



0510201609000424

报告文号：苏公W[2016]A1046号

江苏法尔胜特钢制品有限公司

审计报告

2016年1-7月



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审计报告

苏公 W[2016]A1046 号

江苏法尔胜特钢制品有限公司全体股东:

我们审计了后附的江苏法尔胜特钢制品有限公司(以下简称法尔胜特钢公司)财务报表,包括2016年7月31日的资产负债表,2016年1-7月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是法尔胜特钢公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守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,法尔胜特钢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,公允反映了法尔胜特钢公司2016年7月31日的财务状况以及2016年1-7月的经营成果和现金流量。

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·无锡

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年九月二十九日

资产负债表

编制单位：江苏法尔胜特钢制品有限公司

2016年7月31日

会企01表
金额单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）合计	附注	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	10,517,445.97	10,760,383.45	短期借款	五、11	-	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	五、2	29,153,900.12	41,899,093.59	应付票据		-	-
应收账款	五、3	26,904,503.52	28,647,872.80	应付账款	五、12	22,427,662.49	18,283,185.55
预付款项	五、4	2,352,270.91	1,909,517.71	预收款项	五、13	200,661.96	406,119.58
应收利息		-	-	应付职工薪酬	五、14	1,094,889.92	2,359,774.96
应收股利		-	-	应交税费	五、15	1,005,233.69	1,405,502.33
其他应收款	五、5	106,964.71	-	应付利息		-	29,402.78
存货	五、6	17,322,046.21	24,301,485.25	应付股利	五、16	40,000,000.00	-
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款	五、17	97,370.56	97,370.56
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
其他流动资产	五、7	-	677,660.99	一年内到期的非流动负债		-	-
流动资产合计		86,357,131.44	108,196,013.79	其他流动负债		-	-
非流动资产：				流动负债合计		64,825,818.62	42,581,355.76
可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-
长期应收款		-	-	应付债券		-	-
长期股权投资		-	-	其中：优先股			
投资性房地产		-	-	永续债			
固定资产	五、8	75,692,136.80	83,933,134.85	长期应付款		-	-
在建工程		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
工程物资		-	-	专项应付款		-	-
固定资产清理		-	-	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益		805,000.00	805,000.00
油气资产		-	-	递延所得税负债		-	-
无形资产	五、9	6,730,758.11	6,841,812.34	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		805,000.00	805,000.00
商誉		-	-	负债合计		65,630,818.62	43,386,355.76
长期待摊费用		-	-	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	五、10	1,387,956.38	1,238,952.58	实收资本（或股本）	五、18	81,269,287.47	81,269,287.47
其他非流动资产		-	-	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		83,810,851.29	92,013,899.77	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		-	-
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、19	27,364,096.08	27,364,096.08
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		-4,096,219.44	48,190,174.25
				所有者权益（或股东权益）合计		104,537,164.11	156,823,557.80
资产总计		170,167,982.73	200,209,913.56	负债和所有者权益（或股东权益）合计		170,167,982.73	200,209,913.56

后附附注为本财务报表的组成部分

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1-7月

会企02表

编制单位：江苏法尔胜特钢制品有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、20	174,894,202.37	378,251,425.16
减：营业成本	五、20	174,187,311.07	352,709,561.32
营业税金及附加	五、21	713,278.95	1,716,803.26
销售费用	五、22	2,028,540.31	7,720,132.97
管理费用	五、23	7,187,974.34	14,869,157.42
财务费用	五、24	1,235,136.57	1,266,688.48
资产减值损失	五、25	596,015.18	2,144,988.81
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）		-11,054,054.05	-2,175,907.10
加：营业外收入	五、26	11,087.17	1,089.79
其中：非流动资产处置利得		-	512.62
减：营业外支出	五、27	1,275,704.26	3,572.58
其中：非流动资产处置损失		1,275,650.31	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,318,671.14	-2,178,389.89
减：所得税费用		-32,277.45	-619,347.94
四、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		-12,286,393.69	-1,559,041.95
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. 重新计量设定收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		-	-
3. 其他		-	-
（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		-12,286,393.69	-1,559,041.95
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

