

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司

审计报告及财务报表

2013 年度至 2015 年 1—10 月

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年至 2015 年 10 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-36

审计报告

信会师报字[2016]第 111613 号

上海开创国际海洋资源股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司（以下简称“阿尔博公司”或“公司”）财务报表，包括 2015 年 10 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表；2015 年 1-10 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

阿尔博公司原始财务报表按照《国际财务报告准则》编制，编制和公允列报财务报表是阿尔博公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照《国际财务报告准则》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。上海开创国际海洋资源股份有限公司（以下简称“开创国际”）管理层根据企业会计准则和开创国际会计政策将阿尔博公司原始财务报表转换为符合企业会计准则的财务报表并承担实现公允反映阿尔博公司财务状况的责任。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，开创国际管理层编制的阿尔博公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阿尔博公司 2015 年 10 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年度至 2015 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：肖菲

中国注册会计师：陈迅骅

中国·上海

二〇一六年二月二十四日

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司
资产负债表
(除特别注明外，金额单位均为欧元)

资产	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	3,311,128.01	2,011,629.78	1,058,954.19
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	2,272.15	22,315.53	1,378,591.99
应收账款	10,068,608.77	11,805,069.43	8,163,209.49
预付款项			477,220.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	4,692,563.47	1,825,371.23	2,416,849.69
存货	19,318,069.85	22,291,750.99	22,276,382.81
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			
流动资产合计	37,392,642.25	37,956,136.96	35,771,208.17
非流动资产：			
可供出售金融资产	365,862.06	376,947.46	370,167.12
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	1,851,033.41	2,241,887.41	2,494,500.36
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	94,831.07	105,367.86	
其他非流动资产			
非流动资产合计	2,311,726.54	2,724,202.73	2,864,667.48
资产总计	39,704,368.79	40,680,339.69	38,635,875.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

收购方法定代表人：

收购方主管会计工作负责人：

收购方会计机构负责人：

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司
资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为欧元）

负债和所有者权益	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	387,253.85	2,154,100.39	3,620,925.43
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			
应付账款	5,606,711.97	6,214,506.81	4,407,087.35
预收款项			
应付职工薪酬	446,083.87	631,025.63	427,774.49
应交税费	747,311.68	515,087.08	587,592.21
应付利息			
应付股利			
其他应付款			
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			
流动负债合计	7,187,361.37	9,514,719.91	9,043,379.48
非流动负债：			
长期借款			750,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	184,178.99	193,310.03	188,403.13
专项应付款			
预计负债			
递延收益	290,867.52	268,622.32	324,436.83
递延所得税负债	132,031.18	127,720.02	149,606.42
其他非流动负债			
非流动负债合计	607,077.69	589,652.37	1,412,446.38
负债合计	7,794,439.06	10,104,372.28	10,455,825.86
所有者权益：			
股本	1,800,000.00	1,800,000.00	1,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	27,820,800.00	27,820,800.00	27,820,800.00
减：库存股			
其他综合收益	21,409.57	29,391.06	24,644.82
专项储备			
盈余公积	360,000.00	360,000.00	360,000.00
未分配利润	1,907,720.16	565,776.35	-1,825,395.03
所有者权益合计	31,909,929.73	30,575,967.41	28,180,049.79
负债和所有者权益总计	39,704,368.79	40,680,339.69	38,635,875.65

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

收购方法定代表人：

收购方主管会计工作负责人：

收购方会计机构负责人：

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司
利润表
(除特别注明外, 金额单位均为欧元)

