

兰州三毛实业股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字[2016]01490001 号

目 录

一、 备考审阅报告.....	1
二、 已阅备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考财务报表附注	6

备 考 审 阅 报 告

瑞华阅字[2016]01490001 号

兰州三毛实业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的兰州三毛实业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的备考财务报表，包括 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2015 年 1-11 月、2014 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表，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阅工作的基础上对备考财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照企业会计准则的规定及备考财务报表附注三所述的编制基础编制，以及未能在

所有重大方面公允反映兰州三毛实业股份有限公司 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2015 年 1-11 月、2014 年度的备考经营成果。

四、审阅报告使用范围

本审阅报告仅限于贵公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本会计师事务所无关。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一六年五月三日

备考合并资产负债表

编制单位：兰州三毛实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.11.30	2014.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	59,915,288.64	97,848,365.13
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、2	3,612,158.20	6,491,108.30
应收账款	七、3	54,574,086.08	55,282,758.02
预付款项	七、4	3,107,008.00	491,922.52
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、5	19,135,346.02	6,641,364.85
存货	七、6	94,381,518.97	97,710,890.80
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、7	12,169,946.52	15,383,161.21
流动资产合计		246,895,352.43	279,849,570.83
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	七、8	14,074,754.44	13,650,000.00
投资性房地产			
固定资产	七、9	356,749,712.87	65,139,951.10
在建工程	七、10	71,232,374.42	315,907,142.47
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	七、11	94,181,569.97	100,255,652.75
开发支出			
商誉	七、12	571,896,486.41	571,896,486.41
长期待摊费用	七、13	516,666.39	699,999.76
递延所得税资产	七、14	11,081.04	2,375.00
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,108,662,645.54	1,067,551,607.49
资产总计		1,355,557,997.97	1,347,401,178.32

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表（续）

编制单位：兰州三毛实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.11.30	2014.12.31
流动负债：			
短期借款	七、15	186,000,000.00	115,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、16		6,000,000.00
应付账款	七、17	30,891,004.99	34,909,732.84
预收款项	七、18	9,761,711.80	9,053,551.68
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、19	36,673,458.14	11,829,541.15
应交税费	七、20	320,764.94	157,591.33
应付利息	七、21	2,052,994.44	694,833.32
应付股利			
其他应付款	七、22	38,287,031.18	32,058,290.23
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、23	4,642,488.93	473,916.12
流动负债合计		308,629,454.42	210,177,456.67
非流动负债：			
长期借款	七、24	192,500,000.00	200,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	七、25	11,353,852.63	11,937,680.65
递延所得税负债	七、14	9,673,204.53	10,595,221.74
其他非流动负债			
非流动负债合计		213,527,057.16	222,532,902.39
负债合计		522,156,511.58	432,710,359.06
股东权益：			
归属于母公司股东权益	七、26	833,401,486.39	914,690,819.26
归属于少数股东权益			
股东权益合计		833,401,486.39	914,690,819.26
负债和股东权益总计		1,355,557,997.97	1,347,401,178.32

载于第6页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：兰州三毛实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-11月	2014年度
一、营业总收入		185,006,947.75	276,553,353.08
其中：营业收入	七、27	185,006,947.75	276,553,353.08
二、营业总成本		270,901,521.27	298,622,389.26
其中：营业成本	七、27	173,560,437.09	222,113,450.69
营业税金及附加	七、28	16,546.84	3,786,656.45
销售费用	七、29	11,894,838.70	16,238,104.83
管理费用	七、30	72,134,321.36	50,312,757.12
财务费用	七、31	5,984,852.83	606,249.76
资产减值损失	七、32	7,310,524.45	5,565,170.41
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）	七、33	424,754.44	3,150,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、33	424,754.44	3,150,000.00
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-85,469,819.08	-18,919,036.18
加：营业外收入	七、34	3,193,676.14	18,807,446.64
其中：非流动资产处置利得		1,883,348.12	
减：营业外支出	七、35	17,486.29	40,795.11
其中：非流动资产处置损失			40,795.11
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-82,293,629.23	-152,384.65
减：所得税费用	七、36	-930,723.25	-1,007,736.97
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-81,362,905.98	855,352.32
归属于母公司股东的净利润		-81,362,905.98	855,352.32
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东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			
（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		-81,362,905.98	855,352.32
归属于母公司股东的综合收益总额		-81,362,905.98	855,352.32
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		-0.35	0.00
（二）稀释每股收益		-0.35	0.00

载于第6页至第55页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

兰州三毛实业股份有限公司
2014 年度、2015 年 1-11 月
备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

兰州三毛实业股份有限公司(以下简称“本公司”)是由兰州三毛纺织(集团)有限责任公司(以下简称“三毛集团”)将其核心企业(原兰州第三毛纺织厂)精纺呢绒生产系统进行股份制改组,并分别经甘肃省体改委体改委发字[1997]16 号文和甘肃省经济贸易委员会甘经贸[1997]6 号文同意筹建,由三毛集团控股设立的股份有限公司。本公司于 1997 年 5 月 23 日采取募集方式成立。本公司在甘肃省工商行政管理局注册登记并领取营业执照,统一社会信用代码:91620000224371505Q。

本公司设立时的注册资本为人民币 10,082 万元,其后本公司于 1998 年实行 10 配 3 的配股方案、1999 年实行 10 转 2 的资本公积金转增股本方案、2000 年实行 10 转 1.5 的资本公积金转增股本方案后又实行以转增前股份为基数 10 配 3 的配股方案,在此次配股中法人股股东放弃配股权。经过以上变更后,本公司的注册资本为 18,315.48 万元。2008 年本公司实施股权分置改革,以资本公积 40,716,000.00 元向流通股股东定向转增,同时本公司股东上海开开实业股份有限公司以股抵债方案的实施减少股本 37,429,780.00 元,经过此次变更,本公司注册资本变更为人民币 18,644.102 万元。

本公司的法定代表人:阮英;公司住所:兰州市西固区玉门街 486 号;公司的经营范围:纺织品、服装的研究开发、生产、批发零售,电子计算机技术开发,咨询服务,纺织原辅料、化工产品(不含危险品)、纺织机械及配件的批发零售,物业管理、房屋及机器设备的租赁(非金融性),纺织品、服装的进出口,旅游用品的生产、销售,商品房、中西药业项目投资;公司营业期限:1997 年 5 月 23 日至 2047 年 5 月 23 日。

公司下设综合管理部、董事会办公室、财务部、市场服务部、产品设计中心、工

服部、外贸部、审计监察部、总工办、供应部、设备动力保障部、党群部、生产技术部等职能部门和纺纱厂、织布厂、染整厂等生产单位，目前主要从事精纺呢绒产品的生产、加工和销售。

二、拟进行的重大资产重组基本情况

1、交易的基本情况

本公司拟进行重大资产重组交易，即发行股份购买北京众志芯科技有限公司（以下简称“北京众志芯”）合计 100% 股权。本次交易完成后，北京众志芯将成为本公司全资子公司。

