

鞍山重型矿山机器股份有限公司
备 考 审 计 报 告
2015 年度

目 录

	页次
一、备考审计报告	1-2
二、备考合并资产负债表	3
三、备考合并利润表	4
四、备考财务报表附注	5-54

委托单位：鞍山重型矿山机器股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审 计 报 告

利安达专字【2016】第 2241 号

鞍山重型矿山机器股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的鞍山重型矿山机器股份有限公司（以下简称“鞍重股份”）按备考合并财务报表附注三所述的备考合并财务报表编制基础编制的 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2014 年的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

编制和公允列报备考合并的责任财务报表是鞍重股份管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的备考合并财务报表编制基础的规定编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并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备考合并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，以获取有关备考合并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备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并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，以及评价备考合并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，鞍重股份的上述备考合并财务报表已经按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的备考合并财务报表编制基础编制的规定编制，在所有重大方面公允反映了鞍重股份 2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度、2014 年度的备考合并经营成果。

本报告仅供鞍山重型矿山机器股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组事宜使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为鞍山重型矿山机器股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组事宜所必备的文件，随其他申报材料一起上报。

利安达会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师

中国注册会计师

二〇一六年四月二十二日

备考合并资产负债表

会合 01 表

编制单位：鞍山重型矿山机器股份有限公司

2015 年 12 月 31 日

金额单位：元

项 目	附注	2015.12.31	2014.12.31	项 目	附注	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	700,226,736.82	511,793,898.13	短期借款	六、13	144,400,000.00	130,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	六、2	220,529,992.92	146,090,951.06	应付票据	六、14	—	5,000,000.00
预付款项	六、3	3,094,656.95	17,144,709.50	应付账款	六、15	2,707,408.04	8,135,743.42
应收保费				预收款项	六、16	32,958,381.47	23,603,899.03
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	六、4		12,083,307.98	应付职工薪酬	六、17	6,293,256.51	5,690,130.45
应收股利				应交税费	六、18	71,889,439.00	67,059,821.23
其他应收款	六、5	111,228,870.96	143,864,382.75	应付利息	六、19	227,663.17	738,652.29
买入返售金融资产				应付股利			

存货	六、6		1,924,659.66	其他应付款	六、20	2,821,976.00	6,141,503.40
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	六、7	60,000,000.00	60,000,000.00	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,095,080,257.65	892,901,909.08	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		261,298,124.19	246,369,749.82
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产	六、8	26,025,996.01	27,472,292.40	应付债券			
固定资产	六、9	11,137,476.32	9,110,614.54	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产	六、10	116,603.78	215,281.91	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		-	-
商誉				负债合计		261,298,124.19	246,369,749.82

长期待摊费用	六、11	2,033,810.67	2,830,722.27	所有者权益：			
递延所得税资产	六、12	17,865,265.91	11,869,105.89	归属于母公司所有者权益合计	六、21	890,961,286.15	698,030,176.27
其他非流动资产				少数股东权益			
非流动资产合计		57,179,152.69	51,498,017.01				
				所有者权益合计		890,961,286.15	698,030,176.27
资产总计		1,152,259,410.34	944,399,926.09	负债和所有者权益总计		1,152,259,410.34	944,399,926.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

备考合并利润表

会合 02 表

编制单位：鞍山重型矿山机器股份有限公司

2015 年度

金额单位：元

项 目	附注	2015 年度	2014 年度
一、营业总收入	六、22	417,492,482.11	326,112,706.20
其中：营业收入		417,492,482.11	326,112,706.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		168,874,228.59	175,758,801.93
其中：营业成本	六、22	46,568,340.70	91,375,791.94
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	六、23	19,383,821.37	12,145,827.38

销售费用	六、24	18,852,605.31	8,888,562.17
管理费用	六、25	54,748,288.35	33,438,125.49
财务费用	六、26	5,336,532.75	3,265,108.84
资产减值损失	六、27	23,984,640.11	26,645,386.11
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）	六、28	7,703,835.60	
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）		256,322,089.12	150,353,904.27
加：营业外收入	六、29	5,871,203.66	6,189,976.41
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、30	525,197.34	155,601.91
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		261,668,095.44	156,388,278.77
减：所得税费用	六、31	68,736,985.56	55,683,736.54
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		192,931,109.88	100,704,542.23
归属于母公司所有者的净利润		192,931,109.88	100,704,542.23
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

(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			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		192,931,109.88	100,704,542.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		192,931,109.88	100,704,542.23
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

鞍山重型矿山机器股份有限公司

备考合并财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、公司历史沿革

鞍山重型矿山机器股份有限公司（以下简称公司或本公司）系鞍山重型矿山机器有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2007 年 7 月 5 日取得鞍山市工商行政管理局核发的 210300005004876 号《企业法人营业执照》。根据中国证券监督管理委员会证监许可【2012】313 号《关于核准鞍山重型矿山机器股份有限公司首次公开发行股票的批复》，公司 2012 年 3 月 21 日向社会公开发行人民币普通股股票 1,700 万股，并于 2012 年 3 月 29 日在深圳证券交易所挂牌交易，2012 年 5 月 16 日在鞍山市工商行政管理局办理了注册资本、实收资本变更登记。

截至 2015 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 13,596 万元。

公司法定代表人：杨永柱。

公司注册地址：鞍山市立山区胜利北路 900 号。

2、所处行业

服务业

3、经营范围

矿山、冶金、建筑专用设备制造；进出口业务（按生产企业自营进出口经营权登记证书所核准的经营范围经营）；工矿配件、钢材改制、钢材调剂、沥青混合料搅拌设备、阀门、输送设备、粉碎机、除尘设备、机电设备安装、技术服务；房屋租赁、设备租赁；机电产品、备件代理销售及服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

(二) 合并财务报表范围

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司类型	公司名称	业务性质	取得方式	变化情况
全资子公司	浙江九好办公服务集团有限公司	后勤服务	股权收购	报告期内未变化

二、拟收购目标公司基本情况

1、历史沿革

浙江九好办公服务集团有限公司（以下简称“九好集团”）系由杜晓芳投资成立，成立时名称为浙江九好投资有限公司，于 2010 年 3 月 5 日在杭州市工商行政管理局登记注册，法定代表人：杜晓芳，注册资本为人民币 5,000 万元，杜晓芳出资 5,000 万元，持股比例为 100.00%。浙江华夏会计师事务所对本次设立的首次出资进行了审验，并于 2010 年 3 月 5 日出具了浙华会验字〈2010〉第 160 号《验资报告》。

2010 年 6 月 22 日，九好集团股东杜晓芳作出《股东决定》，同意九好集团名称变更为浙江九好办公服务有限公司。

2010 年 6 月 25 日，九好集团股东杜晓芳作出《股东决定》，同意将其持有九好集团 85.20% 的股份转让给郭丛军，将其持有九好集团 6.00% 的股份转让给祝媛，将其持有九好集团 3.00% 的股份转让给李竞，将其持有九好集团 1.80% 的股份转让给张勇。股权转让各方于当日签署了《股权转让协议》。于 2016 年 6 月 28 日完成了工商变更，法定代表人变更为郭丛军。