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
一、营业收入	73,054,240.03	84,453,264.34	87,618,879.13
减: 营业成本	37,363,303.56	42,100,513.88	47,945,666.40
营业税金及附加			
销售费用	23,636,947.14	27,382,950.31	28,290,524.84
管理费用	5,160,317.13	6,584,322.06	5,981,306.86
财务费用	3,473,609.27	3,912,387.42	2,893,997.80
资产减值损失			39,209.28
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)	97,528.30	97,248.56	137,934.43
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	3,517,591.23	4,570,339.23	2,606,108.38
加: 营业外收入	1,835,862.48	149,760.77	190,676.77
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出	750.00	22,605.96	105,027.29
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	5,352,703.71	4,697,494.04	2,691,757.86
减: 所得税费用	1,130,759.90	1,478,322.66	795,370.01
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	4,221,943.81	3,219,171.38	1,896,387.85
五、其他综合收益的税后净额	-7,981.49	4,746.24	4,391.28
(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	-7,981.49	4,746.24	4,391.28
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	-7,981.49	4,746.24	4,391.28
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			
六、综合收益总额	4,213,962.32	3,223,917.62	1,900,779.13
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

收购方法定代表人:

收购方主管会计工作负责人:

收购方会计机构负责人:

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司
现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为欧元)

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	71,922,530.08	84,555,816.90	86,837,046.68
收到的税费返还	3,135,065.99	3,508,567.80	3,220,203.06
收到其他与经营活动有关的现金	2,018,031.98	53,976.51	389,019.88
经营活动现金流入小计	77,075,628.05	88,118,361.21	90,446,269.62
购买商品、接受劳务支付的现金	63,037,430.44	73,852,589.28	74,218,939.26
支付给职工以及为职工支付的现金	6,876,626.25	8,351,890.57	8,192,345.54
支付的各项税费	1,063,769.26	1,460,107.76	1,363,321.80
支付其他与经营活动有关的现金	155,625.62	162,710.19	271,114.95
经营活动现金流出小计	71,133,451.57	83,827,297.80	84,045,721.55
经营活动产生的现金流量净额	5,942,176.48	4,291,063.41	6,400,548.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	97,528.30	97,248.56	137,934.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	97,528.30	97,248.56	137,934.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,024.98	299,405.00	389,220.80
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	20,024.98	299,405.00	389,220.80
投资活动产生的现金流量净额	77,503.32	-202,156.44	-251,286.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	978,944.74
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	978,944.74
偿还债务支付的现金	1,766,846.54	3,216,825.04	2,663,134.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,953,335.03	919,406.34	3,542,537.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	4,720,181.57	4,136,231.38	6,205,672.19
筹资活动产生的现金流量净额	-4,720,181.57	-3,136,231.38	-5,226,727.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	1,299,498.23	952,675.59	922,534.25
加: 期初现金及现金等价物余额	2,011,629.78	1,058,954.19	136,419.94
六、期末现金及现金等价物余额	3,311,128.01	2,011,629.78	1,058,954.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

收购方法定代表人:

收购方主管会计工作负责人:

收购方会计机构负责人:

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位均为欧元)

项目	2015 年 1-10 月										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,800,000.00				27,820,800.00		29,391.06		360,000.00	565,776.35	30,575,967.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,800,000.00				27,820,800.00		29,391.06		360,000.00	565,776.35	30,575,967.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,981.49			1,341,943.81	1,333,962.32
（一）综合收益总额							-7,981.49			4,221,943.81	4,213,962.32
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-2,880,000.00	-2,880,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-2,880,000.00	-2,880,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,800,000.00				27,820,800.00		21,409.57		360,000.00	1,907,720.16	31,909,929.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

收购方企业法定代表人：

收购方主管会计工作负责人：

收购方会计机构负责人：

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司
所有者权益变动表
(除特别注明外，金额单位均为欧元)

项目	2014 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,800,000.00				27,820,800.00		24,644.82		360,000.00	-1,825,395.03	28,180,049.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,800,000.00				27,820,800.00		24,644.82		360,000.00	-1,825,395.03	28,180,049.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,746.24			2,391,171.38	2,395,917.62
（一）综合收益总额							4,746.24			3,219,171.38	3,223,917.62
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-828,000.00	-828,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-828,000.00	-828,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,800,000.00				27,820,800.00		29,391.06		360,000.00	565,776.35	30,575,967.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

收购方企业法定代表人：

收购方主管会计工作负责人：

收购方会计机构负责人：

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司
所有者权益变动表（续）
（除特别说明外，金额单位均为欧元）