曹随山

会计机构负责人：

曹随山

现金流量表

2016年1-7月

会企03表

编制单位：江苏法尔胜特钢制品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		218,075,796.65	411,091,214.25
收到的税费返还		560,934.64	-
收到的其他与经营活动有关的现金		-70,576.74	381,468.03
经营活动现金流入小计		218,566,154.55	411,472,682.28
购买商品、接受劳务支付的现金		159,715,853.92	352,491,785.48
支付给职工以及为职工支付的现金		25,566,549.72	41,745,799.27
支付的各项税费		7,984,130.23	22,488,788.61
支付的其他与经营活动有关的现金		4,034,665.90	9,799,779.20
经营活动现金流出小计		197,301,199.77	426,526,152.56
经营活动产生的现金流量净额		21,264,954.78	-15,053,470.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,912.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	2,912.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		232,929.75	673,272.13
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		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		232,929.75	673,272.13
投资活动产生的现金流量净额		-232,929.75	-670,359.51
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		-	20,000,000.00
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		-	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,274,962.51	1,628,227.09
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		21,274,962.51	41,628,227.09
筹资活动产生的现金流量净额		-21,274,962.51	-21,628,227.09
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		-242,937.48	-37,352,056.88
加：期初现金及现金等价物余额		10,760,383.45	48,112,440.33
六、期末现金及现金等价物余额		10,517,445.97	10,760,383.45

后附附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

曹随山

会计机构负责人：

曹随山

所有者权益变动表

2016年1-7月

会企04表

金额单位：人民币元

编制单位：江苏法尔胜特钢制品有限公司

项目	本期金额					专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积					
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	81,269,287.47	-	-	-	-	-	27,364,096.08	-	48,190,174.25	156,823,557.80
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	81,269,287.47	-	-	-	-	-	27,364,096.08	-	48,190,174.25	156,823,557.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号	-	-	-	-	-	-	-	-	-52,286,393.69	-52,286,393.69
（一）综合收益总额									-12,286,393.69	-12,286,393.69
（二）所有者投入资本和减少资本										
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										
1、提取盈余公积									-40,000,000.00	-40,000,000.00
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、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）									-40,000,000.00	-40,000,000.00
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	81,269,287.47	-	-	-	-	-	27,364,096.08	-	-4,096,219.44	104,537,164.11

法定代表人：

印东

主管会计工作负责人：

曹随山

会计机构负责人：

曹随山



所有者权益变动表 (续)

2016年1-7月

会企04表
金额单位: 人民币元

编制单位: 江苏法尔胜特钢制品有限公司

项目	上期金额			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	其他								
一、上年期末余额	81,269,287.47							27,364,096.08		49,749,216.20	158,382,599.75
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	81,269,287.47							27,364,096.08		49,749,216.20	158,382,599.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入资本和减少资本											
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											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
2、对所有者 (或股东) 的分配											
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	81,269,287.47							27,364,096.08		48,190,174.35	156,823,557.90

法定代表人: 董东印

主管会计工作负责人: 曹随山

会计机构负责人: 曹随山

财务报表附注

一、公司基本情况

江苏法尔胜特钢制品有限公司（以下简称本公司）系经江苏省人民政府以外经贸苏府资字[2001]38437 号文批准，由江苏法尔胜股份有限公司与 CANADA COMNEX COMMUNICATIONS TECHNOLOGY LTD. 共同投资的合资企业。于 2001 年 12 月 26 日成立，企业统一社会信用代码为 913202817332986848。法人代表：董东。注册资本 1,000 万美元。经营期限为 25 年。

