

公告编号：2015-025

证券代码：430419

证券简称：三凯股份

主办券商：东莞证券



三凯股份

NEEQ :430419



广东三凯新材料股份有限公司

(Guangdong SanKai new metiral Co., ltd.)

半年度报告

2015

公司半年大事记

1. 2015 年上半年，公司获得中华人民共和国国家工商行政管理总局商标局签发的商标注册证书五项。商标注册号：（一）第 13643523 号；（二）第 13643524 号；（三）第 13643525 号；（四）第 13643526 号；（五）第 13643527 号。以上商标注册证书的取得，一方面有利于公司加强对品牌及注册商标的保护，防止有关商标侵权事件的发生；另一方面对于提高公司品牌和市场知名度具有积极意义。
2. 完成利润分配转增股本，向股权登记日在册全体股东每 10 股送转 2.3 股。

目录

基本信息

1 公司概况	4
2 主要会计数据与关键指标	5
3 管理层讨论与分析	6

财务信息

4 财务报表	11
5 财务报表附注	16

非财务信息

6 重要事项	61
7 股本变动及股东情况	63
8 董事、监事、高管及核心员工情况	64

声明与提示

公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员是否保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。是 否

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人(会计主管人员)是否保证半年度报告中财务信息的真实、完整。是 否

1 公司概况

公司信息

法定代表人	欧阳伟
注册地址	广东省东莞松山湖高新技术产业开发区创新科技园9号楼2楼201室
办公地址	广东省东莞松山湖高新技术产业开发区创新科技园9号楼2楼201室
主办券商	东莞证券股份有限公司

联系人

董事会秘书或信息披露事务负责人	李凯雄
电话	0769-22890985
传真	0769-22890986
电子邮箱	gdsankai@163.com
联系地址	广东省东莞松山湖高新技术产业开发区创新科技园9号楼2楼201室

运营概况

股份公司成立时间	2012年2月27日
挂牌时间	2014年1月24日
行业分类	C29 橡胶和塑料制品业
主要产品与服务项目	PVC 塑料、生物医用塑料、纳米改性塑料等产品的研发、生产和销售
总股本	12,300,000 股
无限售条件的股份数量	3,101,752 股
控股股东、实际控制人及持股比例	欧阳伟 51.29%
截至报告期末的股东人数	2
员工人数	27
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的重要经营资质	无

2 主要会计数据与关键指标

盈利能力

	本期	上年同期	增减比例（%）
营业收入	10,756,173.19	4,761,356.89	125.91%
毛利率	32.30%	16.66%	上升 15.64 个百分点
归属于挂牌公司股东的净利润	686,651.04	104,352.82	558.01%
加权平均净资产收益率	5.27%	0.89%	上升 4.38 个百分点
基本每股收益（元/股）	0.0558	0.0104	436.54%

偿债能力

	本期期末	上年度期末	增减比例（%）
总资产	18,963,785.77	13,984,665.93	35.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.09	1.27	-14.17%
资产负债率	29.53%	9.36%	上升 20.17 个百分点
流动比率	2.74	7.51	-63.52%
利息保障倍数	0	0	0

营运情况

	本期	上年同期	增减比例（%）
经营活动产生的现金流量净额	-241,402.98	-766,840.70	68.52%
应收账款周转率	1.62	1.08	50.00%
存货周转率	1.54	2.16	-28.70%

成长情况

	本期	上年同期	增减比例（%）
总资产增长率	35.60%	2.40%	上升 33.2 个百分点
营业收入增长率	125.91%	-7.11%	上升 133.02 个百分点
净利润增长率	558.01%	-42.43%	上升 600.44 百分点

3 管理层讨论与分析

商业模式

公司拥有发明专利四项；另有外观专利一项；商标一项，并获得中华人民共和国国家工商行政管理总局签发的商标五项注册证书。

公司主要业务：研发、产销PVC塑料、生物医用塑料、纳米改性工程塑料等系列产品。

公司现有产品业务发展较成熟，研发、生产、销售、盈利模式较稳定。

1、研发方面

公司自主研发模式，根据客户需要不断研发、改善新产品。同时与广东几所高校、研究院合作，研发新产品，3D打印材料研发顺利推进中。

2、生产方面

公司主要产品包括：

- A. PVC塑料（注：食品、高端玩具、电子、电器、日常制品类等）。
- B. 生物医用塑料。
- C. 纳米改性工程塑料、PA66、PC/ABS、PVC/ABS等。
- D. 聚氨酯与聚丙烯纳米改性塑料 聚氨酯与聚丙烯纳米改

商业
模
式

3、销售方面

公司采取直接销售模式,主要是客户直接下订单向公司进行采购。依订单生产,公司设置营销部门,负责市场开拓、销售、服务等一系列服务。

目前公司客户来源较为稳定,直接订单采购模式下产生的营业收入为公司全部收入来源,销售对象主要为玩具制造商、仪器仪表制造商、电子科技、医疗器械、汽车配件企业等。这些客户直接向公司下订单,并与公司签订销售合同;公司按照其要求组织研发和供货,在客户对货物进行验收并向客户开具发票之后,确认销售收入。

报告期内,公司未与其他公司签订排他性销售协议。

经营情况

报告期内：公司营业收入 10,756,173.19 元，同比上年增长 125.91%；归属于挂牌公司股东的净利润 686,651.04 元，同比上年增长 558.01%；基本每股收益 0.0558 元，同比上年增长 436.54%。报告期营业收入增长，主要是公司自主开发和升级产品提高市场份额；净利润增长，主要是公司发挥自主研发技术优势，提高自主开发产品毛利率。