项目	2013 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,800,000.00				27,820,800.00		20,253.54		360,000.00	-445,782.88	29,555,270.66
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,800,000.00				27,820,800.00		20,253.54		360,000.00	-445,782.88	29,555,270.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,391.28			-1,379,612.15	-1,375,220.87
（一）综合收益总额							4,391.28			1,896,387.85	1,900,779.13
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-3,276,000.00	-3,276,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-3,276,000.00	-3,276,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,800,000.00				27,820,800.00		24,644.82		360,000.00	-1,825,395.03	28,180,049.79

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

收购方企业法定代表人：

收购方主管会计工作负责人：

收购方会计机构负责人：

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司 财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为欧元)

一、 公司基本情况

卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司(西班牙文公司名称为 HIJOS DE CARLOS ALBO, S.L.)(以下简称“阿尔博公司”或“公司”)系 2009 年 12 月 22 日经西班牙维哥公证员 Mr. Antonio A. Salgueiro Armada 公证(文件号 2470), 于 2010 年 2 月 1 日经西班牙庞特维德拉省工商登记处登记(第 3602 卷, 95 册, PO-48998 页), 发起设立的有限公司。

公司由卡洛斯·阿尔博的孩子们股份公司(西班牙文公司名称为 HIJOS DE CARLOS ALBO, S.A.) 分拆后成立。2009 年 11 月 10 日, 经临时股东大会批准, 卡洛斯·阿尔博的孩子们股份公司被整体拆分并清算解散, 其产权被分为六份, 每一份均整体分别转移至六家新成立的公司, 它们分别是:

- (1) 卡洛斯·阿尔博的孩子们有限公司(HIJOS DE CARLOS ALBO, S.L., 即公司);
- (2) Hical Vigo, S.L.;
- (3) Hical Santoña, S.L.;
- (4) Hical Ribadesella, S.L.;
- (5) Hical San Vicente, S.L.;
- (6) Hical Candas, S.L.。

上述六家公司均维持卡洛斯·阿尔博的孩子们股份公司原有股东权益架构。

2011 年 6 月 22 日, 公司对其公司章程进行修改, 并经西班牙维哥公证员 Mr. José María Rueda Pérez 公证(文件号 977)。修改了章程中 14 条中关于交易初始日期以及 15 条中股东会议类型相关内容。此次修改经庞特维德拉省工商登记处登记(第 3602 卷, 101 册, PO-48998 页)。

截至 2015 年 10 月 31 日止, 公司累计发行股本总数 3.6 万股, 每股金额为 50 欧元, 注册资本共计为 180 万欧元。

公司注册地址: 西班牙庞特维德拉省维哥市哈辛托·贝纳温特街 41 号。

公司的经营范围包括鱼罐头、腌鱼及其他鱼类产品、食品的生产, 鱼类产业的开发以及相类似或相关的经营、商业活动。

公司不存在“最终实际控制人”, 即公司没有人直接或间接持有 25%以上的股份。

原始财务报表业经阿尔博公司董事会于 2016 年 2 月 24 日批准报出, 开创国际管理层将阿尔博公司原始财务报表转换为符合企业会计准则的财务报表。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

阿尔博公司原始财务报表按照《国际财务报告准则》编制，开创国际管理层根据企业会计准则并参照开创国际会计政策将阿尔博公司原始财务报表转换为符合企业会计准则的财务报表。本财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

公司采用欧元为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成欧元记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按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，均计入当期损益。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其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。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）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确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，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：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 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；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。

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。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(八) 应收款项坏账准备

阿尔博公司坏账准备采用备抵法。

阿尔博公司根据自身所处区域和客户群、其他欠款单位的信用状况，对应收款项坏账准备采用逐个单独认定的计提方法：对于存在坏账可能的款项，按预计损失金额计提坏账准备；对于经单独认定不存在坏账可能的款项，不予计提坏账准备。

(九) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	10-33	-	3.03-10
机器设备	年限平均法	8-12.5	-	8-12.5
运输工具	年限平均法	6	-	16.67
办公及电子设备	年限平均法	4-10	-	10-25

(十一) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程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，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，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十二) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （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、 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十三) 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(十四) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供服务的会计期间，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。

