



众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）

UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



安徽戈瑞电子科技有限公司

审 计 报 告

2015 年 5 月 31 日



众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：武汉市武昌区东湖路169号众环海华大厦2-9层
邮编：430077
电话：027 86770549 传真：027 85424329

审计报告

众环审字（2015）110004号

安徽戈瑞电子科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽戈瑞电子科技有限公司（以下简称戈瑞电子公司）财务报表，包括2013年12月31日、2014年12月31日和2015年5月31日的合并及母公司资产负债表，2013年度、2014年度和2015年1-5月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是戈瑞电子公司管理层的责任，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，戈瑞电子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，公允反映了戈瑞电子公司2013年12月31日、2014年12月31日和2015年5月31日的合并及母公司财务状况以及2013年度、2014年度和2015年1-5月的合并及母公司经营成果和现金流量。

众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国

武汉

中国注册会计师



中国注册会计师



2015年7月30日



合并资产负债表(资产)

编制单位: 安徽戈瑞电子科技有限公司

会合01 表

单位: 人民币元

资 产	附注	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产:				
货币资金	七、1	7,060,183.48	1,681,841.94	652,351.77
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	七、2		2,513,700.00	
应收票据	七、3	160,000.00	70,000.00	
应收账款	七、4	2,894,165.62	2,710,211.63	272,732.41
预付款项	七、5	682,221.92	44,700.00	1,044,600.00
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	七、6	497,175.40	459,514.35	767,832.30
买入返售金融资产				
存货	七、7	1,684,385.96	1,684,385.96	4,425,865.39
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七、8	1,835.35	536.25	908,535.58
流动资产合计		12,979,967.73	9,164,890.13	8,071,917.45
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
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	七、9	2,824,162.62	3,418,219.54	6,958,861.84
投资性房地产				
固定资产	七、10	6,846,112.73	7,302,171.89	8,057,254.70
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	七、11	497,903.77	525,069.17	412,121.18
开发支出	七、12			158,495.33
商誉				
长期待摊费用	七、13	223,778.62	315,039.35	399,430.83
递延所得税资产	七、14	1,569,433.28	1,538,941.86	1,545,466.38
其他非流动资产				
非流动资产合计		11,961,391.02	13,099,441.81	17,531,630.26
资产总计		24,941,358.75	22,264,331.94	25,603,547.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并资产负债表(负债及所有者权益)

会合01 表

编制单位: 安徽戈瑞电子科技有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
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				
应付票据				
应付账款	七、15	234,823.78	544,020.38	564,183.70
预收款项	七、16	12,457.00	140,956.00	11,520,508.10
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	七、17	325,592.56	249,696.60	134,617.61
应交税费	七、18	304,447.16	1,886,084.99	68.70
应付利息				
应付股利				
其他应付款	七、19	273,023.40	1,699,096.40	1,511,100.00
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				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		1,150,343.90	4,519,854.37	13,730,478.11
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				
递延收益				
递延所得税负债	七、14		59,406.13	
其他非流动负债				
非流动负债合计			59,406.13	
负债合计		1,150,343.90	4,579,260.50	13,730,478.11
所有者权益:				
实收资本	七、20	27,000,000.00	25,000,000.00	20,000,000.00
资本公积	七、21	4,000,000.00		
减: 库存股				
其他综合收益				
盈余公积				
未分配利润	七、22	-7,208,985.15	-7,314,928.56	-8,126,930.40
归属于母公司所有者权益合计		23,791,014.85	17,685,071.44	11,873,069.60
少数股东权益				
所有者权益合计		23,791,014.85	17,685,071.44	11,873,069.60
负债和所有者权益总计		24,941,358.75	22,264,331.94	25,603,547.71

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

编制单位：安徽戈瑞电子科技有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	附注	2015年1—5月	2014年度	2013年度
一、营业总收入		3,510,881.97	14,775,457.54	2,464,660.08
其中：营业收入	七、23	3,510,881.97	14,775,457.54	2,464,660.08
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		4,157,858.18	12,859,834.28	6,046,576.12
其中：营业成本	七、23	2,177,542.57	8,358,195.22	3,349,240.98
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	七、24	56,873.00	186,336.99	
销售费用	七、25	777,768.37	1,701,512.68	460,631.83
管理费用	七、26	1,140,034.84	2,576,195.43	2,229,070.44
财务费用	七、27	569.07	867.80	-802.15
资产减值损失	七、28	5,070.33	36,726.16	8,435.02
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	七、29	-396,040.84	396,040.84	
投资收益（损失以“-”号填列）	七、30	1,247,607.49	-1,234,184.63	-990,037.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-594,056.92	-1,416,879.84	-990,037.45
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		204,590.44	1,077,479.47	-4,571,953.49
加：营业外收入	七、31		200,918.40	129,000.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	七、32	51,261.59	12,151.36	6,250.00
其中：非流动资产处置损失		1,743.97	11,851.36	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		153,328.85	1,266,246.51	-4,449,203.49
减：所得税费用	七、33	47,385.44	454,244.67	-630,709.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,943.41	812,001.84	-3,818,493.57
归属于母公司所有者的净利润		105,943.41	812,001.84	-3,818,493.57
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		105,943.41	812,001.84	-3,818,493.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		105,943.41	812,001.84	-3,818,493.57
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				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：安徽戈瑞电子科技有限公司

会合03 表
单位：元

项目	附注	2015年1—5月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,597,609.26	8,272,917.25	10,389,112.93
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	七、34（1）	50,979.85	641,658.23	262,974.52
经营活动现金流入小计		3,648,589.11	8,914,575.48	10,652,087.45
购买商品、接受劳务支付的现金		1,501,150.81	4,874,182.95	4,718,272.60
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		1,514,117.35	3,302,881.61	2,189,070.55
支付的各项税费		2,134,953.79	461,827.63	10,444.58
支付其他与经营活动有关的现金	七、34（2）	1,653,887.93	2,369,265.47	1,531,967.50
经营活动现金流出小计		6,804,109.88	11,008,157.66	8,449,755.23
经营活动产生的现金流量净额		-3,155,520.77	-2,093,582.18	2,202,332.22
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		10,015,923.80	1,524,233.84	
取得投资收益收到的现金		1,841,673.96	182,695.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	4,000.00	
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		11,887,597.76	1,710,929.05	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		186,425.81	229,963.70	217,586.19
投资支付的现金		7,898,264.64	3,641,893.00	4,000,000.00
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		8,084,690.45	3,871,856.70	4,217,586.19
投资活动产生的现金流量净额		3,802,907.31	-2,160,927.65	-4,217,586.19
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		6,000,000.00	5,000,000.00	
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				
收到其他与筹资活动有关的现金			424,000.00	
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	5,424,000.00	6,151,000.00
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	七、34（3）	1,269,045.00	140,000.00	3,780,000.00
筹资活动现金流出小计		1,269,045.00	140,000.00	3,780,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		4,730,955.00	5,284,000.00	2,371,000.00
四、汇率变动对现金的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		5,378,341.54	1,029,490.17	355,746.03
加：期初现金及现金等价物余额		1,681,841.94	652,351.77	296,605.74
六、期末现金及现金等价物余额		7,060,183.48	1,681,841.94	652,351.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽戈瑞电子科技有限公司
单位：人民币元
会合04表

项 目	2015年1-5月					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	25,000,000.00					-7,314,928.56	17,685,071.44
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	25,000,000.00					-7,314,928.56	17,685,071.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,000,000.00	4,000,000.00				105,943.41	6,105,943.41
（一）综合收益总额						105,943.41	105,943.41
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00	4,000,000.00					6,000,000.00
1.所有者投入资本	2,000,000.00	4,000,000.00					6,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
3.对所有者的分配							
4.其他							
（四）股东权益内部结转							
1.资本公积转增资本							
2.盈余公积转增资本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.未分配利润转增资本							
5.其他							
四、本年年末余额	27,000,000.00	4,000,000.00				-7,208,985.15	23,791,014.85

法定代表人：

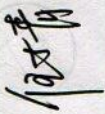
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽戈瑞电子科技有限公司
单位：人民币元
会合04表

项 目	2014年度					
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	未分配利润	
一、上年年末余额	20,000,000.00				-8,126,930.40	11,873,069.60
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	20,000,000.00				-8,126,930.40	11,873,069.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00				812,001.84	5,812,001.84
（一）综合收益总额					812,001.84	812,001.84
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00					5,000,000.00
1.所有者投入资本	5,000,000.00					5,000,000.00
2.股份支付计入股东权益的金额						
3.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增资本						
5.其他						
四、本年年末余额	25,000,000.00				-7,314,928.56	17,685,071.44