2010 年 9 月，九好集团召开股东会，将公司名称变更为浙江九好办公服务集团有限公司。

经过历次股权变更后，截止至 2015 年 12 月 31 日，九好集团股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例
郭丛军	4,250.42	53.51%
北京科桥嘉永创业投资中心（有限合伙）	837.63	10.54%
北京科桥成长创业投资中心（有限合伙）	762.63	9.60%
江阴安益股权投资企业（有限合伙）	538.79	6.78%
浙江华睿海越现代服务业创业投资有限公司	374.83	4.72%
杭州金永信润禾创业投资合伙企业（有限合伙）	250.00	3.15%
杜晓芳	200.00	2.52%
浙江华睿德银创业投资有限公司	187.41	2.36%
大丰匀耀现代服务产业投资基金合伙企业（有限合伙）	161.29	2.03%
宁波市科发股权投资基金合伙企业（有限合伙）	161.29	2.03%
北京普思投资有限公司	129.60	1.63%
张勇	90.00	1.13%

合计	7,943.89	100%
----	----------	------

2、所处行业

服务业

3、经营范围

批发、销售:办公用品、办公设备、装饰材料、安防产品、家用电器、服装、日用百货、家具; 服务:办公用品、办公设备维护、物业管理、餐饮管理、承接园林绿化工程、室内外装饰工程施工、设计、汽车租赁、承接会务会展、投标代理、投标代理、企业管理咨询、其他无需报经审批的一切合法项目。

4、合并财务报表范围

截至 2015 年 12 月 31 日,九好集团合并财务报表范围内子公司如下:

子公司类型	公司名称	业务性质	取得方式	变化情况
全资子公司	四川九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	报告期内未变化
全资子公司	宁波九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	报告期内未变化
全资子公司	上海九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	报告期内未变化
全资子公司	建德九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	报告期内未变化
全资子公司	嘉兴九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2013 年纳入合并范围
全资子公司	湖南九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2014 年纳入合并范围
全资子公司	北京九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2014 年纳入合并范围
全资子公司	江苏九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2014 年纳入合并范围
全资子公司	浙江九好电子商务有限公司	后勤服务	设立或投资	2014 年纳入合并范围
全资子公司	深圳九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2014 年纳入合并范围
全资子公司	湖北九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	浙江九好金融服务外包有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	重庆九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	青岛九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	天津九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	大连九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	河南九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	西安九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	福建九好办公服务有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	上海九融贸易有限公司	后勤服务	设立或投资	2015 年纳入合并范围
全资子公司	浙江博斯轻采网络科技有限公司	后勤服务	设立或投资	2013 年转让

三、备考合并财务报表的编制基础和基本假设

(一)本备考合并财务报表主要是就本公司置出资产以及发行本公司股份购买九好集团100%股份之重大资产重组事宜，按照中国证监会的要求而编制，仅供公司向中国证券监督管理委员会等监管机构申报本次重大资产重组事宜使用，不得用作任何其他用途。

(二)根据鞍山重型矿山机器股份有限公司与郭丛军、杜晓芳、张勇、北京科桥嘉永创业投资中心（有限合伙）、北京科桥成长创业投资中心（有限合伙）、江阴安益股权投资企业（有限合伙）、浙江华睿海越现代服务业创业投资有限公司、杭州金永信润禾创业投资合伙企业（有限合伙）、浙江华睿德银创业投资有限公司、大丰匀耀现代服务产业投资基金合伙企业（有限合伙）、宁波市科发股权投资基金合伙企业（有限合伙）、北京普思投资有限公司签署的《重大资产置换及发行股份购买资产协议》及其补充协议，约定本公司向九好集团股东郭丛军以及九好集团其他股东以置出资产以及发行股份的方式购买九好集团100%股权。

备考合并财务报表是以上述协议为依据，拟置出资产定价为59,285.67万元，包括除货币资金和其他流动资产以外的全部资产、负债。拟发行股份19,206.06万股，每股价格16.23元/股。

(三)本备考合并财务报表以本公司和目标公司业经审计的2015年度、2014年度（以下统称两年期）财务报表为基础，假设本公司已于2014年1月1日完成本次收购来编制本备考合并财务报表。

(四)假设两年期内，本公司和目标公司所组成的公司架构是一致的。即所持有已设立的目标公司股权比例与截至2014年1月1日的股权比例完全一致。

(五)基于本附注四的各项重要会计政策和会计估计而编制，即两年期已一致采用该等会计政策和会计估计。

(六)本备考合并财务报表以华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的会审字[2016]0655号《鞍山重型矿山机器股份有限公司2015年度审计报告》及利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具的利安达审字【2016】第2214号《浙江九好办公服务集团有限公司2013至2015年度审计报告》为基础编制，采用本附注四所述主要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法进行了相关调整和重新表述，并对公司与特定对象之间于有关期间的交易及往来余额在编制本备考合并财务报表时汇总抵消。

（七）本备考合并财务报表假设 2014 年 1 月 1 日鞍山重型矿山机器股份有限公司按《重大资产置换及发行股份购买资产协议》约定置出资产，将同期浙江九好办公服务集团有限公司财务报表纳入合并范围。

四、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、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》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

五、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事后勤服务经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对营业收入等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（二十四）“其他重要的会计政策和会计估计”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（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、同一控制下的企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股

权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，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；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业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；购买方对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，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有

负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍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，其差额应当计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

（3）抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

（4）站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务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。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务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以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

（1）母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表

中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

（3）母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（5）企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（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。

（八）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

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

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照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形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）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，按照成本计量。

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包

括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第39号—公允价值计量》的相关规定执行,具体包括:

(1) 公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等,判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量,且其交易价格与公允价值不相等的,公司将相关利得或损失计入当期损益,但其他相关会计准则另有规定的除外。

(2) 公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时,会充分考虑各估值结果的合理性,选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中,优先使用相关可观察输入值,只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

(3) 公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次,并首先使用第一层次输入值,其次使用第二层次输入值,最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为: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。

（九）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

1、单项金额重大并单独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：本公司将金额为 500 万以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；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应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再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、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

<u>单项计提坏账准备的理由</u>	<u>有确凿证据表明可收回性存在明显差异</u>
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

本公司将应收款项按款项性质分为组合 1 日常业务往来款，组合 2 政府部门、押金、备用金、保证金等款项，组合 3 关联方款项，对组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备，对组合 2、组合 3 不计提坏账准备。

组合中，组合 1 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	30	30
2—3 年	80	80
3 年以上	100	100

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十）存货

1、存货类别

本公司存货主要包括原低值易耗品、库存商品等。

2、发出存货的计价方法

存货的发出采用加权平均法。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使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。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销。

（十一）长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位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施加重大影响时，应当考虑投资方和其他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。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注六确定其初始投资成本。

（2）除本公司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，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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》的有关规定确定。

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》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；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，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（1）采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）采用权益法核算的长期股权投资，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；长期股权投资的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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本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当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外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所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份