公司为职工缴纳的综合社会保险费用。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

公司根据与员工的集体协议，计提了一项长期特别津贴，用于长期为公司服务的员工在退休时的奖励。期末公司根据最佳估计值调整该项津贴的余额，计提或冲销的金额均计入当期损益。

3、 辞退福利的会计处理方法

公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十五) 收入

公司主营业务为罐装鱼和咸鱼等食品的批发销售，收入确认原则如下：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）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；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。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、 确认时点

与资产相关的政府补助，在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时确认为递延收益，并按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，在实际收到或者获得了收取政府补助的权利并基本确定能收到时予以确认。其中：（1）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；

（2）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

(十八) 租赁

经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(十九) 重要会计政策和会计估计的变更

开创国际管理层按企业会计准则编制的阿尔博公司财务报表在报告期内没有重要会计政策和会计估计的变更。

四、 税项

主要税种和税率

(一) 增值税：

公司主要产品适用的销项税率为 10%；公司采购原材料和服务适用的进项税率为 10%~21%。

(二) 企业所得税

公司 2015 年 1—10 月适用税率为 28%，2014 年度、2013 年度适用税率为 30%。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
库存现金	3,758.96	8,686.11	11,918.40
银行存款	3,307,369.05	2,002,943.67	1,047,035.79
合计	3,311,128.01	2,011,629.78	1,058,954.19

(二) 应收票据

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	2,272.15	22,315.53	1,378,591.99

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	2015 年 10 月 31 日					2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按逐个单独认定的计提方法计提坏账准备的应收账款	10,094,005.13	100.00	25,396.36	0.25	10,068,608.77	11,830,465.79	100.00	25,396.36	0.21	11,805,069.43
合计	10,094,005.13	100.00	25,396.36		10,068,608.77	11,830,465.79	100.00	25,396.36		11,805,069.43

类别	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按逐个单独认定的计提方法计提坏账准备的应收账款	8,188,605.85	100.00	25,396.36	0.31
合计	8,188,605.85	100.00	25,396.36	

公司应收账款账龄如下：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,757,105.38		
1 至 2 年	1,237,224.16		
2 至 3 年	51,588.60		
3 年以上	48,086.99	25,396.36	52.81
合计	10,094,005.13	25,396.36	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2015 年 1-10 月计提坏账准备金额 0 元，2014 年度计提坏账准备金额 0 元，2013 年计提坏账准备金额 25,396.36 元。

3、 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		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	1,893,098.46	18.75	
第二名	1,292,391.23	12.80	
第三名	1,121,083.21	11.11	
第四名	1,111,750.59	11.01	
第五名	927,427.71	9.19	
合计	6,345,751.20	62.86	

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

种类	2015 年 10 月 31 日					2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按逐个单独认定的计提方法计提坏账准备的应收账款	4,692,563.47	100.00			4,692,563.47	1,825,371.23	100.00			1,825,371.23
合计	4,692,563.47	100.00			4,692,563.47	1,825,371.23	100.00			1,825,371.23

种类	2013 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按逐个单独认定的计提方法计提坏账准备的应收账款	2,416,849.69	100.00			2,416,849.69
合计	2,416,849.69	100.00			2,416,849.69

公司其他应收款账龄如下：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,664,436.97		
1 至 2 年	6,641.33		
2 至 3 年	20,000.00		
3 年以上	1,485.17		
合计	4,692,563.47		

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2015 年 1-10 月计提坏账准备金额 0 元，2014 年度计提坏账准备金额 0 元，2013 年度计提坏账准备金额 0 元，

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
保险赔款	3,000,864.93		
应退增值税（进项）	1,195,675.93	1,199,594.88	1,810,274.18
其他往来款项	496,022.61	625,776.35	606,575.51
合计	4,692,563.47	1,825,371.23	2,416,849.69

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保险赔款	3,000,864.93	1 年以内	63.95	
第二名	税金	1,195,675.93	1 年以内	25.48	
第三名	采购折扣	462,125.97	1 年以内	9.85	
第四名	往来款	20,000.00	2-3 年	0.43	
第五名	押金	5,000.00	1 年以内	0.11	
合计		4,683,666.83		99.82	

