

四川圣达焦化有限公司

专项审计报告

瑞华专审字[2016]24030017号

目 录

一、专项审计报告.....	1
二、已审财务报表	
1、资产负债表.....	3
2、利润表.....	5
3、财务报表附注.....	6

专项审计报告

瑞华专审字[2016] 24030017 号

四川圣达焦化有限公司：

我们审计了后附的四川圣达焦化有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-5 月份的利润表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照附注二所述编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四川圣达焦化有限公司 2016 年 5 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-5 月份的经营成果。

四、其他事项

如附注二“财务报表的编制基础”部分所述，后附的财务报表是为四川圣达焦化有限公司股权转让之目的而编制的，仅供参考使用，不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年七月六日



资产负债表

2016年5月31日

编制单位：四川圣达焦化有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	10,924,664.10	1,753,035.25
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	六、2	5,534,648.00	5,392,456.85
应收账款	六、3	126,395,882.91	142,976,389.94
预付款项	六、4	68,540.73	152,467.68
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	569,701.24	87,111.24
存货	六、6	27,720,326.43	28,954,535.96
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	六、7	221,764.77	540,863.28
流动资产合计		171,435,528.18	179,856,860.20
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			
投资性房地产			
固定资产	六、8	38,149,414.48	47,213,742.75
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	六、9	37,824,126.69	38,245,482.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	4,764,474.01	4,335,141.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		80,738,015.18	89,794,366.16
资产总计		252,173,543.36	269,651,226.36

(转下页)

(承上页)

资产负债表(续)

2016年5月31日

编制单位: 四川圣达焦化有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末数	年初数
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	19,856,907.80	19,023,072.79
预收款项	六、12	1,016,901.96	1,904,821.91
应付职工薪酬	六、13	11,299,965.08	993,413.24
应交税费	六、14	54,724.75	96,383.42
应付利息			
应付股利	六、15	85,175.52	85,175.52
其他应付款	六、16	61,223,363.91	61,451,215.73
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		93,337,039.02	83,554,082.61
非流动负债:			
长期借款			
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			
专项应付款			
预计负债	六、17	88,500,000.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		88,500,000.00	
负债合计		181,837,039.02	83,554,082.61
所有者权益:			
实收资本	六、18	103,000,000.00	103,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、19	78,056,023.40	78,056,023.40
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、20	14,491,585.67	14,491,585.67
盈余公积	六、21	30,380,078.72	30,380,078.72
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-155,591,183.45	-39,830,544.04
所有者权益合计		70,336,504.34	186,097,143.75
负债和所有者权益总计		252,173,543.36	269,651,226.36

载于第6页至第32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:

利润表

2016年1-5月

编制单位：四川圣达焦化有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年数
一、营业收入	六、23	65,886,916.89	205,517,185.08
减：营业成本	六、23	69,995,471.58	198,522,291.92
营业税金及附加	六、24	4,568.17	809,748.91
销售费用	六、25	600,996.12	1,555,961.66
管理费用	六、26	11,665,214.84	11,105,884.65
财务费用	六、27	83,109.88	337,874.49
资产减值损失	六、28	11,237,528.60	38,216,122.03
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）			
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）		-27,699,972.30	-45,030,698.58
加：营业外收入	六、29	10,000.00	2,293,764.96
其中：非流动资产处置利得	六、29		52,658.62
减：营业外支出	六、30	88,500,000.00	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-116,189,972.30	-42,736,933.62
减：所得税费用	六、31	-429,332.89	-2,906,389.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-115,760,639.41	-39,830,544.04
五、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			
六、综合收益总额		-115,760,639.41	-39,830,544.04

载于第6页至第32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：

四川圣达焦化有限公司
2016年5月31日财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

四川圣达焦化有限公司(以下简称公司或本公司)系由四川圣达能源股份有限公司与张莉共同投资设立的有限责任公司, 于2002年12月9日, 经四川省乐山市工商行政管理局批准取得注册号为511100000020558的企业法人营业执照。注册资本: 壹亿零叁佰万元人民币。法定代表人: 李建军。注册地址: 乐山市沙湾区沙湾镇顺河村。经营范围: 捣固焦、硫酸铵、煤焦油、粗苯(有效期至2017年9月22日)。瓷砖、玻璃纤维丝生产、销售, 五金、交电、建筑材料销售, 石灰生产、销售。