额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十二）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产相同。

（十三）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- （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、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5	20	4.75
运输设备	5	4	23.75
办公及电子设备	5	3	31.67

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十四）借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

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。

2、资本化期间

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。

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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，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，本公司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。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。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，

在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十五）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。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。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为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费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。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。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

（1）来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

（2）合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

（3）合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

（4）按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法

摊销。

项 目	预计使用寿命（年）	依据
装修费	3	预计两次装修之间的时间

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。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

- （1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；
- （2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十六）长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

（1）公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。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应当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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（2）存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- ②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- ③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- ④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、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，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当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）。

（十七）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用摊销年限

项 目	预计使用寿命（年）	依据
装修费	3	预计两次装修之间的时间

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

本公司短期薪酬具体包括：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。本公司离职后福利，是指企业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。辞退福利，是指企业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，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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职工薪酬负债，并计入当期损益：①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。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

（十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

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，确认为负债：

- （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。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）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、提供服务收入确认时间的具体判断标准

按完工百分比法确认提供服务收入时，确定合同完工进度的依据和方法在资产负债表日提供服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服务收入。提供服务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供服务收入总额，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服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服务收入后的金额，确认当期提供服务收入；同时，按照提供服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服务成本后的金额，结转当期服务成本。

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) 对于已完成销售额低于承诺销售额的 50%且该比率低于合同履行时间占合同期间比率的，不确认服务收入。
- 2) 已经发生的服务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的服务成本计入当期损益，不确认提供服务收入。

（二十一）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

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；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业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用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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））。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，不确认递延所得税负债。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十三）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照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。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时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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日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按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（二十四）重要会计政策和会计估计变更

1、会计政策变更

2014 年 1 月至 6 月，财政部发布了《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》和《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》，修订了《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》，除《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》于 2014 年年度及以后期间的财务报告中施行外，上述其他准则于 2014 年 7 月 1 日（首次执行日）起施行。

本公司无需根据相关规定进行追溯调整的事项。

2、会计估计变更

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%
营业税	应税收入	5%、6%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	1%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%

企业所得税

应纳税所得额

25%

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2015.12.31	2014.12.31
现金	5,043.20	13,856.65
银行存款	700,221,693.62	511,280,041.48
其他货币资金		500,000.00
合计	700,226,736.82	511,793,898.13

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	2015.12.31 余额		2015.12.31 余额		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
	289,278,945.6	100.00	68,748,952.6	5/30/80/100	220,529,992.9
组合 1 日常业务往来款	0		8		2
组合 2 政府部门、押金、备用金					
组合 3 关联单位款项					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	289,278,945.6	/	68,748,952.6	/	220,529,992.9
	0		8		2

类别	2014.12.31 余额		2014.12.31 余额		账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
	178,348,318.4	100.00	32,257,367.3	5/30/80/100	146,090,951.0
组合 1 日常业务往来款	1		5		6
组合 2 政府部门、押金、备用金					
组合 3 关联单位款项					

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

账款	<u>178,348,318.4</u>	/	<u>32,257,367.3</u>	/	<u>146,090,951.0</u>
合计	<u>1</u>		<u>5</u>		<u>6</u>

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	<u>2015.12.31</u>		
	<u>应收账款</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内	177,762,621.04	8,888,131.05	5%
1-2 年	65,363,468.29	19,609,040.49	30%
2-3 年	29,505,375.65	23,604,300.52	80%
3 年以上	16,647,480.62	16,647,480.62	100%
<u>合计</u>	<u>289,278,945.60</u>	<u>68,748,952.68</u>	

账龄	<u>2014.12.31</u>		
	<u>应收账款</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内	123,475,646.64	6,173,782.34	5%
1-2 年	37,416,357.55	11,224,907.27	30%
2-3 年	12,988,182.42	10,390,545.94	80%
3 年以上	4,468,131.80	4,468,131.80	100%
<u>合计</u>	<u>178,348,318.41</u>	<u>32,257,367.35</u>	

注: 2014 年期末单项金额重大的应收账款不存在单独提坏账情况, 纳入组合中的按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

<u>单位名称</u>	<u>2015 年余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>比例</u>
宁波鄞州中洲房地产开发有限公司	4,857,900.00	1,279,870.00	5%、30%
杭州创展装饰工程有限公司	3,847,830.00	657,704.00	5%、30%
成都钊鼎科技有限公司	3,001,192.89	150,059.64	5%
成都捷科思石油天然气技术发展有限公司	2,519,430.00	125,971.50	5%
杭州九烁光电科技有限公司	2,465,260.63	1,174,743.59	5%、30%、80%、100%
合计	<u>16,691,613.5</u>	<u>3,388,348.73</u>	--

<u>单位名称</u>	<u>2014 年余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>比例</u>
宁波鄞州中洲房地产开发有限公司	4,147,900.00	207,395.00	5%
宁波茂英园林工程有限公司	3,138,450.00	156,922.50	5%

杭州九亭网络科技有限公司	3,066,990.00	383,349.50	5%、30%、80%
浙江东方龙广告传媒有限公司	1,935,905.00	264,995.25	5%、30%
浙江图讯科技有限公司	1,908,701.05	95,435.05	5%、30%
合计	<u>14,197,946.05</u>	<u>1,108,097.30</u>	--

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	<u>2015.12.31</u>		<u>2014.12.31</u>	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,718,316.89	55.53	15,817,195.26	92.26
1 至 2 年	698,825.82	22.58	1,113,376.93	6.49
2 至 3 年	463,376.93	14.97	56,306.31	0.33
3 年以上	214,137.31	6.92	157,831.00	0.92
合计	<u>3,094,656.95</u>	<u>100.00</u>	<u>17,144,709.50</u>	<u>100.00</u>

(2) 截止至 2015 年 12 月 31 日，公司无账龄超过一年且金额重要的预付账款未及时结算情况。

(3) 预付款项年末余额前五名单位情况：

2015 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
杭州合卉园艺有限公司	非关联方	1,000,000.00	32.31	2015 年	未到结算期
杭州凯茂科技有限公司	非关联方	390,000.00	12.60	2014 年	未到结算期
杭州拓腾科技有限公司	非关联方	232,100.00	7.50	2015 年	未到结算期
北京连邦软件股份有限公司杭州分公司	非关联方	150,000.00	4.85	2014 年	未到结算期
杭州秋乐工贸有限公司	非关联方	148,905.33	4.81	2014 年	未到结算期
合计	--	<u>1,921,005.33</u>	<u>62.07</u>	--	--

2014 年 12 月 31 日：

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
杭州颐高数码科技广场嘉轩电脑商行	非关联方	5,785,000.00	33.74	2014 年	未到结算期

杭州通原实业投资有限公司	非关联方	4,000,000.00	23.33	2014 年	未到结算期
宁波中嘉科贸有限公司	非关联方	3,157,068.00	18.41	2014 年	未到结算期
杭州拓腾科技有限公司	非关联方	1,203,012.65	7.02	2014 年	未到结算期
四川长虹佳华信息产品有限责 任公司	非关联方	500,881.00	2.92	2014 年	未到结算期
合计	--	<u>14,645,961.6</u> 5	<u>85.43</u>	--	--