(五) 存货

项目	2015 年 10 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,339,055.78		3,339,055.78	3,257,418.34		3,257,418.34
包装物及低值易耗品	997,567.36		997,567.36	699,160.49		699,160.49
库存商品	14,981,446.71		14,981,446.71	18,335,172.16		18,335,172.16
合计	19,318,069.85		19,318,069.85	22,291,750.99		22,291,750.99

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,986,210.80		1,986,210.80
包装物及低值易耗品	820,815.17		820,815.17
库存商品	19,469,356.84		19,469,356.84
合计	22,276,382.81		22,276,382.81

(六) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2015 年 10 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	418,906.12	53,044.06	365,862.06	429,991.52	53,044.06	376,947.46
其中：按公允价值计量	35,445.00		35,445.00	46,530.40		46,530.40
按成本计量	383,461.12	53,044.06	330,417.06	383,461.12	53,044.06	330,417.06
合计	418,906.12	53,044.06	365,862.06	429,991.52	53,044.06	376,947.46

项目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	423,211.18	53,044.06	370,167.12
其中：按公允价值计量	39,750.06		39,750.06
按成本计量	383,461.12	53,044.06	330,417.06
合计	423,211.18	53,044.06	370,167.12

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
Auxiliar Conservera, S.A.	158,403.87			158,403.87					7.33%	97,528.30
Facore, S.A.	102,169.19			102,169.19	39,498.90			39,498.90	20.49%	
Aquarium, S.A.	98,342.90			98,342.90					20.53%	
Aucosa Eolica, S.A.	11,000.00			11,000.00					1.00%	
Ciudad De La Pesca Vigo, S.L.	13,545.16			13,545.16	13,545.16			13,545.16		
合计	383,461.12			383,461.12	53,044.06			53,044.06		97,528.30

公司计划向关联公司 Hical Vigo, S.L.以账面价值出售 Aquarium, S.A.、 Facore, S.A.、 Auxiliar Conservera, S.A.、 Ciudad De La Pesca Vigo, S.L.和 Aucosa Eolica, S.A.股权。

(七) 固定资产

固定资产情况

2015 年 10 月 31 日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	74,484.00	16,211,164.47	42,801.39	669,967.44	16,998,417.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
(2) 本期增加金额		20,024.98			20,024.98
—购置		20,024.98			20,024.98
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	74,484.00	16,231,189.45	42,801.39	669,967.44	17,018,442.28
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	3,990.97	14,045,182.19	42,801.39	664,555.34	14,756,529.89
(2) 本期增加金额	2,884.00	405,719.82		2,275.16	410,878.98
—计提	2,884.00	405,719.82		2,275.16	410,878.98
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	6,874.97	14,450,902.01	42,801.39	666,830.50	15,167,408.87
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	67,609.03	1,780,287.44		3,136.94	1,851,033.41
(2) 年初账面价值	70,493.03	2,165,982.28		5,412.10	2,241,887.41

2014 年 12 月 31 日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	17,517.00	15,968,726.47	42,801.39	669,967.44	16,699,012.30
(2) 本期增加金额	56,967.00	242,438.00			299,405.00
—购置	56,967.00	242,438.00			299,405.00
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	74,484.00	16,211,164.47	42,801.39	669,967.44	16,998,417.30
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	1,605.78	13,499,559.48	42,801.39	660,545.29	14,204,511.94
(2) 本期增加金额	2,385.19	545,622.71		4,010.05	552,017.95
—计提	2,385.19	545,622.71		4,010.05	552,017.95

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	3,990.97	14,045,182.19	42,801.39	664,555.34	14,756,529.89
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	70,493.03	2,165,982.28		5,412.10	2,241,887.41
(2) 年初账面价值	15,911.22	2,469,166.99		9,422.15	2,494,500.36

2013 年 12 月 31 日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额		15,602,164.07	42,801.39	664,826.04	16,309,791.50