2、交易标的资产的基本情况

北京众志芯科技有限公司由股东北京北大众志微系统科技有限责任公司（以下简称“北大众志”）货币出资 2,000 万元，于 2015 年 11 月 20 日在北京注册成立，统一社会信用代码为 91110108MA0020W87N。

截至 2015 年 11 月 30 日，公司注册资本 2000 万元，住所：北京市海淀区中关村北大街 151 号燕园资源大厦 1107 室，经营范围：技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询、技术推广；计算机技术培训（不得面向全国招生）；基础软件服务；应用软件服务；计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.5 以上的云计算数据中心除外）；计算机维修；销售电子产品、计算机、软件及辅助设备、机械设备、通讯设备；计算机租赁；经济贸易咨询；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。）

三、备考财务报表的编制基础

根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26

号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,在此基础上编制 2014 年度、2015 年 1-11 月的备考财务报表。

本备考财务报表根据以下假设基础编制:

1、备考附注二所述交易相关议案能够获得本公司股东大会批准,并获得中国证券监督管理委员会的批准。

2、备考附注二所述标的公司北京众志芯主体在 2014 年 1 月 1 日已经存在,接收了根据《资产转让协议》约定的相关业务资产并持续经营。

3、备考附注二所述的资产重组交易已于 2014 年 1 月 1 日实施完成,本公司实现对北京众志芯的企业合并的公司架构于 2014 年 1 月 1 日业已存在,并按照此架构持续经营,2014 年 1 月 1 日起将北京众志芯纳入备考的编制范围。

4、本备考财务报告以经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的本公司和审计的北京众志芯 2014 年度、2015 年 1-11 月模拟财务报表为基础,采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并编制方法进行编制。

本次重大资产重组基准日为 2015 年 11 月 30 日,以基准日北京众志芯经审计确定的账面净资产与固定资产、无形资产等评估增值合计作为可辨认净资产的公允价值,直接以长期股权投资成本与基准日可辨认净资产公允价值之间的差额确定备考中列报的商誉,并假定该商誉在 2014 年 1 月 1 日即存在。

北京众志芯可辨认净资产公允价值,根据中联资产评估集团有限公司出具的中联评报字[2016]第 416 号《兰州三毛实业股份有限公司拟发行股份购买北京众志芯科技有限公司股权项目资产评估报告》中资产基础法评估结论进行调整,并假设资产基础法评估无形资产、固定资产增值结论于本报告期初已经存在。

考虑本备考财务报表之特殊目的,编制备考财务报表时,仅编制了本报告期的合并备考资产负债表和合并备考利润表,未编制合并备考现金流量表和合并备考所有者

权益变动表。本备考财务报表净资产按“归属于母公司所有者的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

5、由于本次交易事项而产生的费用等影响未在本备考财务报表中反映。

6、本备考财务报表以假定基准日双方交易对价为 62,091.61 万元，股票发行价格为 13.73 元/股，并假定上述事项能够获得本公司股东大会批准。根据上述假定情况，本公司通过本次交易后将增加普通股股数为 45,223,313 股，并假定增加的股数于报告期期初已经存在。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司备考财务报表按照本附注三所述的编制基础编制，符合财政部 2006 年颁布的企业会计准则及财政部于 2014 年颁布新的及修订的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司 2015 年 11 月 30 日、2014 年 12 月 31 日的备考财务状况及 2015 年 1-11 月、2014 年度的备考经营成果等有关信息。此外，本公司的备考财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关及其附注的披露要求。

五、重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本公司采用公历年度,即将每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止作为一个会计年度。

2、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

（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。

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。取得的净资产账面价值与合并对价账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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企业合并，为非同一控制下的企业合并。

购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债在购买日的公允价值。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，记入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。当合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认资产公允价值份额时，其差额确认为商誉；当合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认资产公允价值份额时，其差额计入当期损益。

4、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制，是指投资方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。控制的定义包含三项

基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断投资方是否能够控制被投资方时，当且仅当投资方具备上述三要素时，才能表明投资方能够控制被投资方。

公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以合并日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自合并日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与公司不一致时，在编制合并财务报表时按公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

5、 现金及现金等价物的确定标准

本公司将库存现金和使用不受质押、冻结等使用限制、可以随时用于支付的银行存款及其他货币资金作为现金；将持有期限较短、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作为现金等价物。

6、 外币折算

（1） 外币交易

本公司对于以人民币以外的货币进行的外币交易，在初始确认时采用交易发生日

的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，其余均计入当期损益。

（2）境外经营

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币。对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。

按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额转入处置当期损益。现金流量表所有项目均按当期平均汇率折算为人民币。

7、金融工具

（1）金融资产的分类

本公司将取得的金融资产划分为四类：

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

（2）金融资产的确认和计量

- A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的确认和计量

本公司将此类金融资产进一步分为交易性金融资产和直接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，是指为了近期内出售以获取差价而取得的金融资产；直接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，是本公司基于风险管理需要或消除金融资产在会计确认和计量方面存在不一致情况等所作的指定。

本公司对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。取得以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产所支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，不计入初始确认金额，作为应收项目单独反映；在持有期间按合同规定计算确定的利息或现金股利，除单独确认为应收项目外，应当在实际收到时作为投资收益。

资产负债表日，本公司将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入当期损益。处置该金融资产或金融负债时，将处置时的该金融资产的公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

B、持有至到期投资

本公司将到期日固定、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划分为持有至到期投资。

如果本公司将尚未到期的某项持有至到期投资在本会计年度内出售或重分类为可供出售金融资产的金额，相对于该类投资在出售或重分类前的总额的比例不低于5%时，本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间应当按照摊余成本和实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率在本公司取得持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。资

产负债表日，持有至到期投资按摊余成本计量。

处置持有至到期投资时，本公司将所取得对价的公允价值与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

C、可供出售金融资产

可供出售金融资产是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产，包括可供出售的股权投资、可供出售的债权投资等。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，计入本公司的投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（3）金融资产转移的确认和计量

本公司的金融资产转移包括金融资产整体转移和部分转移两种类型。

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

如果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，但放弃了对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产；如果未放弃对该金融资产控制

的，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

所转移金融资产的账面价值；

因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，本公司在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债，并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

本公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），本公司将就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，本公司将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

终止确认部分的账面价值；

终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

如果本公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，则继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，本公司将继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。

（4）主要金融资产公允价值的确定方法

A、存在活跃市场的金融资产，用活跃市场中的报价确定其公允价值；

B、金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值；

C、初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

D、采用未来现金流量折现法确定金融工具公允价值的，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。没有标明利率的短期应收款项和应付款项的现值与实际交易价格相差很小的，可以按照实际交易价格计量。

（5）主要金融资产的减值

若有客观证据表明本公司除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产发生减值，本公司将对其按照以下方法进行减值测试。

A、持有至到期投资的减值

在每个资产负债表日，若有客观证据表明本公司的某项持有至到期投资发生减值，则将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

对发生减值的持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资的价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

B、可供出售金融资产的减值

资产负债表日，如果本公司持有的可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

本公司在确认可供出售金融资产发生减值产生的减值损失时，即使该金融资产没有终止确认，也将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失一并予以转出，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（6）金融负债