报告期末，公司总资产为 18,963,785.77 元，较期初实现 35.60%增长；归属于挂牌公司的净资产为 13,362,968.92 元，较期初实现 5.42%增长。

报告期内经营活动产生的现金流量净额为-241,402.98 元，主要是公司放宽了部分主要客户的赊销信用期限，导致销售商品、提供劳务收到的现金回收减少。报告期筹资活动产生的现金流量净额为 1,000,000.00 元，主要是公司本年向浦发银行借款。报告期内现金及现金等价物净增加额为 744,378.02 元。

报告期内，公司财务状况良好。报告期间公司加大新产品研发投入，重视人才的引入和培养，不断进行新技术、新产品的开发和升级，提高行业细分市场的份额，提高公司的核心竞争力。

公司将继续推出纳米改性塑料产品，扩大产品销售种类，满足客户多元化产品需要，提升客户信誉和产品议价能力。公司现有产品业务发展成熟，研发、生产、销售、盈利模式较稳定。

1、营运资金不足的风险

报告期内，公司经营活动获取现金的能力较弱。经营活动产生的现金流量净额为-241,402.98 元。随着公司业务快速发展，对资金需求随之增加。因此，如果公司没有良好的资金支持和较强的融资能力，正常的生产经营活动将会受到一定的影响。

应对措施：公司将通过定向发行股票、银行借款等方式融入资金，解决公司建设资金和流动资金不足，并加强资金管理，提高资金运用效率，保证公司生产经营不受影响。

2、单一客户依赖风险

由于公司高端玩具 PVC 塑料优势突出，质量检测优于欧盟 ROHS，REACH，EN14372 及 FDA 等国际标准。报告期内，公司与东莞市新视野玩具有限公司保持有稳定的合作关系，对其销售产品占营业总收入的比例为 66.28%，若该公司经营情况和资信状况发生变化，则将会影响公司的经营业绩，存在较大风险。

应对措施：公司已开始把销售注意力投放于医疗 PVC 产品的应用，开拓新的市场，并通过研发，开发出更多种类产品，通过增强产品面，增加销售客户面。

风
险
与
价
值

3、应收账款金额较大风险

报告期内，公司应收账款账面价值为 803.95 万元，占总资产比例为 42.39%。公司应收账款金额较大的主要原因是公司给予客户信用期。公司目前大部分客户均为长期客户，经营状况良好、信誉度高，应收账款账龄基本保持在一年以内，回收正常，公司对应收账款计提坏账准备。但若宏观经济出现波动，公司客户生产经营出现困难，公司仍面临因应收账款金额较大而出现呆坏账损失的风险。

应对措施：根据公司的生产经营发展规模和经营性现金流情况制定合适的信用政策，完善客户的信用评估，加强相应的内部控制制度，加强合同管理和销售账款的回收管理。

4 财务报表

4-1 资产负债表(未经审计)

编制单位：广东三凯新材料股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2015年6月30日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	四.1	1,389,707.91	645,329.89
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	四.2	8,039,488.33	5,204,198.10
预付款项	四.3	257,600.00	0.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四.4	94,325.94	94,325.94
存货	四.5	5,588,280.18	3,877,408.53
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四.6	0.00	1,930.85
流动资产合计		15,369,402.36	9,823,193.31
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	四.7	2,810,584.90	3,104,793.35
在建工程	四.8	0.00	328,000.00
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	四.9	662,298.20	648,854.20
递延所得税资产	四.10	121,500.31	79,825.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,594,383.41	4,161,472.62
资产总计		18,963,785.77	13,984,665.93

法定代表人：欧阳伟

主管会计工作负责人：欧阳伟

会计机构负责人：李凯雄

资产负债表（续）

编制单位：广东三凯新材料股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2015年6月30日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	四.11	1,000,000.00	0.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	四.12	1,520,462.81	790,631.36
预收款项	四.13	394.40	11,880.00
应付职工薪酬	四.14	71,330.00	71,330.00
应交税费	四.15	280,209.08	375,154.69
应付利息			
应付股利			
其他应付款	四.16	2,590,057.00	0.00
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	四.17	138,363.56	59,352.00
流动负债合计		5,600,816.85	1,308,348.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		5,600,816.85	1,308,348.05
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	四.18	12,300,000.00	10,000,000.00
资本公积	四.19	48,575.55	48,575.55
减：库存股			
专项储备			
盈余公积	四.20	262,774.23	262,774.23
未分配利润	四.21	751,619.14	2,364,968.10
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		13,362,968.92	12,676,317.88
少数股东权益			
所有者权益合计		13,362,968.92	12,676,317.88
负债和所有者权益总计		18,963,785.77	13,984,665.93

法定代表人：欧阳伟

主管会计工作负责人：欧阳伟

会计机构负责人：李凯雄

4-2 利润表（未经审计）

编制单位：广东三凯材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1至6月	2014年1至6月
一、营业收入	四.22	10,756,173.19	4,761,356.89
减：营业成本	四.22	7,281,649.39	3,968,069.66
营业税金及附加	四.23	43,259.97	15,906.91
销售费用	四.24	217,282.54	144,549.86
管理费用	四.25	2,208,700.73	1,962,008.33
财务费用	四.26	9,560.60	-58.91
资产减值损失	四.27	87,689.38	32,105.28
加：公允价值变动收益			
投资收益			
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“-”填列）		908,030.58	-1,361,224.24
加：营业外收入	四.28	12,000.63	1,500,374.57
减：营业外支出	四.29	1.62	13.23
其中：非流动资产处置损失（收益以“-”填列）			
三、利润总额		920,029.59	139,137.10
减：所得税费用	四.30	233,378.55	34,784.28
四、净利润（亏损以“-”填列）		686,651.04	104,352.82
归属于母公司所有者的净利润		686,651.04	104,352.82
少数股东损益			
五、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0558	0.0104
（二）稀释每股收益		0.0558	0.0104
六、其他综合收益			
七、综合收益总额		686,651.04	104,352.82
归属于母公司所有者的综合收益		686,651.04	104,352.82
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人:欧阳伟