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
(2) 本期增加金额	17,517.00	366,562.40		5,141.40	389,220.80
—购置	17,517.00	366,562.40		5,141.40	389,220.80
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	17,517.00	15,968,726.47	42,801.39	669,967.44	16,699,012.30
2. 累计折旧					
(1) 年初余额		12,895,636.44	42,801.39	647,338.13	13,585,775.96
(2) 本期增加金额	1,605.78	603,923.04		13,207.16	618,735.98
—计提	1,605.78	603,923.04		13,207.16	618,735.98
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	1,605.78	13,499,559.48	42,801.39	660,545.29	14,204,511.94
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	15,911.22	2,469,166.99		9,422.15	2,494,500.36
(2) 年初账面价值		2,706,527.63		17,487.91	2,724,015.54

(八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2015 年 10 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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
提取固定资产折 旧形成的可抵扣 暂时性差异	351,226.20	94,831.07	351,226.20	105,367.86

递延所得税资产系没有扣税的折旧提取金额的 30%，根据纳税人的选择，以 2015 年作为第一个纳税年度开始按照 10 年进行摊销。

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2015 年 10 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
取得政府补助产生的 应纳税暂时性差异	437,639.04	122,538.93	383,746.20	115,123.86
可供出售金融资产公 允价值变动产生的应 纳税暂时性差异	33,900.89	9,492.25	41,987.20	12,596.16
合计	471,539.93	132,031.18	425,733.40	127,720.02

项目	2013 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
取得政府补助产生的应纳税暂时性差异	463,481.20	139,044.36
可供出售金融资产公允价值变动产生的应 纳税暂时性差异	35,206.87	10,562.06
合计	498,688.07	149,606.42

(九) 短期借款

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
信用借款	387,253.85	2,136,942.49	2,250,000.00
应收票据贴现		17,157.90	1,370,925.43
合计	387,253.85	2,154,100.39	3,620,925.43

(十) 应付账款

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内	5,606,711.97	6,214,506.81	4,407,087.35

(十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

2015 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	631,025.63	6,691,684.49	6,876,626.25	446,083.87

2014 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	427,774.49	8,555,141.71	8,351,890.57	631,025.63

2013 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	629,952.40	7,990,167.63	8,192,345.54	427,774.49

2、 短期薪酬列示

2015 年 10 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	493,016.55	5,255,152.61	5,474,144.57	274,024.59
(2) 综合社会保险费	138,009.08	1,436,531.88	1,402,481.68	172,059.28
合计	631,025.63	6,691,684.49	6,876,626.25	446,083.87

2014 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	282,417.39	6,866,923.51	6,656,324.35	493,016.55
(2) 综合社会保险费	145,357.10	1,688,218.20	1,695,566.22	138,009.08
合计	427,774.49	8,555,141.71	8,351,890.57	631,025.63

2013 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	483,738.12	6,437,065.63	6,638,386.36	282,417.39
(2) 综合社会保险费	146,214.28	1,553,102.00	1,553,959.18	145,357.10
合计	629,952.40	7,990,167.63	8,192,345.54	427,774.49

(十二) 应交税费

税费项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
企业所得税	623,686.97	278,663.95	117,268.98
个人所得税	77,149.52	226,862.18	470,173.12
其他	46,475.19	9,560.95	150.11
合计	747,311.68	515,087.08	587,592.21

(十三) 长期借款

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
信用借款			750,000.00

(十四) 长期应付职工薪酬

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
长期特别津贴	184,178.99	193,310.03	188,403.13

(十五) 递延收益

2015 年 10 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资产购买补贴	268,622.32	118,245.18	95,999.98	290,867.52

2014 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资产购买补贴	324,436.83	23,531.41	79,345.92	268,622.32

2013 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资产购买补贴	385,131.46	35,971.24	96,665.87	324,436.83

涉及政府补助的项目：

2015 年 10 月 31 日

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
资产购买 补贴	268,622.32	118,245.18	95,999.98		290,867.52	与资产相关

2014 年 12 月 31 日

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
资产购买补 贴	324,436.83	23,531.41	79,345.92		268,622.32	与资产相关