本公司将承担的金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的初始及后续计量采用公允价值。

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债以外的负债，包括本公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等。其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用摊余成本进行后续计量。

本公司主要金融负债公允价值的确定采用与主要金融资产公允价值相同的方法。

8、 应收款项

应收款项是指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，包括本公司销售商品或提供劳务形成的应收票据、应收账款和长期应收款，以及本公

司对其他单位或个人的其他应收款。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的各项应收债权，按从购货方应收的合同或协议价值作为初始入账金额，但应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式、实质上具有融资性质的（通常期限在3年以上），按应收债权的现值计量。

资产负债表日，本公司的应收款项以摊余成本计量。本公司收回或处置应收款项时，按取得对价的公允价值与该应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。

应收款项的坏账准备：

（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	本公司将单项金额超过500万元的应收款项视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据：	
组合名称	依据
账龄组合	按账龄划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法：	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例说明	其他应收款计提比例说明
1年以内（含1年）	1%	1%
1-2年	5%	5%
2-3年	10%	10%
3-4年	30%	30%
4-5年	50%	50%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试存在减值的按个别认定法计提坏账准备。

9、 存货

本公司存货主要包括原材料、低值易耗品、包装物、委托加工物资、在产品、产成品等。

本公司存货的取得按历史成本计量；原材料和包装物按计划成本计价，通过“材料成本差异”账户核算实际成本与计划成本的差异，期末按分项成本差异率分摊材料成本差异；在产品及产成品采用加权平均核算；低值易耗品采用“五五摊销法”核算。

本公司对期末存货按成本与可变现净值孰低法计量。

(1) 存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 存货的可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时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。本公司按以下方法确定期末存货的可变现净值：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货的可变现净值，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；

②需要经过加工的材料、在产品存货的可变现净值，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时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确定；

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别以合同约定价格或市场价格为基础确定其可变现净值。

10、 长期股权投资

(1) 本公司的长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

对子公司的权益性投资是指本公司能够对被投资单位实施控制的投资；对合营企业的权益性投资是指本公司与被投资单位的其他投资者对其实施共同控制的投资；对联营企业的投资是指本公司仅能对被投资单位施加重大影响的投资。

(2) 本公司对长期股权投资按照取得时的初始投资成本计价

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本小于取得投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入营业外收入；初始投资成本大于取得投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整初始投资成本。

(3) 本公司对子公司的权益性投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时调整为权益法；对合营企业和联营企业的权益性投资采用权益法核算。

本公司在取得对合营企业和联营企业的权益性投资后，按照应享有或应分担的合营企业或联营企业实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认投资损益时，以取得投资时合营企业或联营企业的各项可辨认资产等的公允价值为基础，对其净损益进行调整后加以确定；享有的合营企业或联营企业所有者权益其他变动的份额在调整长期股权投资账面价值的同时，计入资本公积。除非本公司对其负有承担额外损失的义务或存在实质上构成对其净投资的长期权益，本公司确认的对合营企业或联营企业发生的净亏损时以长期股权投资账面价值减记至零为限。

(4) 当有迹象表明长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，本公司在资产负债表日对长期股权投资进行减值测试。如果测试结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值，则将账面价值减记至可收回金额，将减记的金额确认为资产减值损失并计入当期损益，同时计提相应的长期股权投资减值准备。已经计提的资产减值损失，在减值的长期股权投资处置前不予转回。

11、投资性房地产

(1) 本公司将为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产作为投资性房地产，主要包括已出租的建筑物、已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权。

(2) 本公司对投资性房地产采用成本进行初始计量，对于符合资本化条件的后续支出计入投资性房地产的成本，不符合资本化条件的后续支出计入当期损益。

(3) 本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按照固定资产和无形资产核算的相关规定计提折旧或摊销。

12、固定资产

(1) 本公司将为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度的有形资产作为固定资产，包括屋建筑物、机械设备、运输设备等。

(2) 在同时满足以下条件时，本公司将符合定义的有形资产确认为固定资产：

A、与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

B、该固定资产的成本能够可靠地计量。

如果固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或者以不同方式为本公司提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，则分别将各组成部分确认为单项固定资产。

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的日常修理费用、大修理费用、更新改造支出等。满足确认条件的后续支出应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；不满足确认条件的后续支出，在发生时计入当期损益。

(3) 本公司在取得固定资产时按照成本入账。

(4) 本公司对除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外的全部固定资产采用年限平均法计提折旧，各类固定资产预计使用年限、预计净残值率及折旧率如下：

类 别	预计使用年限	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	40 年	5	2.375
机器设备	3-14 年	5	6.786-31.67
运输设备	12 年	5	7.917
其他	5 年	5	19.00

(5) 当有迹象表明固定资产的可收回金额低于账面价值时，本公司在资产负债表日对固定资产进行减值测试。如果测试结果表明固定资产的可收回金额低于其账面价值，则将账面价值减记至可收回金额，将减记的金额确认为资产减值损失并计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。已经计提的资产减值损失，在减值的固定资产处置前不予转回。

13、 在建工程

(1) 在建工程的计价和结转为固定资产的标准

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。

对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，本公司根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再作调整。

(2) 在建工程减值准备的计提标准和计提方法

本公司在会计期末，对在建工程进行全面检查。若存在工程项目在性能或技术上已经落后且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性，或长期停建且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程，或其他足以证明在建工程已经发生减值的情形，则对在建工程可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。已经计提的资产减值损失，在减值的在建工程处置前不予转回。

14、 借款费用

(1) 借款费用是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、

折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 本公司将发生的、可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(3) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，本公司将与符合资本化条件的资产相关的借款费用开始资本化。若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，则暂停借款费用的资本化；在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。当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，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(4) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款时，本公司以专门借款当期实际发生的利息费用扣除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差额作为专门借款利息的资本化金额。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用一般借款时，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加权平均利率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

如果借款存在折价或者溢价，本公司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，对每期资本化的利息金额进行调整。

(5) 本公司将与符合资本化条件的资产相关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化，计入相关资产的成本。

(6) 在本公司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与专门借款相关的辅助费用，在发生时根据其发生额予以资本化，计入相关资产的成本；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与专门借款相关的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

15、无形资产

(1) 本公司的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，具体包括：专利权、非专利技术、商标权、土地使用权和技术许可使用权等。

(2) 本公司将同时满足下列条件的、没有实物形态的可辨认非货币性资产确认为无形资产：

A、与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；

B、该无形资产的成本能够可靠地计量。

(3) 本公司将内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出与开发阶段支出两部分。内部研究开发项目研究阶段的支出，当于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出在同时满足下列条件时确认为无形资产：

A、本公司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；

B、本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、本公司有确凿证据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；

D、本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，有能力使用或出售该无形资产；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(4) 本公司对无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(5) 本公司拥有的无形资产均为使用寿命有限的无形资产，具体情况如下：

类 别	预计使用寿命
土地使用权	40 年
技术许可使用权	10 年
专利权	10 年
商标权	10 年
集成电路专有技术	8 年
软件	5 年

(6) 本公司将无形资产的成本在其预计使用寿命期内采用直线法平均摊销。

(7) 当有迹象表明无形资产的可收回金额低于账面价值时，本公司在资产负债表日对无形资产进行减值测试。如果测试结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值，则将账面价值减记至可收回金额，将减记的金额确认为资产减值损失并计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。已经计提的资产减值损失，在减值的无形资产处置前不予转回。

