

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-10 月
财务报表及审计报告

目录

内容	页码
审计报告	1-2
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
股东权益变动表	7-8
财务报表附注	9-65

审计报告

众会字（2015）第 6026 号

张家港飞腾铝塑板股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的张家港飞腾铝塑板股份有限公司（以下简称“飞腾公司”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 10 月 31 日的资产负债表，2014 年度、2015 年 1-10 月的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是飞腾公司管理层的责任，这种责任包括：（一）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；（二）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，飞腾公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了飞腾公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 10 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·上海市二〇一五年十二月二日

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014年12月31日及2015年10月31日资产负债表

(金额单位为人民币元)

资产	附注	2015-10-31	2014-12-31
流动资产			
货币资金	6.1	180,835,749.72	60,961,363.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	6.2	831,284.05	1,210,000.00
应收账款	6.3	47,322,172.28	58,495,097.06
预付款项	6.4	1,124,629.24	575,794.31
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	6.5	20,824,839.14	6,871,206.83
存货	6.6	37,256,585.59	43,969,974.48
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.7	2,265,454.80	2,718,631.44
流动资产合计		290,460,714.82	174,802,067.24
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	6.8	-	-
投资性房地产	6.9	58,481,596.31	60,626,547.41
固定资产	6.10	30,531,800.47	33,645,896.48
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	6.11	18,311,732.79	18,807,359.99
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	6.12	712,250.69	997,150.99
递延所得税资产	6.13	1,484,577.26	1,682,373.19
其他非流动资产	6.15	-	-
非流动资产合计		109,521,957.52	115,759,328.06
资产总计		399,982,672.33	290,561,395.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014年12月31日及2015年10月31日资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

负债及股东权益	附注	2015-10-31	2014-12-31
流动负债			
短期借款	6.16	116,756,106.30	125,365,476.71
以公允价值计量且其变动计入		-	-
应付票据	6.17	81,902,866.93	36,750,000.00
应付账款	6.18	35,998,504.36	51,165,582.07
预收款项	6.19	913,864.81	2,526,628.06
应付职工薪酬	6.20	5,222,192.97	5,301,400.42
应交税费	6.21	1,637,075.13	3,572,813.89
应付利息		100,625.00	-
应付股利		-	-
其他应付款	6.22	70,525,529.21	17,468,178.18
一年内到期的非流动负债	6.23	-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		313,056,764.71	242,150,079.33
非流动负债			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款	6.24	13,491,082.70	18,000,000.00
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债	6.25	995,020.86	1,393,029.20
非流动负债合计		14,486,103.56	19,393,029.20
负债合计		327,542,868.27	261,543,108.53
股东权益			
实收资本	6.26	50,000,000.00	20,000,000.00
资本公积		5,158,707.14	5,158,707.14
减：库存股		-	-
专项储备		8,787.57	24,124.09
盈余公积	6.27	850,249.61	850,249.61
未分配利润	6.28	16,422,059.74	2,985,205.93
股东权益合计		72,439,804.06	29,018,286.77
负债及股东权益总计		399,982,672.33	290,561,395.30

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014 年度及 2015 年 1-10 月利润表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2015 年 1-10 月	2014 年度
一、营业收入	6.29	268,684,161.29	294,045,694.94
减：营业成本	6.30	214,141,855.87	243,329,309.49
营业税金及附加	6.31	891,931.67	954,676.24
销售费用	6.32	15,219,043.09	16,215,975.39
管理费用	6.33	10,022,609.10	10,978,451.14
财务费用	6.34	4,533,339.51	15,041,860.60
资产减值损失	6.35	9,561,833.57	-151,659.46
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		14,313,548.48	7,677,081.54
加：营业外收入	6.36	5,250,753.42	4,730,195.49
其中：非流动资产处置利得		-	526,962.01
减：营业外支出	6.37	92,996.08	760,688.68
其中：非流动资产处置损失		9,438.38	394,537.34
三、利润总额		19,471,305.82	11,646,588.35
减：所得税费用	6.38	6,034,452.01	3,144,092.22
四、净利润		13,436,853.81	8,502,496.13
五、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.27	0.43
(二) 稀释每股收益		0.27	0.43
六、其他综合收益		-	-
七、综合收益总额		13,436,853.81	8,502,496.13