4、 应收利息

(1) 应收利息分类:

项目	2015.12.31 余额	2014.12.31 余额
借款利息		12,083,307.98
合计		12,083,307.98

截止至 2015 年 12 月 31 日，本公司无重要的逾期应收利息。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	账面余额		<u>2015.12.31 余额</u>		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1 日常业务往来款	3,329,592.88	2.92	2,712,110.97	5/30/80/100	617,481.91
组合 2 政府部门、押金、备用金	110,611,389.05	97.08			110,611,389.05
组合 3 关联单位款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<u>113,940,981.93</u>		<u>2,712,110.97</u>		<u>111,228,870.96</u>

类别	2014.12.31 余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
		(%)		(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

款

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

款

	147,880,504.6	92.96	15,219,056.1	5/30/80/100	132,661,448.4
组合 1 日常业务往来款	3		9		4
组合 2 政府部门、押金、备用金	11,202,934.31	7.04			11,202,934.31
组合 3 关联单位款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
	<u>159,083,438.9</u>		<u>15,219,056.1</u>		<u>143,864,382.7</u>
合计	<u>4</u>		<u>9</u>		<u>5</u>

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015.12.31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	383,573.64	19,178.68	5%
1 至 2 年	332,595.64	99,778.69	30%
2 至 3 年	101,350.00	81,080.00	80%
3 年以上	2,512,073.60	2,512,073.60	100%
合计	<u>3,329,592.88</u>	<u>2,712,110.97</u>	

账龄	2014.12.31 余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	137,292,106.03	6,864,605.31	5%
1 至 2 年	245,136.00	73,540.80	30%
2 至 3 年	10,311,762.60	8,249,410.08	80%
3 年以上	31,500.00	31,500.00	100%
合计	<u>147,880,504.63</u>	<u>15,219,056.19</u>	

注: 2015 年、2014 年期末单项金额重大的其他应收款均无需单独计提坏账情况, 纳入组合中的按账龄分析法计提坏账准备。

(2) 其他应收款年末余额前五名单位情况:

2015 年 12 月 31 日:

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
杭州市国土资源局	土地出让	99,130,000.00	1 年以内	87.00	

金					
杨永柱	保证金	10,000,000.00	1 年以内	8.77	
联强国际贸易(中国)有限公司杭州分公司	往来款	1,321,923.60	2-3 年、3 年以上	1.16	1,301,653.60
浙江鹏森科技实业有限公司	往来款	1,260,000.00	3 年以上	1.11	1,260,000.00
上海岚泰投资管理有限公司	押金	351,063.00	1 年以内	0.31	
合计	--	<u>112,062,986.60</u>	--	<u>98.35</u>	<u>2,561,653.60</u>

2014 年 12 月 31 日:

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
杭州煜升科技有限公司	借款	62,152,000.70	1 年以内	39.07	3,107,600.04
郭丛军	股东借款及备用金	10,528,021.02	1 年以内、2-3 年	6.62	
杭州平云贸易有限公司	往来款	4,100,000.00	2-3 年	2.58	3,280,000.00
杭州赛佳科技有限公司	往来款	3,091,000.00	1 年以内	1.94	154,550.00
杭州博源机电设备有限公司	往来款	1,500,000.00	1 年以内	0.94	75,000.00
合计	--	<u>81,371,021.72</u>	--	<u>51.15</u>	<u>6,617,150.04</u>

(3) 其他说明: 2015 年支付了杭州市国土资源局 50%的土地出让金, 金额为 99,130,000.00 元, 约定剩余款项于 2016 年 5 月 1 日前付清。该土地出让金购买标的为: 祥符东单元 C6/C1/C2-01 地块, 建设单位为杭州市土地储备中心、杭州市拱墅区科技工业功能区管理委员会, 建设单位拟选址位置为杭州市拱墅区。

6、 存货

(1) 存货分类:

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品				1,921,934.66		1,921,934.66
周转材料				2,725.00		2,725.00
合计				<u>1,924,659.66</u>		<u>1,924,659.66</u>

7、 其他流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
银行理财产品	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	<u>60,000,000.00</u>	<u>60,000,000.00</u>

期末银行理财产品系本公司于 2015 年 7 月 21 日向上海浦东发展银行股份有限公司鞍山分行购买的尚未到期的 2,800.00 万元人民币“上海浦东发展银行利多多财富班车 4 号”（产品代码：2101137334），以及于 2015 年 10 月 21 日向中国银行股份有限公司鞍山高新区支行购买的尚未到期的 3,200.00 万元人民币“中银保本理财—人民币按期开放理财产品”（产品代码：CNYAQKFDZ01）。

8、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2014.12.31 余额	30,448,345.13	30,448,345.13
2.2015 年增加金额		
3.2015 年减少金额		
4.2015.12.31 余额	<u>30,448,345.13</u>	<u>30,448,345.13</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.2014.12.31 余额	2,976,052.73	2,976,052.73
2.2015 年增加金额	1,446,296.39	1,446,296.39
（1）计提或摊销	1,446,296.39	1,446,296.39
3.2015 年减少金额		
4.2015.12.31 余额	<u>4,422,349.12</u>	<u>4,422,349.12</u>
三、减值准备		
1.2014.12.31 余额		
2.2015 年增加金额		
3.2015 年减少金额		
4.2015.12.31 余额		
四、账面价值		
1.2015.12.31 账面价值	<u>26,025,996.01</u>	<u>26,025,996.01</u>
2.2014.12.31 账面价值	<u>27,472,292.40</u>	<u>27,472,292.40</u>

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2013.12.31 余额		

2.2014 年增加金额	30,448,345.13	30,448,345.13
(1) 固定资产转入	30,448,345.13	30,448,345.13
3.2014 年减少金额		
4.2014.12.31 余额	<u>30,448,345.13</u>	<u>30,448,345.13</u>
二、累计折旧和累计摊销		
1.2013.12.31 余额		
2.2014 年增加金额	2,976,052.73	2,976,052.73
(1) 固定资产转入	2,248,773.55	2,248,773.55
(2) 计提或摊销	727,279.18	727,279.18
3.2014 年减少金额		
4.2014.12.31 余额	<u>2,976,052.73</u>	<u>2,976,052.73</u>
三、减值准备		
1.2013.12.31 余额		
2.2014 年增加金额		
3.2014 年减少金额		
4.2014.12.31 余额		
四、账面价值		
1.2014 年年末账面价值	<u>27,472,292.40</u>	<u>27,472,292.40</u>
2.2014 年年初账面价值		

其他说明：公司于 2014 年 7 月 1 日起将公司自有房产对外出租，截止至 2015 年 12 月 31 日维持出租状态。两处房产情况分别为：1、浙江省杭州市莫干山路 102 号立新大厦 701 室，建筑面积 1243.6 平方米。2、浙江省杭州市文三路 249 号联强大厦 A 座 6 楼，建筑面积 427.04 平方米。