16、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额计价，在受益期内平均摊销。

17、 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计

入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

18、 预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数应当分别下列情况处理：

- A、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；
- B、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;

C、确认的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负债的账面价值。

19、股份支付及权益工具

(1) 股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

A、授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；

B、完成可行权条件得到满足的期间（等待期）内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积；

C、在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量；

D、本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

(3) 本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

A、授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；

B、完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债；

C、在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平；

D、本公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

20、收入

(1) 收入，是指本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入

在同时满足下列条件时，本公司确认销售商品实现的收入，并以从购货方已收或应收的合同或协议价款进行计量，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外：

A、本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

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

C、收入的金额能够可靠地计量；

D、相关的经济利益很可能流入企业；

E、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

如果合同或协议价款的收取采用递延方式，则按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额；将应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

（3）提供劳务收入

如果提供劳务交易的结果同时满足下列条件，本公司将采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入的总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外：

- A、收入的金额能够可靠地计量；
- B、相关的经济利益很可能流入本公司；
- C、交易的完工进度能够可靠地确定；
- D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司采用完工百分比法确认提供劳务的收入时，按照已经发生的成本占估计总成本的比例确定完工进度。

（4）若提供劳务交易的结果不能够可靠估计，但已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，本公司将按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，本公司将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（5）在同时满足以下条件时，本公司确认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的利息收入和按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定的使用费收入：

- A、与交易相关的经济利益能够流入本公司；
- B、收入的金额能够可靠地计量时。

21、政府补助

(1) 政府补助，是指本公司从政府无偿取得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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

(2) 只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时，本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助，按照收到或应收的金额计量；收到的非货币性政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 本公司收到的与资产相关的政府补助，在收到时确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。

(1) 递延所得税资产的确认

A、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，确认由

可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- a. 该项交易不是企业合并；
- b. 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)。

B、本公司对与子公司、联营公司及合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：

- a. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- b. 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

C、本公司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。

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，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：

- A、商誉的初始确认；
- B、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：
 - a. 该项交易不是企业合并；
 - b. 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)。

C、本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：

- a. 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；
- b. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）所得税费用计量

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- A、企业合并；
- B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

23、 租赁

(1) 租赁是指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。本公司从事的租赁业务全部为经营性租赁。

(2) 作为承租人支付的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；作为出租人收到的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

(3) 本公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

24、 会计政策和会计估计变更以及前期差错的说明

- (1) 本公司本期未发生会计政策变更事项。
- (2) 本公司本期未发生会计估计变更事项。
- (3) 本公司本期无前期重大会计差错事项。

六、税项

(1) 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。

税种	具体税率情况
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3%计缴。

其他税项：按税法有关规定计算缴纳。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
三毛实业股份有限公司	按应纳税所得额的15%缴纳
北京众志芯科技有限公司	按应纳税所得额的25%缴纳

(2) 税收优惠

根据国务院实施西部大开发有关文件精神，依据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（2012年第12号）政策规定及《甘肃省地方税务局关于贯彻落实西部大开发有关企业所得税问题的通知》（甘地税函【2012】136号）的规定，“在《西部地区鼓励类产业目录》公布前，凡在2010年底前，经审批享受西部大开发税收优惠政策的企业，报市、州级地税机关备案后可继续按15%的税率缴纳或预缴企业所得税”执行。

截止本财务报表签发日，2015年度企业所得税优惠事项已向兰州市西固区地方税务局备案。

七、备考合并项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2014年12月31日，期末指2015年11月30日，本期指2015年1-11月，上年指2014年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	17,676.90	298,122.35
其中：人民币	17,676.90	298,122.35
银行存款	59,083,353.86	91,550,242.78
其中：人民币	57,048,402.89	90,767,156.43
美元	1,812,521.19	78,029.57
欧元	222,429.78	705,056.78

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	814,257.88	6,000,000.00
其中：人民币	814,257.88	6,000,000.00
合计	59,915,288.64	97,848,365.13

注：本公司其他货币资金 814,257.88 元系存入中国银行的三年定存保函保证金，属于受限资产。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,612,158.20	6,491,108.30
商业承兑汇票		
合计	3,612,158.20	6,491,108.30

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票		19,872,222.00	
商业承兑汇票			
合计		19,872,222.00	——

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	58,476,196.31	87.51	3,902,110.23	31.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,349,638.35	12.49	8,349,638.35	68.15
合计	66,825,834.66	100.00	12,251,748.58	100.00

(续)

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	59,133,946.91	87.63	3,851,188.89	31.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,349,638.35	12.37	8,349,638.35	68.44
合计	67,483,585.26	100.00	12,200,827.24	100.00

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	49,608,606.03	496,086.06	1.00
1 至 2 年	3,509,340.12	175,467.01	5.00
2 至 3 年	2,296,899.46	229,689.95	10.00
3 至 4 年	86,404.98	25,921.49	30.00
4 至 5 年			
5 年以上	2,974,945.72	2,974,945.72	100.00
合计	58,476,196.31	3,902,110.23	—

注: 组合内容为期末单项金额虽重大, 但单独测试未发生减值, 以及期末单项金额虽不重大, 但按照逾期状态进行组合后风险较大的应收款项。

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	原因
中国轻纺城万盛布行	1,672,342.84	1,672,342.84	100.00	无法找到债务人
广州立盈工贸有限公司	1,250,365.36	1,250,365.36	100.00	无法找到债务人
兰州三毛成都分公司	856,483.36	856,483.36	100.00	收回可能性较小
上海蓬莱实业公司	711,358.01	711,358.01	100.00	无法找到债务人
其 他	3,859,088.78	3,859,088.78	100.00	收回可能性较小
合 计	8,349,638.35	8,349,638.35	--	--

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
宁波罗蒙经贸有限公司	13,046,742.60	19.60
广东省花城服装厂	3,334,348.56	5.01
宁波杉杉服装品牌经营有限公司	2,460,491.81	3.70
广州市澳新纺织有限公司	2,300,739.18	3.46
雅戈尔服装控股有限公司	2,213,103.40	3.32
合计	23,355,425.55	35.09

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,033,715.70	97.64	419,860.22	85.35
1 至 2 年	1,230.00	0.04	70.00	0.01
2 至 3 年	70.00			

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3年以上	71,992.30	2.32	71,992.30	14.64
合计	3,107,008.00	100.00	491,922.52	100.00

截止 2015 年 11 月 30 日，本公司一年以上的预付款项为 72,062.30 元，均为未结算的货款形成。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付账款总额的比例 (%)
甘肃现代广告传媒有限公司	1,234,444.44	39.75
张家港市丰泽羊毛纤维制品有限公司	709,552.15	22.85
浙江富润纺织有限公司	346,500.00	11.16
Osthoff-sengegmbhandco.kg	174,215.34	5.61
上海中加贸易有限公司	150,000.00	4.83
合计	2,614,711.93	84.20