主管会计工作负责人:欧阳伟

会计机构负责人:李凯雄

4-3 现金流量表（未经审计）

编制单位：广东三凯材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015 年 1 至 6 月	2014 年 1 至 6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、 供劳务收到的现金		9,391,203.76	4,502,228.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四.31. (1)	2,735,145.74	1,506,748.00
经营活动现金流入小计		12,126,349.50	6,008,976.37
购买商品、接受劳务支付的现金		10,151,473.15	4,673,202.54
支付给职工以及为职工支付的现金		648,101.00	577,425.98
支付的各项税费		783,279.80	233,174.75
支付其他与经营活动有关的现金	四.31. (2)	784,898.53	1,292,013.80
经营活动现金流出小计		12,367,752.48	6,775,817.07
经营活动产生的现金流量净额		-241,402.98	-766,840.70
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		14,219.00	148,692.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,219.00	148,692.00
投资活动产生的现金流量净额		-14,219.00	-148,692.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借 收到的现金		1,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
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		1,000,000.00	
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		744,378.02	-915,532.70
加：期初现金及现金等价物余额		645,329.89	1,590,797.70
六、期末现金及现金等价物余额		1,389,707.91	675,265.00

法定代表人:欧阳伟

主管会计工作负责人:欧阳伟

会计机构负责人:李凯雄

5 财务报表附注

5-1 财务报表附注详情索引			
项目	是	否	索引
半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化		√	
半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化		√	
是否存在前期差错更正		√	
企业经营是否存在季节性或者周期性特征		√	
合并财务报表的合并范围是否发生变化		√	
是否存在需要根据规定披露分部报告的信息		√	
是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项		√	
上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化		√	
重大的长期资产是否转让或者出售		√	
重大的固定资产和无形资产是否发生变化		√	
是否存在重大的研究和开发支出		√	
是否存在重大的资产减值损失		√	

5-2 财务报表附注详情

5-2-1 会计政策变更
报告期内，公司无会计政策变更事项。
5-2-2 会计估计变更
报告期内，公司无会计估计变更事项。
5-2-3 前期差错更正
报告期内，公司无前期差错更正事项。
5-2-4 企业经营季节性或者周期性特征
公司产品不具有季节性特点。
5-2-5 合并报表的合并范围
报告期内，公司不存在合并报表的合并范围。
5-2-6 分部报告
报告期内，公司不存在需要根据《企业会计准则第 35 号——分部报告》规定披露分部报告的信息。
5-2-7 非调整事项
报告期内，公司无半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项。
5-2-8 或有负债与或有资产
报告期内，公司不存在或有负债和或有资产。
5-2-9 长期资产
报告期内，公司没有重大的长期资产转让或者出售情况。
5-2-10 固定资产与无形资产

报告期内，公司没有重大的固定资产和无形资产发生变化情况。

5-2-11 研究与开发支出

报告期内，公司不存在重大的研究和开发支出。

5-2-12 资产减值损失

报告期内，公司不存在重大的资产减值损失情况。

5-3 财务报表项目注释

2014半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

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，按照财政部于2006年2月15日颁布的企业会计准则，并基于本附注第二部分所述的主要会计政策、会计估计而编制。

2、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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

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

(1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发生股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本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差额，首先对取得的被购买方的各项可辨认资产、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，经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，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表按照2006年2月颁布的《企业会计准则第33号——合并财务报表》执行。以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，合并了本公司及本公司直接或间接控制的

子公司、特殊目的主体的财务报表。控制是指本公司有权决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

有证据表明母公司不能控制被投资单位的，不纳入合并报表范围。

（2）购买或出售子公司股权的处理

本公司将与购买或出售子公司股权所有权相关的风险和报酬实质上发生转移的时间确认为购买日和出售日。对于非同一控制下企业合并取得或出售的子公司，在购买日后及出售日前的经营成果及现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；对于同一控制下企业合并取得的子公司，自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量也已包括在合并利润表和合并现金流量表中，合并财务报表的比较数也已作出了相应的调整。

购买子公司少数股权所形成的长期股权投资，公司在编制合并财务报表时，因购买少数股权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)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整所有者权益(资本公积)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）当子公司的会计政策、会计期间与母公司不一致时，对子公司的财务报表进行调整。

如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了必要的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

（4）合并方法

在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账户及交易将予以抵销。

被合并子公司净资产属于少数股东权益的部分在合并财务报表的股东权益中单独列报。

7、现金等价物的确定标准

本公司之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合算成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，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，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

① 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。

② 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，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

③ 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。

9、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的分类

本公司按照投资目的和经济实质对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、持有至到期投资、贷款及应收款项和可供出售金融资产四大类。

按照经济实质将金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两大类。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

a、取得该金融资产或承担该金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；

b、属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

c、属于衍生工具。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

指定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是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

a、该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

b、企业风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

② 持有至到期投资：是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和

能力持有至到期的非衍生金融资产。主要包括本公司管理层有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。

③ 应收款项：是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收账款以及其他应收款。

④ 可供出售金融资产：是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及没有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、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

⑤ 其他金融负债：指没有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。

(2) 金融资产和金融负债的计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认时，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。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量方法如下：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动及终止确认产生的利得或损失计入当期损益。