2013 年 8 月 13 日，江苏法尔胜股份有限公司与 CANADA COMNEX COMMUNICATIONS TECHNOLOGY LTD. 签订《股权转让协议》，江苏法尔胜股份有限公司以自有资金受让 CANADA COMNEX COMMUNICATIONS TECHNOLOGY LTD. 持有的本公司 25% 的股权，股权收购金额为 3,027 万元，股权收购完成后，江苏法尔胜股份有限公司持有本公司 100% 的股权。本公司的注册资本变更为人民币 81,269,287.47 元。

2016 年 5 月 25 日，法尔胜集团有限公司与江苏法尔胜股份有限公司签订《股权转让协议》，法尔胜集团有限公司以自有资金受让江苏法尔胜股份有限公司持有的本公司 100% 的股权，股权收购金额为 81,269,287.47 元，股权收购完成后，法尔胜集团有限公司持有本公司 100% 的股权。本公司的注册资本仍为人民币 81,269,287.47 元。

本公司主要经营范围为：生产特种胶带用钢丝绳、航空用钢丝绳；销售本公司产品。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、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”）。

2、持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事、销售特种胶带用钢丝绳、航空用钢丝绳。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，详见本附注三、21“收入”各项描述。

1、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 7 月 31 日的财务状况及 2016 年 1-7 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、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。

3、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。

4、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。

5、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。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

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，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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。

8、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

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，股东权益项目除“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，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东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其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9、金融工具

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

(1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

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

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

(3) 金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

② 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

(5) 金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

① 发行方或债务人发生严重财务困难；

② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 1,000 万元以上（含）的应收账款和金额 100 万元以上（含）的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备，经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据		
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合	
按组合计提坏账准备的计提方法		
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备	
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备	
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（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽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	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
-------------	-------------------------------------

坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备
-----------	------------------------------

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品、委托加工材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备一般按照单个存货项目计提；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，合并计提存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

② 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

(1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，

在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股

权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资,处置后剩余股权仍采用成本法核算的,其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,并按比例结转当期损益;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中,处置后的剩余股权采用权益法核算的,其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权

改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

14、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	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	20 年	3%	4.85%
机器设备	10 年	3%	9.70%
电子设备	5 年	3%	19.40%
运输设备	5 年	3%	19.40%
其他设备	10 年	3%	9.70%

(3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ①在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- ②本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(4) 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三、19“长期资产减值”。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

资产支出已经发生；

借款费用已经发生；

为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、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。

无形资产按照成本进行初始计量。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。

（1）无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限：

本公司报告期内的无形资产主要为土地使用权和应用软件，土地使用权的使用寿命按获取的土地使用权证规定的期限或与国家土地管理部门签订的土地购买协议中规定的使用年限确定，应用软件的使用寿命确定为 5 年。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

（3）内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③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；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括厂区绿化及房屋装修。长期待摊费用有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分5年平均摊销。

19、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。

20、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外;发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量;企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指企业与职工就离职后福利达成的协议,或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利,该等补充退休福利属于设定受益计划,资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

21、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准:

产品销售收入:在产品已发出,买方已确认收货,并将发票结算账单提交买方,相关收入和成本能可靠计量时,确认销售收入实现。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时,分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

① 利息收入金额:按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额:按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入:在出租合同(或协议)规定日期收取租金后,确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金,但是租金能够收回,并且收入金额能够可靠计量的,也确认为收入。

22、政府补助

(1) 类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产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。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

（3）资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

（4）公司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：①企业合并；②直接所有者权益中确认的交易或者事项。

24、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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。

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。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2016 年 7 月 31 日，期初指 2015 年 12 月 31 日，本期指 2016 年 1-7 月，上期指 2015 年度，货币单位人民币元。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	260,533.10	337,823.02
银行存款	10,256,912.87	10,422,560.43
其他货币资金	--	--
合 计	10,517,445.97	10,760,383.45

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	17,784,086.50	21,830,093.59
商业承兑汇票	11,369,813.62	20,069,000.00
合 计	29,153,900.12	41,899,093.59