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,422,345.84	96.03	286,999.82	26.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	803,144.48	3.97	803,144.48	73.67
合计	20,225,490.32	100.00	1,090,144.30	100.00

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	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				
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,976,503.96	89.68	335,139.11	29.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	803,144.48	10.32	803,144.48	70.56
合计	7,779,648.44	100.00	1,138,283.59	100.00

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,944,304.06	189,443.04	1.00
1 至 2 年	332,300.00	16,615.00	5.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
2至3年	72,000.00	7,200.00	10.00
3至4年			
4至5年			
5年以上	73,741.78	73,741.78	100.00
合计	19,422,345.84	286,999.82	—

注：组合内容为期末单项金额虽重大，但单独测试未发生减值，以及期末单项金额虽不重大，但按照逾期状态进行组合后风险较大的应收款项。

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款坏账准备计提情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
个人欠款	600,000.00	600,000.00	100.00	无法找到债务人
兰三毛物资经营部	184,508.11	184,508.11	100.00	无法找到债务人
石狮市金城城市信用社	18,636.37	18,636.37	100.00	无法找到债务人
合计	803,144.48	803,144.48	—	—

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金额	占其他应收款总额的比例（%）
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	12,481,360.00	61.71
西固供电局	4,060,970.05	20.08
投标保证金	969,579.10	4.79
个人欠款	600,000.00	2.97
甘肃中石油昆仑燃气有限公司兰州新区分公司	591,800.00	2.93
合计	18,703,709.15	92.48

6、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,800,498.58	2,929,982.59	25,870,515.99
自制半成品及在产品	21,180,006.53	834,674.42	20,345,332.11
库存商品（产成品）	84,293,290.76	38,481,734.46	45,811,556.30
周转材料（包装物、低值易耗品等）	158,825.50		158,825.50
委托加工物资	2,195,289.07		2,195,289.07
合计	136,627,910.44	42,246,391.47	94,381,518.97

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,631,242.00	1,832,094.11	30,799,147.89
自制半成品及在产品	25,844,198.82	6,264,302.10	19,579,896.72
库存商品（产成品）	86,491,393.45	39,903,069.61	46,588,323.84
周转材料（包装物、低值易耗品等）	158,825.50		158,825.50
委托加工物资	584,696.85		584,696.85
合计	145,710,356.62	47,999,465.82	97,710,890.80

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加数		本期减少数		期末余额
		计提数	合并增加	转回数	转销数	
原材料	1,832,094.11	1,097,888.48				2,929,982.59
自制半成品及在产品	6,264,302.10	-331,165.69			5,098,461.99	834,674.42
库存商品（产成品）	39,903,069.61	6,416,449.94			7,837,785.09	38,481,734.46
合计	47,999,465.82	7,183,172.73			12,936,247.08	42,246,391.47

注：本期因存货处置而转销存货跌价准备 12,936,247.08 元。

(3) 本公司存货期末余额中无利息资本化金额。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵增值税进项	9,294,417.03	12,765,261.96
预交企业所得税	2,356,677.51	2,356,677.51
待摊财产保险费	455,288.61	261,221.74
待摊天然气费用	63,563.37	
合计	12,169,946.52	15,383,161.21

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
甘肃一建集团商品混凝土有限公司	13,650,000.00			424,754.44		
合计	13,650,000.00			424,754.44		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
甘肃一建集团商品混凝土有限公司				14,074,754.44	
合计				14,074,754.44	

注：2014年6月，本公司第5届董事会第8次会议同意公司与甘肃第一建设集团有限责任公司共同出资组建甘肃一建集团商品混凝土有限公司，注册资本3000万，其中本公司出资1350万元，出资比例为45%。

9、固定资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	417,833,323.54	307,444,398.45	99,195,030.84	626,082,691.15
其中：房屋及建筑物	58,341,228.19	182,221,867.39		240,563,095.58
机器设备	351,956,424.12	124,176,772.66	99,068,521.84	377,064,674.94
运输工具	7,052,863.67	1,029,946.43	126,509.00	7,956,301.10
其他	482,807.56	15,811.97		498,619.53
二、累计折旧合计	351,703,720.36	10,839,813.90	94,200,208.06	268,343,326.20
其中：房屋及建筑物	38,275,177.03	1,732,752.57		40,007,929.60
机器设备	310,730,564.84	8,522,719.85	94,088,036.71	225,165,247.98
运输工具	2,264,902.89	571,121.29	112,171.35	2,723,852.83
其他	433,075.60	13,220.19		446,295.79
三、账面净值合计	66,129,603.18			357,739,364.95
其中：房屋及建筑物	20,066,051.16			200,555,165.98
机器设备	41,225,859.28			151,899,426.96
运输工具	4,787,960.78			5,232,448.27
其他	49,731.96			52,323.74
四、减值准备合计	989,652.08			989,652.08
其中：房屋及建筑物	241,268.52			241,268.52
机器设备	748,383.56			748,383.56
运输工具				
其他				
五、账面价值合计	65,139,951.10			356,749,712.87
其中：房屋及建筑物	19,824,782.64			200,313,897.46
机器设备	40,477,475.72			151,151,043.40
运输工具	4,787,960.78			5,232,448.27
其他	49,731.96			52,323.74

注：（1）本期固定资产的减少主要是搬迁后处置老厂区部分旧设备，原值99,068,521.84元，累计折旧94,088,036.71元，账面价值4,980,485.13元，处置收入6,858,559.25元，处置固定资产净收益1,878,074.12元。

（2）本期本公司完成整体搬迁，原址厂房已全部固定资产闲置。根据《兰州市人民政府关于支持中央和省属在兰州市区工业企业向兰州新区拓展的实施意见》（兰政发〔2012〕61号）文件，原有土地使用权可以由企业自主开发或由政府收储，按照文件相关政策，原址房屋建筑物经减值测试，不存在减

值，未计提减值准备。

(3) 期末固定资产中有估值入账的房屋建筑物原值 168,421,867.39 元尚未办理权属证。

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
600 万米毛精纺生产线搬迁改造升级项目	71,232,374.42		71,232,374.42	315,907,142.47		315,907,142.47
合计	71,232,374.42		71,232,374.42	315,907,142.47		315,907,142.47

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
600 万米毛精纺生产线搬迁改造升级项目	360,000,000.00	315,907,142.47	61,203,212.21	305,877,980.26		71,232,374.42
合计	360,000,000.00	315,907,142.47	61,203,212.21	305,877,980.26		71,232,374.42

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
600 万米毛精纺生产线搬迁改造升级项目	104.75	97.00	21,631,367.12	14,809,827.74	借款
合计	—	—	21,631,367.12	14,809,827.74	—

注：本公司 600 万米毛精纺生产线搬迁升级改造项目已达到预定可使用状态，但尚未完成竣工决算及验收，本公司按照会计准则的相关规定对已经达到预定可使用状态的在建工程项目进行估值转入固定资产并计提折旧。