持有至到期投资，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

应收款项，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失计入当期收益。

可供出售金融资产，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失计入资本公积。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资损益；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。该类金融资产减值损失及外币货币性金融资产汇兑差额计入当期损益。可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

其他金融负债，与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债按照成本进行后续计量。

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：**a**、《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；**b**、初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额的余额。

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销时产生的损益计入当期损益。

公允价值：是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公平交易中，交易双方应当是持续经营企业，不打算或不需要进行清算、重大缩减经营规模，或在不利条件下仍进行交易。存在活跃市场的金融资产或金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。不存在活跃市场的，企业应当采用估值技术确定其公允价值。

摊余成本：金融资产或金融负债的摊余成本，是指该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除金融资产已发生的减值损失后的余额。

实际利率法，是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或利息费用的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在确定实际利率时，应当在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（包括提前还款权、看涨期权、类似期权等）的基础上预计未来现金流量，但不应当考虑未来信用损失。

（3）金融资产的转移及终止确认

① 满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- a、将收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- b、该金融资产已经转移，且该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- c、该金融资产已经转移，但是企业既没有转移也没有保留该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且放弃了对该金融资产的控制。

② 本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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之和。

③ 本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- a、终止确认部分的账面价值；
- b、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之和。

④ 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，将所收到的对价确认为一项金融负债。对于采用继续涉入方式的金融资产转移，企业应当按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

（4）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

① 本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

发行方或债务人发生严重财务困难；

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；

债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

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；

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，该组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；

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；

权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②本公司在资产负债表日分别不同类别的金融资产采取不同的方法进行减值测试，并计提减值准备：

a、持有至到期投资：在资产负债表日公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

b、可供出售金融资产：在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

10、应收款项

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

本公司于资产负债表日，将应收账款及其他应收款余额大于 50 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项，逐项进行减值测试，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。

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	大于 50 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

本公司将有证据表明应收款项已发生实质减损等的应收款项分类为单项金额不重大但单项计提减值准备的应收款项。对合并范围内关联方之间形成的应收帐款不计提坏帐准备。

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	已发生实质减损
-------------	---------

坏账准备的计提方法	结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可回收金额，计提坏账准备。
-----------	--

(3) 本公司采用账龄分析法对应收款项计提的坏账准备的比例如下：

对单项金额重大并单项计提减值准备及单项金额虽不重大但单项计提减值准备外的应收账款，本公司统一采用账龄分析法对应收款项计提坏账准备，计提的比例如下：

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）	3.00	3.00
1-2年（含2年）	20.00	20.00
2-3年（含3年）	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

(4) 对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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

本公司存货是指企业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。包括原材料、在产品、产成品、周转材料等大类。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出采用月末一次性加权平均法核算。

(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

① 存货可变现净值的确定：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，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货，以所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

② 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司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。本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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(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采用一次摊销法。

12、长期股权投资

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资。

(1) 初始投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

① 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

a、同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。公司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。为企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

b、非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉。企业合并成本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差额，计入当期损益（营业外收入）。为企业合并发生的各项费用，包括为进行企业合并而支付的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

② 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初始投资成本：

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初始投资成本。初始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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

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初始投资成本。

c、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初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币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初始投资成本。

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

(2)后续计量及损益确认方法

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

对被投资单位不具有共同控制或重大影响且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用的成本法核算。

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。

a、采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。取得被投资单位宣告发放的现金股利或利润，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，按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b、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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

当期投资损益为按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额。在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有共同控制：**A.**任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。**B.**涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。**C.**各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理,但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。当被投资单位处于法定重组或破产中,或者在向投资方转移资金的能力受到严格的长限制情况下经营时,通常投资方对被投资单位可能无法实施共同控制。但如果能够证明存在共同控制,合营各方仍应当按照长期股权投资准则的规定采用权益法核算。

存在以下一种或几种情况时，确定对被投资单位具有重大影响：**A.**在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。**B.**参与被投资单位的政策制定过程,包括股利分配政策等的制定。**C.**与被投资单位之间发生重要交易。**D.**向被投资单位派出管理人员。**E.**向被投资单位提供关键技术资料。

(4) 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、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年限超过一年的单位价值较高的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法。

各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	20	3.00	4.85
机器设备	10	3.00	19.70

固定资产类别	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
运输工具	5	3.00	19.40
办公设备及其他	5	3.00	19.40

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，表明固定资产资产可能发生了减值：

资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏；

资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如：资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等；

其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时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。

14、在建工程

(1) 在建工程的分类

本公司在建工程以立项项目进行分类。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了

减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，应当对在建工程进行减值测试：

长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

其他足以证明在建工程已经发生减值的情形

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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，应当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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

16、无形资产

（1）无形资产的计价方法

无形资产按成本进行初始计量。

（2）无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

①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：**A.**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；**B.**技术、工艺等方面的现阶

段情况及对未来发展趋势的估计；C.以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；D.现在或潜在的竞争者预期采取的行动；E.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；F.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；G.与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

②使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

(3) 寿命不确定的无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，应当在资产负债表日进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。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，可证明其有用性；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。

17、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

18、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

该义务是公司承担的现时义务；

该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

（2）预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

（3）最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、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，则按如下方法确定：

① 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；

② 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

清偿确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

19、收入

收入确认原则和计量方法：

（1）商品销售收入

本公司商品销售收入同时满足下列条件时才能予以确认：

① 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

② 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

③ 收入的金额能够可靠地计量；

④ 相关的经济利益很可能流入企业；

⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）建造合同收入

① 当建造合同的结果可以可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债

表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工程度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、合同总收入能够可靠地计量；
- b、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- c、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- d、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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- a、与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- b、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索赔及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

② 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

a、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。

b、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。

③ 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(3) 提供劳务

① 本公司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。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