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 杨其峰

合并所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：安徽戈瑞电子科技有限公司

项 目	2013年度					
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	20,000,000.00					15,691,563.17
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年初余额	20,000,000.00					15,691,563.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-3,818,493.57
（一）综合收益总额						-3,818,493.57
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入资本						
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
3.对所有者的分配						
4.其他						
（四）股东权益内部结转						
1.资本公积转增资本						
2.盈余公积转增资本						
3.盈余公积弥补亏损						
4.未分配利润转增资本（或股本）						
5.其他						
四、本年年末余额	20,000,000.00					11,873,069.60

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

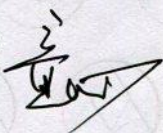
资产负债表(资产)

编制单位: 安徽戈瑞电子科技有限公司

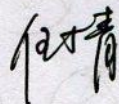
会企01 表
单位: 人民币元

资 产	附注	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产:				
货币资金		5,895,928.13	1,241,846.07	16,389.55
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			2,513,700.00	
应收票据				
应收账款	十二、1	1,270,000.00	1,250,000.00	510,000.00
预付款项		584,000.00		1,003,000.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十二、2	34,428.48	25,024.08	5,106,435.38
存货		1,684,385.96	1,684,385.96	4,425,865.39
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,835.35		307,334.90
流动资产合计		9,470,577.92	6,714,956.11	11,369,025.22
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	十二、3	19,324,162.62	19,918,219.54	18,158,861.84
投资性房地产				
固定资产		371,613.02	450,550.05	367,519.06
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		497,903.77	525,069.17	412,121.18
开发支出				158,495.33
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		20,193,679.41	20,893,838.76	19,096,997.41
资产总计		29,664,257.33	27,608,794.87	30,466,022.63

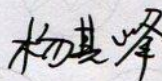
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表(负债及股东权益)

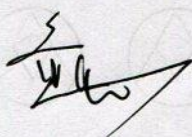
会企01表

编制单位: 安徽戈瑞电子科技有限公司

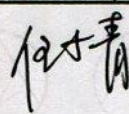
单位: 人民币元

负债和所有者权益	附注	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款		186,141.03	368,000.00	564,183.70
预收款项		-	130,000.00	11,450,000.00
应付职工薪酬		66,778.00	42,300.00	
应交税费		142,358.32	1,692,776.58	68.70
应付利息				
应付股利				
其他应付款			2,272,392.00	1,345,045.00
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		395,277.35	4,505,468.58	13,359,297.40
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				
递延收益				
递延所得税负债			59,406.13	
其他非流动负债				
非流动负债合计			59,406.13	
负债合计		395,277.35	4,564,874.71	13,359,297.40
所有者权益:				
实收资本		27,000,000.00	25,000,000.00	20,000,000.00
资本公积		4,000,000.00		
减: 库存股				
其他综合收益				
盈余公积				
未分配利润		-1,731,020.02	-1,956,079.84	-2,893,274.77
所有者权益合计		29,268,979.98	23,043,920.16	17,106,725.23
负债和所有者权益总计		29,664,257.33	27,608,794.87	30,466,022.63

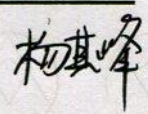
法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利润表

会企02 表

编制单位：安徽戈瑞电子科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年1—5月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	十二、4	128,205.13	11,008,547.08	8,000.00
减：营业成本	十二、4	78,112.59	5,756,729.95	8,000.00
营业税金及附加			138,160.48	
销售费用		60,868.80	156,795.50	
管理费用		486,973.62	799,574.53	1,012,272.21
财务费用		-381.50	-767.67	-1,221.06
资产减值损失				
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）		-396,040.84	396,040.84	
投资收益（损失以“-”号填列）		1,247,607.49	-3,357,947.09	-990,037.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-594,056.92	-3,540,642.30	-990,037.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		354,198.27	1,196,148.04	-2,001,088.60
加：营业外收入			200,918.40	129,000.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		51,261.59	12,151.36	250.00
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		302,936.68	1,384,915.08	-1,872,338.60
减：所得税费用		77,876.86	447,720.15	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		225,059.82	937,194.93	-1,872,338.60
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		225,059.82	937,194.93	-1,872,338.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：安徽戈瑞电子科技有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金			310,000.00	7,725,480.00
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		21,813.05	504,802.75	181,681.13
经营活动现金流入小计		21,813.05	814,802.75	7,907,161.13
购买商品、接受劳务支付的现金		192,965.40	2,501,328.93	2,913,851.96
支付给职工以及为职工支付的现金		360,962.79	712,218.79	708,143.75
支付的各项税费		1,659,921.84	10,083.53	9,281.82
支付的其他与经营活动有关的现金		851,869.08	276,801.03	739,350.53
经营活动现金流出小计		3,065,719.11	3,500,432.28	4,370,628.06
经营活动产生的现金流量净额		-3,043,906.06	-2,685,629.53	3,536,533.07
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金		10,015,923.80	1,524,233.84	
取得投资收益所收到的现金		1,841,673.96	182,695.21	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		30,000.00	4,000.00	
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		11,887,597.76	1,710,929.05	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		180,000.00	15,950.00	174,450.19
投资所支付的现金		7,898,264.64	3,641,893.00	5,000,000.00
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		8,078,264.64	3,657,843.00	5,174,450.19
投资活动产生的现金流量净额		3,809,333.12	-1,946,913.95	-5,174,450.19
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金		6,000,000.00	5,000,000.00	
借款所收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金			858,000.00	6,600,000.00
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	5,858,000.00	6,600,000.00
偿还债务所支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金				
支付的其他与筹资活动有关的现金		2,111,345.00		5,176,000.00
筹资活动现金流出小计		2,111,345.00	-	5,176,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,888,655.00	5,858,000.00	1,424,000.00
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		4,654,082.06	1,225,456.52	-213,917.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,241,846.07	16,389.55	230,306.67
六、期末现金及现金等价物余额		5,895,928.13	1,241,846.07	16,389.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表
单位: 人民币元

编制单位: 安徽戈瑞电子科技有限公司

项 目	2015年1-5月				
	实收资本	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	25,000,000.00				-1,956,079.84
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年初余额	25,000,000.00				-1,956,079.84
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	2,000,000.00	4,000,000.00			225,059.82
(一) 综合收益总额					225,059.82
(二) 所有者投入和减少资本	2,000,000.00	4,000,000.00			6,000,000.00
1. 所有者投入资本	2,000,000.00	4,000,000.00			6,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额					
3. 其他					
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积					
2. 提取一般风险准备					
3. 对所有者的分配					
4. 其他					
(四) 股东权益内部结转					
1. 资本公积转增资本					
2. 盈余公积转增资本					
3. 盈余公积弥补亏损					
4. 未分配利润转增资本					
5. 其他					
四、本年年末余额	27,000,000.00	4,000,000.00			-1,731,020.02
					29,268,979.98

法定代表人:

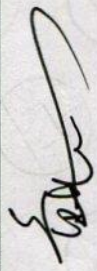
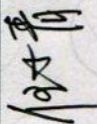
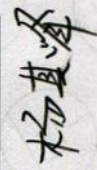
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

编制单位：安徽戈瑞电子科技有限公司
单位：人民币元
会企04表

项 目	2014年度				
	实收资本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00				-2,893,274.77
加：会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年初余额	20,000,000.00				-2,893,274.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,000,000.00				937,194.93
（一）综合收益总额					937,194.93
（二）所有者投入和减少资本	5,000,000.00				5,000,000.00
1.所有者投入资本	5,000,000.00				5,000,000.00
2.股份支付计入所有者权益的金额					
3.其他					
（三）利润分配					
1.提取盈余公积					
2.提取一般风险准备					
3.对所有者的分配					
4.其他					
（四）股东权益内部结转					
1.资本公积转增资本					
2.盈余公积转增资本					
3.盈余公积弥补亏损					
4.未分配利润转增资本					
5.其他					
四、本年年末余额	25,000,000.00				-1,956,079.84
					23,043,920.16