11、无形资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	136,832,286.66	868,000.00		137,700,286.66
其中：软件	10,556,334.37			10,556,334.37
土地使用权	62,068,678.77			62,068,678.77
专利权	43,875,498.33			43,875,498.33
集成电路专有技术	6,215,400.47			6,215,400.47
商标权	26,812.50			26,812.50
技术许可使用权	14,089,562.22	868,000.00		14,957,562.22
二、累计摊销额合计	36,576,633.91	6,942,082.78		43,518,716.69
其中：软件	8,991,896.26	249,958.11		9,241,854.37
土地使用权	14,607,411.55	1,422,407.25		16,029,818.80
专利权	3,681,860.00	3,375,038.33		7,056,898.33

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
集成电路专有技术	2,380,673.51	710,326.97		3,091,000.48
商标权	2,250.00	2,062.50		4,312.50
技术许可使用权	6,912,542.59	1,182,289.62		8,094,832.21
三、减值准备金额合计				
其中：软件				
土地使用权				
专利权				
集成电路专有技术				
商标权				
技术许可使用权				
四、账面价值合计	100,255,652.75	—	—	94,181,569.97
其中：软件	1,564,438.11	—	—	1,314,480.00
土地使用权	47,461,267.22	—	—	46,038,859.97
专利权	40,193,638.33	—	—	36,818,600.00
集成电路专有技术	3,834,726.96	—	—	3,124,399.99
商标权	24,562.50	—	—	22,500.00
技术许可使用权	7,177,019.63	—	—	6,862,730.01

注（1）土地使用权 1 位于兰州市西固区玉门街 486 号,面积 33,626.60 平方米,系本公司发起人三毛集团在本公司设立和 1998 年配股时作为资本投入, 分别经原国家国有资产管理局国资评[1997]210 号文和财政部国字[1998]117 号文确认批复的土地使用权, 产权证书号为兰国用（2013）第 X1082、X1083 号, 公司土地使用权按 40 年进行摊销。

（2）土地使用权 2 位于兰州市西固区玉门街 486 号,面积 37,592.39 平方米,系根据本公司与三毛集团签订以资抵债协议, 三毛集团以其所持有的土地抵偿欠付本公司的款项。该土地使用权的入账价值 44,242,500.00 元系根据甘肃方家不动产评估咨询有限公司甘方估字[2008]91 号评估报告为依据确定, 评估方法为市场比较法和成本逼近法。产权证书号为兰国用（2009）第 X0963 号。

（3）上述两宗土地使用权均已为本公司长期借款抵押。

12、商誉

（1）商誉的明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	期末余额
北京众志芯科技有限公司	571,896,486.41	571,896,486.41
合计	571,896,486.41	571,896,486.41

（2）商誉计算过程

项目	金额
合并成本：	
发行股份	620,916,100.00
合并成本合计	620,916,100.00
减：取得可辨认净资产的公允价值	49,019,613.59
商誉	571,896,486.41

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
“派神”商标使用费	699,999.76		183,333.37		516,666.39
合计	699,999.76		183,333.37		516,666.39

注：2009年1月9日，本公司与原控股股东兰州三毛纺织（集团）有限责任公司就本公司产品一精纺呢绒使用三毛集团公司注册的“派神”商标使用费达成协议，期限为10年。本期摊销金额为183,333.37元。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）已确认递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产	44,324.15	11,081.04	2,375.00	9,500.00
其中：资产减值准备	44,324.15	11,081.04	2,375.00	9,500.00
递延所得税负债	9,673,204.53	38,692,818.13	10,595,221.74	42,380,886.96
其中：资产评估增值	9,673,204.53	38,692,818.13	10,595,221.74	42,380,886.96

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	67,887,464.91	74,256,409.38
可抵扣亏损	123,739,334.54	145,683,954.63
合计	191,626,799.45	219,940,364.01

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2014年		21,944,620.09	2009年为弥补亏损
2015年	16,628,704.10	16,628,704.10	2010年为弥补亏损
2016年	45,213,454.66	45,213,454.66	2011年未弥补亏损
2017年	15,059,243.90	15,059,243.90	2012年未弥补亏损
2018年	46,837,931.88	46,837,931.88	2013年未弥补亏损
2019年			2014年未弥补亏损
2020年			2015年未进行所得税汇算清缴，无法确定可抵扣亏损金额
合计	123,739,334.54	145,683,954.63	—

15、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	116,000,000.00	45,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	70,000,000.00
信用借款		
其他		
合计	186,000,000.00	115,000,000.00

注：（1）本公司期末担保借款 2 笔共 70,000,000.00 元，其中向建设银行西固支行贷款 50,000,000.00 元，期限为 2015 年 8 月 10 日至 2016 年 8 月 9 日，年利率为 5.335%，担保人为八冶建设集团有限公司，向中国银行西固中心支行贷款 20,000,000.00 元，期限为 2015 年 8 月 7 日至 2016 年 8 月 6 日，年利率为 5.82%，担保人为八冶建设集团有限公司；

（2）本公司期末抵押借款共 116,000,000.00 元，其中向浦发银行兰州分行进行保理融资 80,000,000.00 元，向城关区农村信用联社贷款 36,000,000.00 元，合同期限为 2015 年 1 月 8 日至 2015 年 12 月 7 日，抵押物为本公司控股股东兰州三毛（集团）有限责任公司、甘肃泰华资产管理有限公司在兰州新区的土地使用权。

（2）本公司期末已逾期尚未偿还借款本金 36,000,000.00 元，逾期原因为贷款银行城关区农村信用联社因进行股份制改制未能及时为本公司办理“借新还旧”业务。截止本财务报表签发日，本公司已办理“借新还旧”贷款 36,000,000.00 元，期限为 2016 年 2 月 2 日至 2017 年 2 月 1 日，抵押物为本公司控股股东兰州三毛（集团）有限责任公司、甘肃泰华资产管理有限公司在兰州新区的土地使用权。

16、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		6,000,000.00
银行承兑汇票		
合计		6,000,000.00

17、应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,005,341.67	32,792,309.88
1-2 年（含 2 年）	132,103.41	1,064,411.46
2-3 年（含 3 年）	3,430.00	11,500.00
3 年以上	750,129.91	1,041,511.50
合计	30,891,004.99	34,909,732.84

18、预收款项

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内（含 1 年）	6,867,775.28	6,325,930.05
1-2 年（含 2 年）	796,240.69	1,113,139.80
2-3 年（含 3 年）	686,999.40	64,695.51
3 年以上	1,410,696.43	1,549,786.32
合计	9,761,711.80	9,053,551.68

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,534,164.40	60,352,393.41	60,024,444.76	9,862,113.05
二、离职后福利-设定提存计划	302,590.93	1,224,488.84	1,224,488.84	302,590.93
三、辞退福利	1,992,785.82	27,803,993.78	3,288,025.44	26,508,754.16
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,829,541.15	89,380,876.03	64,536,959.04	36,673,458.14