9、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值：				
1.2014.12.31 余额	7,843,479.17	1,787,660.09	2,671,681.42	12,302,820.68
2.2015 年增加金额				
(1) 购置		978,035.90	2,646,286.59	3,624,322.49
3.2015 年减少金额				
(1) 处置		47,120.00	39,608.56	86,728.56

4.2015.12.31 余额	<u>7,843,479.17</u>	<u>2,718,575.99</u>	<u>5,278,359.45</u>	<u>15,840,414.61</u>
二、累计折旧				
1.2014.12.31 余额	1,223,582.88	854,632.41	1,113,990.85	3,192,206.14
2.2015 年增加金额				
(1) 计提	376,487.04	441,955.07	768,168.34	1,586,610.45
3.2015 年减少金额				
(1) 处置		38,250.18	37,628.12	75,878.30
4.2015.12.31 余额	<u>1,600,069.92</u>	<u>1,258,337.30</u>	<u>1,844,531.07</u>	<u>4,702,938.29</u>
三、减值准备				
1.2014.12.31 余额				
2.2015 年增加金额				
3.2015 年减少金额				
4.2015.12.31 余额				
四、账面价值				
1.2015.12.31 账面价值	<u>6,243,409.25</u>	<u>1,460,238.69</u>	<u>3,433,828.38</u>	<u>11,137,476.32</u>
2.2014.12.31 账面价值	<u>6,619,896.29</u>	<u>933,027.68</u>	<u>1,557,690.57</u>	<u>9,110,614.54</u>
项目	房屋建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值:				
1.2013.12.31 余额	38,059,909.30	1,387,416.46	1,300,339.12	40,747,664.88
2.2014 年增加金额				
(1) 购置	231,915.00	400,243.63	1,422,510.84	1,822,754.47
3.2014 年减少金额				
(1) 处置			51,168.54	51,168.54
(2) 转入投资性房地产	30,448,345.13			30,216,430.13
4.2014.12.31 余额	<u>7,843,479.17</u>	<u>1,787,660.09</u>	<u>2,671,681.42</u>	<u>12,302,820.68</u>
二、累计折旧				
1.2013.12.31 余额	2,368,590.20	487,669.09	670,149.23	3,526,408.52
2.2014 年增加金额				
(1) 计提	1,103,766.23	366,963.32	465,070.03	1,935,799.58
3.2014 年减少金额				
(1) 处置			5,572.51	5,572.51
(2) 转入投资性房地产	2,248,773.55			2,248,773.55

4.2014.12.31 余额	<u>1,223,582.88</u>	<u>854,632.41</u>	<u>1,113,990.85</u>	<u>3,192,206.14</u>
三、减值准备				
1.2013.12.31 余额				
2.2014 年增加金额				
3.2014 年减少金额				
4.2014.12.31 余额				
四、账面价值				
1.2014.12.31 账面价值	<u>6,619,896.29</u>	<u>933,027.68</u>	<u>1,557,690.57</u>	<u>9,110,614.54</u>
2.2013.12.31 账面价值	<u>35,691,319.10</u>	<u>899,747.37</u>	<u>630,189.89</u>	<u>37,221,256.36</u>

10、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	管理软件	合计
一、账面原值		
1.2014.12.31 余额	878,516.26	878,516.26
2.2015 年增加金额		
(1) 购置	53,174.35	53,174.35
3.2015 年减少金额		
4.2015.12.31 余额	<u>931,690.61</u>	<u>931,690.61</u>
二、累计摊销		
1.2014.12.31 余额	663,234.35	663,234.35
2.2015 年增加金额		
(1) 计提	151,852.48	151,852.48
3.2015 年减少金额		
4.2015.12.31 余额	<u>815,086.83</u>	<u>815,086.83</u>
三、减值准备		
1.2014.12.31 余额		
2.2015 年增加金额		
3.2015 年减少金额		
4.2015.12.31 余额		
四、账面价值		
1.2015.12.31 账面价值	<u>116,603.78</u>	<u>116,603.78</u>
2.2014.12.31 账面价值	<u>215,281.91</u>	<u>215,281.91</u>

项目	管理软件	合计
一、账面原值		
1.2013.12.31 余额	792,217.11	792,217.11
2.2014 年增加金额		
(1) 购置	86,299.15	86,299.15
3.2014 年减少金额		
4.2014.12.31 余额	<u>878,516.26</u>	<u>878,516.26</u>
二、累计摊销		
1.2013.12.31 余额	478,889.27	478,889.27
2.2014 年增加金额		
(1) 计提	184,345.08	184,345.08
3.2014 年减少金额		
4.2013.12.31 余额	<u>663,234.35</u>	<u>663,234.35</u>
三、减值准备		
1.2013.12.31 余额		
2.2014 年增加金额		
3.2014 年减少金额		
4.2013.12.31 余额		
四、账面价值		
1.2014.12.31 账面价值	<u>215,281.91</u>	<u>215,281.91</u>
2.2013.12.31 账面价值	<u>313,327.84</u>	<u>313,327.84</u>

11、长期待摊费用

项目	2014 年余额	2015 年增加金额	2015 年摊销金额	其他减少金额	2015 年余额
房屋装修费	2,830,722.27	504,622.75	1,301,534.35		2,033,810.67
合计	<u>2,830,722.27</u>	<u>504,622.75</u>	<u>1,301,534.35</u>		<u>2,033,810.67</u>

项目	2013 年余额	2014 年增加金额	2014 年摊销金额	其他减少金额	2014 年余额
房屋装修费	175,000.00	3,391,000.00	735,277.73		2,830,722.27
合计	<u>175,000.00</u>	<u>3,391,000.00</u>	<u>735,277.73</u>		<u>2,830,722.27</u>

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2015.12.31 余额		2014.12.31 余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	71,461,063.65	17,865,265.91	47,476,423.54	11,869,105.89
合计	<u>71,461,063.65</u>	<u>17,865,265.91</u>	<u>47,476,423.54</u>	<u>11,869,105.89</u>

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	2015.12.31 余额	2014.12.31 余额
抵押借款	127,400,000.00	86,800,000.00
保证借款	17,000,000.00	43,200,000.00
合计	<u>144,400,000.00</u>	<u>130,000,000.00</u>

注：2015 年、2014 年期末均无已逾期未偿还的短期借款情况。

期末借款情况说明：

2015 年：

2015 年 4 月 8 日，公司与杭州银行股份有限公司江城支行签署《借款合同》（010C110201500053 号），借款本金 440 万元，借款用途为日常经营支付，借款期限为 2015 年 4 月 9 日至 2016 年 4 月 8 日。四川九好办公服务有限公司与杭州银行股份有限公司江城支行签署《最高额抵押合同》（010C1102012000751 号）为本借款合同提供担保。

注：《最高额抵押合同》（010C1102012000751 号）已于 2015 年 4 月 9 日到期，四川九好办公服务有限公司与杭州银行股份有限公司江城支行续签《最高额抵押合同》（010C1102012000531 号）为上述借款提供担保。