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



所有者权益变动表

会企04表
单位：人民币元

项	2013年度				
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00				-1,020,936.17
加：会计政策变更					
前期差错更正					
二、本年初余额	20,000,000.00				-1,020,936.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-1,872,338.60
（一）综合收益总额					-1,872,338.60
（二）所有者投入和减少资本					
1.所有者投入资本					
2.股份支付计入股东权益的金额					
3.其他					
（三）利润分配					
1.提取盈余公积					
2.提取一般风险准备					
3.对所有者的分配					
4.其他					
（四）股东权益内部结转					
1.资本公积转增资本					
2.盈余公积转增资本					
3.盈余公积弥补亏损					
4.未分配利润转增资本					
5.其他					
四、本年年末余额	20,000,000.00				-2,893,274.77
					17,106,725.23
					18,979,063.83
					18,979,063.83
					-1,872,338.60
					-1,872,338.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(2013年1月1日至2015年5月31日)

一、公司基本情况

(一) 公司历史沿革

1、公司设立

安徽戈瑞电子科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由安徽瑞祥创新项目投资有限公司、何新平、裴元吉和周友琼共同出资组建的有限责任公司，成立于 2011 年 3 月 29 日，取得安徽省合肥市工商行政管理局核发的注册号 340191000002576 号《企业法人营业执照》。

2、注册资本及实收资本变化情况

(1) 根据本公司协议、章程的规定，本公司设立时申请登记的注册资本为人民币 2,000.00 万元，全部为货币出资，设立时的股东认缴及实缴注册资本明细如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		首次出资金额	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
1	安徽瑞祥创新项目投资有限公司	10,200,000.00	51%	10,200,000.00	68.00%
2	何新平	2,800,000.00	14%	2,800,000.00	18.66%
3	裴元吉	3,000,000.00	15%	1,000,000.00	6.67%
4	周友琼	4,000,000.00	20%	1,000,000.00	6.67%
合 计		20,000,000.00	100.00%	15,000,000.00	100.00%

股东设立出资业经安徽永证会计师事务所（普通合伙）安徽永证[2011]验字 063 号《验资报告》验证。

(2) 根据本公司 2011 年 12 月 8 日第二次股东会决议，第二次出资 500 万元。其中周友琼以现金出资 300 万元，裴元吉以现金出资 200 万元。

本次出资 500.00 万元，于 2011 年 12 月 9 日经安徽安和会计师事务所（普通合伙）皖安和验（2011）4852 号《验资报告》验证。完成出资后的股东认缴及实缴注册资本明细如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
1	安徽瑞祥创新项目投资有限公司	10,200,000.00	51%	10,200,000.00	51%
2	何新平	2,800,000.00	14%	2,800,000.00	14%
3	裴元吉	3,000,000.00	15%	3,000,000.00	15%
4	周友琼	4,000,000.00	20%	4,000,000.00	20%
合 计		20,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	100.00%

本次股权变更于 2011 年 12 月 13 日完成工商变更登记手续。

(3) 根据本公司 2011 年 12 月 18 日第三次股东会决议，同意原股东周友琼将其持有的 20% (400.00 万元) 的股权全部转让，其中：5% (100.00 万元) 的股权转让给新股东赵跃春；5% (100.00 万元) 的股权转让给洪义麟；10% (200.00 万元) 股权转让给洪钧韬；同意股东裴元吉将其持有的 5% (100.00 万元) 的股权转让给新股东张锦钢。本次变更完成后股东认缴及实缴注册资本明细如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
1	安徽瑞祥创新项目投资有限公司	10,200,000.00	51%	10,200,000.00	51%
2	何新平	2,800,000.00	14%	2,800,000.00	14%
3	裴元吉	2,000,000.00	10%	2,000,000.00	10%
4	赵跃春	1,000,000.00	5%	1,000,000.00	5%
5	张锦钢	1,000,000.00	5%	1,000,000.00	5%
6	洪义麟	1,000,000.00	5%	1,000,000.00	5%
7	洪钧韬	2,000,000.00	10%	2,000,000.00	10%
合 计		20,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	100.00%

本次股权变更于 2012 年 2 月 1 日完成工商变更登记。

(4) 因股东“安徽瑞祥创新项目投资有限公司”更名为“安徽亚正投资有限公司”，2013年5月2日股东第五次会决议，同意将原股东“安徽瑞祥创新项目投资有限公司”变更为“安徽亚正投资有限公司”。本次变更完成后股东认缴及实缴注册资本明细如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
1	安徽亚正投资有限公司	10,200,000.00	51%	10,200,000.00	51%
2	何新平	2,800,000.00	14%	2,800,000.00	14%
3	裴元吉	2,000,000.00	10%	2,000,000.00	10%
4	赵跃春	1,000,000.00	5%	1,000,000.00	5%
5	张锦钢	1,000,000.00	5%	1,000,000.00	5%
6	洪义麟	1,000,000.00	5%	1,000,000.00	5%
7	洪钧韬	2,000,000.00	10%	2,000,000.00	10%
合计		20,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	100.00%

本次变更事项于2013年5月6日完成工商变更登记。

(5) 根据本公司2013年8月5日第六次股东会决议，同意原股东洪义麟将其持有的5%（100.00万元）的股权中的3.85%（77.00万元）转让给新股东尚雷；同意原股东张锦钢将其持有5%（100.00万元）的股权中的2.5%（50.00万元）转让给新股东王文。本次变更完成后股东认缴及实缴注册资本明细如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
1	安徽亚正投资有限公司	10,200,000.00	51%	10,200,000.00	51%
2	何新平	2,800,000.00	14%	2,800,000.00	14%
3	裴元吉	2,000,000.00	10%	2,000,000.00	10%
4	赵跃春	1,000,000.00	5%	1,000,000.00	5%
5	张锦钢	500,000.00	2.50%	500,000.00	2.50%
6	洪义麟	230,000.00	1.15%	230,000.00	1.15%
7	洪钧韬	2,000,000.00	10.00%	2,000,000.00	10.00%
8	尚雷	770,000.00	3.85%	770,000.00	3.85%
9	王文	500,000.00	2.50%	500,000.00	2.50%
合 计		20,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	100.00%

本次股权变更于 2013 年 8 月 26 日完成工商变更登记。

(6) 根据本公司 2014 年 11 月 3 日第九次股东会决议，同意增资 500.00 万元。其中合肥高新科技创业投资有限公司以现金出资 475.00 万元，何新平以现金出资 25.00 万元。

本次新增实收资本 500.00 万元，于 2015 年 4 月 28 日经安徽创富会计师事务所（普通合伙）创富验[2015]4 号《验资报告》验证。本次变更完成后股东认缴及实缴注册资本明细如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
1	安徽亚正投资有限公司	10,200,000.00	40.80%	10,200,000.00	40.80%
2	合肥高新科技创业投资有限公司	4,750,000.00	19.00%	4,750,000.00	19.00%
3	何新平	3,050,000.00	12.20%	3,050,000.00	12.20%
4	裴元吉	2,000,000.00	8.00%	2,000,000.00	8.00%
5	赵跃春	1,000,000.00	4.00%	1,000,000.00	4.00%
6	张锦钢	500,000.00	2.00%	500,000.00	2.00%
7	洪义麟	230,000.00	0.92%	230,000.00	0.92%
8	洪钧韬	2,000,000.00	8.00%	2,000,000.00	8.00%
9	尚雷	770,000.00	3.08%	770,000.00	3.08%
10	王文	500,000.00	2.00%	500,000.00	2.00%
合 计		25,000,000.00	100.00%	25,000,000.00	100.00%

本次股权变更于 2014 年 12 月 2 日完成工商变更登记。

(7) 根据本公司 2015 年 5 月 19 日第十次股东会决议，同意原股东洪义麟将其持有的公司 0.92%（23.00 万元）股权转让给合肥飞诺投资管理合伙企业（有限合伙）；同意原股东尚雷将其持有的公司 3.08%（77.00 万元）股权转让给合肥飞诺投资管理合伙企业（有限合伙）；同意原股东何新平将其持有的公司 12.20%（305.00 万元）的股权转让给合肥飞诺投资管理合伙企业（有限合伙）；同意原股东合肥高新科技创业投资有限公司将其持有的公司 19.00%（475.00 万元）的股权中的 12.00%（300.00 万元）转让给王文，将其持有的公司 2%（50.00 万元）转让给安徽亚正投资有限公司；同意安徽亚正投资有限公司将其持有公司 8%（200.00 万元）转让给新股东童怀志。本次变更完成后股东认缴及实缴注册资本明细如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
1	安徽亚正投资有限公司	8,700,000.00	34.80%	8,700,000.00	34.80%
2	合肥飞诺投资管理合伙企业	4,050,000.00	16.20%	4,050,000.00	16.20%
3	王文	3,500,000.00	14.00%	3,500,000.00	14.00%
4	童怀志	2,000,000.00	8.00%	2,000,000.00	8.00%
5	裴元吉	2,000,000.00	8.00%	2,000,000.00	8.00%
6	洪钧韬	2,000,000.00	8.00%	2,000,000.00	8.00%
7	合肥高新科技创业投资有限公司	1,250,000.00	5.00%	1,250,000.00	5.00%
8	赵跃春	1,000,000.00	4.00%	1,000,000.00	4.00%
9	张锦钢	500,000.00	2.00%	500,000.00	2.00%
合 计		25,000,000.00	100.00%	25,000,000.00	100.00%