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：

- a、收入的金额能够可靠地计量；
- b、相关的经济利益很可能流入企业；
- c、交易的完工进度能够可靠地确定；
- d、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

② 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

a、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；

b、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

（4）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

① 与交易相关的经济利益能够流入企业公司；

② 收入的金额能够可靠地计量。

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。

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。

20、政府补助

（1）政府补助的确认条件

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。

（2）政府补助的类型及会计处理方法

①与资产相关的政府补助，公司取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

（3）政府补助的计量

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。

（4）已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

①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。

②不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

本公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额，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依据

① 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

② 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

- 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：

- a、该项交易不是企业合并；
- b、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

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：

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

(3) 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。

22、经营租赁和融资租赁

(1) 经营租赁

本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线

法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。作为承租人发生的初始直接费用，计入管理费用，或有租金于发生时确认为当期费用。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

（2）融资租赁

本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。发生的初始直接费用，应当计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/其他业务收入。

二、税项

公司适用的主要税种及税率如下：

税 种	计税依据	税率%
增值税	产品销售收入	17.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00
城建税	应纳增值税额	7.00
教育费附加	应纳增值税额	3.00
地方教育费	应纳增值税额	2.00

三、设立分公司情况

通过设立方式取得的分公司

分公司全称	分公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
广东三凯新材料股份有限公司东莞分公司	分公司	广东省东莞市	塑料生产		研发、产销：纳米材料、塑胶原料、改性工程塑料、五金塑料制品、电子;销售塑胶原料、化工原材。

本公司在 2012 年 4 月新设广东三凯新材料股份有限公司东莞分公司。

四、财务报表项目注释

1、货币资金

分类列示

项目	2015-6-30	2014-12-31
库存现金：	31,213.34	38,065.80
银行存款：	1,358,494.57	607,264.09
合计	1,389,707.91	645,329.89

注:本期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1)应收账款按种类披露

种类	2015-6-30			
	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				
账龄组合	8,302,363.23	100.00	262,874.90	3.17
组合小计	8,302,363.23	100.00	262,874.90	3.17

种类	2015-6-30			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	8,302,363.23	100.00	262,874.90	3.17

种类	2014-12-31			
	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				
账龄组合	5,379,383.62	100.00	175,185.52	3.26
组合小计	5,379,383.62	100.00	175,185.52	3.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	5,379,383.62	100.00	175,185.52	3.26

(2)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015-06-30		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1年以内	8,221,163.23	99.02	246,634.90
1至2年	81,200.00	0.98	16,240.00
合计	8,302,363.23	100.00	262,874.90

账龄	2014-12-31		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	5,298,183.62	99.05	158,945.52
1 至 2 年	81,200.00	0.95	16,240.00
合计	5,379,383.62	100.00	175,185.52

(3)年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)本期无实际核销的应收账款：无

(5)期末应收账款中持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款：无

(6)应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2015-6-30	年限	占应收账款总额的 比例(%)
东莞市新视野玩具有限公司	非关联方	6,680,187.90	1 年以内	80.46
东莞市世华胶管有限公司	非关联方	506,172.28	1 年以内	6.10
东莞市锦利电子科技有限公司	非关联方	398,598.50	1 年以内	4.80
东莞好克五金塑料制品有限公司	非关联方	300,570.10	1 年以内	3.62
东莞市轩焯五金有限公司	非关联方	88,375.40	1 年以内	1.06
合计		7,973,904.18		96.04

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2015-6-30
-----	-----------

	金额	比例 (%)
1 年以内	257,600.00	100.00
合 计	257,600.00	100.00
账 龄	2014-12-31	
	金额	比例 (%)
1 年以内	0	100.00
合 计	0	100.00

(2) 预付款项单位情况

单位名称	与本公司关系	2015-6-30	账龄	未结算原因
广东顺德联佳进出口有限公司	非关联方	257,600.00	1 年以内	按合同约定结算
合计		257,600.00		

(3) 预付款项中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况：无

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2015-6-30			
	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				
账龄组合	107,758.70	100.00	13,432.76	12.47
组合小计				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

合计	107,758.70	100.00	13,432.76	12.47
----	------------	--------	-----------	-------

种类	2014-12-31			
	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				
账龄组合	107,758.70	100.00	13,432.76	12.47
组合小计				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	107,758.70	100.00	13,432.76	12.47

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015-6-30		坏账准备
	金额	比例（100%）	
1年以内	47,758.70	44.32	1,432.76
1-2年	60,000	55.68	12,000.00
合 计	107,758.70	100.00	13,432.76
账 龄	2014-12-31		坏账准备
	金额	比例	
1年以内	47,758.70	44.32	1,432.76
1-2年	60,000	55.68	12,000.00
合 计	107,758.70	100.00	13,432.76

(3) 本报告期其他应收款中有持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况:无

(4) 本期转回或收回的情况：无

(5) 本报告期实际核销的其他应收款情况：无

(6) 期末其他应收款前五名列示

项目	2015-6-30	2014-12-31	性质
东莞市东城周屋股份经济联合社	60,000.00	60,000.00	押金
东莞市松山湖控股有限公司	44,758.70	44,758.70	押金
东莞市松山湖物业管理有限公司	3,000.00	3,000.00	押金
合计	107,758.70	107,758.70	

5、存货

(1) 存货分类

项目	2015-6-30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,625,345.65		4,625,345.65
产成品	562,658.55		562,658.55
在产品	400,275.98		400,275.98
合计	5,588,280.18		5,588,280.18

项目	2014-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,415,572.28		3,415,572.28
产成品	327,409.30		327,409.30
在产品	134,426.95		134,426.95