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,543,579.19	45,613,686.77	45,773,570.34	3,383,695.62
二、职工福利费	-	5,917,784.15	5,837,268.92	80,515.23
三、社会保险费	-	4,895,253.35	4,895,253.35	
其中：1.基本医疗保险费		3,779,988.90	3,779,988.90	
2.工伤保险费		461,426.78	461,426.78	
3.生育保险费		328,989.55	328,989.55	
4.大病保险		324,848.12	324,848.12	
四、住房公积金	182,505.00	2,446,223.00	2,628,728.00	
五、工会经费和职工教育经费	5,808,080.21	1,479,446.14	889,624.15	6,397,902.20
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	9,534,164.40	60,352,393.41	60,024,444.76	9,862,113.05

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险费		499,519.00	499,519.00	
年金缴费（补充养老保险）				
失业保险费	302,590.93	724,969.84	724,969.84	302,590.93
合计	302,590.93	1,224,488.84	1,224,488.84	302,590.93

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按上期平均工资的规定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	213,349.75	
房产税	70,588.76	
土地使用税	-88,924.27	

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	125,750.70	157,591.33
其他税费		
合计	320,764.94	157,591.33

21、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	423,500.00	484,000.00
企业债券利息		
短期借款应付利息	1,629,494.44	210,833.32
划分为金融负债优先股\永续债利息		
合计	2,052,994.44	694,833.32

22、其他应付款

(1) 按账龄性质列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	12,889,123.15	2,275,241.39
1-2 年（含 2 年）	435,715.34	256,501.39
2-3 年（含 3 年）	390,644.29	456,981.90
3 年以上	24,571,548.40	29,069,565.55
合计	38,287,031.18	32,058,290.23

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权人单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
职工住房补贴	23,236,154.24	因职工住房问题解决和资金问题未支付
合计	23,236,154.24	——

23、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
预提费用	4,642,488.93	473,916.12
合计	4,642,488.93	473,916.12

24、长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	192,500,000.00	200,000,000.00
保证借款		
信用借款		

项目	期末余额	年初余额
减：一年内到期的长期借款		
合计	192,500,000.00	200,000,000.00

注：本公司期末抵押借款 192,500,000.00 元，抵押物为本公司位于兰州市西固区玉门街 486 号的土地，产权证书号为兰国用（2013）第 X1082、X1083 号，兰国用（2009）第 X0963 号。

25、递延收益

项目/类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	11,937,680.65		583,828.02	11,353,852.63	收到政府补助
合计	11,937,680.65		583,828.02	11,353,852.63	——

其中，涉及政府补助的项目：

项目/类别	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	期末余额	与资产相关 /与收益相关
企业挖潜（更新）改造专项补助资金	481,596.77		19,978.82	461,617.95	与资产相关
技术改造和项目研发资金	1,130,850.02		52,381.83	1,078,468.19	与资产相关
重点产业振兴和技术改造项目	1,021,390.04		65,559.61	955,830.43	与资产相关
高档精纺面料生产线技改项目	993,324.80		110,331.14	882,993.66	与资产相关
转变外贸发展方式项目资金	289,621.64		98,214.27	191,407.37	与资产相关
国有企业合作发展专项补贴资金	1,053,291.92		49,595.22	1,003,696.70	与资产相关
节能配套资金和循环经济发展专项资金	1,907,605.46		43,328.76	1,864,276.70	与资产相关
淘汰纺织落后产能产业升级中央补助资金	4,560,000.00		72,426.51	4,487,573.49	与资产相关
省级工业和信息化第二批专项资金	500,000.00		72,011.86	427,988.14	与资产相关
合计	11,937,680.65		583,828.02	11,353,852.63	——

26、股东权益总额

项目	2015 年 11 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
归属于母公司股东权益	833,401,486.39	914,690,819.26
归属与少数股东权益		
合计	833,401,486.39	914,690,819.26

27、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	181,974,035.42	171,581,846.87	240,545,168.99	215,810,140.09
其他业务	3,032,912.33	1,978,590.22	36,008,184.09	6,303,310.60
合计	185,006,947.75	173,560,437.09	276,553,353.08	222,113,450.69

28、营业税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
营业税		1,669,000.00
城市维护建设税	148.97	1,140,276.55
教育费附加	106.41	814,483.26
其他	16,291.46	162,896.64
合计	16,546.84	3,786,656.45

注：其他项主要为价格调节基金。

29、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
广告费	2,397,555.56	2,851,599.85
运输费	2,994,516.30	3,031,668.53
工资	1,971,874.31	1,942,848.19
差旅费	902,459.53	797,881.72
外运杂费	843,862.21	2,329,157.36
租赁费	594,300.00	830,075.00
样品费	469,585.34	439,245.08
业务费	407,211.95	507,085.68
福利费	263,333.39	260,416.97
展览费	184,533.84	431,492.41
折旧费	94,034.93	96,275.39
仓储保管费	72,000.00	17,232.75
劳务费	65,232.60	
佣金	57,409.32	123,376.17
机物料	44,168.44	71,493.32
维修费	29,698.57	1,271,393.94
保险费	23,306.58	27,499.93
水电费	14,335.22	15,995.98
包装物	6,887.57	3,986.87
其他	458,533.04	1,189,379.69
合计	11,894,838.70	16,238,104.83

30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,049,690.82	26,486,510.27
无形资产摊销	6,942,082.78	7,685,338.27
税金	1,582,323.61	1,755,872.88
折旧费	1,584,936.48	1,612,252.55

项目	本期发生额	上期发生额
通勤费	1,132,901.13	1,162,526.65
研究开发费	978,243.60	1,270,963.72
水电费	861,548.24	542,848.17
咨询审计诉讼费	717,703.80	685,000.00
排污费	650,532.00	714,263.20
业务招待费	526,046.78	594,452.37
广告费	60,360.00	14,110.00
机物料	443,780.00	187,989.93
办公费	327,814.71	278,868.89
修理费	298,521.43	998,063.98
差旅费	106,598.00	280,882.29
董事会会费	71,428.56	35,714.28
运输费	63,034.00	57,798.00
其他	30,736,775.42	5,949,301.67
合计	72,134,321.36	50,312,757.12

注：本期管理费用“其他”项主要为本期计提的辞退福利 27,803,993.78 元。

31、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	6,826,248.01	900,846.95
减：利息收入	628,191.55	1,710,166.54
汇兑损益	-562,328.35	626,351.83
其他	349,124.72	789,217.52
合计	5,984,852.83	606,249.76

注：本期财务费用较上年增增长较大，主要原因系本期在建工程达到预定可使用状态后，将发生的借款费用计入当期财务费用。

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	169,043.87	-6,722.15
存货跌价损失	7,141,480.58	5,571,892.56
固定资产减值损失		
合计	7,310,524.45	5,565,170.41

33、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	424,754.44	3,150,000.00
其他		

项目	本期发生额	上期发生额
合计	424,754.44	3,150,000.00

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	1,883,348.12	
其中：固定资产处置利得	1,883,348.12	
无形资产处置利得		
非货币性资产交换利得		
政府补助（详见下表）	1,310,328.02	18,807,268.18
盘盈利得		178.46
其他		
合计	3,193,676.14	18,807,446.64