本次股权变更于 2015 年 5 月 26 日完成工商变更登记。

(8) 根据本公司 2015 年 5 月 26 日第十二次股东会决议，同意增资 200.00 万元。由华富嘉业投资管理有限公司以现金出资 200.00 万元。

本次新增实收资本 200.00 万元，本次新增实收资本 200.00 万元，于 2015 年 6 月 30 日经安徽庐东会计师事务所（普通合伙）皖东会验字[2015]第 1013 号《验资报告》验证。本次变更完成后股东认缴及实缴注册资本明细如下：

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
1	安徽亚正投资有限公司	8,700,000.00	32.22%	8,700,000.00	32.22%
2	合肥飞诺投资管理合伙企业	4,050,000.00	15.00%	4,050,000.00	15.00%
3	王文	3,500,000.00	12.96%	3,500,000.00	12.96%
4	童怀志	2,000,000.00	7.41%	2,000,000.00	7.41%
5	裴元吉	2,000,000.00	7.41%	2,000,000.00	7.41%
6	洪钧韬	2,000,000.00	7.41%	2,000,000.00	7.41%

序号	股东名称	认缴注册资本		实缴注册资本	
		认缴注册资本	占注册资本比例	实缴注册资本	占实缴注册资本比例
7	华富嘉业投资管理有限公司	2,000,000.00	7.41%	2,000,000.00	7.41%
8	合肥高新科技创业投资有限公司	1,250,000.00	4.63%	1,250,000.00	4.63%
9	赵跃春	1,000,000.00	3.70%	1,000,000.00	3.70%
10	张锦钢	500,000.00	1.85%	500,000.00	1.85%
合 计		27,000,000.00	100.00%	27,000,000.00	100.00%

本次股权变更于 2015 年 5 月 29 日完成工商变更登记。

（二）经营范围、住所、组织形式

1、本公司经营范围：高中低能电子加速器及其它电子产品、辐照设备、真空机械设备、机电设备研发、销售；工程设计及安装维修和技术服务；辐照灭菌消毒服务、辐照材料改性、销售及技术服务；生产、销售、使用Ⅱ类射线装置（在行政许可范围内经营）。

2、本公司所属行业：电气机械及器材制造业。

3、本公司主要经营活动：从事电子加速器及其相关设备的生产、销售及安装维修和技术咨询服务。

4、本公司注册地址：合肥市高新区动漫和服务外包产业发展基地B1座南楼606室。

5、本公司组织形式：有限责任公司。

6、法定代表人：童怀志。

（三）本公司的母公司及实际控制人：

公司成立至 2015 年 5 月 19 日前，公司的母公司为安徽亚正投资有限公司。2015 年 5 月 19 日第十次股东会决议同意何新平将其持有的公司 12.20%（305.00 万元）股权转让给合肥飞诺投资管理合伙企业（有限合伙），同意原股东合肥高新科技创业投资有限公司将其持有的公司 2%（50.00 万元）股权转让给安徽亚正投资有限公司；同意安徽亚正投资有限公司将其持有公司 8%（200.00 万元）股权转让给新股东童怀志。安徽亚正投资有限公司为公司第一大股东，股权比例为 32.22%。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2015 年 7 月 30 日经公司董事会批准报出。

二、本年度合并财务报表范围及其变化情况

1、截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 2 家，详见本附注九。

2、本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注八。

三、财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2014年，财政部修订了《企业会计准则——基本准则》，并新发布或修订了8项具体企业会计准则。本集团已于本报告期执行了这些新发布或修订的企业会计准则。

四、遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的,采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本:①一次交换交易实现的企业合并,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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并,对于购买日之前持有的被购买方的股权,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

A、在个别财务报表中,按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、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;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。④在合并合同或协议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,将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量,公允价值与其账面价值的差额,计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配,按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对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,则对取得的被购买方各项可辨认资产、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,其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的,母公司设置备查簿,记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整,按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及全部子公司截至2015年5月31日止的年度财务报表。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本集团所控制的结构化主体等）。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。

（2）合并财务报表编制方法

本集团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。

本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，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，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在

报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般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。

7、金融工具的确认和计量

(1) 金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

A、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资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；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；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末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，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 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作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 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；
- f) 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，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；
- g) 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；
- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团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，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达3个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有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其他金融负债。

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初始确认时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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；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；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。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：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收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。

本集团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：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团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。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

8、应收款项坏账准备的确认和计提

(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	单项金额在前5名的应收款项或其他不属于前5名，但期末单项金额占应收账款（或其他应收款）总额10%（含10%）以上或期末单项金额达到50万元及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据

组合1	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2	有确凿证据可以收回的应收款项。
组合3	未到期的保证金及押金。

按组合计提坏账准备的计提方法

组合1	账龄分析法。
组合2	不计提坏账准备，如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。
组合3	不计提坏账准备，如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，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）	3	3
1—2年（含2年）	10	10
2—3年（含3年）	30	30
3—4年（含4年）	50	50
4—5年（含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款项:

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

9、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、低值易耗品、包装物、产成品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

② 该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，对于发出按个别计价法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

① 可变现净值的确定方法：

本集团确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

② 本集团通常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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

10、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业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中，合并方以支付现金、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。为进行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。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、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；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；

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

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。

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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③ 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

① 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。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③ 本集团处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

11、固定资产的确认和计量

本集团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。

1、固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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、固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋	35 年	5%	2.71%
构筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	10 年	1%	9.90%
运输工具	4-5 年	5%	19.00%-23.75%
电子设备	3 年	0%	33.33%
家俱及其他设备	5 年	0%	19.00%

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

3、融资租入固定资产

本集团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。

本集团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。

本集团融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

12、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。
- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

（3）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解

新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

14、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

15、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 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。
- (2) 本集团经营所处的经济、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，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 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。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本集团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。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用

寿命不确定的除外)等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断,当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的,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,同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

16、职工薪酬

职工薪酬,是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本集团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。

(2) 离职后福利

本集团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,是指本集团与职工就离职后福利达成的协议,或者本集团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,本集团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。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

（1）、销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团产品销售主要为电子加速器，在客户安装调试验收合格后确认收入。

（2）、提供劳务收入

本集团的劳务收入主要为机加工和辐照加工及技术服务收入，于服务或劳务完成后双方验收合格时确认收入。

（3）、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

18、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本集团将其划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量:

① 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。

② 与资产相关的政府补助,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。

与收益相关的政府补助,用于补偿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;用于补偿已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益。

③ 已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

A、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。

B、不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

19、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

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,以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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,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。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

20、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

2014年1至3月,财政部新制定了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》;修订印发了

《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第2号——长期股权投资》。上述7项会计准则均自2014年7月1日起施行。2014年6月20日，修订印发了《企业会计准则第37号——金融工具列报》，企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照本准则要求对金融工具进行列报。2014年7月23日，修改并重新公布了《企业会计准则——基本准则》，自发布之日起施行。

本公司董事会决定本公司自2013年1月1日起执行上述新制定或修订后的企业会计准则。上述会计政策调整对公司报告期内的财务报表没有影响。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

六、税项

1、主要税种及税率

- （1）增值税销项税率为分别为 17%，按扣除进项税后的余额缴纳。
- （2）城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。
- （3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （4）地方教育费附加为应纳流转税额的 3%。
- （5）城市堤防费为应纳流转税额的 2%。
- （6）本公司及子公司企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠

本公司于 2013 年 7 月 16 日取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201334000094），有效期：三年，根据《企业所得税法》（主席令第 63 号）第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，该证书至 2016 年 7 月 16 日到期。

七、合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2015年5月31日	2014年12月31日
库存现金	37,790.75	19,932.07
银行存款	7,018,023.57	1,596,873.82
其他货币资金	4,369.16	65,036.05
合 计	7,060,183.48	1,681,841.94

2015 年 5 月 31 日货币资金余额较 2014 年 12 月 31 日增长 319.79%，2014 年 12 月 31 日货币资金余额较 2013 年 12 月 31 日增长 157.81%。主要原因为吸收了股东投资款。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产分类