项目	2014-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	3,877,408.53		3,877,408.53

6、其他流动资产

项目	2015-6-30	2014-12-31
待抵扣进项税		1,930.85
合计		1,930.85

7、固定资产

(1) 固定资产情况

a. 固定资产原值：

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-6-30
生产设备	4,295,479.00			4,295,479.00
办公、电器设备	206,988.69	12,152.98		219,141.67
运输设备	911,727.00			911,727.00
合计	5,414,194.69	12,152.98		5,426,347.67

b. 累计折旧：

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-6-30
生产设备	1,834,933.52	211,193.70		2,046,127.22
办公、电器设备	97,079.16	14,657.69		111,736.85
运输设备	377,388.66	80,510.04		457,898.70
合计	2,309,401.34	306,361.43		2,615,762.77

c. 固定资产减值准备：无

d. 固定资产账面价值

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-6-30
生产设备	2,460,545.48			2,249,351.78
办公、电器设备	109,909.53			107,404.82
运输设备	534,338.34			453,828.30
合计	3,104,793.35			2,810,584.90

(2) 暂时闲置的固定资产：无

(3) 融资租赁租入的固定资产：无

(4) 经营租赁租入的固定资产：无

(5) 持有待售的固定资产：无

(6) 未办妥产权证书的固定资产：无

8、在建工程

项目	2015-6-30			2014-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新实验室装修				328,000.00		328,000.00
合计				328,000.00		328,000.00

9、长期待摊费用

项目	2014-12-31	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2015-6-30	其他减少的原因
厂房及实验室装修	77,187.50		35,625.00		41,562.50	
车间装修	571,666.70		244,999.98		326,666.72	
实验室装修		328,000.00	33,931.02		294,068.98	
合计	648,854.20	328,000.00	314,556.00		662,298.20	

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2015-6-30	2014-12-31
坏账准备	69,076.92	47,154.57
计提未发放的工资	17,832.50	17,832.50
预提性质的其他应付款	34,590.89	14,838.00
合计	121,500.31	79,825.07

(2) 未确认的递延所得税资产明细：无

(3) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	2015-6-30	2014-12-31
可抵扣差异项目：		
坏账准备	276,307.66	188,618.28
计提未发放的工资	71,330.00	71,330.00
预提性质的其他应付款	138,363.56	59,352.00
合计	486,001.22	319,300.28

11、短期借款

项目	2015-6-30	2014-12-31
浦发银行	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

12、应付账款

(1) 账龄情况

项 目	2015-6-30		2014-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,520,462.81	100.00	790,631.36	100.00
合 计	1,520,462.81	100.00	790,631.36	100.00

(2) 期末，账龄超过1年的重要应付账款情况：无

(3) 本报告期应付账款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况：无

(4) 应付账款关联情况：无

13、预收款项

(1) 分类

项目	2015-6-30	2014-12-31
货款	394.40	11,880.00
合计	394.40	11,880.00

(2) 期末，账龄超过1年的重要预收账款：无

(3) 预收款项中持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位情况：无

14、应付职工薪酬

类别	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-6-30
1.工资、奖金和补贴	71,330.00	645,638.00	645,638.00	71,330.00
2.福利费		17,842.50	17,842.50	
3.社会保险费:		50,125.20	50,125.20	
医疗保险		3,518.58	3,518.58	

类别	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-6-30
养老保险		42,135.60	42,135.60	
工伤保险		1,366.68	1,366.68	
失业保险		3,104.34	3,104.34	
4.住房公积金		23,584.00	23,584.00	
合计	71,330.00	737,189.70	737,189.70	71,330.00

15、应交税费

税种	2015-6-30	2014-12-31
增值税	4,437.39	50,628.69
企业所得税	265,514.92	318,005.02
城建税	5,028.51	3,383.54
教育费附加	2,155.07	1,450.09
地方教育费附加	1,436.72	966.73
个人所得税	128.59	
堤围费	1,507.88	720.62
合计	280,209.08	375,154.69

16、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2015-6-30	2014-12-31
代垫款项	2,590,057.00	
合计	2,590,057.00	

17、其他流动负债

项目	2015-6-30	2014-12-31
预提费用（水电费）	138,363.56	59,352.00
合计	138,363.56	59,352.00

18、股本

投资者名称	2014-12-31		本年	本年	2015-6-30	
	投资金额	所占比例 (%)	增加	减少	投资金额	所占比例 (%)
欧阳伟	5,129,000.00	51.29	1,179,670.00		6,308,670.00	51.29
郑云凤	4,871,000.00	48.71	1,120,330.00		5,991,330.00	48.71
合计	10,000,000.00	100.00	2,300,000.00		12,300,000.00	100.00

19、资本公积

项目	2014-12-31	本年增加额	本年减少额	2015-6-30
资本溢价	48,575.55			48,575.55

20、盈余公积

项目	2014-12-31	本年增加额	本年减少额	2015-6-30
法定盈余公积	262,774.23			262,774.23

21、未分配利润

项目	2015年1-6月	2014年度
期初未分配利润	2,364,968.10	1,464,047.72
加：期初未分配利润调整		
调整后期初未分配利润	2,364,968.10	1,464,047.72
加：本期归属母公司所有者权益利润	686,651.04	1,001,022.64

项目	2015年1-6月	2014年度
减：提取法定盈余公积		100,102.26
转增资本		
转作股本的普通股股利	2,300,000.00	
期末未分配利润	751,619.14	2,364,968.10

22、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2015年1-6月		2014年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,714,906.53	7,281,649.39	4,761,356.89	3,968,069.66
其他业务	41,266.66			
合计	10,756,173.19	7,281,649.39	4,761,356.89	3,968,069.66