2015 年 4 月 24 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《流动资金借款合同》（编号：95222015280163），借款本金 1,800.00 万元，借款用途为购买办公用品，借款期限为 2015 年 4 月 24 日至 2016 年 3 月 24 日。公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《最高额抵押合同》（编号：ZD9522201200000053），郭丛军、杜晓芳与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《最高额保证合同》（编号：ZB9522201200000082）、《最高额抵押合同》（编号：ZD9522201200000055）为本借款合同提供担保。

2015 年 4 月 28 日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《流动资金借款合同》（编号：95222015280172），借款本金 1,000.00 万元，借款用途为采购办公品，借款期限为 2015 年 4 月 28 日至 2016 年 3 月 28 日。浙江尽心医药有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《最高额保证合同》（编号：ZB9522201400000083），公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《最高额抵押合同》（编号：ZD9522201200000053），郭丛军、杜晓芳与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《最高额抵押合同》（编号：ZD9522201200000055）、《最高额保证合同》（编号：ZB9522201200000082）为本借款合同提供担保。

2015年2月11日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《流动资金借款合同》（编号：95222015280418），借款本金1,700.00万元，借款用途为支付货款，借款期限为2015年10月12日至2016年3月12日。浙江尽心医药有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《最高额保证合同》（编号：ZB9522201400000083），郭丛军、杜晓芳与上海浦东发展银行股份有限公司杭州和睦支行签署《最高额保证合同》（编号：ZB9522201200000082）为本借款合同提供担保。

2015年11月23日，公司与中信银行股份有限公司杭州余杭支行签署《人民币流动资金借款合同》（2015信银杭余贷字第811088号），借款本金9,500万元，借款用途为日常经营周转，借款期限为2015年11月23日至2016年11月23日。郭丛军、杜晓芳夫妇与中信银行股份有限公司杭州余杭支行签署《最高额保证合同》（2015信银杭余人最保字第811088030987号）及《最高额抵押合同》（2015信银杭余最抵字第811088030987-4号），杭州鹏迪贸易有限公司与中信银行股份有限公司杭州余杭支行签署《最高额保证合同》（2015信银杭余最保字第811088030987号），嘉兴正旭贸易有限公司与中信银行股份有限公司杭州余杭支行签署《最高额抵押合同》（2015信银杭余最抵字第811088030987-1号），郭星辰与中信银行股份有限公司杭州余杭支行签署《最高额抵押合同》（2015信银杭余最抵字第811088030987-2号）及《最高额抵押合同》（2015信银杭余最抵字第811088030987-3号），公司与中信银行股份有限公司杭州余杭支行签署《最高额抵押合同》（2015信银杭余最抵字第811088030987-5号）为本借款合同提供担保。

2014年：

公司以【成房权证监证字第2857743号】房产使用权抵押，与杭州银行股份有限公司江城支行签订【010C1102012000751】号最高额抵押合同，有效期3年，取得银行借款4,400,000.00元，借款期限2014年4月14日至2015年4月09日；

公司由浙江尽心医药有限公司担保，与杭州银行股份有限公司江城支行银行签订【010C11020140001611】号贷款合同，合同金额5,600,000.00元，借款期限2014年7月29日至2015年1月20日；

公司由杭州高科技担保有限公司担保，与杭州银行股份有限公司江城支行签订【010C110201400228】号借款合同，合同金额7,600,000.00元，借款期限2014年11月13日至2015年5月16日；

公司由郭星辰名下【余房权证中移字13256795号】所有权为抵押物作担保，于杭州银行股份有限公司江城支行取得银行存款12,400,000.00元，借款期限2014年11月18日至2015年5月22日。

公司以名下【杭放权证移字第12124530号】土地使用权为抵押物（抵押金额20,000,000.00），取得借款17,000,000.00元，向浦发银行和睦支行借款期限2014年8月2日至2015年2月21日。

公司由股东郭丛军、杜晓芳名下【杭房权证下换字第11140635-6342】号土地使用权为抵押物（抵押金额32,000,000.00元），向浦发银行和睦支行取得借款28,000,000.00元，借款期限2014年10月28日至2015年4月28日。

公司由浙江尽心医药有限公司担保并以股东郭丛军、杜晓芳名下【杭房权证西移字第 10779249、50】号房产所有权为抵押物担保，向光大银行文二路支行取得借款 25,000,000.00 元，借款期限 2013 年 1 月 23 日至 2014 年 1 月 21 日。

本公司由嘉兴正旭贸易有限公司名下【嘉房权证南湖区字第 00357223、7551-7559 号】房产抵押（抵押物评估现值 80,422,000.00 元）与中信杭州余杭支行银行签署《抵押合同》（2013 信银杭余抵字第 005017 号），由浙江九好办公服务集团有限公司与中信杭州余杭支行银行签署《保证合同》（2013 信银杭余保字第 005017 号），由公司股东郭丛军、杜晓芳与中信杭州余杭支行银行签署《保证合同》（2013 信银杭余人保字第 005017 号），与中信银行余杭支行签署《人民币流动资金借款合同》（2013 信银杭余贷字第 005017 号）取得银行借款 30,000,000.00 元借款。借款合同期限为 2013 年 05 月 15 日至 2014 年 05 月 15 日。

14、应付票据

票据类型	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票		5,000,000.00
合计		<u>5,000,000.00</u>

15、应付账款

（1）应付账款按照性质列示：

项目	2015.12.31	2014.12.31
购货款	2,707,408.04	7,655,743.42
广告费		
装修款		480,000.00
合计	<u>2,707,408.04</u>	<u>8,135,743.42</u>

注：公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16、预收款项

（1）预收款项列示：

项目	2015.12.31	2014.12.31
服务费	32,958,381.47	23,603,899.03
合计	<u>32,958,381.47</u>	<u>23,603,899.03</u>

注：公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17、应付职工薪酬

（1）2015 年应付职工薪酬情况：

应付职工薪酬列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	5,110,707.64	42,292,098.51	41,298,965.91	6,103,840.24

二、离职后福利-设定提存计划	579,422.81	4,525,547.48	4,915,554.02	189,416.27
合计	<u>5,690,130.45</u>	<u>46,817,645.99</u>	<u>46,214,519.93</u>	<u>6,293,256.51</u>

短期薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,513,360.82	36,886,788.49	35,595,827.98	5,804,321.33
2、职工福利费		1,328,332.95	1,328,332.95	
3、社会保险费	466,060.35	3,138,721.68	3,462,529.36	142,252.67
其中: 医疗保险费	404,807.77	2,749,636.35	3,029,246.37	125,197.75
工伤保险费	20,766.48	153,785.95	167,468.96	7,083.47
生育保险费	40,486.10	235,299.38	265,814.03	9,971.45
4、住房公积金	9,785.00	517,328.48	514,082.48	13,031.00
5、工会经费和职工教育经费	121,501.47	420,926.91	398,193.14	144,235.24
合计	<u>5,110,707.64</u>	<u>42,292,098.51</u>	<u>41,298,965.91</u>	<u>6,103,840.24</u>

