 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处

理。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出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。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（4）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“非流动非金融资产减值”。

11、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

12、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减

值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

13、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿外，本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、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，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他

短期薪酬。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利包括养老保险、年金、失业保险、内退福利以及其他离职后福利。

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指向未达到国家规定的退休年龄、经批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。对于内退福利，在符合内退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间本公司拟支付的内退福利，按照现值确认为负债，计入当期损益。

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的负债，并计入当期损益：①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬。

14、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发

生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

15、所得税的会计处理方法

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（5）所得税的汇算清缴方式

本公司根据主管税务机关核定，所得税采取分月预缴，年终汇算清缴方式。在年终汇算清缴时，少缴的所得税税额，在下一年度内缴纳；多缴纳的所得税税额，在下一年度内抵缴。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

本公司本年度无应披露的会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正等事项。

六、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
----	--------

增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
房产税	房屋及建筑物原值扣除一定比例的1.2%计算缴纳；房租收入的12%计算缴纳。

七、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2015 年 1 月 1 日，“期末”指 2015 年 9 月 30 日，“上年”指 2014 年度，“本期”指 2015 年 1-9 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	210,539.31	175,915.89
其中：人民币	210,539.31	175,915.89
合计	210,539.31	175,915.89

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2,370,889.29	99.98	2,370,889.29	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄分析法	71,731.44	2.94	3,586.57	5.00	68,144.87
组合 2：集团内关联方					
组合 3：职工备用金	2,000.00	0.08			2,000.00
小计	2,444,620.73	100.00	2,374,475.86	-	70,144.87

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,444,620.73	100.00	2,374,475.86	-	70,144.87

续:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,930,222.56	99.44	484,327.90	25.12	1,445,894.66
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	6,939.84	0.36	346.99	5.00	6,592.85
组合 2: 集团内关联方					
组合 3: 职工备用金	2,000.00	0.2			2,000.00
组合 4: 保证金、押金等					
小计	1,939,162.40	100.00	484,674.89	-	1,454,487.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,939,162.40	100.00	484,674.89	-	1,454,487.51

(2) 截止 2015 年 9 月 30 日单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款情况:

名称单位	2015 年 9 月 30 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
福建亿力锅炉有限公司	2,370,889.29	2,370,889.29	100.00	无还款能力
合 计	2,370,889.29	2,370,889.29	—	—

(3) 截止 2015 年 9 月 30 日组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况:

账 龄	2015 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	71,731.44	3,586.57	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			

账 龄	2015 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	71,731.44	3,586.57	-

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况：本报告期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款金额前十名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
福建亿力锅炉有限公司	关联方	2,370,889.29	1-3 年	99.98
中石化森美（福建）石油有限公司泉州分公司	非关联方	8,351.64	1 年以内	0.34
泉州容大机械有限公司	非关联方	63,379.80	1 年以内	2.59
陈永	内部员工	2,000.00	1-2 年	0.08
合计		2,444,620.73		100.00

3、存货

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
库存商品（产成品）	1,768,724.02	1,714,018.40	54,705.62
周转材料（包装物、低值易耗品等）			
消耗性生物资产			
工程施工（已完工未结算款）			
其他			
合计	1,768,724.02	1,714,018.40	54,705.62

(续)

项目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
库存商品（产成品）	1,768,724.02	1,714,018.40	54,705.62
周转材料（包装物、低值易耗品等）			

消耗性生物资产			
工程施工(已完工未结算款)			
其他			
合计	1,768,724.02	1,714,018.40	54,705.62

4、固定资产

项目	期末余额	年初余额
①账面原值合计	41,059,702.97	41,055,022.97
其中：土地资产		
房屋、建筑物	33,523,745.29	33,523,745.29
机器设备	7,055,441.96	7,055,441.96
运输工具	408,124.00	408,124.00
电子设备	72,391.72	67,711.72
办公设备		
其他		
②累计折旧合计	19,786,022.47	18,585,247.77
其中：土地资产	—	—
房屋、建筑物	16,892,350.05	15,616,794.11
机器设备	2,523,996.22	2,526,832.69
运输工具	341,702.75	384,757.18
电子设备	27,973.45	56,863.79
办公设备		
其他		
③账面净值合计	21,273,680.50	22,469,775.20
其中：土地资产		
房屋、建筑物	16,631,395.24	17,906,951.18
机器设备	4,531,445.74	4,528,609.27
运输工具	66,421.25	23,366.82
电子设备	44,418.27	10,847.93
办公设备		
其他		
④减值准备合计	4,189,930.56	4,189,930.56
其中：土地资产	—	—

项目	期末余额	年初余额
房屋、建筑物		
机器设备	4,189,930.56	4,189,930.56
运输工具		
电子设备		
办公设备		
其他		
⑤账面价值合计	17,083,749.94	18,279,844.64
其中：土地资产		
房屋、建筑物	16,631,395.24	17,906,951.18
机器设备	341,515.18	338,678.71
运输工具	66,421.25	23,366.82
电子设备	44,418.27	10,847.93
办公设备		
其他		