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014 年度及 2015 年 1-10 月现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2015 年 1-10 月	2014 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		274,673,567.58	295,473,587.67
收到的税费返还		23,416,335.32	24,220,071.15
收到其他与经营活动有关的现金	6.35	75,523,610.85	79,039,380.00
经营活动现金流入小计		373,613,513.75	398,733,038.82
购买商品、接受劳务支付的现金		192,982,447.91	256,701,820.70
支付给职工以及为职工支付的现金		18,244,007.38	19,417,689.26
支付的各项税费		10,122,884.02	6,337,675.70
支付其他与经营活动有关的现金	6.35	108,776,723.77	100,146,989.96
经营活动现金流出小计		330,126,063.07	382,604,175.62
经营活动产生的现金流量净额		43,487,450.68	16,128,863.20
二、投资活动产生的现金流量		-	141,940,000.00
收回投资收到的现金		0.00	-
取得投资收益所收到的现金		0.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,500,000.00	20,713,151.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	-
投资活动现金流入小计		3,500,000.00	162,653,151.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,276,223.34	96,287,586.18
投资支付的现金		0.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	6.35	15,390,591.23	1,603,916.22
投资活动现金流出小计		16,666,814.57	97,891,502.40
投资活动产生的现金流量净额		-13,166,814.57	64,761,648.64
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		30,000,000.00	-
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		71,964,700.00	125,962,586.46
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	18,000,000.00
筹资活动现金流入小计		101,964,700.00	143,962,586.46
偿还债务支付的现金		34,703,410.72	201,913,587.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,564,741.10	14,576,620.63
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		43,268,151.82	216,490,207.85
筹资活动产生的现金流量净额		58,696,548.18	-72,527,621.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,704,335.39	-757,893.28
五、现金及现金等价物净增加额		92,721,519.67	7,604,997.17
加：年初现金及现金等价物余额		24,211,363.12	16,606,365.95
六、年末现金及现金等价物余额		116,932,882.79	24,211,363.12

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014年度及2015年1-10月股东权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2015年1-10月						
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
上年年末余额		20,000,000.00	5,158,707.14	-	24,124.09	850,249.61	2,985,205.93	29,018,286.77
会计政策变更								
前期差错更正								
本年初余额		20,000,000.00	5,158,707.14	-	24,124.09	850,249.61	2,985,205.93	29,018,286.77
本年增减变动额		30,000,000.00	-	-	-	-	13,436,853.81	43,436,853.81
(一) 净利润		-	-	-	-	-	13,436,853.81	13,436,853.81
(二) 其他综合收益							-	-
上述(一)和(二)小计		-	-	-	-	-	13,436,853.81	13,436,853.81
(三) 所有者投入和减少资本		30,000,000.00	-	-	-	-	-	30,000,000.00
1.所有者投入资本		30,000,000.00	-	-	-	-	-	30,000,000.00
2.股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)		-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)		-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备		-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	15,336.52	-	-	15,336.52
本年年末余额		50,000,000.00	5,158,707.14	-	8,787.57	850,249.61	16,422,059.74	72,439,804.06

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014 年度及 2015 年 1-10 月股东权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2014 年度						
		实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
上年年末余额		10,000,000.00	-	-	-	803,741.20	9,687,925.35	20,491,666.55
会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-
本年初余额		10,000,000.00	-	-	-	803,741.20	9,687,925.35	20,491,666.55
本年增减变动额		10,000,000.00	5,158,707.14	-	-	46,508.41	-6,702,719.42	8,502,496.13
(一) 净利润		-	-	-	-	-	8,502,496.13	8,502,496.13
(二) 其他综合收益		-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计							8,502,496.13	8,502,496.13
(三) 所有者投入和减少资本		10,000,000.00	5,158,707.14	-	-	-803,741.20	-	14,354,965.94
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		10,000,000.00	5,158,707.14	-	-	-803,741.20	-	14,354,965.94
(四) 利润分配		-	-	-	-	850,249.61	-850,249.61	-
1.提取盈余公积		-	-	-	-	850,249.61	-850,249.61	-
2.对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-
3.其他		-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转		-	-	-	-	-	-14,354,965.94	-14,354,965.94
1.资本公积转增资本(或股本)		-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)		-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-
4.其他		-	-	-	-	-	-14,354,965.94	-14,354,965.94
(六) 专项储备提取和使用		-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备		-	-	-	24,124.09	-	-	24,124.09
2.使用专项储备		-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他		-	-	-	-	-	-	-
本年年末余额		20,000,000.00	5,158,707.14	-	24,124.09	850,249.61	2,985,205.93	29,018,286.77