本公司母公司为长城国际动漫游戏股份有限公司, 最终控制人为赵锐勇、赵非凡。

二、财务报表的编制基础

本财务报表是本公司管理层为本公司股权转让之目的而编制的, 仅供参考使用, 不适用于其他用途。

基于特定信息使用者的特定信息要求, 本财务报表仅包含本公司资产负债表、利润表及相关附注, 未编制现金流量表和所有者权益变动表。

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。除某些金融工具外, 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。

三、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、完整地反映了本公司2016年5月31日的财务状况及2016年度1至5月份的经营成果有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事炼焦行业。本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,对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、5“应收款项”、7“固定资产”、8“无形资产”、12“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、16“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。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 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用

风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联往来组合	应收合并范围内关联方款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
账龄分析法组合	按账龄分析法计提
合并范围内关联往来组合	不计提坏账准备

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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,下同)	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	30.00	30.00
5年以上	50.00	50.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

本公司对于单项金额重大且账龄超过一年的预付账款单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确定减值损失,计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事

项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

6、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

7、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、9“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

8、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减

值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

9、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

10、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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。

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与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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

11、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相

（3）场地环境恢复义务

根据相关规定，因公司主要从事炼焦及煤焦化产品的生产，对当地环境造成一定影响，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确定。

12、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可

靠估计的不确定因素不复存在的,按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示;在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

本公司主要销售焦炭等产品。结合公司的实际情况,各类收入的确认方法如下:

销售产品和商品的收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方并由购货方检验签收,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

13、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,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。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，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的，直接计入当期损益。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递

延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

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

15、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的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。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

16、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润

发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(6) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、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%、13%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
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
房产税	从价计征的，按房产原值扣除30.00%后的余值的1.20%计缴
土地使用税	按照土地占用面积6.00元/m ²
水利基金	按照销售货物或提供应税劳务的0.1%计缴

2、税收优惠及批文

本公司当地税务主管部门根据财税〔2011〕58号文件第二条规定，在税收征管系统将企业所得税率调整为15%。执行期为2011年1月1日至2020年12月31日。享受西部

大开发企业所得税优惠税率，每年度纳税申报前报地方税务局核准。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2016 年 1 月 1 日，期末指 2016 年 5 月 31 日，上年指 2015 年 1-12 月，本期指 2016 年 1-5 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	5,152.47	7,121.23
银行存款	10,919,511.63	1,745,914.02
其他货币资金		
合 计	10,924,664.10	1,753,035.25

2、应收票据

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,534,648.00	5,392,456.85
合 计	5,534,648.00	5,392,456.85

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				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款项	135,500,053.00	88.64	25,474,261.97	18.80	110,025,791.03
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,253,186.32	11.29	883,094.44	5.12	16,370,091.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	111,998.95	0.07	111,998.95	100.00	
合 计	152,865,238.27	100.00	26,469,355.36	17.32	126,395,882.91

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		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款项	153,697,898.76	90.85	25,504,127.63	16.59	128,193,771.13

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,362,575.12	9.08	579,956.31	3.78	14,782,618.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	111,998.95	0.07	111,998.95	100.00	
合 计	169,172,472.83	100.00	26,196,082.89	15.48	142,976,389.94

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川德胜集团钒钛有限公司	135,500,053.00	25,474,261.97	18.80	根据款项收回的可能性
合 计	135,500,053.00	25,474,261.97	18.80	

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	5,280,321.00	52,803.21	1.00
1 至 2 年	8,639,363.00	431,968.15	5.00
2 至 3 年	3,171,070.20	317,107.02	10.00
3 至 4 年			30.00
4 至 5 年			30.00
5 年以上	162,432.12	81,216.06	50.00
合 计	17,253,186.32	883,094.44	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 273,272.47 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 152,865,238.27 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 26,469,355.36 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	年初余额
-----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	68,540.73	100.00	152,467.68	100.00
合 计	68,540.73	100.00	152,467.68	100.00

预付账款主要为预付材料款及运费。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额 68,540.73 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	630,642.49	87.39	60,941.25	9.66	569,701.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	91,034.82	12.61	91,034.82	100.00	
合 计	721,677.31	100.00	151,976.07	21.06	569,701.24