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	583,828.02	844,058.76	与资产相关
银收兰财企【2015】5号2014年中小企业市场开拓资金	156,500.00		与收益相关
银收甘财企【2015】19号2015年外经贸发展专项资金	200,000.00		与收益相关
银收2015年兰州市第一批商务发展资金	180,000.00		与收益相关
银收2015年省级外经贸发展专项资金	190,000.00		与收益相关
中国国际贸易促进委员会纺织行业分会美国展会补助		3,209.42	与收益相关
省属国有企业产业转型审计资金		17,600,000.00	与收益相关
2014年第二批外贸发展资金		270,000.00	与收益相关
保外贸贴息补助资金		90,000.00	与收益相关
合计	1,310,328.02	18,807,268.18	

注：递延收益摊销明细详见附注七、25 递延收益。

35、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		40,795.11
其中：固定资产处置损失		40,795.11
罚款支出	10,000.00	
滞纳金	2,486.29	
其他	5,000.00	
合计	17,486.29	40,795.11

36、所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-918,954.61	-1,006,269.04
合计	-918,954.61	-1,006,269.04

37、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	814,257.88	保证金
无形资产	46,038,859.97	为长期借款抵押
合计	46,853,117.85	—

38、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	283,374.69	6.3962	1,812,521.19
欧元	32,868.32	6.7673	222,429.78

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京众志芯科技有限公司	兰州	北京	生产制造	100.00		收购取得

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
甘肃一建集团商品混凝土有限公司	兰州	兰州	商品混凝土的生产及销售	45.00		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额
	甘肃一建集团商品混凝土有限公司	甘肃一建集团商品混凝土有限公司
流动资产	67,171,783.32	32,234,349.56

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上年发生额
	甘肃一建集团商品混凝土有限公司	甘肃一建集团商品混凝土有限公司
非流动资产	19,692,541.87	20,964,448.40
资产合计	86,864,325.19	53,198,797.96
流动负债	55,580,426.43	22,081,020.18
非流动负债		
负债合计	55,580,426.43	22,081,020.18
归属于母公司股东权益	31,283,898.76	31,117,777.78
按持股比例计算的净资产份额	14,077,754.44	14,003,000.00
商誉		
对联营企业权益投资的账面价值	13,650,000.00	13,650,000.00
营业收入	59,415,167.36	49,222,202.52
净利润	943,898.76	7,777,777.78
其他综合收益		
综合收益总额	943,898.76	7,777,777.78
企业收到的来自联营企业的股利		3,000,000.00

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	持股 5%以上的大股东
兰州三毛（集团）进出口公司	受公司大股东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兰州三毛（集团）企业公司	受公司大股东控制的企业
甘肃泰来资产管理有限公司	受公司大股东控制的企业
甘肃国开资产管理有限公司	受公司大股东控制的企业
甘肃经纬房地产开发有限公司	受公司大股东控制的企业
甘肃泰华资产管理有限公司	受公司大股东控制的企业
常州北大众志网络计算机有限公司	受公司大股东控制的企业
常州众志科技有限公司	受公司大股东控制的企业
营口北大众志科技有限公司	受公司大股东控制的企业
银川北大众志网络计算机有限公司	受公司大股东控制的企业
济南众志信息技术有限公司	受公司大股东控制的企业
无锡北大众志信息技术有限公司	受公司大股东控制的企业
北京北大众志微系统科技有限责任公司	持股 5%以上的大股东
北京神州众志投资有限公司	公司大股东的母公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易类型	本期发生额	上年发生额
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	接受劳务	1,302,477.44	1,541,264.89
合计		1,302,477.44	1,541,264.89

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易类型	本期发生额	上年发生额
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	提供劳务	300,857.11	174,410.82
合计		300,857.11	174,410.82

（2）关联租赁情况

本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	土地使用权		200,000.00

（3）关联方担保

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
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	40,000,000.00	2015 年 1 月 8 日	2015 年 12 月 7 日	否
甘肃泰华资产管理有限公司	40,000,000.00	2015 年 1 月 8 日	2015 年 12 月 7 日	否
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	200,000,000.00	2014 年 9 月 4 日	2017 年 8 月 27 日	否
单小东	200,000,000.00	2014 年 9 月 4 日	2017 年 8 月 27 日	否
杨素文	200,000,000.00	2014 年 9 月 4 日	2017 年 8 月 27 日	否
贾萍	200,000,000.00	2014 年 9 月 4 日	2017 年 8 月 27 日	否
阮英	200,000,000.00	2014 年 9 月 4 日	2017 年 8 月 27 日	否

(4) 其他关联交易

本公司作为转让方

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	转让投资性房地产		33,380,000.00

本公司作为受让方

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
北京北大众志微系统科技有限责任公司	业务资产受让	19,926,426.89	

注：2015 年 11 月 30 日，根据北京北大众志微系统科技有限责任公司与本公司之子公司北京众志芯签署的《资产转让协议》，约定以交割日 2015 年 11 月 30 日拟划转业务资产经审计的账面净资产作为最终交易价格，将北京北大众志微系统科技有限责任公司拥有的个人计算机 CPU 芯片及整机设计、生产与销售相关业务和资产包括债权债务、人员整体转让予北京众志芯。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
三毛集团销售分公司	1,148,203.66	1,148,203.66	1,148,203.66	1,148,203.66
合计	1,148,203.66	1,148,203.66	1,148,203.66	1,148,203.66
其他应收款				
兰州三毛纺织（集团）有限责任公司	12,481,360.00	124,813.60		
合计	12,481,360.00	124,813.60		

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
北京北大众志微系统科技有限责任公司	10,575,665.32	
合计	10,575,665.32	

7、其他关联事项

本公司本期完成 600 万米毛精纺生产线搬迁改造升级项目，项目占用土地使用权为原控股股东三毛集团公司所有。根据三毛集团公司董事会决议（兰州三毛集董发【2015】11 号），由于集团公司出城入园工程项目尚未完成竣工决算，会议同意本公司在出城入园项目竣工决算之前无偿使用三毛集团公司相关资产（固定资产和无形资产），待相关手续办理完毕，项目整体竣工决算完成后，按照合理公允的计价模式开始有偿使用。因此，本期本公司未向三毛集团支付土地租赁费、固定资产使用费。

十一、承诺及或有事项

截至 2015 年 11 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

2015 年 9 月 7 日，本公司收到原控股股东—兰州三毛纺织（集团）有限责任公司的通知，甘肃省人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称为“省政府国资委”）正在筹划与公司相关的重大事项。9 月 14 日，省政府国资委确定该重大事项为非公开发行股票，拟向北大众志发行股份并购买北大众志持有的北京众志芯 100%股权，并向意向认购对象中新融创或其子公司募集配套资金。2015 年 12 月 6 日召开了第五届董事会第二十次会议，审议通过了《关于发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案的议案》等与本次重大资产重组相关的议案。截至本报告日，本次发行股份购买资产

事项涉及的审计、评估工作正在进行中。待相关工作完成后，公司将再次召开董事会审议本次发行股份购买资产的相关事项，并按照相关法律法规的规定履行后续程序。

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益	1,883,348.12	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,310,328.02	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,486.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,176,189.85	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,176,189.85	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.76	-0.35	-0.35
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.14	-0.36	-0.36