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2015年1-6月	占公司总比例(%)
东莞市新视野玩具有限公司	7,128,907.91	66.28
东莞市锦利电子科技有限公司	2,025,620.94	18.83
东莞市世华胶管有限公司	286,213.75	2.66
东莞好克五金塑料制品有限公司	256,897.52	2.39
东莞市长安方源鞋材塑胶制品有限公司	231,822.21	2.16
合计	9,929,462.33	92.32

23、营业税金及附加

项目	2015年1-6月	2014年1-6月

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
城建税	21,168.68	8,215.18
教育费附加	8,803.51	3,520.79
地方教育费附加	5,869.00	2,347.20
堤围费	7,418.78	1,823.74
合计	43,259.97	15,906.91

24、销售费用

项目列示

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
折旧费	2,081.85	300.60
办公费	33,192.97	19,481.30
差旅费	34,875.43	31,144.20
工资	55,134.00	40,038.00
货运费	90,873.79	48,174.76
业务招待费	1,124.50	5,411.00
合计	217,282.54	144,549.86

25、管理费用

项目列示

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
工资	78,473.00	95,832.00
福利费	41,426.50	43,995.27
办公费	61,846.89	67,534.91
折旧费	103,377.08	97,980.84

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
差旅费	55,105.02	38,844.78
业务招待费	78,776.00	1,872.00
保险费	49,202.75	31,024.27
修理费	6,550.00	21,151.00
新三板费用	82,882.83	
其他等(印花税)	5,798.50	2,615.00
研发费用支出	1,638,250.16	1,447,806.65
税金	7,012.00	14,018.28
股改费		99,333.33
合计	2,208,700.73	1,962,008.33

26、财务费用

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
手续费及其他	1,989.00	1,213.50
利息收入	7,571.60	- 1,272.41
合计	9,560.60	-58.91

27、资产减值损失

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
坏账损失	87,689.38	32,105.28
合计	87,689.38	32,105.28

28、营业外收入

a) 营业外收入明细

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
政府补贴	12,000.00	1,500,000.00
其他	0.63	374.57
合计	12,000.63	1,500,374.57

b) 政府补助明细

项目	2015年1-6月	2014年1-6月	备注
专利补贴	12,000.00		已全额到帐
东莞市财政局松山湖分局发放的挂牌补贴		1,500,000.00	已全额到帐
合计	12,000.00	1,500,000.00	

29、营业外支出

c) 营业外支出明细

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置损失		
捐赠		
其他	1.62	13.23
合计	1.62	13.23

30、所得税费用

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
当期所得税	275,053.79	42,810.60

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
递延所得税费用	-41,675.24	-8,026.32
合计	233,378.55	34,784.28

31、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
政府补助	12,000.00	1,500,000.00
利息收入	1,345.07	1,272.41
往来款	2,712,284.00	
其他	9,516.67	5,475.59
合计	2,735,145.74	1,506,748.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
费用支出	766,765.86	1,292,013.80
手续费支出	10,905.67	
其他	7,227.00	
合计	784,898.53	1,292,013.80

五、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）（中国证券监督管理委员会公告<2010>2号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（中国证券监督管理委员会公告<2008>43号文）要求，净资产收益率和每股收益计算过程如下：

项目	代码	2015-6-30	2014-6-30
加权平均净资产收益率			
以归属公司普通股股东的净利润计算		5.27%	0.89%
以扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算		5.20%	-8.71%
基本每股收益			
以归属公司普通股股东的净利润计算		0.0558	0.0104
以扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算		0.0551	-0.1021
稀释每股收益			
以归属公司普通股股东的净利润计算			
以扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算			
归属于公司普通股股东的净利润	P	686,651.04	104,352.82
以归属公司普通股股东的净利润计算		686,651.04	104,352.82
以扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算		677,651.78	-1,020,918.18
归属于母公司普通股股东的净利润	NP	686,651.04	104,352.82
归属于母公司普通股股东的年初净资产	E0	12,676,317.88	11,675,295.24
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	Ei		
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	Ej		
报告期月份数	M0	6	6
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	6	6
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
因为其他交易或事项引起的净资产增减变动	Ek		
发生其他净资产增减变动下一月份至报告期期末的月份数	Mk		

项目	代码	2015-6-30	2014-6-30
年初股份总数	S0	10,000,000.00	10,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1	2,300,000.00	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
报告期因回购等减少的股份数	Sj		
报告期缩股数	Sk		

注：2012 年以前年度，公司尚未变更为股份公司，为有限责任公司，故为计算列示每股收益。

(1) 基本每股收益 = $P_0 \div S$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中： P_0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润； S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 为报告期月份数； M_i 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数； M_j 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

(2) 稀释每股收益 = $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中， P_1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

六、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015年1-6月	2014年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	686,651.04	104,352.82
加：资产减值准备	87,689.38	32,105.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	306,361.43	299,698.11
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	314,556.00	147,625.00
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）		
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）	-41,675.24	-8,026.32
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）	-1,710,871.65	107,520.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,097,571.18	-1,638,391.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,213,457.24	188,275.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-241,402.98	-766,840.70
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		

补充资料	2015年1-6月	2014年1-6月
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	1,389,707.91	675,265.00
减：现金的期初余额	645,329.89	1,590,797.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	744,378.02	-915,532.70

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015年1-6月	2014年1-6月
一、现金	1,389,707.91	675,265.00
其中：库存现金	31,213.34	463,189.00
可随时用于支付的银行存款	1,358,494.57	212,076.00
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,389,707.91	675,265.00
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		

七、关联方及关联交易

1、关联方关系

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另外一方施加重大影响，以及两方或两方以上受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(1) 截至2015年6月30日存在控制关系的关联方