项 目	2015年5月31日	2014年12月31日
交易性金融资产		2,513,700.00
其中：权益工具投资		2,513,700.00
合 计		2,513,700.00

权益工具投资为股票投资，2014年下半年开始投资，2015年5月已全部清仓，余额为0元。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	2015年5月31日	2014年12月31日
银行承兑票据	160,000.00	70,000.00
合 计	160,000.00	70,000.00

2015 年 5 月 31 日应收票据余额较 2014 年 12 月 31 日增长 128.57%，2014 年 12 月 31 日应收票据余额较 2013 年 12 月 31 日增加 70,000.00 元，主要原因系票据尚未背书或贴现。

(2) 期末已质押的应收票据

无。

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

无。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2015 年 5 月 31 日				账面价值
	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					-

类 别	2015 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：账龄组合	1,674,397.13	56.87%	50,231.51	3.00%	1,624,165.62
组合2：有确凿证据可以收回的应收款项	1,270,000.00	43.13%		0.00%	1,270,000.00
组合小计	2,944,397.13	100.00%	50,231.51	1.70%	2,894,165.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,944,397.13	100.00%	50,231.51	1.70%	2,894,165.62

种 类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：账龄组合	1,505,372.81	54.63%	45,161.18	3.00%	1,460,211.63
组合2：有确凿证据可以收回的应收款项	1,250,000.00	45.37%		0.00%	1,250,000.00
组合小计	2,755,372.81	100.00%	45,161.18	1.64%	2,710,211.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,755,372.81	100%	45,161.18	1.64%	2,710,211.63

2014年12月31日应收账款账面原值较2013年12月31日增长 879.98%。增加的主要原因系营业收入比上年同比增长2.27倍。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	1,674,397.13	50,231.51	3.00%
合 计	1,674,397.13	50,231.51	2.96%

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,505,372.81	45,161.18	3.00%
合 计	1,505,372.81	45,161.18	3.00%

确定该组合的依据详见附注“五.8”。

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2015 年 1-5 月计提坏账准备金额 5,070.33 元； 2014 年计提坏账准备金额 36,726.16 元； 2013 年计提坏账准备金额 8,435.02 元； 本报告期内无收回或转回坏账准备。

（3） 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期内无实际核销的应收账款。

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2015 年 5 月 31 日 余额	占应收账款期末余额的 比例(%)	计提的坏账准备 期末余额
上海中纺联高能技术有限公司	1,250,000.00	42.45%	
华润三九医药股份有限公司	454,896.64	15.45%	13,646.90
诺斯贝尔（中山）无纺日化有限公司	285,296.10	9.69%	8,558.88
明辉实业(深圳)有限公司	98,419.43	3.34%	2,952.58
建辉塑胶电子实业（深圳）有限公司	85,323.00	2.90%	2,559.69
合 计	2,173,935.17	73.83%	27,718.05

5、 预付账款

（1） 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	占总额的比例	金额	占总额的比例
1年以内（含1年）	682,221.92	100.00%	44,700.00	100.00%
合 计	682,221.92	100.00%	44,700.00	100.00%

（2） 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2015 年 5 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)
华安证券股份有限公司北京分公司	220,000.00	32.25%
安徽省科华贸易有限公司	180,000.00	26.38%
众环海华会计师事务所（特殊普通合伙） 湖南分所	120,000.00	17.59%
深圳盛泰安房地产开发有限公司	55,021.92	8.07%
安徽时代创新科技投资发展有限公司	43,200.00	6.33%
合 计	618,221.92	90.62%

2015年5月31日预付账款余额较2014年12月31日增长1426.22%。增加的主要原因为预付中介机构费用和预付委托加工费尚未结算；2014年12月31日预付账款余额较2013年12月31日相比减少95.72%，原因主要是2014年对以前年度预付的材料及加工费办理了结算。

6、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类 别	2015 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合1：账龄组合					
组合2：有确凿证据可以收回的应收款项	125,195.40	25.18%			125,195.40
组合3：未到期的保证金和押金	371,980.00	74.82%			371,980.00
组合小计	497,175.40	100.00%			497,175.40
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	497,175.40	100.00%			497,175.40

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应 收款					
组合1：账龄组合					
组合2：有确凿证据可以收回的应收款项					
	88,534.35	19.27%			88,534.35
组合3：未到期的保证金和押金	370,980.00	80.73%			370,980.00
组合小计	459,514.35	100.00%			459,514.35
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	459,514.35	100.00%			459,514.35

2014年12月31日其他应收款账面余额较2013年12月31日减少40.95%，原因主要是收回了个人及往来单位往来款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期内未计提坏账准备；本报告期内无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期内无实际核销的其他应收款金额。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金及押金	371,980.00	370,980.00
备用金借支	111,466.92	74,910.27
代扣社保费	2,208.48	2,104.08
对非关联公司的应收款项...	11,520.00	11,520.00
合 计	497,175.40	459,514.35

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2015 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例	坏账准备 期末余额
深圳市盛泰安物业管理 有限公司	保证金（押金）	350,280.00	两到三年	70.45%	
谢景星	备用金借支	27,830.00	一年以内	5.60%	
郭瑞雪	备用金借支	25,000.00	一年以内	5.03%	
廖振快	备用金借支	21,012.92	一年以内	4.23%	
杨其峰	备用金借支	10,000.00	一年以内	1.45%	
合 计		434,122.92		86.75%	

7、存货

（1）存货分类：

项 目	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	1,684,385.96		1,684,385.96	1,684,385.96		1,684,385.96
合 计	1,684,385.96		1,684,385.96	1,684,385.96		1,684,385.96

2015 年 5 月 31 日和 2014 年 12 月 31 日存货均为委托加工物资；2014 年 12 月 31 日较 2013 年 12 月 31 日存货余额减少 61.94%，主要原因为 2013 年开始生产的设备在 2014 年实现了销售。

8、其他流动资产

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,835.35	536.25
合 计	1,835.35	536.25

9、长期股权投资

被投资单位	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
联营企业						
上海中纺联高能技术有限公司	2,824,162.62		2,824,162.62	3,418,219.54		3,418,219.54
小 计	2,824,162.62		2,824,162.62	3,418,219.54		3,418,219.54
合 计	2,824,162.62		2,824,162.62	3,418,219.54		3,418,219.54

(续表)

被投资单位	本期增减变动							
	追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他
联营企业								
上海中纺联高能技术有限公司			-594,056.92					
小 计			-594,056.92					
合 计			-594,056.92					

长期股权投资账面价值逐年减少系被投资单位亏损引起。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	家俱及其他 设备	合计
一、账面原值	8,604,726.05	286,684.00	98,353.59	281,586.42	9,271,350.06
1. 2014年12月31日余额	8,604,726.05	408,884.00	150,115.82	283,381.29	9,447,107.16
2. 本期增加金额			6,425.81		6,425.81
(1) 购置			6,425.81		6,425.81
3. 本期减少金额		122,200.00	58,188.04	1,794.87	182,182.91
(1) 处置或报废		122,200.00	58,188.04	1,794.87	182,182.91
4. 2015年5月31日余额	8,604,726.05	286,684.00	98,353.59	281,586.42	9,271,350.06
二、累计折旧	2,119,179.48	91,180.46	72,752.48	142,124.91	2,425,237.33
1. 2014年12月31日余额	1,762,001.02	144,132.41	120,184.23	118,617.61	2,144,935.27
2. 本期增加金额	357,178.46	41,863.05	10,756.29	23,507.30	433,305.10
(1) 计提	357,178.46	41,863.05	10,756.29	23,507.30	433,305.10
3. 本期减少金额		94,815.00	58,188.04		153,003.04
(1) 处置或报废		94,815.00	58,188.04		153,003.04
4. 2015年5月31日余额	2,119,179.48	91,180.46	72,752.48	142,124.91	2,425,237.33

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	家俱及其他设备	合计
三、减值准备					
1. 2014年12月31日余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2015年5月31日余额					
四、账面价值					
1. 2015年5月31日账面价值	6,485,546.57	195,503.54	25,601.11	139,461.51	6,846,112.73
2. 2014年12月31日余额账面价值	6,842,725.03	264,751.59	29,931.59	164,763.68	7,302,171.89