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	128,642.49	58.56	41,531.25	32.28	87,111.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	91,034.82	41.44	91,034.82	100.00	
合 计	219,677.31	100.00	132,566.07	60.35	87,111.24

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 (%)

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	502,000.00	5,020.00	1.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	3,000.00	300.00	10.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	36,000.00	10,800.00	30.00
5 年以上	89,642.49	44,821.25	50.00
合 计	630,642.49	60,941.25	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 15,700.00 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	502,000.00	
押金	94,034.82	94,034.82
精煤款	18,442.49	18,442.49
材料款	107,200.00	107,200.00
合 计	721,677.31	219,677.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 705,750.19 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 97.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 138,749.92 元。

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	8,824,892.64	1,861,897.26	6,962,995.38
库存商品	24,037,262.46	3,279,931.41	20,757,331.05
合 计	32,862,155.10	5,141,828.67	27,720,326.43

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,247,517.47	419,203.23	9,828,314.24

库存商品	21,279,310.28	2,153,088.56	19,126,221.72
合 计	31,526,827.75	2,572,291.79	28,954,535.96

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	419,203.23	1,861,897.26		419,203.23		1,861,897.26
库存商品	2,153,088.56	3,279,931.41		2,153,088.56		3,279,931.41
合 计	2,572,291.79	5,141,828.67		2,572,291.79		5,141,828.67

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的 具体依据	本年转回存货跌价准备 的原因	本年转销存货跌价准备 的原因
原材料	市场价值		销售
库存商品	市场价值		销售

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额		540,863.28
多缴土地使用税	221,764.77	
合 计	221,764.77	540,863.28

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	64,759,959.06	147,308,567.35	6,201,451.28	544,829.99	218,814,807.68
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	64,759,959.06	147,308,567.35	6,201,451.28	544,829.99	218,814,807.68
二、累计折旧					
1、年初余额	35,142,374.51	130,514,928.49	5,572,089.18	371,672.75	171,601,064.93
2、本期增加金额	1,295,199.00	1,824,044.95	104,832.23	37,234.63	3,261,310.81
(1) 计提	1,295,199.00	1,824,044.95	104,832.23	37,234.63	3,261,310.81
3、本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合 计
(1) 处置或报废					
4、期末余额	36,437,573.51	132,338,973.44	5,676,921.41	408,907.38	174,862,375.74
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额		5,803,017.46			5,803,017.46
(1) 计提		5,803,017.46			5,803,017.46
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		5,803,017.46			5,803,017.46
四、账面价值					
1、期末账面价值	28,322,385.55	9,166,576.45	524,529.87	135,922.61	38,149,414.48
2、年初账面价值	29,617,584.55	16,793,638.86	629,362.10	173,157.24	47,213,742.75

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	63,656,721.07	35,806,628.20		27,850,092.87	
机器设备	116,328,047.45	104,708,627.62	5,803,017.46	5,816,402.37	
合 计	179,984,768.52	140,515,255.82	5,803,017.46	33,666,495.24	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	4,759,047.38
机器设备	3,350,174.08
其他	812.50
合 计	8,110,033.96

9、无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	50,562,672.00				50,562,672.00
2、本期增加金额					
(1) 购置					
3、本期减少金额					
(1) 处置					

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合 计
4、期末余额	50,562,672.00				50,562,672.00
二、累计摊销					
1、年初余额	12,317,189.71				12,317,189.71
2、本期增加金额	421,355.60				421,355.60
(1) 计提	421,355.60				421,355.60
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	12,738,545.31				12,738,545.31
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	37,824,126.69				37,824,126.69
2、年初账面价值	38,245,482.29				38,245,482.29

10、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	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	31,763,160.07	4,764,474.01	28,900,940.75	4,335,141.12
合 计	31,763,160.07	4,764,474.01	28,900,940.75	4,335,141.12

11、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	17,905,798.44	17,222,734.53
材料款	372,898.38	372,820.58
技术服务款	204,000.00	204,000.00
其他	1,174,210.98	1,223,517.68
合 计	19,656,907.80	19,023,072.79