关联方名称	与公司关系
欧阳伟	持股 51.29%,公司法人代表, 公司总经理
郑云凤	持股 48.71%, 公司董事, 公司出纳

(2) 截至2015年6月30日不存在控制关系的关联方:无

(3) 其他关联方

关联方名称	与公司关系
广东正康生物科技有限公司	同一控制人, 控制人为欧阳伟, 组织机构代码: 56829860-4

2、关联方交易

(1) 采购商品、接受劳务情况：无

(2) 出售商品、提供劳务情况：无

(3) 关联方托管承包情况：无

(4) 关联方租赁情况：无

(5) 关联方担保情况：无

(6) 关联方资金拆借情况：无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况：无

3、关联方往来情况：无

八、股份支付

公司本年无股份支付。

九、或有事项

公司本年无需披露的或有事项。

十、承诺事项

截止资产负债表日, 公司没有需要披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止报告批准日公司无需要披露的日后事项。

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	12,000.00	1,500,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-0.99	361.34
其他符合非经营性损益定义的损益项目		
小计	11,999.01	1,500,361.34
减：所得税影响额	2,999.75	375,090.34
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,999.26	1,125,271.00

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2015 年 1-6 月	5.27%	0.0558	0.0558
	2014 年 1-6 月	0.89%	0.0104	0.0104
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2015 年 1-6 月	5.20%	0.0551	0.0551
	2014 年 1-6 月	-8.71%	-0.1021	-0.1021

十三、部分比较数据业经重新编排，以符合本报告之列报形式

十四、财务报表的批准

本财务报表于 2015 年 7 月 25 日由董事会通过及批准发布。

广东三凯新材料股份有限公司

二〇一五年七月二十五日

6 重要事项

重要事项索引			
事项	是	否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	√		6.1
报告期内及以前年度是否存在已完成的定向发行		√	
是否存在重大诉讼、仲裁事项		√	
是否存在对外担保事项		√	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况		√	
是否存在日常性关联交易或偶发性关联交易事项		√	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资及企业合并事项		√	
是否存在股权激励计划情况		√	
是否存在已披露的承诺事项		√	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况		√	

重要事项详情

6.1 利润分配或公积金转增股本的情况

报告期内是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	2014年度权益分派方案已获2015年5月8日召开的2014年年度股东大会审议通过，2015年6月2日向全体股东每10股送红股2.3股。权益分派前本公司总股本为10,000,000股，权益分派后总股本增至12,300,000股。
-------------------------	--

7 股本变动及股东情况

股份性质		期初		期末	
		数量	比例	数量	比例
无限售条件的股份		3,575,000	35.75%	3,101,752	25.22%
有限售条件的股份	1 控股股东、实际控制人	3,825,000	38.25%	4,704,750	38.25%
	2 董事、监事及高级管理人员			4,493,498	36.53%
	3 核心员工				
	4 其他	2,600,000	26%		
	有限售条件的股份合计	6,425,000	64.25%	9,198,248	74.78%
总股本		10,000,000	100%	12,300,000	100%
股东总数（其中：法人股东数）		2		2	

序号	股东	股东性质	期初持股数	期末持股数	期末持股比例	变动原因	期末可转让股份数	质押或冻结股份数
1	欧阳伟	境内自然人	5,129,000	6,308,670	51.29%		1,603,920	
2	郑云凤	境内自然人	4,871,000	5,991,330	48.71%		1,497,832	
合计			10,000,000	12,300,000	100%		3,101,752	

7-3 前十名股东相互间关系及持股变动情况（如有变动请简要描述）

报告期内,公司前十名股东持股未变动.

7-4 控股股东和实际控制人简要情况（如有变动请详细说明）

在报告期内,实际控股股东和实际控制人为欧阳伟先生,持有公司 6,308,670 股股份,占总股本的 51.29%,报告期内向股权登记日在册全体股东每 10 股送转 2.3 股,增持 1,179,670 股股份。

8 董事、监事、高管及核心员工情况

董事、监事、高管持股情况							
姓名	职务	性别	任期起止时间	期初持股数量 (万)	期末持股数量 (万)	本期增减	期末持股比例 (%)
欧阳伟	董事长、 总经理、 核心技 术人员	男	2015.01—2018.01	512.90	630.867	117.967	51.29
郑云凤	副董 事长	女	2015.01—2018.01	487.10	599.133	112.033	48.71
阳娜	董事	女	2015.01—2018.01	0.00	0.00	0.00	0.00
阳伦	董事、核 心技 术人 员、分 公 司 负 责 人	男	2015.01—2018.01	0.00	0.00	0.00	0.00
阳丹	董事	女	2015.01—2018.01	0.00	0.00	0.00	0.00
邓爱娟	监 事 会 主 席	女	2015.01—2018.01	0.00	0.00	0.00	0.00
付凌骐	监事	男	2015.01—2018.01	0.00	0.00	0.00	0.00
肖亮	监事	男	2015.01—2018.01	0.00	0.00	0.00	0.00
李凯雄	董 事 会 秘 书、财 务 负 责 人	男	2015.01—2018.01	0.00	0.00	0.00	0.00
袁继贤	核 心 技 术 人 员	男		0.00	0.00	0.00	0.00
何丙章	核 心 技 术 人 员	男		0.00	0.00	0.00	0.00
合计	--			512.90	1,230.00	230.00	100.00

董事、监事、高管及核心员工变动情况及其影响（如有变动请详细说明）

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员及核心人员均未发生变动。

备查文件目录	
文件存放地点：	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2、年度内在指定信息披露台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

广东三凯新材料股份有限公司

董事会

2015年7月28日