设定提存计划列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	510,187.61	4,172,896.43	4,508,377.19	174,706.85
2、失业保险费	69,235.20	352,651.05	407,176.83	14,709.42
合计	<u>579,422.81</u>	<u>4,525,547.48</u>	<u>4,915,554.02</u>	<u>189,416.27</u>

(2) 2014 年应付职工薪酬情况:

应付职工薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,566,568.30	28,014,475.0	25,470,280.85	5,110,762.49
二、离职后福利-设定提存计划	263,328.56	2,802,104.27 ⁴	2,486,064.87	579,367.96
合计	<u>2,829,896.86</u>	<u>30,816,579.3</u>	<u>27,956,345.72</u>	<u>5,690,130.45</u>

1

短期薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,159,019.03	24,429,617.2	22,075,275.46	4,513,360.82
2、职工福利费		609,207.78 ⁵	609,207.78	
3、社会保险费	218,891.86	1,964,349.15	1,717,125.81	466,115.20
其中: 医疗保险费	189,267.40	1,701,215.31	1,485,674.94	404,807.77
工伤保险费	9,874.82	104,513.37	93,612.57	20,775.62
生育保险费	19,749.64	158,620.47	137,838.30	40,531.81
4、住房公积金		632,426.00	622,641.00	9,785.00

5、工会经费和职工教育经费	188,657.41	378,874.86	446,030.80	121,501.47
合计	<u>2,566,568.30</u>	<u>28,014,475.04</u>	<u>25,470,280.85</u>	<u>5,110,762.49</u>

设定提存计划列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	230,412.49	2,511,914.73	2,232,322.44	510,004.78
2、失业保险费	32,916.07	290,189.54	253,742.43	69,363.18
合计	<u>263,328.56</u>	<u>2,802,104.27</u>	<u>2,486,064.87</u>	<u>579,367.96</u>

18、应交税费

项目	<u>2015.12.31</u>	<u>2014.12.31</u>
增值税	548,200.97	998,566.73
营业税	5,297,842.12	4,269,076.83
企业所得税	65,112,522.15	60,907,167.11
城市维护建设税	359,561.90	363,480.09
房产税	34,202.64	34,202.66
土地使用税	387.27	387.27
个人所得税	8,507.56	90,457.68
教育费附加	182,765.27	162,640.27
地方教育费附加	121,843.16	105,435.94
综合基金	26,093.25	18,044.65
印花税	157,424.46	20,603.32
水利建设基金	29,244.42	87,847.21
河道管理费	10,843.83	1,911.47
合计	<u>71,889,439.00</u>	<u>67,059,821.23</u>

19、应付利息

项目	<u>2015.12.31</u>	<u>2014.12.31</u>
短期借款应付利息	227,663.17	256,223.09
资金占用费利息		482,429.20
合计	<u>227,663.17</u>	<u>738,652.29</u>

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	<u>2015.12.31</u>	<u>2014.12.31</u>
企业间往来款	2,821,976.00	6,141,503.40
合计	<u>2,821,976.00</u>	<u>6,141,503.40</u>

注：截至 2015 年期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、所有者权益合计

项目	2014.12.31 余额	2015 年增减变动（+、-）	2015.12.31 余额
所有者权益合计	698,030,176.27	192,931,109.88	890,961,286.15
合计	<u>698,030,176.27</u>	<u>192,931,109.88</u>	<u>890,961,286.15</u>

22、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本：

项目	2015 年度发生额		2014 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	412,747,463.89	45,122,044.31	316,646,037.58	90,648,512.76
其他业务	4,745,018.22	1,446,296.39	9,466,668.62	727,279.18
合计	<u>417,492,482.11</u>	<u>46,568,340.70</u>	<u>326,112,706.20</u>	<u>91,375,791.94</u>

（2）主营业务业务类型列示如下：

项目	2015 年度发生额		2014 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
服务费	376,422,482.43	11,792,010.56	221,952,574.82	9,643,308.33
贸易	36,324,981.46	33,330,033.75	94,693,462.76	81,005,204.43
合计	<u>412,747,463.89</u>	<u>45,122,044.31</u>	<u>316,646,037.58</u>	<u>90,648,512.76</u>

23、营业税金及附加

项目	2015 年发生额	2014 年发生额
营业税	16,998,049.07	10,583,370.77
城市维护建设税	1,308,370.79	873,514.06
教育费附加	644,424.91	413,365.56
地方教育费附加	432,976.60	275,576.99
合计	<u>19,383,821.37</u>	<u>12,145,827.38</u>

24、销售费用

项目	2015 年发生额	2014 年发生额
工资	6,895,763.28	4,171,460.93
折旧及摊销	35,520.28	28,522.56
通信费	37,077.56	32,979.88
福利费	23,658.76	639.00
办公费	16,734.34	15,724.88
社会保险费	1,325,280.50	836,088.16

交通费	165,474.10	155,263.70
汽车费用	21,798.40	69,034.00
业务招待费	274,125.19	213,445.84
住房公积金	156,304.00	101,015.00
广告宣传费	9,843,840.70	3,220,508.12
差旅费	39,012.40	40,421.10
会务费	18,015.80	3,459.00
合计	<u>18,852,605.31</u>	<u>8,888,562.17</u>

25、管理费用

项目	<u>2015 年发生额</u>	<u>2014 年发生额</u>
工资	21,320,628.96	13,013,183.66
折旧及摊销	3,204,372.76	3,245,402.71
通信费	524,866.96	564,759.58
福利费	1,353,221.72	629,595.38
办公费	2,373,866.75	1,843,668.16
社会保险费	4,055,756.61	2,359,053.32
交通汽车费	1,367,462.52	1,093,088.70
业务招待费	2,312,464.01	1,896,346.39
住房公积金	647,766.68	343,706.00
招聘培训费	164,779.82	404,550.56
水电物管费	1,322,339.18	685,080.23
广告宣传费	898,085.75	14,738.72
会务费	993,546.60	1,115,614.09
税费	1,347,766.69	801,826.30
中介费	4,508,018.31	1,560,849.98
工会经费	411,650.93	319,843.80
租赁费	4,464,263.81	2,350,632.86
差旅费	3,343,190.35	993,277.71
其他	134,239.94	202,907.34
合计	<u>54,748,288.35</u>	<u>33,438,125.49</u>

26、财务费用

项目	<u>2015 年发生额</u>	<u>2014 年发生额</u>
利息支出	6,297,519.69	9,184,074.96
减：利息收入	1,027,532.81	6,131,967.86
银行手续费	66,545.87	213,001.74

合计	<u>5,336,532.75</u>	<u>3,265,108.84</u>
----	---------------------	---------------------

27、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>2015 年发生额</u>	<u>2014 年发生额</u>
坏账损失	23,984,640.11	26,645,386.11
合计	<u>23,984,640.11</u>	<u>26,645,386.11</u>

28、投资收益

<u>项目</u>	<u>2015 年发生额</u>	<u>2014 年发生额</u>
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品	7,703,835.60	
合计	<u>7,703,835.60</u>	

29、营业外收入

<u>项目</u>	<u>2015 年发生额</u>	<u>2014 年发生额</u>
政府补助	5,544,500.00	6,082,400.00
其他	326,703.66	107,576.41
合计	<u>5,871,203.66</u>	<u>6,189,976.41</u>

计入当期损益的政府补助:

<u>补助项目</u>	<u>2015 年发生额</u>	<u>2014 年发生额</u>	<u>与资产相关/与收益 相关</u>
杭州市拱墅区科技工业功 能区补贴	4,493,500.00	3,981,000.00	与收益相关
宁波市鄞州区服务外包产 业发展扶持资金		1,642,000.00	与收益相关
浦东新区国库收付中心镇 级财政拨款	600,000.00	169,400.00	与收益相关
杭州市服务业发展引导资 金		158,000.00	与收益相关
成都市企业财政扶持资金	346,000.00	105,000.00	与收益相关
2013 年度杭州市品牌奖励 基金		25,000.00	与收益相关
杭州市 2014 年度第一批信 息化人才实训工程资助资 金		2,000.00	与收益相关
杭州市拱墅区品牌奖励	105,000.00		与收益相关
合计	<u>5,544,500.00</u>	<u>6,082,400.00</u>	

30、营业外支出

项目	2015 年发生额	2014 年发生额
非流动资产处置损失合计	10,350.26	29,797.82
其中：固定资产处置损失	10,350.26	29,797.82
赔偿金	503,713.11	120,668.19
其他	11,133.97	5,135.90
合计	<u>525,197.34</u>	<u>155,601.91</u>

31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2015 年发生额	2014 年发生额
当期所得税费用	74,733,145.59	62,345,083.07
递延所得税费用	-5,996,160.03	-6,661,346.53
合计	<u>68,736,985.56</u>	<u>55,683,736.54</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2015 年发生额
利润总额	271,895,972.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	67,973,993.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,759,152.43
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-5,996,160.03
所得税费用	68,736,985.56

注：会计利润与所得税费用调整过程中的利润总额已扣除亏损子公司利润总额。

八、关联方及关联交易

1、 本公司的最终控制人情况

本公司的最终控制人为自然人郭丛军、杜晓芳夫妇。

2、 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注一、（二）。

3、 其他关联方及比照关联方披露的企业情况

名称	与本企业关系
郭星辰	股东郭丛军之侄子
张勇	股东
杨永柱	股东
杭州九奥投资合伙企业（有限合伙）	郭丛军、杜晓芳及九好集团部分高管及核心员工担任合伙人

杭州赛佳科技有限公司	比照《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.3 第五款披露的企业
浙江金永信投资管理有限公司	九好集团监事会主席潘煜萍担任总经理
嘉兴正旭贸易有限公司	执行董事兼经理为郭星辰
杭州煜升科技有限公司	比照《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.3 第五款披露的企业
杭州好融实业有限公司	比照《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.3 第五款披露的企业
杭州鹏迪贸易有限公司	比照《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.3 第五款披露的企业
富阳多瑞贸易有限公司	比照《深圳证券交易所股票上市规则》第 10.1.3 第五款披露的企业

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2015 年发生额	2014 年发生额
杭州赛佳科技有限公司	服务费	市场价格	3,671,148.00	2,531,000.00
杭州赛佳科技有限公司	销售商品	市场价格	3,406,888.89	2,980,837.61

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
郭丛军、杜晓芳	25,000,000.00	2013.1.22	2014.1.21	是
杭州成聚实业有限公司、郭丛军、杜晓芳	16,000,000.00	2013.12.17	2014.11.20	是
郭丛军、杜晓芳	30,000,000.00	2014.1.20	2015.1.19	是
郭丛军、杜晓芳	11,000,000.00	2012.10.17	2015.10.17	是
郭丛军、杜晓芳	50,000,000.00	2012.5.30	2017.5.30	否
郭丛军、杜晓芳	192,000,000.00			否
郭丛军、杜晓芳	0	2015.11.23	2016.11.23	
郭丛军、杜晓芳	6,260,000.00	2015.11.23	2016.11.23	否
郭丛军、杜晓芳	30,000,000.00	2013.5.15	2014.5.15	是
郭星辰	10,380,000.00	2015.11.23	2016.11.23	否
郭星辰	11,840,000.00	2015.11.23	2016.11.23	否
郭星辰	12,690,000.00	2014.11.13	2016.11.12	否
郭星辰	15,800,000.00	2013.12.17	2015.12.17	是
杭州鹏迪贸易有限公司、浙江好好玩科技有限公司、郭丛军、杜晓芳	30,000,000.00	2014.5.15	2015.5.15	是
浙江金永信投资管理有限公司	5,000,000.00	2012.10.16	2013.1.13	是

嘉兴正旭贸易有限公司	28,070,000.00	2015.11.23	2016.11.23	否
杭州鹏迪贸易有限公司	192,000,000.00	2015.11.23	2016.11.23	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	2015 年金额	2014 年金额	说明
郭丛军	30,000,000.00		资金拆出
杭州煜升科技有限公司	153,905,000.00	150,614,001.20	资金拆出
杭州好融实业有限公司	43,858,052.82	32,000,000.22	资金拆出
杭州好融实业有限公司			资金拆入
杭州鹏迪贸易有限公司			资金拆出
富阳多瑞贸易有限公司		56,519,300.11	资金拆出

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2015 年余额	2014 年余额
应收账款	杭州赛佳科技有限公司	1,262,000.00	1,262,000.00
其他应收款	杭州赛佳科技有限公司		3,091,000.00
预付账款	杭州赛佳科技有限公司		
其他应收款	杭州煜升科技有限公司		62,152,000.70
其他应收款	富阳多瑞贸易有限公司		0.11
其他应收款	郭丛军		10,528,021.02
其他应收款	杨永柱	10,000,000.00	
应收利息	郭丛军		1,255,140.00
应收利息	杭州鹏迪贸易有限公司		782,040.00
应收利息	富阳多瑞贸易有限公司		3,232,960.00
应收利息	杭州好融实业有限公司		3,173,371.82
应收利息	杭州煜升科技有限公司		2,426,796.16

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2015 年余额	2014 年余额
预收账款	杭州赛佳科技有限公司	1,839,171.48	
其他应付款	杭州好融实业有限公司		423,657.28
其他应付款	郭丛军		184,300.00

其他应付款	张勇	300.00
其他应付款	嘉兴正旭贸易有限公司	
其他应付款	杭州九奥投资合伙企业（有限 合伙）	3,610,000.00
应付利息	杭州好融实业有限公司	482,429.20

九、承诺及或有事项

1、或有事项

公司不存在需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、财务报表的批准

本财务报表于 2016 年 4 月 22 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：鞍山重型矿山机器股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2016 年 4 月 22 日

日期：2016 年 4 月 22 日

日期：2016 年 4 月 22 日