2013 年 12 月 31 日

负债项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
资产购买 补贴	385,131.46	35,971.24	96,665.87		324,436.83	与资产相关

(十六) 股本

项目	2015 年 10 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额
股份总额	36,000.00	1,800,000.00	36,000.00	1,800,000.00	36,000.00	1,800,000.00

(十七) 资本公积

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	27,820,800.00	27,820,800.00	27,820,800.00

(十八) 其他综合收益

2015 年 10 月 31 日

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合收 益当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	29,391.06	-11,085.40		-3,325.62	-7,759.78		21,631.28
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益	29,391.06	-11,085.40		-3,325.62	-7,759.78		21,631.28

2014 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合收 益当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	24,644.82	6,780.34		2,034.10	4,746.24		29,391.06
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益	24,644.82	6,780.34		2,034.10	4,746.24		29,391.06

2013 年 12 月 31 日

项目	年初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合收 益当期转入损益	减：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	20,253.54	6,273.26		1,881.98	4,391.28		24,644.82
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益	20,253.54	6,273.26		1,881.98	4,391.28		24,644.82

(十九) 盈余公积

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	360,000.00	360,000.00	360,000.00

根据西班牙商业法，每年利润的 10%需要计提法定盈余公积，直至股本的 20%。

(二十) 未分配利润

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
年初未分配利润	565,776.35	-1,825,395.03	-445,782.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,221,943.81	3,219,171.38	1,896,387.85
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利	2,880,000.00	828,000.00	3,276,000.00
期末未分配利润	1,907,720.16	565,776.35	-1,825,395.03

2015 年，经股东大会决议，分配 2014 年度股利 2,880,000.00 欧元；

2014 年，经股东大会决议，分配 2013 年度股利 828,000.00 欧元；

2013 年，经股东大会决议，分配 2012 年度股利 2,016,000.00 欧元，分配 2013 年度中期股利 1,260,000.00 欧元。

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-10 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,054,240.03	37,363,303.56	84,453,264.34	42,100,513.88
其他业务				
合计	73,054,240.03	37,363,303.56	84,453,264.34	42,100,513.88

(二十二) 销售费用

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	637,151.29	659,992.14	587,306.75
运输费	1,187,850.06	1,369,686.25	1,383,535.87
广告及促销费	21,118,075.70	24,223,717.96	24,927,307.08
专业服务费	410,924.34	788,050.60	1,061,990.89
代理费用	173,500.46	199,637.58	196,348.90
差旅费	109,445.29	141,865.78	134,035.35
合计	23,636,947.14	27,382,950.31	28,290,524.84

(二十三) 管理费用

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬	3,633,179.69	4,996,806.32	4,678,937.35
折旧费用	2,275.16	4,010.05	5,141.40
通讯及差旅费	65,697.76	63,852.08	58,335.42
房租及水电费	26,478.44	28,759.19	24,224.78
运输费	204,088.50	277,093.58	291,368.45
办公费及行政费	347,947.25	345,763.65	438,335.33
保险费	132,676.46	145,812.79	166,401.08
专业服务费	515,376.34	418,530.12	46,060.08
修理费	46,170.73	51,207.43	59,627.96
临时工费用	93,437.28	130,720.69	117,545.36
税金	52,415.91	59,493.06	55,105.27
其他零星	40,573.61	62,273.10	40,224.38
合计	5,160,317.13	6,584,322.06	5,981,306.86

(二十四) 财务费用

类别	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	73,335.03	91,406.34	266,537.35
减：利息收入	1,170.53	5,409.56	486.60
汇兑损益	-17,694.52	-1,744.04	
现金折扣	3,265,166.58	3,654,512.94	2,449,238.30
其他	153,972.71	173,621.74	178,708.75
合计	3,473,609.27	3,912,387.42	2,893,997.80

(二十五) 资产减值损失

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失			39,209.28

(二十六) 投资收益

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	97,528.30	97,248.56	137,934.43

(二十七) 营业外收入

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
政府补助	95,999.98	131,578.39	190,676.77
保险赔偿	1,731,319.78	18,182.38	
其他	8,542.72		
合计	1,835,862.48	149,760.77	190,676.77