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

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应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	30,310,506.07	100.00	3,406,002.55	11.24	26,904,503.52
母子公司组合	--	--	--	--	--
组合小计：	30,310,506.07	100.00	3,406,002.55	11.24	26,904,503.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	30,310,506.07	100.00	3,406,002.55	11.24	26,904,503.52

(续)

类 别	期初余额				
	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	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
账龄组合	20,712,175.90	66.31	2,588,819.80	12.50	18,123,356.10
母子公司组合	10,524,516.70	33.69	--	--	10,524,516.70
组合小计：	31,236,692.60	100.00	2,588,819.80	8.29	28,647,872.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	31,236,692.60	100.00	2,588,819.80	8.29	28,647,872.80

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

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	22,819,232.63	1,140,961.63	5.00
1 至 2 年	2,768,157.68	276,815.77	10.00
2 至 3 年	2,226,914.37	445,382.87	20.00
3 至 4 年	1,020,816.20	306,244.86	30.00
4 至 5 年	477,575.55	238,787.78	50.00
5 年以上	997,809.64	997,809.64	100.00
合 计	30,310,506.07	3,406,002.55	11.24

4、预付款项

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	2,227,477.15	94.70	1,780,397.25	93.24
1 至 2 年	--	--	4,326.70	0.23
2 至 3 年	--	--	54,600.00	2.86
3 至 4 年	54,600.00	2.32	--	--
4 至 5 年	--	--	70,193.76	3.67

5 年以上	70,193.76	2.98	--	--
合 计	2,352,270.91	100.00	1,909,517.71	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	112,594.43	100.00	5,629.72	5.00	106,964.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	112,594.43	100.00	5,629.72	5.00	106,964.71

(续)

类 别	期初余额				
	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	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	--	--	--	--	--

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	112,594.43	5,629.72	5.00
合 计	112,594.43	5,629.72	5.00

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	448,115.50	--	448,115.50
在产品	2,442,803.67	--	2,442,803.67
库存商品	16,571,320.26	2,140,193.22	14,431,127.04
合 计	19,462,239.43	2,140,193.22	17,322,046.21

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	820,299.52	--	820,299.52
在产品	3,413,230.55	--	3,413,230.55
库存商品	22,434,945.69	2,366,990.51	20,067,955.18
合 计	26,668,475.76	2,366,990.51	24,301,485.25

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	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	
库存商品	2,366,990.51	--	--	226,797.29	--	2,140,193.22
合 计	2,366,990.51	--	--	226,797.29	--	2,140,193.22

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴所得税	--	677,660.99
合 计	--	677,660.99

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	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	93,506,211.90	151,861,798.39	7,238,384.12	9,369,818.25	5,313,173.40	267,289,386.06
2、本期增加金额	--	--	170,940.17	52,502.40	11,880.34	235,322.91
3、本期减少金额	--	36,215,346.21	2,878,673.63	1,436,258.02	1,927,427.00	42,457,704.86

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
4、期末余额	93,506,211.90	115,646,452.18	4,530,650.66	7,986,062.63	3,397,626.74	225,067,004.11
二、累计折旧						
1、期初余额	51,103,993.05	114,519,290.73	6,042,901.39	8,197,230.28	3,492,835.76	183,356,251.21
2、本期增加金额	2,618,174.02	3,902,237.35	292,484.53	193,195.69	192,185.90	7,198,277.49
3、本期减少金额	--	35,128,885.78	2,869,913.42	1,311,258.00	1,869,604.19	41,179,661.39
4、期末余额	53,722,167.07	83,292,642.30	3,465,472.50	7,079,167.97	1,815,417.47	149,374,867.31
三、减值准备						
1、期初余额	--	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--	--	--
四、账面价值						
1、期末账面价值	39,784,044.83	32,353,809.88	1,065,178.16	906,894.66	1,582,209.27	75,692,136.80
2、期初账面价值	42,402,218.85	37,342,507.66	1,195,482.73	1,172,587.97	1,820,337.64	83,933,134.85