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
自贡运输机总厂	500,000.00	对方未要求支付
武汉科技大学	180,000.00	技术服务尾款对方未要求支付
合 计	680,000.00	

12、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	850,235.33	904,821.93
租赁费	166,666.63	999,999.98
合 计	1,016,901.96	1,904,821.91

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
四川佳庆冶金有限责任公司	221,580.00	销售尾款对方未来结算
四川恒大矿业有限公司	166,666.63	租赁尾款对方未来结算
雅安华锐冶金贸易有限公司	89,331.48	销售尾款对方未来结算
四川省眉山丰华纸业有限公司	77,094.00	销售尾款对方未来结算
苏州华冠石化有限公司	70,000.00	销售尾款对方未来结算
攀枝花市金富圣贸易有限公司	62,114.00	销售尾款对方未来结算
四川汉源锰业有限责任公司	57,799.00	销售尾款对方未来结算
乐山金光化工工业有限公司	51,207.07	销售尾款对方未来结算
合 计	795,792.18	

13、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	993,413.24	6,162,213.22	5,964,049.70	1,191,576.76
二、离职后福利-设定提存计划		1,132,977.72	924,589.40	208,388.32
三、辞退福利		10,939,636.00	1,039,636.00	9,900,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合 计	993,413.24	18,234,826.94	7,928,275.10	11,299,965.08

(2) 短期薪酬列示

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		5,254,491.95	5,254,491.95	
2、职工福利费		30,500.00	30,500.00	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、社会保险费		693,314.04	558,220.24	135,093.80
其中：医疗保险费		373,801.42	299,702.26	74,099.16
工伤保险费		292,879.06	236,968.74	55,910.32
生育保险费		26,633.56	21,549.24	5,084.32
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	993,413.24	183,907.23	120,837.51	1,056,482.96
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	993,413.24	6,162,213.22	5,964,049.70	1,191,576.76

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,053,194.72	860,055.92	193,138.80
2、失业保险费		79,783.00	64,533.48	15,249.52
3、企业年金缴费				
合 计		1,132,977.72	924,589.40	208,388.32

14、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
未交增值税	38,068.11	
应交城市维护建设税	2,664.77	
应交个人所得税	12,088.47	81,742.70
应交教育附加税	1,142.04	
应交地方教育附加税	761.36	
价格调整基金		14,640.72
合 计	54,724.75	96,383.42

15、应付股利

项 目	期末余额	年初余额
普通股股利	85,175.52	85,175.52
合 计	85,175.52	85,175.52

注：超过一年未支付股利是因股东未要求支付。

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
往来款	60,691,350.29	60,691,350.29
代扣个人保险	125,118.05	
工会经费	281,822.43	634,792.30
其他	123,073.14	123,073.14
押金	2,000.00	2,000.00
合 计	61,223,363.91	61,451,215.73

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
长城国际动漫游戏股份有限公司	60,691,350.29	内部往来款
工会经费	216,542.30	专项专用
其他	123,073.14	职工扣款
合 计	61,030,965.73	

17、预计负债

项 目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
场地环境恢复费		88,500,000.00		88,500,000.00
合 计		88,500,000.00		88,500,000.00

18、实收资本

项 目	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	所占比例 (%)			金额	所占比例 (%)
长城国际动漫游戏股份有限公司	102,790,000.00	99.80			102,790,000.00	99.80
四川圣达集团有限公司	210,000.00	0.20			210,000.00	0.20
合 计	103,000,000.00	100.00			103,000,000.00	100.00

19、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	78,056,023.40			78,056,023.40
合 计	78,056,023.40			78,056,023.40

20、专项储备

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	14,491,585.67			14,491,585.67

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	14,491,585.67			14,491,585.67

21、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	30,380,078.72			30,380,078.72
合 计	30,380,078.72			30,380,078.72

22、未分配利润

项 目	本 期	上 年
调整前上期末未分配利润	-39,830,544.04	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-39,830,544.04	
加：本年归属于母公司股东的净利润	-115,760,639.41	-39,830,544.04
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-155,591,183.45	-39,830,544.04

23、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	65,053,583.54	68,598,864.28	203,516,159.44	195,170,434.40
其他业务	833,333.35	1,396,607.30	2,001,025.64	3,351,857.52
合 计	65,886,916.89	69,995,471.58	205,517,185.08	198,522,291.92