2015年1-5月计提折旧433,305.10元，2014年度计提折旧994,080.32元，2013年度计提折旧991,089.88元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
车辆-桑塔纳（粤 BG756R）	106,684.00	子公司深圳市戈瑞辐照科技有限公司购买车时注册登记手续还未完成，先以员工陈路名义办理登记；现正在办理过户手续。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值		651,970.05		651,970.05
1. 2014年12月31日余额		651,970.05		651,970.05
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		651,970.05		651,970.05
二、累计摊销		154,066.28		154,066.28
1. 期初余额		126,900.88		126,900.88
2. 本期增加金额		27,165.40		27,165.40

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
(1) 摊销		27,165.40		27,165.40
3. 本期减少金额				
4. 2015年5月31日余额		154,066.28		154,066.28
三、减值准备				
1. 2014年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2015年5月31日余额				
四、账面价值				
1. 2015年5月31日账面价值		497,903.77		497,903.77
2. 2014年12月31日账面价值		525,069.17		525,069.17

截止 2015 年 5 月 31 日通过内部研发形成的无形资产占无形资产期末账面价值的比例 100.00%。

12、开发支出

项 目	2014年12月31日余额	本期增加		本期减少			2015年5月31日余额
		内部开发支出		转入当期损益	确认为无形资产		
水泥凝		66,654.50		66,654.50			
合 计		66,654.50		66,654.50			

2014 年 12 月 31 日开发支出余额较 2013 年 12 月 31 日减少 158,495.33 元，系 2013 年末资本化支出已转化成无形资产。

13、长期待摊费用

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	2015 年 5 月 31 日
职工宿舍装修	40,765.13		14,723.44	26,041.69
厂房装修	152,112.34		56,866.44	95,245.90
办公室装修	6,008.16		3,003.95	3,004.21
厂房建客服中心	95,498.85		14,469.55	81,029.30
犀牛云网站服务费	20,654.87		2,197.35	18,457.52
合 计	315,039.35		91,260.73	223,778.62

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	50,231.51	12,557.88	45,161.18	11,290.30
可抵扣亏损	6,227,501.23	1,556,875.40	6,110,606.27	1,527,651.56
合 计	6,277,732.74	1,569,433.28	6,155,767.45	1,538,941.86

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 公允价值变动			396,040.84	59,406.13
合 计			396,040.84	59,406.13

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	64,823.78	544,020.38
1-2 年	170,000.00	
合 计	234,823.78	544,020.38

2015 年 12 月 31 日应付账款余额较 2014 年 12 月 31 日减少 56.83%，主要原因为清偿了部分以前年度欠款。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
芜湖国睿兆伏电子有限公司	170,000.00	作为质保金
合 计	170,000.00	

16、预收账款

(1) 预收款项明细情况

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	12,457.00	140,956.00
合 计	12,457.00	140,956.00

2015 年 12 月 31 日预收账款余额较 2014 年 12 月 31 日减少 91.16%，主要原因为对前期预收加工费进行了结算；2014 年 12 月 31 日预收账款余额较 2013 年 12 月 31 日减少 98.78%，主要原因是前期预收的货款确认了收入。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	241,281.57	1,539,365.97	1,491,109.83	289,537.71
二、离职后福利—设定提存计划	8,415.03	73,225.73	45,585.91	36,054.85
合 计	249,696.60	1,612,591.70	1,536,695.74	325,592.56

(2) 短期薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	219,850.07	1,360,894.22	1,334,954.08	253,596.21
2、职工福利费		146,092.69	144,94.69	1,148.00
3、社会保险费		16,717.06	16,717.06	
其中：医疗保险费		13,336.90	13,336.90	
工伤保险费		1,058.70	1,058.70	
生育保险费		2,321.46	2,321.46	
4、住房公积金	21,431.50	15,662.00	2,300.00	34,793.50
合 计	241,281.57	1,539,365.97	1,491,109.83	289,537.71

(3) 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
1、基本养老保险费	8,415.03	68,256.35	40,616.53	36,054.85
2、失业保险费		4,969.38	4,969.38	
合 计	8,415.03	73,225.73	45,585.91	36,054.85

18、应交税费

税费项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	162,091.15	1,344,645.73
企业所得税	141,815.25	388,314.02
个人所得税	463.84	9,462.20
城市维护建设税		80,593.61
教育费附加		34,540.12
地方教育费附加		23,026.75
其他税	76.92	5,502.56
合 计	304,447.16	1,886,084.99

2015 年 12 月 31 日应交税费余额较 2014 年 12 月 31 日减少 83.86%，2014 年 12 月 31 日应交税费余额较 2013 年 12 月 31 日增加 2,745,293%，主要原因为 2014 年销售了一台设备，应交增值税大幅增加，其他两期均无设备销售。

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金		160,547.00
单位往来	273,023.40	1,538,549.40
合 计	273,023.40	1,699,096.40

2015 年 12 月 31 日其他应付款余额较 2014 年 12 月 31 日减少 83.93%，主要原因为清偿了往来款。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2015 年 5 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
何新平	245,257.40	公司资金紧张未偿付

20、实收资本

投资者名称	2014 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
安徽亚正投资有限公司	10,200,000.00	40.80%	500,000.00	2,000,000.00	8,700,000.00	32.22%
何新平	3,050,000.00	12.20%		3,050,000.00		0.00%
裴元吉	2,000,000.00	8.00%			2,000,000.00	7.41%
洪义麟	230,000.00	0.92%		230,000.00		0.00%
洪钧韬	2,000,000.00	8.00%			2,000,000.00	7.41%
赵跃春	1,000,000.00	4.00%			1,000,000.00	3.70%
张锦钢	500,000.00	2.00%			500,000.00	1.85%
尚雷	770,000.00	3.08%		770,000.00		0.00%
王文	500,000.00	2.00%	3,000,000.00		3,500,000.00	12.96%
合肥高新科技创业投资有限公司	4,750,000.00	19.00%		3,500,000.00	1,250,000.00	4.63%
华富嘉业投资管理有限公司			2,000,000.00		2,000,000.00	7.41%
合肥飞诺投资管理合伙企业(有限合伙)			4,050,000.00		4,050,000.00	15.00%
童怀志			2,000,000.00		2,000,000.00	7.41%
合 计	25,000,000.00	100.00	11,550,000.00	9,550,000.00	27,000,000.00	100.00

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
安徽亚正投资有限公司	10,200,000.00	51.00%			10,200,000.00	40.80%
何新平	2,800,000.00	14.00%	250,000.00		3,050,000.00	12.20%
裴元吉	2,000,000.00	10.00%			2,000,000.00	8.00%
洪义麟	230,000.00	1.15%			230,000.00	0.92%
洪钧韬	2,000,000.00	10.00%			2,000,000.00	8.00%
赵跃春	1,000,000.00	5.00%			1,000,000.00	4.00%
张锦钢	500,000.00	2.50%			500,000.00	2.00%
尚雷	770,000.00	3.85%			770,000.00	3.08%
王文	500,000.00	2.50%			500,000.00	2.00%
合肥高新科技创业投资有限公司			4,750,000.00		4,750,000.00	19.00%
合 计	20,000,000.00	100.00	5,000,000.00		25,000,000.00	100.00

投资者名称	2012 年 12 月 31 日		本年增加	本年减少	2013 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
安徽瑞祥		51.00%				51.00%
何新平	2,800,000.00	14.00%			2,800,000.00	14.00%
裴元吉	2,000,000.00	10.00%			2,000,000.00	10.00%
洪义麟	1,000,000.00	5.00%		770,000.00	230,000.00	1.15%
洪钧韬	2,000,000.00	10.00%			2,000,000.00	10.00%
赵跃春	1,000,000.00	5.00%			1,000,000.00	5.00%
张锦钢	1,000,000.00	5.00%		500,000.00	500,000.00	2.50%
尚雷					770,000.00	3.85%
王文					500,000.00	2.50%
合 计	20,000,000.00	100.00		1,270,000.00	20,000,000.00	100.00

公司的实收资本历史沿革情况，详见附注一。

21、资本公积

项 目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日余额
资本溢价（股本溢价）		4,000,000.00		4,000,000.00
合 计		4,000,000.00		4,000,000.00

本期因吸收华富嘉业投资管理有限公司 600 万元投资，其中 200 万元作为实收资本，400 万元作为资本公积。

22、未分配利润

项 目	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	-7,314,928.56	-8,126,930.40	-4,308,436.83	
加：年初未分配利润调整数				
调整后年初未分配利润	-7,314,928.56	-8,126,930.40	-4,308,436.83	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	105,943.41	812,001.84	-3,818,493.57	
减：提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积				
转作股本的普通股股利				
期末未分配利润	-7,208,985.15	-7,314,928.56	-8,126,930.40	