5、无形资产

项目	期末余额	年初余额
①原价合计	17,215,115.54	17,215,115.54
其中：软件		
土地使用权	17,215,115.54	17,215,115.54
专利权		
非专利技术		
其他		
②累计摊销额合计	2,609,194.46	2,261,011.01
其中：软件		
土地使用权	2,609,194.46	2,261,011.01
专利权		
非专利技术		
其他		
③减值准备金额合计		
其中：软件		
土地使用权		

项目	期末余额	年初余额
专利权		
非专利技术		
其他		
④账面价值合计	14,605,921.08	14,954,104.53
其中：软件		
土地使用权	14,605,921.08	14,954,104.53
专利权		
非专利技术		
其他		

6、长期待摊费用

项目	期末余额	年初余额
固定资产修理支出	1,677,451.41	2,149,797.15
合计	1,677,451.41	2,149,797.15

7、递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额	年初余额
递延所得税资产	2,069,606.21	1,536,717.42
递延所得税负债		

8、应付职工薪酬

项目	期末余额	年初余额
①工资、奖金、津贴和补贴		37,376.00
②职工福利费		
其中：非货币性福利		
③社会保险费		3,975.60
其中：基本医疗保险费		1,135.50
补充医疗保险费		
基本养老保险费		2,473.20
年金缴费（补充养老保险）		
失业保险费		137.40
工伤保险费		135.00

项目	期末余额	年初余额
生育保险费		94.50
其他保险费		
④住房公积金		
⑤工会经费和职工教育经费		
⑥辞退福利及内退补偿		
⑦其他		
其中：以现金结算的股份支付		
合计		41,351.60

9、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	-45,810.18	-37,167.27
消费税		
营业税	23,533.34	
资源税		
企业所得税		
城市维护建设税	1,647.33	
房产税	56,480.01	
土地使用税		
个人所得税	-150.13	-122.03
教育费附加	1,176.67	
其他税费	47.07	
合计	36,924.10	-37,289.30

10、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	914,495.24	1,173,067.88
1-2 年(含 2 年)	420,134.14	458,766.36
2-3 年(含 3 年)	458,766.36	7,124,244.20
3 年以上	7,124,244.20	
合计	8,917,639.94	8,756,078.44

(2) 其他应付款项主要单位(列示前五名)

单位名称	与本公司关系	年末金额	账龄	未支付原因
福建和盛集团有限公司	关联方	8,038,739.44	1-3 年	未催款
福建亿力集团有限公司	关联方	350,000.00	1-3 年	未催款
福建和盛置信非晶合金 变压器有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	未催款
福建闽瑞税务师事务所 有限责任公司	非关联方	30,000.00	1-2 年	未催款
泉州容大机械有限公司	非关联方	10,000.00	1-2 年	未催款
合计		8,628,739.44		

11、实收资本

投资者名称	期末余额		年初余额	
	投资金额	所占比例(%)	投资金额	所占比例(%)
福建和盛集团有限公司	43,000,000.00	100.00	43,000,000.00	100.00
合计	43,000,000.00	100.00	43,000,000.00	100.00

12、资本公积

项目	期末余额	年初余额
①资本（股本）溢价		
②其他资本公积	16,985,794.21	16,985,794.21
其中：被投资单位除净损益、其他综合收益及利润 分配以外的所有者权益的其他变动		
股份支付		
可转换公司债券		
专项拨款		
其他	16,985,794.21	16,985,794.21
③原制度资本公积转入		
合计	16,985,794.21	16,985,794.21

13、未分配利润

项目	本期金额	上年金额
本年年初余额	-30,140,362.19	-17,401,702.75
本年增加额	-3,027,877.63	-12,738,659.44
其中：本年净利润转入	-3,027,877.63	-2,954,774.54

其他调整因素		-9,783,884.90
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-33,168,239.82	-30,140,362.19

14、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计			23,692.31	24,058.46
其中：产品销售收入			23,692.31	24,058.46
其他业务小计	2,073,656.73	1,144,743.12	3,282,431.28	1,395,423.27
其中：固定资产出租	2,073,656.73	1,144,743.12	3,282,431.28	1,395,423.27
合计	2,073,656.73	1,144,743.12	3,306,123.59	1,419,481.73

15、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	1,889,800.97	241,754.19
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		

项目	本期发生额	上年发生额
其他减值损失		
合计	1,889,800.97	241,754.19

16、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
非货币性资产交换损失		
债务重组损失		
对外捐赠		
罚款支出	400.00	59,723.19
其他支出		9,044.54
合计	400.00	68,767.73

17、所得税费用

项目	本期发生额	2014 年度
当期所得税费用	-532,888.79	
递延所得税费用		
合计	-532,888.79	

八、或有事项的说明

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无此类应披露的事项。

十一、财务报表的批准

本财务报表已于 2015 年 10 月 29 日经本公司董事会批准。