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	9,332,289.00	--	9,332,289.00
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
4、期末余额	9,332,289.00	--	9,332,289.00
二、累计摊销			
1、期初余额	2,490,476.66		2,490,476.66
2、本期增加金额	111,054.23	--	111,054.23
3、本期减少金额	--	--	--
4、期末余额	2,601,530.89		2,601,530.89
三、减值准备			
1、期初余额	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--

项 目	土地使用权	软件	合 计
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值			
1、期末账面价值	6,730,758.11	--	6,730,758.11
2、期初账面价值	6,841,812.34	--	6,841,812.34

10、递延所得税资产

递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	3,411,632.27	852,908.07	2,588,819.80	647,204.95
存货跌价准备	2,140,193.22	535,048.31	2,366,990.51	591,747.63
合 计	5,551,825.49	1,387,956.38	4,955,810.31	1,238,952.58

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	--	20,000,000.00
合 计	--	20,000,000.00

(2) 保证借款由江苏法尔胜股份有限公司及法尔胜泓昇集团有限公司担保。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
购买商品、承建工程设备及接受劳务	22,427,662.49	18,283,185.55
合 计	22,427,662.49	18,283,185.55

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	47,722.95	194,796.30
1-2 年	13,011.25	74,729.30
2-3 年	4,497.30	2,750.62

项 目	期末余额	期初余额
3 年以上	135,430.46	133,843.36
合 计	200,661.96	406,119.58

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收款项。

14、应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	48,631.87	1,350,000.00
2、职工福利费	--	--
3、社会保险费	475,918.67	519,079.73
4、住房公积金	159,773.94	171,959.94
5、工会经费和职工教育经费	410,565.44	318,735.29
合 计	1,094,889.92	2,359,774.96

15、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	781,517.59	921,754.07
城建税	54,706.23	64,522.79
教育费附加	39,075.88	46,087.70
企业所得税	--	--
房产税	63,824.12	208,092.02
土地使用税	51,846.05	155,538.15
印花税	5,370.20	6,410.00
个人所得税	8,893.62	3,097.60
合 计	1,005,233.69	1,405,502.33

16、应付股利

股东名称	期末余额	期初余额
江苏法尔胜股份有限公司	40,000,000.00	--
合 计	40,000,000.00	--

17、其他应付款

(1) 其他应付款列示

项 目	期末余额	期初余额
其他暂收、应付款项	97,370.56	97,370.56
合 计	97,370.56	97,370.56

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

18、实收资本

投资者名称	期初数	增加	减少	期末数	持股比例%
江苏法尔胜股份有限公司	81,269,287.47	--	81,269,287.47	--	--
法尔胜集团有限公司	--	81,269,287.47	--	81,269,287.47	100.00
合 计	81,269,287.47	81,269,287.47	81,269,287.47	81,269,287.47	100.00

19、盈余公积

项 目	期初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	27,364,096.08	--	--	27,364,096.08
合 计	27,364,096.08	--	--	27,364,096.08

20、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,791,194.98	173,039,639.42	372,662,320.67	351,205,225.04
其他业务	3,103,007.39	1,147,671.65	5,589,104.49	1,504,336.28
合 计	174,894,202.37	174,187,311.07	378,251,425.16	352,709,561.32

21、营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	416,079.38	1,001,468.59
教育费附加	297,199.57	715,334.67
营业税	--	--
合 计	713,278.95	1,716,803.26

22、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
交际应酬费	479,249.00	1,231,466.33
运输费	1,223,533.69	4,990,815.57
工资及附加	214,745.79	1,060,677.89
其他	111,011.83	437,173.18
合 计	2,028,540.31	7,720,132.97

23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
行政开支	2,898,612.15	5,518,228.25
税金	908,805.00	1,575,092.90
工资及附加	2,728,309.00	6,622,119.73
其他	652,248.19	1,153,716.54
合 计	7,187,974.34	14,869,157.42

24、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,245,559.73	1,588,588.78
减：利息收入	25,316.36	342,890.86
贴现利息	--	--
其他	--	--
汇兑损益	-1,160.19	--
手续费	16,053.39	20,990.56
合 计	1,235,136.57	1,266,688.48

25、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	822,812.47	256,649.63
存货跌价损失	-226,797.29	1,888,339.18
合 计	596,015.18	2,144,988.81

26、营业外收入

补助项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	--	512.62
其中：固定资产处置利得	--	512.62
无形资产处置利得	--	--
其他	11,087.17	577.17
合 计	11,087.17	1,089.79

27、营业外支出

补助项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	1,275,650.31	--
其中：固定资产处置损失	1,275,650.31	--
无形资产处置损失	--	--
罚款支出	--	--
赔款	--	--
其他	53.95	3,572.58
合 计	1,275,704.26	3,572.58

28、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,286,393.69	-1,559,041.95
加：资产减值准备	596,015.18	2,144,988.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,198,277.49	13,054,705.11
无形资产摊销	111,054.23	190,378.68
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）	1,275,650.31	-512.62
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）	1,245,559.73	1,588,588.78
投资损失（收益以“—”号填列）	--	--
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-149,003.80	-536,247.21

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,206,236.33	10,941,271.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,116,032.37	-6,957,688.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,951,526.63	-33,919,913.05
其他	--	--
经营活动产生的现金流量净额	21,264,954.78	-15,053,470.28
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	10,517,445.97	10,760,383.45
减：现金的年初余额	10,760,383.45	48,112,440.33
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	-242,937.48	-37,352,056.88

29、所有权或使用权受限制的资产

无

30、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	2,185.15	6.6511	14,533.65
其中：美元	2,185.15	6.6511	14,533.65

六、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 (万元)	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 (%)
法尔胜集团有限公司	江阴	制造业	10,197.00	100.00	100.00

母公司的注册资本及其变化

(单位: 万元)

母公司名称	期初金额	本期增加金额	本期减少金额	期末金额
法尔胜集团有限公司	10,197.00	--	--	10,197.00

2、本公司的子公司情况

无

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

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
江苏法尔胜股份有限公司	同一最终控制方
江阴法尔胜线材制品有限公司	同一最终控制方
江阴法尔胜金属制品有限公司	同一最终控制方
江苏法尔胜股份有限公司精细钢绳分公司	同一最终控制方
江苏法尔胜股份有限公司阜宁金属制品厂	同一最终控制方
江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	同一最终控制方

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

(单位: 万元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏法尔胜股份有限公司	材料	3,159.54	1,848.91
江苏法尔胜股份有限公司精细钢绳分公司	材料	1.66	5.66
江阴法尔胜线材制品有限公司	材料	7,437.16	20,965.58
江阴法尔胜金属制品有限公司	材料	93.34	1,549.87
江苏法尔胜股份有限公司阜宁金属制品厂	材料	21.71	328.54

②出售商品/提供劳务情况

(单位: 万元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏法尔胜股份有限公司	销售商品	15,112.43	34,513.80
江阴法尔胜金属制品有限公司	销售商品	--	--
江阴法尔胜线材制品有限公司	销售商品	11.38	--

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

(单位：万元)

项目名称	关联方	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	江苏法尔胜股份有限公司	--	--	1,052.45	--

(2) 应付项目

(单位：万元)

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	江苏法尔胜股份有限公司阜宁金属制品厂	25.40	--
应付账款	江阴法尔胜线材制品有限公司	84.17	--
应付账款	江苏法尔胜股份有限公司	72.22	--
应付账款	江苏法尔胜金属线缆销售有限公司	1.93	--
应付账款	江阴法尔胜金属制品有限公司	25.19	--

7、关联方承诺

无

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 7 月 31 日止，本公司无重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 7 月 31 日止，本公司无对外担保等重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

九、其他重要事项

无

江苏法尔胜特钢制品有限公司

2016 年 9 月 29 日



编号 320200000201609050177



营业执照

(副本)

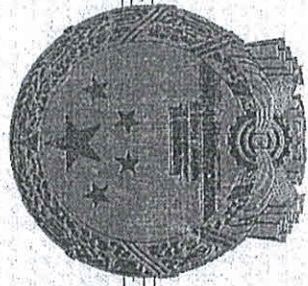
统一社会信用代码 91320200078269333C (1/1)

名称 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 无锡市新区龙山路4号C幢303室
执行事务合伙人 张彩斌
成立日期 2013年09月18日
合伙期限 2013年09月18日至*****
经营范围 审查企业会计报表、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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；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，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关





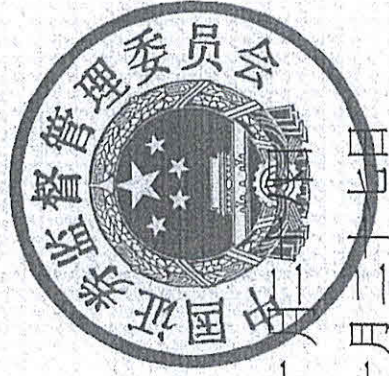
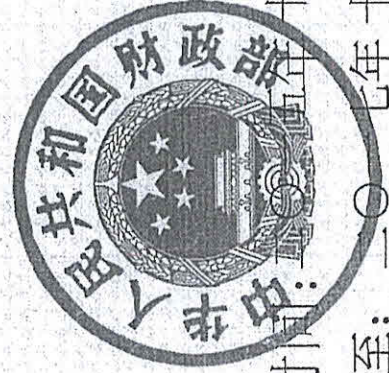
证书序号: 000175

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间:

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日

证书序号: NO.010721

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》。

名称: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张彩斌

办公场所: 无锡市新区龙山路4号C幢303室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32020028

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 苏财会[2013]36号

批准设立日期: 2013-09-12



发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十月二十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

授 权 书

兹授权本所下列副主任会计师签发验资、审计报告,授权期限自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

被授权人员如下:

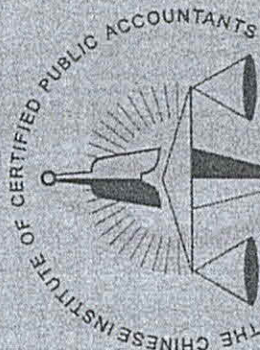
沈岩 柏凌菁 夏正曙 毛俊 朱佑敏 朱红芬

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人、主任会计师

张彩斌

二〇一六年一月一日



姓名 沈岩

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1963-10-04

Date of birth

工作单位 江苏公证会计师事务所

Working unit

身份证号码 20211631004001

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

Valid for another year after



证书编号

No. of Certificate

320200010003

批准注册协会

Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期

Date of Issuance

年

月

日

15

10

17

2015年4月30日

沈岩(320200010003)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

沈岩(320200010003)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年

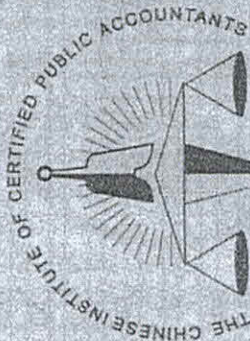
月

日

15

10

17



中国注册会计师协会

袁建菁

姓 名

Full name

性 别

Sex

出 生 日 期

Date of birth

工 作 单 位

Working unit

身 份 证 号 码

Identity card No.

1986-03-30

江苏公证天业会计师事务所有限公司

320203198603300020



2020年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格



证书编号: 320200280104
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 04 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

袁建菁(320200280104)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

袁建菁(320200280104)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