23、营业收入和营业成本

项目	2015 年 1-5 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	3,510,775.13	2,177,505.07	14,774,996.00	8,357,845.72	2,464,660.08	3,349,240.98
1) 电子加速器			6,410,256.45	3,224,612.76		
2) 机加工服务	128,205.13	78,112.59	324,786.33	382,375.35	8,000.00	8,000.00
3) 辐照加工及技术服务	3,382,570.00	2,099,392.48	8,039,953.22	4,750,857.61	2,456,660.08	3,341,240.98
2、其他业务	106.84	37.50	461.54	349.50		
小计						
1) 耗材让售	106.84	37.50	461.54	349.50		
合 计	3,510,881.97	2,177,542.57	14,775,457.54	8,358,195.22	2,464,660.08	3,349,240.98

2014 年度较 2013 年度增长 499.47% 。主要原因是 2014 年度销售了一台电子加速器设备，辐照加工及技术服务收入大幅增长所致。

2、公司前五名客户的营业收入情况

2015 年 1-5 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
诺斯贝尔（中山）无纺日化有限公司	638,448.55	18.18%
华润三九医药股份有限公司	613,582.15	17.48%
深圳深爱半导体股份有限公司	181,329.83	5.16%
明辉实业（深圳）有限公司	136,513.35	3.89%
东莞市金喜美化妆品有限公司	133,280.51	3.80%
合 计	1,703,154.39	48.51%

2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
上海中纺联高能技术有公司	6,410,256.45	43.38%
华润三九医药股份有限公司	915,474.87	6.20%
诺斯贝尔（中山）无纺日化有限公司	907,074.37	6.14%
明辉实业（深圳）有限公司	516,703.93	3.50%
深圳深爱半导体股份有限公司	502,948.29	3.40%
合 计	9,252,457.91	62.62%

2013 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
深爱半导体股份有限公司	414,538.63	16.82%
建辉塑胶电子实业(深圳)有限公司	152,034.87	6.17%
东莞市顺铨玩具有限公司	111,226.50	4.51%
深圳市嘉佑瑞诚贸易有限公司	99,061.11	4.02%
深圳市博纳药品包装材料有限公司	85,468.44	3.47%
合 计	862,329.55	34.99%

24、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
城市维护建设税	33,175.92	108,696.57	
教育费附加	14,218.25	46,584.25	
地方教育费附加	9,478.83	31,056.17	
合 计	56,873.00	186,336.99	

2014 年度营业税金及附加较 2013 年度增长 100.00%，主要原因系 2013 年因待抵扣进项税大于当期销项税，无需缴纳增值税。

25、销售费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
差旅费	19,305.85	127,191.80	61,153.90
售后服务费	57,327.30	133,547.00	
广告宣传费	13,518.11	29,579.18	25,188.03
运输费	359,815.48	543,548.51	13,648.54
职工薪酬	181,863.65	484,158.81	272,876.94
业务招待费	20,389.00	89,465.00	67,218.00
累计折旧	2,205.17	8,532.71	8,375.46
办公费	39,759.00	78,245.60	5,641.00
咨询服务费	75,973.00	198,488.00	
其他	7,611.81	8,756.07	6,529.96
合 计	777,768.37	1,701,512.68	460,631.83

2014年度销售费用较2013年度增长269.39%，主要原因系2014年度销售收入较2013年大幅增长，与之相关的费用相应增长所致。

26、管理费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
应付职工薪酬	698,334.30	1,482,837.52	971,183.88
办公费	41,075.22	169,484.74	238,194.76
差旅费	43,846.04	169,687.81	166,950.15
车杂费	25,693.58	64,788.78	93,729.11
业务招待费	11,737.40	33,756.50	41,205.00
税费	5,868.13	9,936.17	4,035.33
研发费	66,654.50	124,596.90	75,415.63
市内交通费	1,216.00	2,628.00	1,920.40
通讯费		7,793.09	113,444.28
房租费、物业管理费	118,043.15	265,735.56	304,972.13
累计折旧	55,846.52	78,907.10	80,741.43
其他	10,122.75	47,381.91	24,396.98
累计摊销	27,165.40	62,276.56	43,558.88
中介费	30,537.00		
长期摊销	3,003.95	7,209.48	7,209.48
劳保费	890.90	21,375.31	4,687.00
评审费		27,800.00	57,426.00
合 计	1,140,034.84	2,576,195.43	2,229,070.44

27、财务费用

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
利息收入	-835.15	-2,034.09	-3,222.45
手续费支出	1,404.22	2,901.89	2,420.30
合 计	569.07	867.80	-802.15

28、资产减值损失

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
一、坏账损失	5,070.33	36,726.16	8,435.02
合 计	5,070.33	36,726.16	8,435.02

29、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-396,040.84	396,040.84	
合 计	-396,040.84	396,040.84	

公允价值变动损益变化原因系 2014 年度确认的金额在 2015 因出股票出售对其冲回所致。

30、投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
权益法核算的长期股权投资收益	-594,056.92	-1,416,879.84	-990,037.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	5,600.00	25.60	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,836,064.41	182,669.61	
合 计	1,247,607.49	-1,234,184.63	-990,037.45

2015年1-5月投资收益较2014年度大幅长，主要原因为处置股票取得的收益比上期大幅增加；2014年度投资收益较2013年度下降24.66%，主要原因系按权益法确认的投资收益亏损较上期大幅增加所致。

31、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
政府补助		200,000.00	129,000.00
其他		918.40	
合 计		200,918.40	129,000.00

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年	与资产相关/与 收益相关
高新奖励		200,000.00	100,000.00	与收益相关
专利补贴			11,000.00	
专利资助			9,000.00	
知识产权补贴			9,000.00	
合 计		200,000.00	129,000.00	

32、营业外支出

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
非流动资产处置损失合计	1,743.97	11,851.36	
其中：固定资产处置损失	1,743.97	11,851.36	
行政性罚款	49,517.62	300.00	6,250.00
合 计	51,261.59	12,151.36	6,250.00

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
按税法及相关规定计算的当期所得税	77,876.86	447,720.15	
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-30,491.42	6,524.52	-630,709.92
所得税费用	47,385.44	454,244.67	-630,709.92

34、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
收到的其他与经营活动有关的现金	50,979.85	641,658.23	262,974.52
其中：收到的政府补助收入		200,000.00	129,000.00
往来款	50,569.70	438,705.74	130,752.07
利息收入	410.15	2,952.49	3,222.45

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
支付的其他与经营活动有关的现金	1,653,887.93	2,369,265.47	1,531,967.50
其中：管理费用付现	349,816.54	823,643.00	1,058,811.04
销售费用付现	593,699.55	1,044,035.40	179,379.43
往来款	710,371.84	501,587.07	293,777.03

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
收到的其他与筹资活动有关的现金		424,000.00	
其中：收到的股东及其他单位拆借款		424,000.00	

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,269,045.00	140,000.00	3,780,000.00
其中：归还股东及其他单位拆借款	1,269,045.00	140,000.00	3,780,000.00

35、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	105,943.41	812,001.84	-3,818,493.57
加：资产减值准备	5,070.33	36,726.16	8,435.02
固定资产折旧	433,305.10	994,080.32	991,089.88
无形资产摊销	27,165.40	62,276.56	43,558.88
长期待摊费用摊销	91,260.73	209,226.93	202,607.70
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）	1,743.97	11,851.36	
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）	396,040.84	-396,040.84	
财务费用（收益以“－”号填列）			

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,247,607.49	1,234,184.63	990,037.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-30,491.42	6,524.52	-630,709.92
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-59,406.13	59,406.13	
存货的减少（增加以“－”号填列）		2,741,479.43	-2,317,228.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-946,436.06	159,404.46	2,901,103.89
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,932,109.45	-10,148,466.14	3,831,931.64
其他		2,123,762.46	
经营活动产生的现金流量净额	-3,155,520.77	-2,093,582.18	2,202,332.22
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	7,060,183.48	1,681,841.94	652,351.77
减：现金的年初余额	1,681,841.94	652,351.77	296,605.74
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	5,378,341.54	1,029,490.17	355,746.03

其他2,123,762.46为本公司出售给联营企业上海中纺联高能技术有限公司电子加速器设备按持股比例40%计算的未实现的利润。

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
一、现金	7,060,183.48	1,681,841.94	652,351.77
其中：库存现金	37,790.75	19,932.07	12,317.27
可随时用于支付的银行存款	7,018,023.57	1,596,873.82	640,034.50
可随时用于支付的其他货币资金	4,369.16	65,036.05	
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	7,060,183.48	1,681,841.94	652,351.77
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			