24、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上年发生额
营业税		100,000.00
城市维护建设税	2,664.77	414,020.19
教育费附加	1,903.40	295,728.72
合 计	4,568.17	809,748.91

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

25、销售费用

项 目	本期发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上年发生额
运输费	600,996.12	1,553,931.66
业务推广费		2,030.00
合 计	600,996.12	1,555,961.66

26、管理费用

项 目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬	11,972,185.95	2,943,000.37
税金	1,260,571.91	3,216,290.89
业务招待费	217,886.99	1,223,710.00
无形资产摊销	421,355.60	1,011,253.44
水电费	27,755.92	51,699.24
折旧费	287,510.03	868,787.12
差旅费	6,660.00	38,746.00
中介机构服务费	602,524.27	457,754.17
办公费	54,575.09	125,979.82
物料消耗	75,470.61	187,403.71
修理费	44,564.35	106,546.19
环境保护费	316,237.80	395,966.19
车辆使用费	4,623.00	8,955.00
财产保险费	29,699.95	72,368.13
其他	37,350.00	397,424.38
存货盘盈	-3,797,804.99	
咨询费	104,048.36	
合 计	11,665,214.84	11,105,884.65

27、财务费用

项 目	本期发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	-1,163.74	8,480.41
利息净支出	1,163.74	8,480.41
贴现息	76,189.66	329,684.00
银行手续费	8,083.96	16,670.90
合 计	83,109.88	337,874.49

28、资产减值损失

项 目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	292,682.47	24,464,362.09
存货跌价损失	5,141,828.67	13,751,759.94
固定资产减值损失	5,803,017.46	
合 计	11,237,528.60	38,216,122.03

29、营业外收入

项 目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计		52,658.62	
其中：固定资产处置利得		52,658.62	
政府补助(详见下表：政府补助明细表)	10,000.00		10,000.00
其他		2,241,106.34	
合 计	10,000.00	2,293,764.96	10,000.00

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
工业节能专项		250,000.00	
工业经济发展奖励		10,000.00	
管理稳增长和开门红奖励资金	10,000.00		与收益相关
合 计	10,000.00	260,000.00	

30、营业外支出

项 目	本期发生数	上年发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
场地环境恢复费	88,500,000.00		88,500,000.00
合 计	88,500,000.00		88,500,000.00

31、所得税费用

项 目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用		190,891.74
递延所得税费用	-429,332.89	-3,097,281.32
合 计	-429,332.89	-2,906,389.58

32、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
固定资产	5,497,371.85	为长城动漫的银行借款提供抵押担保
无形资产	18,161,347.88	为长城动漫的银行借款提供抵押担保
合 计	23,658,719.73	

七、关联方及关联交易**1、本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
长城国际动漫游戏股份有限公司	四川省成都市	文化产业	326,760,374.00	99.80	99.80

2、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
长城国际动漫游戏股份有限公司	60,691,350.29	60,691,350.29
合 计	60,691,350.29	60,691,350.29

3、关联方担保情况

详见六、32 所有权或使用权受限制的资产。

八、承诺及或有事项

截至2016年5月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项及重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。



营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000013615629



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015 年 04 月 17 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019628

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局
二〇一一年四月十六日
中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14





证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

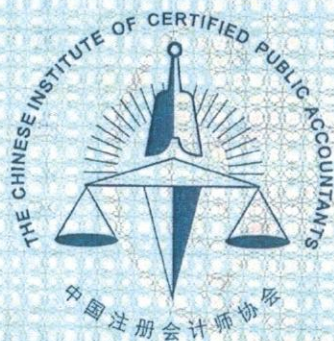
经财政部(特殊普通合伙) 中国证监会监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日
证书有效期至: 二〇一七年七月一日



姓 名 Full name 邢士军
 性 别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970-03-11
 工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
 身份证号码 Identity card No. 220125700311101



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

吉林省注册会计师协会
2016年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格检查合格

日/d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转所专用章
中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年10月26日
/y /m /d



姓名 Full name 刘文喜
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970-04-22
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 长春分所
 身份证号码 Identity card No. 220123197004220936



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所, CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所, CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs