

河南精诚联合会计师事务所

精诚审字（2016）第 415 号



审计报告

上海神马工程塑料有限公司：

我们审计了后附的上海神马工程塑料有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 6 月 30 日的资产负债表，2016 年 1-6 月的利润表、股东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贵公司管理层的责任，这种责任包括：

- （1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，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，上海神马工程塑料有限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，公允反映了贵公司 2016 年 6 月 30 日的财务状况以及 2016 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

河南精诚联合会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年七月四日



资产负债表

编制单位：上海神马工程塑料有限公司

2016年6月30日

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,083,551.69	820,405.60
△结算备付金			
△拆出资金			
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			
应收账款			
预付款项		469,866.54	454,944.00
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款		574,605.79	483,213.86
△买入返售金融资产			
存货		1,609,221.18	1,651,528.87
其中：原材料			
库存商品(产成品)		1,609,221.18	1,651,528.87
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		234,796.84	242,119.92
流动资产合计		3,972,042.04	3,652,212.25
非流动资产：			
△发放委托贷款及垫款			
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		24,657,968.48	24,657,968.48
减：累计折旧		10,951,648.16	10,708,201.08
固定资产净值		13,706,320.32	13,949,767.40
减：固定资产减值准备			
固定资产净额		13,706,320.32	13,949,767.40
在建工程		203,116.20	203,116.20
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			
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		13,909,436.52	14,152,883.60
资产总计		17,881,478.56	17,805,095.85

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：[Signature]



资产负债表(续)

编制单位: 上海神马工程塑料有限公司

2016年6月30日

单位: 元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存放			
△拆入资金			
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		770,253.43	770,253.43
预收款项		40,800.00	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬			
其中: 应付工资			
应付福利费			
#其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费		19,575.76	37,721.14
其中: 应交税金		19,276.22	36,597.32
应付利息			
应付股利			
其他应付款		1,317,595.16	1,296,818.12
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
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		2,148,224.35	2,104,792.69
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
其中: 特准储备基金			
非流动负债合计			-
负债合计		2,148,224.35	2,104,792.69
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		15,000,000.00	15,000,000.00
国有资本		15,000,000.00	15,000,000.00
其中: 国有法人资本		15,000,000.00	15,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中: 个人资本			
外商资本			
#减: 已归还投资			
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,160,183.72	2,160,183.72
减: 库存股			
其他综合收益			
其中: 外币报表折算差额			
专项储备			
盈余公积			
其中: 法定公积金			
任意公积金			
#储备基金			
#企业发展基金			
#利润归还投资			
△一般风险准备			
未分配利润		-1,426,929.51	-1,459,880.56
归属于母公司所有者权益合计		15,733,254.21	15,700,303.16
*少数股东权益			
所有者权益合计		15,733,254.21	15,700,303.16
负债和所有者权益总计		17,881,478.56	17,805,095.85

注: 表中带*科目为合并会计报表专用; 加△楷体项目为金融类企业专用, 带#为外商投资企业专用。

公司负责人: 郭峰

主管会计工作负责人: 陈林
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人: 彭泽明



利润表

编制单位：上海神马工程塑料有限公司

2016年1-6月

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,304,685.53	1,492,938.39
其中：营业收入		1,304,685.53	1,492,938.39
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,270,465.60	1,443,064.69
其中：营业成本		385,390.80	427,477.65
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
营业税金及附加		49,885.40	79,872.21
销售费用			
管理费用		837,543.62	937,464.32
其中：研究与开发费			
财务费用		-2,354.22	-1,749.49
其中：利息支出			
利息收入		-2,681.58	-2,112.04
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失			
其他			
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			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,219.93	49,873.70
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,219.93	49,873.70
减：所得税费用		1,268.88	12,468.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）			
归属于母公司所有者的净利润		32,951.05	37,405.27
*少数股东损益			
六、其他综合收益税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：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			
其中：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			
七、综合收益总额		32,951.05	37,405.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		32,951.05	37,405.27
* 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：上海神马工程塑料有限公司

2016年1-6月

单位：元

项目	附注五	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		1,834,554.32	1,570,460.10
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,681.58	2,112.04
经营活动现金流入小计		1,837,235.90	1,572,572.14
购买商品、接受劳务支付的现金		406,998.19	469,617.12
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		451,546.54	420,614.88
支付的各项税费		92,897.27	111,138.31
支付其他与经营活动有关的现金		622,647.81	147,161.45
经营活动现金流出小计		1,574,089.81	1,148,531.76
经营活动产生的现金流量净额		263,146.09	424,040.38
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			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,400.00
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
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			5,400.00
投资活动产生的现金流量净额			-5,400.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		263,146.09	418,640.38
加：期初现金及现金等价物余额		820,405.60	476,697.53
六、期末现金及现金等价物余额		1,083,551.69	895,337.91

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

公司负责人：

郭峰

主管会计工作负责人
(所附附注系财务报表组成部分)

张时

会计机构负责人：

彭海明

所有者权益变动表

单位：元

2016年1-6月

本期金额												
归属于母公司所有者权益												
项目	行次	实收资本(或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	1	15,000,000.00		2,160,183.72						-1,459,880.56		15,700,303.16
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	15,000,000.00		2,160,183.72						-1,459,880.56		15,700,303.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6									32,951.05		32,951.05
(一)综合收益总额	7									32,951.05		32,951.05
(二)所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
(三)专项储备	13											
1.提取专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
(四)利润分配	16											
1.提取盈余公积	17											
其中：法定公积金	18											
任意公积金	19											
2.盈余公积	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者(或股东)的分配	24											
4.其他	25											
(五)所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本(或股本)	27											
2.盈余公积转增资本(或股本)	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.结转重新计量设定受益计划净资产变动产生的变动	30											
5.其他	31											
四、本期期末余额	32	15,000,000.00		2,160,183.72						-1,426,929.51		15,733,254.21
所有者权益合计												15,700,303.16

注：加△指代项目为金融企业专用，带#为外商投资企业专用。

公司负责人：郭

主管会计工作负责人：王

(所附财务报表组成部分)

会计机构负责人：彭



所有者权益变动表

单位：元

2016年1-6月

项目		上年金额												所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益												
		实收资本(或股本)	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	1	15,000,000.00	-	2,160,183.72	-	-	-	-	-	-1,486,886.03	-	15,673,297.69	15,673,297.69	
加：会计政策变更	2											-	-	
前期差错更正	3											-	-	
其他	4											-	-	
二、本年初余额	5	15,000,000.00	-	2,160,183.72	-	-	-	-	-	-1,486,886.03	-	15,673,297.69	15,673,297.69	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	27,005.47	-	27,005.47	27,005.47	
(一)综合收益总额	7									27,005.47		27,005.47	27,005.47	
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股	9											-	-	
2.其他权益工具持有者投入资本	10											-	-	
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											-	-	
4.其他	12											-	-	
(三)专项储备	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取专项储备	14											-	-	
2.使用专项储备	15											-	-	
(四)利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	17											-	-	
其中：法定公积金	18											-	-	
任意公积金	19											-	-	
#储备基金	20											-	-	
#企业发展基金	21											-	-	
#利润归还投资	22											-	-	
2.提取一般风险准备	23											-	-	
3.对所有者(或股东)的分配	24											-	-	
4.其他	25											-	-	
(五)所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本(或股本)	27											-	-	
2.盈余公积转增资本(或股本)	28											-	-	
3.盈余公积弥补亏损	29											-	-	
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30											-	-	
5.其他	31											-	-	
四、本年末余额	32	15,000,000.00	-	2,160,183.72	-	-	-	-	-	-1,459,880.56	-	15,700,303.16	15,700,303.16	

注：加△指企业为金融企业专用，加#为外商投资企业专用。

公司负责人： 财务总监： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

7月6日

会计机构负责人： 王海波

上海神马工程塑料有限公司财务报表附注

2016 年 1-6 月

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址。

上海神马工程塑料有限公司(以下简称“本公司”)成立于 1992 年,注册资本 1,500.00 万元,实收资本为人民币 1,500.00 万元,公司注册地中国(上海)自由贸易试验区金藏路 258 号 2 号楼,拥有 6044.05 平方米标准厂房的房产权。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司法定代表人为:郭峰。公司经营范围:工程塑料的科研、生产和销售,机电安装及维修装潢,工业用丝,产业用布,地毯丝,轮胎,橡胶制品,助剂类产品,电子安防产品的科研、生产、销售与安装,自有房屋租赁。

2002 年,在房产出租和销售工程塑料产品业务外,公司又进行了“数字红外线探测安全防范产品”的生产和研发,由于经营模式、产权结构、营销模式等方面存在多种问题,公司于 2006 年 12 月底停止了安防产品生产和经营。随着神马集团与平煤集团的合并重组,上海神马工程塑料有限公司于 2009 年 8 月 1 日起划归上海神马帘子布有限责任公司托管。

(三) 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司母公司是:中国平煤神马能源化工集团有限责任公司。

最终控制方是:河南省人民政府国有资产监督管理委员会。

所处行业:本公司属于塑料加工企业。

(四) 本财务报告业经公司总经理办公会于 2016 年 7 月 3 日批准报出。

二、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 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则—基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合财政部颁布的《企业会计准则(2006 年)》及其应用指南和解释要求,真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、股东

权益变动和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

重要会计政策的说明,包括财务报表项目的计量基础和在运用会计政策过程中所做的重要判断等。重要会计估计的说明,包括可能导致下一个会计期间内资产、负债账面价值重大调整的会计估计的确定依据等。

企业应当披露采用的重要会计政策和会计估计,并结合企业的具体实际披露其重要会计政策的确定依据和财务报表项目的计量基础,及其会计估计所采用的关键假设和不确定因素。

(一) 会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

本公司采用以人民币为记账本位币。

除有特殊说明外,金额均以人民币元为单位表示。

(三) 记账基础和计价原则

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。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,本公司现金等价物是指持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(五) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

本公司外币业务在初始发生时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币。

在资产负债表日,外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算,因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,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。以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益或资本公积。

2、外币报表折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。现金流量表，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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示。

实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母公司或子公司的记账本位币反映，该外币货币性项目产生的汇兑差额转入“外币报表折算差额”。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。

在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(六) 金融工具

1、金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款及应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时，将其划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、该金融资产已转移且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认时，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，相关交易费用直接计入当期损益。

持有期间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

初始确认时，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（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在初始确认时确定，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。

本公司若有于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资，则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资，但下列情况除外：

出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），

市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响 ;根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后 ,将剩余部分予以出售或重分类 ;出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

③ 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款和其他应收及暂付款 ,包括应收账款、应收票据、其他应收款和长期应收款等 ;在初始确认时按合同或协议价款的公允价值加上相关交易费用计量。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当期损益。

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

初始确认时 ,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资本公积 (其他资本公积) 。

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 , 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出 , 计入投资损益。

⑤ 其他金融负债

初始确认时 ,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

① 金融资产转移 ,是指公司 (转出方) 将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方 (转入方) 。

② 金融资产转移的确认

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。

③金融资产部分转移的计量

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应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，并按终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到的对价和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之和的差额计入当期损益。原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分的账面价值；终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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金融资产、金融负债的公允价值确定方法

对存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司根据活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时，尽可能最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及子公司特定相关的参数。

4、金融资产减值测试方法和减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。

主要金融资产计提减值准备方法如下：

①可供出售金融资产计提减值准备方法

可供出售金融资产以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量的现值低于账面价值的部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

②持有至到期的投资计提减值准备方法

资产负债表日，按照金融资产的原实际利率折现计算预计未来现金流量现值，如未来现金流量现值小于金融资产的账面价值，则将金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当有客观证据表明持有至到期的投资的价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（七）应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元（含）以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

	为单独进行减值测试。如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；如有客观证据表明其未发生减值的，不计提坏账准备。
--	--

2、按应收账款账龄组合计提坏账准备

年末对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起，按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。根据应收款项组合余额的一定比例计算确定的坏账准备，反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。根据以前年度与之相类似的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内 (含 1 年)	5%	5%
1 - 2 年	10%	10%
2 - 3 年	30%	30%
3 - 4 年	65%	65%
4 - 5 年	90%	90%
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账款

单项计提坏账准备的理由	客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明年末单项金额不重大的应收款项发生了减值的，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。

(八) 存货

1、存货的分类

存货，是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程

中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括：原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品及在产品、库存商品、发出商品、其他等大类。

2、发出存货的计价方法

存货按照实际成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料和产成品发出时的按实际成本计价核算。产成品成本包括原材料、直接人工及按适当百分比分摊的所有间接生产费用。

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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。

不同存货可变现净值的具体确定方法如下：

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

②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。

③资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

资产负债表日，公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。公司对存货可变现净值低于账面价值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。以后期间存货价值恢复的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物取得时按实际成本计价，领用时按一次摊销法进行核算。

(九) 长期股权投资

长期股权投资分为：对子公司长期股权投资，对合营企业长期股权投资，对联营企业长期股权投资。

1、 投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

②非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，购买方以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

③除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本

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初始投资成本；

投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为

投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

以非货币性资产交换方式取得的长期股权投资，如果该项具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为投资成本；换出资产的公允价值与账面价值的差额计入当期损益；若非货币性资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为投资成本；

以债务重组方式取得的长期股权投资，按取得股权的公允价值作为投资成本；投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

取得长期股权投资时，投资成本中含已宣告但尚未发放的现金股利或利润的，予以扣除，并单独计量。

对联营企业或合营企业的投资，其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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

2、 后续计量及损益确认方法

①本公司对子公司的长期股权投资，在个别财务报表中，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

在合并财务报表中，公司购买子公司少数股东权益，新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并财务报表中的资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，调整留存收益。

成本法下，采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

在被投资单位宣告分派现金股利或利润时，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

权益法下，公司取得长期股权投资后于资产负债表日，应当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；公司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；公司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。

公司与联营企业和合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方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等。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③ 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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所有者权益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

公司能对被投资单位实施控制的为本公司的子公司。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

公司与其他方一起能够对被投资单位实施共同控制的为公司的合营企业。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。

公司能够对被投资单位施加重大影响的为本公司的联营企业。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。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日,若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时,根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的长期股权投资减值准备。长期股权投资减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(十) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类

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,该投资性房地产能够单独计量和出售,包括:①已出租的土地使用权;②持有并准备增值后转让的土地使用权;③已出租的建筑物。

2、投资性房地产的计量模式

投资性房地产按取得时的成本进行初始计量。在资产负债表日，本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

3、公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。公司将自用房地产或存货转换为投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

投资性房地产出售、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。

4、投资性房地产的折旧或摊销方法

本公司按照成本模式进行后续计量的投资性房地产(建筑物)，采用与本公司类似固定资产的折旧方法，土地使用权采用与本公司类似无形资产相同的摊销方法。

5、投资性房地产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，按照成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

6、投资性房地产的转换

当本公司改变投资性房地产用途时，将相关投资性房地产转入其他资产，并将投资性房地产转换前的账面价值作为转换后其他资产的入账价值。

(十一) 固定资产

1、固定资产确认条件

本公司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、 固定资产的分类

本公司固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、仪器管理用具。

3、 固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，换入的固定资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本。

4、 各类固定资产的折旧方法

固定资产的折旧除井巷工程外以入账价值减去 3%或 5%的预计净残值后在预计可使用年限内以直线法计提。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	直线法	40	4	2.4
机器设备	直线法	14	4	6.86
运输设备	直线法	10	4	9.6
仪器管理用具	直线法	8	4	12

5、 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，固定资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其减值测试。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量的现值之间的高者确定。估计可收回金额以单项资产为基础，若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为基础，确定资产组的可收回金额。对可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

6、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租赁，是指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。符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

本公司融资租入的固定资产，在租赁开始日，按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，加上初始直接费用计入固定资产成本。

融资租入的固定资产折旧方法，与本公司同类自有固定资产的折旧方法相

同。

7、固定资产后续支出

本公司发生固定资产后续支出，在同时满足：①与该后续支出有关的经济利益很可能流入企业；②该后续支出的成本能够可靠地计量时，计入固定资产；如有替换部分，扣除其账面价值。不符合上述条件的固定资产后续支出，在发生时计入当期损益。

以经营租赁方式租入固定资产的改良支出，予以资本化，作为长期待摊费用，在合理的期间内摊销。

（十二）在建工程

1、在建工程的类别、确认和计量

在建工程是指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程，同时以立项项目进行分类，包括前期施工准备、正在施工的建筑工程、安装工程、技术改造工程、大修理工程等。

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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建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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，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。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项在建工程存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。在建工程减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用是指本公司因借款或发行公司债券而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本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。

2、借款费用资本化期间

当借款费用同时满足下列条件的，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。

3、借款费用暂停资本化期间

若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应继续进行。

4、借款费用停止资本化

当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

5、借款费用资本化金额

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

资本化条件的资产成本。

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

专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

(十四) 无形资产

1、无形资产的确认条件

无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。资产满足下列条件之一的,符合无形资产定义中的可辨认性标准:

①能够从企业中分离或者划分出来,并能单独或者与相关合同、资产或负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或者交换。

②源自合同性权利或其他法定权利,无论这些权利是否可以从企业或其他权利和义务中转移或者分离。

无形资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

A、与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;

B、该无形资产的成本能够可靠地计量。

2、无形资产的计价和分类

无形资产按照实际成本进行初始计量。

自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认条件后至达到预定用途前所发生的支出总额,但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

本公司无形资产包括土地使用权及软件等。

3、估计使用寿命有限的无形资产的使用寿命

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

4、无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式一致的方法摊销。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，公司估计其使用寿命，并在使用寿命期限内采用直线法进行摊销。

5、无形资产减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，单项无形资产存在减值迹象的，公司估计其可收回金额，并对其进行减值测试。对可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

6、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查期间，具有以下特点：

研究阶段是建立在有计划的调查基础上，即研发项目已经公司董事会或者相关管理层的批准，并着手收集相关资料、进行市场调查等。研究阶段基本上是探索性的，为进一步的开发活动进行资料及相关方面的准备，这一阶段不会形成阶段性成果。

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。具有以下特点：

开发阶段是建立在研究阶段基础上,因而,对项目的开发具有针对性。进入开发阶段的研发项目往往形成成果的可能性较大。

7、开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。本公司内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

①从技术上讲,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无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;

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。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本公司以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,予以资本化,作为长期待摊费用,在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销。

其他长期待摊费用按实际发生额核算,在项目受益期内平均摊销。

(十六) 职工薪酬

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括:①职工工资、奖金、津贴和补贴;②职工福利费;③基本和补充医疗保险费、基本和补充养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费;④住房公积金;⑤工会经费和职工教育经费;⑥非货币性福利;⑦因解除与职工的劳动关系给予的补偿;⑧其他与获得职工提供的服务

相关的支出。

公司在职工为其提供服务的会计期间，根据职工提供服务的受益对象，将应确认的职工薪酬计入相关资产成本或当期损益，将应付的职工薪酬确认为负债。但因解除与职工的劳动关系给予的补偿（下称“辞退福利”）除外。

1、辞退福利是在职工劳动合同尚未到期前，公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿。辞退福利同时满足下列条件时，确认为预计负债：

①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

辞退计划或建议经过公司权力机构的批准，除因付款程序等原因使部分付款推迟至一年以上外，辞退工作一般应当在一年内实施完毕。

②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

2、公司如有实施的职工内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给公司带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿，符合上述辞退福利计划确认预计负债条件的，比照辞退福利处理。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，确认为长期应付职工薪酬（辞退福利），不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

（十七）预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- 1、该义务是企业承担的现时义务；
- 2、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数

确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- 1、或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 2、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司确认的预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定能够收到时，才作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十八）收入

1、销售商品收入

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：一是公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；二是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；三是收入的金额能够可靠地计量；四是相关的经济利益很可能流入公司；五是相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

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

2、提供劳务收入

在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：一是收入的金额能够可靠地计量；二是相关的经济利益很可能流入企业；三是交易的完工进度能够可靠地确定；四是交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

公司确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：一是已完工作的测量；二是已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；三是已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况进行处理:

一是已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。二是已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

3、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:

一是相关的经济利益很可能流入企业;二是收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额,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。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。

(十九) 政府补助

政府补助,是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的,予以确认:

- ①企业能够满足政府补助所附条件;
- ②企业能够收到政府补助。

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,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在该资产使用寿命内平均分配,分次计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,将政府补助整体归类为与收益

相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；如果不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

1、递延所得税资产的确认和计量

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：一是该项交易不是企业合并；二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

②公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：一是暂时性差异在可预见的未来很可能转回；二是未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

④资产负债表日，公司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，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，减记的金额应当转回。

2、递延所得税负债的确认和计量

除下列情况产生的递延所得税负债以外,本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

①商誉的初始确认;

②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:一是该项交易不是企业合并;二是交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异,同时满足下列条件的:一是投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;二是该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(二十一) 租赁

1、经营租赁

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

公司为承租人时,在租赁期开始日,公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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,其差额为未确认融资费用,发生的初始直接费用,计入租赁资产价值。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时,在租赁期开始日,公司以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。在租赁期各个期间,采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十二)运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定性

本公司在运用附注二所描述的会计政策过程中,由于经营活动的内在不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目账面价值进行判断、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作出的。实际结果可能与本公司的估计结果存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营基础上进行定期复核,会计估计结果仅影响当期的,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进行确认。

会计估计所采用的关键假设和不确定因素:

资产负债表日,会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有:

- (1) 递延所得税资产的确认。
- (2) 折旧和摊销的调整。
- (3) 非金融长期资产减值。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

本公司 2016 年 1-6 月无应披露的会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正等事项。

六、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	应税收入按 5% 或 17% 的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	5% 或 17%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税的 1%	1%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额的 25%	25%
河道管理费	实际缴纳的流转税的 1%	1%

2、 税收优惠

无

3、其他说明

无

七、财务报表重要项目的说明

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2016 年 1 月 1 日，“期末”指 2016 年 6 月 30 日，“上期”指 2015 年 1-6 月，“本期”指 2016 年 1-6 月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	402.54	876.95
银行存款	1,083,149.15	819,528.65
其他货币资金		
合 计	1,083,551.69	820,405.60
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	945,793.00	100.00	945,793.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	945,793.00	100.00	945,793.00	100.00

(续)

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	945,793.00	100.00	945,793.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合 计	945,793.00	100.00	945,793.00	100.00

1.期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

无

2.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款。

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款。

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)						
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上	945,793.00	100.00	945,793.00	945,793.00	100.00	945,793.00
合 计	945,793.00	100.00	945,793.00	945,793.00	100.00	945,793.00

(2) 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款参照以下格式披露。

无

3.期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

无

4.收回或转回的坏账准备情况。

无

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

债务人名称	账面余额
浙江中实建筑集团股份有限公司第一建筑分公司	376,667.74
上海石头电子有限公司	205,800.00

上海神安豪局安防系统有限公司	131,338.68
上海神马合并杨浦贸易公司	79,756.33
上海神马塑料科技有限公司	47,043.80
合 计	840,606.55

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示。

账 龄	期 末 数			年 初 数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	134,922.54	28.72		120,000.00	26.38	
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上	334,944.00	71.28		334,944.00	73.62	
合 计	469,866.54	100.00		454,944.00	100.00	

2. 账龄超过一年的大额预付款项情况。

债权单位	债务单位	年末余额	账 龄	未结算 的原因
上海神马工程塑料有限公司	北京远大化工设计院	334,944.00	5 年以上	公司找不到
合 计		334,944.00	—	—

(四) 其他应收款

种 类	期 末 数			
	账面余额		坏账准备	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,616,741.46	100.00	1,042,135.67	64.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	1,616,741.46	100.00	1,042,135.67	64.46

(续)

种 类	年 初 数	
	账面余额	坏账准备

	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,525,349.53	100.00	1,042,135.67	68.32
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	1,525,349.53	100.00	1,042,135.67	68.32

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

无

2. 按组合计提坏账准备的其他应收款。

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款。

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金 额	比例 (%)		金 额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	600,038.10	37.11	25,432.31	508,646.17	33.35	25,432.31
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上	1,016,703.36	62.89	1,016,703.36	1,016,703.36	66.65	1,016,703.36
合 计	1,616,741.46	100.00	1,042,135.67	1,525,349.53	100.00	1,042,135.67

(2) 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款参照以下格式披露。

无

3. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况。

债务人名称	款项性质	账面余额
上海神马帘子布有限责任公司	业务往来	664,260.10
合并杨浦贸易公司	业务往来	565,969.97

河南锦宏实业有限公司	业务往来	200,000.00
神马实业股份有限公司	业务往来	84,328.63
神马集团 66 盐有限公司	业务往来	63,628.99
合 计	—	1,578,187.69

(五) 存货

1. 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
库存商品 (产成品)	1,609,221.18		1,609,221.18
周转材料 (包装物、低值易耗品等)			
消耗性生物资产			
工程施工(已完工未结算款)			
其他			
合 计	1,609,221.18		1,609,221.18

(续)

项 目	年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
库存商品 (产成品)	1,651,528.87		1,651,528.87
周转材料 (包装物、低值易耗品等)			
消耗性生物资产 (详见下表)			
工程施工(已完工未结算款)			
其他			
合 计	1,651,528.87		1,651,528.87

(2) 消耗性生物资产情况：

无

(六) 其他流动资产

项 目	期末账面价值	年初账面价值
未抵扣进项税	234,796.84	242,119.92

项 目	期末账面价值	年初账面价值
合 计	234,796.84	242,119.92

(七) 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	24,657,968.48			24,657,968.48
其中：土地资产	-			-
房屋、建筑物	18,875,561.07			18,875,561.07
机器设备	5,501,755.41			5,501,755.41
运输工具	280,652.00			280,652.00
电子设备	-			
办公设备	-			
酒店业家具	-			
其他	-			
二、累计折旧合计	10,708,201.08	243,447.08		10,951,648.16
其中：土地资产	-			
房屋、建筑物	9,083,052.00	149,431.52		9,232,483.52
机器设备	1,418,826.78	90,264.56		1,509,091.34
运输工具	206,322.30	3,751.00		210,073.30
电子设备	-			
办公设备	-			
酒店业家具	-			
其他	-			
三、账面净值合计	13,949,767.40	-243,447.08		13,706,320.32
其中：土地资产	-			
房屋、建筑物	9,792,509.07	-149,431.52		9,643,077.55
机器设备	4,082,928.63	-90,264.56		3,992,664.07
运输工具	74,329.70	-3,751.00		70,578.70
电子设备	-			
办公设备	-			
酒店业家具	-			
其他	-			
四、减值准备合计	-			
其中：土地资产	-			
房屋、建筑物	-			

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
机器设备	-			
运输工具	-			
电子设备	-			
办公设备	-			
酒店业家具	-			
其他	-			
五、账面价值合计	13,949,767.40	-243,447.08		13,706,320.32
其中：土地资产	-			
房屋、建筑物	9,792,509.07	-149,431.52		9,643,077.55
机器设备	4,082,928.63	-90,264.56		3,992,664.07
运输工具	74,329.70	-3,751.00		70,578.70
电子设备				
办公设备				
酒店业家具				
其他				

(2) 年末已提足折旧仍继续使用的固定资产

无

(八) 在建工程

1. 在建工程情况。

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
40000 吨切片	203,116.20		203,116.20	203,116.20		203,116.20
合 计	203,116.20		203,116.20	203,116.20		203,116.20

2. 重要在建工程项目本期变动情况。

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例(%)
合 计	356,800,000.00	203,116.20				—
40000 吨切片	356,800,000.00	203,116.20				0.06

(续表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息资 本化率(%)	资金 来源	期末余额
合 计	—			—	—	203,116.20
40000 吨切片					自 有 资金	203,116.20

3.本期计提在建工程减值准备情况。

无

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

未确认递延所得税资产明细。

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	1,987,928.67	1,987,928.67
可抵扣亏损		
合 计	1,987,928.67	1,987,928.67

(十) 应付账款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)		
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上	770,253.43	770,253.43
合 计	770,253.43	770,253.43

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
上海亚塑高分子材料公司	159,550.00	3 年以上	质量问题
平顶山工程塑料有限公司	103,464.10	3 年以上	债务纠纷
上海飞翔塑料科技有限公司	57,700.58	3 年以上	债务纠纷

上海驭领机电科技有限公司	22,500.00	3 年以上	债务纠纷
上海万新塑料制品厂	4,343.71	3 年以上	债务纠纷
合 计	347,558.39	—	

(十一) 预收款项

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	40,800.00	
1 年以上		
合 计	40,800.00	

账龄超过 1 年的重要预收款项：

无

(十二) 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		344,386.89	344,386.89	
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计		344,386.89	344,386.89	

2. 短期薪酬列示。

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		340,386.89	340,386.89	
二、职工福利费		4,000.00	4,000.00	
三、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				

项 目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
八、其他短期薪酬				
合 计		344,386.89	344,386.89	

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
一、基本养老保险				
二、失业保险费				
三、企业年金缴费				
.....				
合 计				

(十三) 应交税费

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	期末余额
增值税		4,992.25		4,992.25
消费税				
营业税	16,278.61	45,524.92	61,803.53	
资源税				
企业所得税	18,293.78	1,268.88	4,995.47	14,567.19
城市维护建设税	162.79	644.23	757.10	49.92
房产税				
土地使用税				
个人所得税	1,862.14	11,663.27	13,858.55	-333.14
教育费附加	961.03	3,074.04	3,785.45	249.62
其他税费	162.79	642.21	755.08	49.92
合 计	37,721.14	67,809.80	85,955.18	19,575.76

(十四) 其他应付款

1. 按款项性质列示其他应付款

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内(含 1 年)	235,498.75	214,721.71
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上	1,082,096.41	1,082,096.41

合 计	1,616,741.46	1,296,818.12
-----	--------------	--------------

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	所欠金额	账 龄	未偿还原因
中国平煤神马集团	1,082,096.41	经营困难	
合 计	1,082,096.41	—	—

(十五) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合 计	15,000,000.00	100.00			15,000,000.00	100.00
中国平煤神马能源化工集团有 限责任公司	15,000,000.00	100.00			15,000,000.00	100.00

(十六) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	2,160,183.72			2,160,183.72
合 计	2,160,183.72			2,160,183.72
其中：国有独享资本公积				

(十七) 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
本年年初余额	-1,459,880.56	-1,486,886.03
本年增加额	32,951.05	27,005.47
其中：本年净利润转入	32,951.05	27,005.47
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		

本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	-1,426,929.51	-1,459,880.56

(十八) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务小计	43,076.92	42,307.69		
其中：				
其他业务小计	1,261,608.61	343,083.11	1,492,938.39	427,477.65
其中：房屋租赁	1,261,608.61	343,083.11	1,492,938.39	427,477.65
合 计	1,304,685.53	385,390.80	1,492,938.39	427,477.65

(十九) 管理费用、财务费用

(1) 管理费用

项 目	上期发生额	本期发生额
职工薪酬	417,895.50	471,776.09
折旧费	365,170.62	243,447.08
办公费	24,507.40	10,213.95
差旅费	85,691.00	86,041.50
业务招待费	36,600.50	26,065.00
税费	7,599.30	
合 计	937,464.32	837,543.62

(2) 财务费用

项 目	上期发生额	本期发生额
利息收入	-2,112.04	-2,681.58
金融机构手续费	362.55	327.36

项 目	上期发生额	本期发生额
合 计	-1,749.49	-2,354.22

(二十) 所得税费用

项 目	上期发生额	本期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	12,468.43	1,268.88
递延所得税调整		
其他		
合 计	12,468.43	1,268.88

(二十一) 现金流量表

1. 采用间接法在现金流量表附注中披露将净利润调节为经营活动现金流量的信息。

项 目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	32,951.05	37,405.27
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	243,447.08	365,170.62
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)	-2,354.22	-1,749.49
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)		
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)	42,307.69	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-106,314.47	-25,199.29
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	53,108.96	48,413.27

项 目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	263,146.09	424,040.38
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：		
现金的年末余额	1,083,551.69	895,337.91
减：现金的期初余额	820,405.60	476,697.53
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	263,146.09	418,640.38

2. 本年取得子公司和收到处置子公司的现金净额

无

3. 现金和现金等价物的构成。

项 目	本期余额	上期余额
一、现金		
其中：库存现金	402.54	2,214.45
可随时用于支付的银行存款	1,083,149.15	893,123.46
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,083,551.69	895,337.91

八、或有事项

无

九、资产负债表日后事项

无

十、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司有关信息披露格式如下

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
中国平煤神马能源化工集团有限责任公司	平顶山矿工中路 21 号院	煤炭开采.化工产品生产等	18,492,720,000.00	100.00	100.00

(一) 本企业的子企业有关信息。

无

(三) 本企业的合营企业、联营企业有关信息。

无

(四) 关联方交易。

无

(五) 关联方应收应付款项余额

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金 额	所占余额比例 (%)	金 额	所占余额比例 (%)		
应收账款						
上海神马塑料科技有限公司	47,043.80	100.00	47,043.80	100.00		
合 计	47,043.80	100.00	47,043.80	100.00		
应收账款-坏账准备						
上海神马塑料科技有限公司	47,043.80	100.00	47,043.80	100.00		
合 计	47,043.80	100.00	47,043.80	100.00		
其他应收款						
神马集团 66 盐有限公司	63,628.99	7.81	63,628.99	18.13		
上海神马帘子布有限责任公司	664,260.10	81.48	200,000.00	56.99		
中国神马集团有限责任公司	3,000.00	0.37	3,000.00	0.85		
神马实业股份有限公司	84,328.63	10.34	84,328.63	24.03		
合 计	815,217.72	100.00	350,957.62	100.00		
应付账款						
上海神马塑料科技有限公司	57,700.58	36.00	57,700.58	36.00		
平顶山神马工程塑料有限公司	103,464.10	64.00	103,464.10	64.00		
合 计	161,164.68	100.00	161,164.68	100.00		

项 目	期末余额		年初余额		条款和条件	是否取得或提供担保
	金 额	所占余额比例 (%)	金 额	所占余额比例 (%)		
其他应付款						
中国神马集团有限责任公司	1,134,322.50	100.00	1,134,322.50	100.00		
合 计	1,134,322.50	100.00	1,134,322.50	100.00		

十一按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无

十二、财务报表的批准

2016 年 1-6 月财务报表经公司总经理办公会于 2016 年 7 月 3 日批准报出。