计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
资产购买补贴	95,999.98	79,345.92	96,665.87
培训补贴		52,232.47	94,010.90
合计	95,999.98	131,578.39	190,676.77

(二十八) 营业外支出

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐赠		17,016.96	102,525.65	
罚款支出	750.00	5,589.00	2,501.64	750.00
合计	750.00	22,605.96	105,027.29	750.00

(二十九) 所得税费用

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用	1,158,792.28	1,617,695.91	836,798.24
递延所得税费用	-28,032.38	-139,373.25	-41,428.23
合计	1,130,759.90	1,478,322.66	795,370.01

(三十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
收到的火灾赔款	2,000,000.00		
收到的其他与经营活动有关的零星款项	18,031.98	53,976.51	389,019.88
合计	2,018,031.98	53,976.51	389,019.88

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
支付的其他与经营活动有关的零星款项	155,625.62	162,710.19	271,114.95
合计	155,625.62	162,710.19	271,114.95

(三十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	4,221,943.81	3,219,171.38	1,896,387.85
加：资产减值准备			39,209.28
固定资产等折旧	410,878.98	552,017.95	618,735.98
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	73,335.03	91,406.34	266,537.35
投资损失(收益以“—”号填列)	-97,528.30	-97,248.56	-137,934.43
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	10,536.79	-105,367.86	
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	7,415.07	-23,920.50	-26,011.99
存货的减少(增加以“—”号填列)	2,973,681.14	-15,368.18	9,480,245.68

补充资料	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,110,688.20	-1,216,885.02	-1,402,058.66
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-547,397.84	1,887,257.86	-4,334,562.99
其他			
经营活动产生的现金流量净额	5,942,176.48	4,291,063.41	6,400,548.07
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	3,311,128.01	2,011,629.78	1,058,954.19
减：现金的期初余额	2,011,629.78	1,058,954.19	136,419.94
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,299,498.23	952,675.59	922,534.25

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 10 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	3,311,128.01	2,011,629.78	1,058,954.19
其中：库存现金	3,758.96	8,686.11	11,918.40
可随时用于支付的银行存款	3,307,369.05	2,002,943.67	1,047,035.79
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	3,311,128.01	2,011,629.78	1,058,954.19

六、 关联方及关联交易

(一) 公司实际控制人情况

公司不存在“最终实际控制人”，即公司没有人直接或间接持有 25%以上的股份。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Hical Vigo, S.L.	与阿尔博公司的股东结构一致
Hical Santoña, S.L.	与阿尔博公司的股东结构一致
Hical Ribadesella, S.L.	与阿尔博公司的股东结构一致
Hical San Vicente, S.L.	与阿尔博公司的股东结构一致
Hical Candas, S.L.	与阿尔博公司的股东结构一致

(三) 关联交易情况

1、 关联租赁情况

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2015 年 1-10 月 确认的租赁费	2014 年度 确认的租赁费	2013 年度 确认的租赁费
Hical Vigo, S.L.	厂房租赁	263,474.00	316,169.40	315,223.68

2、 关键管理人员薪酬

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
管理层业绩奖金		493,016.55	282,417.39
管理层工资	554,563.56	722,848.87	712,299.47
管理层（同时为股东的）分红	474,450.00	139,311.00	551,187.00

2015 年，阿尔博公司管理层决定不领取业绩奖金。

(四) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2015 年 10 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款							
	Hical Candas, S.L.	20,000.00		20,000.00		20,000.00	
	Hical Santoña, S.L.	1,000.00		1,000.00			
	Hical Ribadesella, S.L.	4,001.33		4,001.33			

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司没有需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

公司没有需要披露的资产负债表日后事项。

九、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	2013 年度
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	95,999.98	131,578.39	190,676.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,739,112.50	-4,423.58	-105,027.29
所得税影响额	-513,831.49	-38,146.44	-25,694.84
少数股东权益影响额			
合计	1,321,280.99	89,008.37	59,954.64

收购方：上海开创国际海洋资源股份有限公司

二〇一六年二月二十四日