八、合并范围的变更

(1) 新设主体

名 称	新纳入合并范围的时间	2013 年 12 月 31 日净资产	合并日至 2013 年 12 月 31 日净利润
安徽戈瑞高分子材料有限公司	2013 年 10 月	991,368.38	-8,631.62

九、在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权 比例(%)	取得方式
				直接	间接		
深圳市戈瑞辐照科技有限公司	深圳	深圳	辐照服务	100%		100%	设立
安徽戈瑞高分子材料有限公司	合肥	合肥	高分子材料研发、 销售	100%		100%	设立

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司及实际控制人

公司成立至 2015 年 5 月 19 日前，公司的母公司为安徽亚正投资有限公司。2015 年 5 月 19 日第十次股东会决议同意何新平将其持有的公司 12.20%（305.00 万元）股权转让给合肥飞诺投资管理合伙企业（有限合伙），同意原股东合肥高新科技创业投资有限公司公司将其持有的公司 2%（50.00 万元）股权转让给安徽亚正投资有限公司；同意安徽亚正投资有限公司将其持有公司 8%（200.00 万元）股权转让给新股东童怀志。安徽亚正投资有限公司为公司第一大股东，股权比例为 32.22%。

2、本集团的子公司

本公司的子公司情况详见附注九。

3、本集团联营企业

联营企业名称	与本企业的关系
上海中纺联高能技术有限公司	联营

a) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
童怀志	股东
安徽金火神能源科技有限公司	企业主要投资者童怀志控制的企业

5、 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

1、 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
上海中纺联高能技术有限公司	电子加速器 1 台		6,410,256.45	

(2) 关联方资金拆借

关联方	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
拆入：			
何新平		124,000.00	2,151,000.00
童怀志		300,000.00	
归还：			
安徽亚正投资有限公司			3,000,000.00
何新平	969,045.00	228,742.60	1,780,000.00
安徽金火神能源科技有限公司			1,000,000.00
童怀志	300,000.00		

(3) 关联方应收应付款项余额

1、 应收关联方款项

项 目	关联方	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海中纺联高能技术有限公司	1,250,000.00		1,250,000.00			
		1,250,000.00		1,250,000.00			

(2) 应付关联方款项

项 目	关联方	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
a. 预收款项	上海中纺联高能技术有限公司			11,250,000.00
小 计				11,250,000.00
b. 其他应付款	何新平	245,257.40	1,214,302.40	1,319,045.00
	童怀志		300,000.00	
小 计		245,257.40	2,111,845.00	1,345,045.00

十一、资产负债表日后事项

1、资产负债日后重大投资

2015 年 6 月 29 日，通过本集团第一届董事会第十次会议决议，决定在合肥市高新区设立子公司安徽富芯微电子有限公司，该公司注册资本为人民币 2,000.00 万元；其中安徽戈瑞电子科技有限公司货币出资 1,740.00 万元，占比 87%；王泗禹货币出资 138.00 万元，占比 6.9%；刘宗贺货币出资 122.00 万元，占比 6.10%。2015 年 7 月 10 日，本集团完成了该公司的工商注册登记手续。

2、2015 年 7 月 4 日，本集团第十五次股东决议，同意原股东华富嘉业投资管理有限公司将其持有的 200 万元股权中的 30 万转让给安徽亚正投资有限公司。

十二、母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类 别	2015 年 5 月 31 日				账面价值
	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					

类 别	2015 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合1：账龄组合					
组合2：有确凿证据可以收回的应收款项	1,270,000.00	100.00%			1,270,000.00
组合小计	1,270,000.00	100.00%			1,270,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,270,000.00	100.00%			1,270,000.00

种 类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合2：有确凿证据可以收回的应收款项	1,250,000.00	100.00%			1,250,000.00
组合小计	1,250,000.00	100.00%			1,250,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,250,000.00	100.00%			1,250,000.00

确定上述组合的依据详见附注“五、8”。

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期内计提坏账准备金额 0.00 元；本报告期内无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期内无实际核销的应收账款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类 别	2015 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合2: 有确凿证据可以收回的应收款项	32,728.48	95.06%			32,728.48
组合3: 未到期的保证金和押金	1,700.00	4.94%			1,700.00
组合小计	34,428.48	100.00%			34,428.48
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	34,428.48	100.00%			34,428.48

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合2: 有确凿证据可以收回的应收款项	24,324.08	97.20%			24,324.08
组合3: 未到期的保证金和押金	700.00	2.80%			700.00
组合小计	25,024.08	100.00%			25,024.08
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	25,024.08	100.00%			25,024.08

确定该组合的依据详见附注五、8。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期内未计提坏账准备；本报告期内无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期内无实际核销的其他应收款金额。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金	1,700.00	700.00
备用金借支	15,000.00	7,200.00
对子公司的往来	4,000.00	3,500.00
代扣社保费	2,208.48	2,104.08
对非关联公司的应收款项	11,520.00	11,520.00
合 计	34,428.48	25,024.08

2014 年 12 月 31 日其他应收款余额较 2013 年 12 月 31 日减少 99.51%，主要系 2014 年对深圳市戈瑞辐照科技有限公司 479.00 万元债转股减少所致。

3、长期股权投资

项 目	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	16,500,000.00		16,500,000.00	16,500,000.00		16,500,000.00
对联营、合营企业投资	2,824,162.62		2,824,162.62	3,418,219.54		3,418,219.54
合 计	19,324,162.62		19,324,162.62	19,918,219.54		19,918,219.54

(1) 对子公司投资

被投资单位	2014年12月 31日余额	本期增加	本期减少	2015年5月31日 余额	本期计提减 值准备	减值准备期 末余额
深圳市戈瑞 辐照技术有 限公司	15,500,000.00			15,500,000.00		
安徽戈瑞高 分子材料有 限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合 计	16,500,000.00			16,500,000.00		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一、合营企业						
二、联营企业						
上海中纺联高能技术有限公司	2,824,162.62		2,824,162.62	3,418,219.54		3,418,219.54
小 计	2,824,162.62		2,824,162.62	3,418,219.54		3,418,219.54
合 计	2,824,162.62		2,824,162.62	3,418,219.54		3,418,219.54

(续表)

被投资单位	2015年1-5月增减变动							
	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
一、合营企业								
二、联营企业								
上海中纺联高能技术有限公司			-594,056.92					
小 计			-594,056.92					
合 计			-594,056.92					

4、营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1-5 月		2014 年		2013 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1.主营业务小计	128,205.13	78,112.59	11,008,547.08	5,756,729.95		
1) 电子加速器			10,683,760.75	5,374,354.60		
2) 加工服务	128,205.13	78,112.59	324,786.33	382,375.35		
2、其他业务					8,000.00	8,000.00
代理辐照检测					8,000.00	8,000.00
合 计	128,205.13	78,112.59	11,008,547.08	5,756,729.95	8,000.00	8,000.00

因本报告期内只有 2014 年度有设备销售收入，且加工和其他收入少，故各期收入、成本变化大。

b) 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
权益法核算的长期股权投资收益	-594,056.92	-3,540,642.30	-990,037.45
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,836,064.41	182,669.61	
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	5,600.00	25.60	
合 计	1,247,607.49	-3,357,947.09	-990,037.45

2015年1-5月投资收益较2014年度增加4,605,554.58元，主要原因为处置股票取得的收益比上期大幅增加，同时按权益法确认的投资收益亏损较上期大幅减少所致；2014年度投资收益较2013年度减少2,367,909.64元，主要原因系按权益法确认的投资收益亏损较上期大幅增加所致。

十三、补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43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]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,743.97	-11,851.36	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		200,000.00	129,000.00
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			

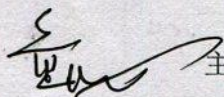
项 目	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,445,623.57	578,736.05	
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			
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	-49,517.62	618.40	-6,250.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	1,394,361.98	767,503.09	122,750.00
减：非经常性损益的所得税影响数	216,581.94	115,170.46	19,350.00
合 计	1,177,780.04	652,332.63	103,400.00

2、净资产收益率

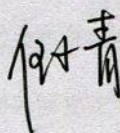
根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率：

报告期利润	加权平均净资产		
	收益率(%)		
	2015 年 1-5 月	2014 年	2013 年
归属于公司普通股股东的净利润	0.60%	6.40%	-38.32%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.04%	1.26%	-39.36%

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