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

1 公司基本情况

1.1 企业注册地址、注册资本、法人代表及经营范围

注册地址: 金港镇后滕高桥村

注册资本: 5,000.00 万元人民币

企业法人营业执照注册号: 320592000035088

企业法定代表人: 陈忠军

本公司经营范围: 铝塑复合板制造、加工、销售, 金属材料及制品、塑料制品、化工产品、电子产品的购销, 自营和代理各类商品及技术的进出口的业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

1.2 历史沿革

张家港飞腾铝塑板有限公司系由许永平、季新东出资设立的有限公司(自然人控股), 于 2008 年 5 月 13 日取得苏州市张家港工商行政管理局颁发的营业执照(注册号: 320592000035088), 根据公司章程规定设立时注册资本为 50 万人民币, 由许永平、季新东于 2008 年 5 月 13 日以货币资金一次性缴足, 该次出资业经苏州勤业会计师事务所有限公司审验并于 2008 年 5 月 13 日出具苏勤内资(2008)第 0401 号验资报告。

2008 年 9 月 5 日根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 原股东季新东将其 60% 股权中的 52% 股权以 26 万元转让给郭焯, 另外 8% 的股权以 4 万元转让给陈艳婷; 原股东许永平将其 40% 股权中的 38% 股权以 19 万转让给许洪德, 另外 2% 的股权以 1 万元转让给陈艳婷。

2008 年 11 月 15 日根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 原股东许洪德将其 38% 股权转让给薛翠和, 同时将原注册资本 50 万元增加至 300 万元, 增加的注册资本于 2008 年 11 月 26 日分别由新股东郭焯以货币资金出资 130 万元, 陈艳婷以货币资金出资 25 万元, 薛翠和以货币资金 95 万元, 该次出资业经张家港长兴会计师事务所审验并出具张长会验字(2008)第 441 号验资报告。

2009 年 3 月 19 日根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 原股东将其所持有的全部股权以 300 万元转让给李晓阳, 同时将注册资本 300 万元增加至 1,000 万元, 增加的注册资本由新股东李晓阳于 2009 年 3 月 18 日一次性缴足, 该项出资业经张家港华景会计师事务所审验并出具张华会验字(2009)第 057 号验资报告。

2010 年 8 月 24 日根据根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 原股东李晓阳将其所持的 1% 股权转让给陈秋霞。

2013 年 5 月 18 日根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 原股东李晓阳将其持有 99% 的股权以人民币 990 万转让给陈玉忠, 原股东陈秋霞将其持有的 1% 的股权以人民币 10 万元转让给钱润琦。

2014 年 10 月 29 日根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 公司实际控制人陈玉忠其持有本公司的 99% 的股权作价 990 万元对江苏天沃投资有限公司进行增资, 增资完成后, 江苏天沃投资有限公司持有本公司 99% 的股权。

1 公司基本情况 (续)

1.2 历史沿革

2014 年 12 月 25 日根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 一致同意公司以发起方式由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司。根据众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会字第 5024 号审计报告, 公司截止 2014 年 10 月 31 日公司净资产为 25,158,707.14 元, 各股东同意将前述的净资产以 1:0.7950 的折股比例折为股份有限公司的发起人股份 2000 万股, 每股面值 1 元; 其中股本 20,000,000 元, 剩余 5,157,707.14 元转为股份有限公司的资本公积。股份有限公司设立时向发行人江苏天沃投资有限公司发行 19,800,000 股, 持股 99.00%; 向发行人钱润琦发行 200,000 股, 持股 1.00%。

2015 年 7 月 6 日根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 公司申请增加股本 30,000,000.00 元, 由江苏天沃投资有限公司以货币资金认缴, 变更后的股本为 50,000,000.00 元, 增资完成后江苏天沃投资有限公司持有本公司 99.60% 的股权。

2 遵循企业会计准则的声明及财务报表的编制基础

2.1 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础, 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。

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 2 号——长期股权投资>的通知》等 7 项通知(财会[2014]6~8 号、10~11 号、14 号、16 号)等规定, 本公司自 2014 年 7 月 1 日起执行财政部 2014 年发布的前述 7 项企业会计准则。

根据财政部《中华人民共和国财政部令 76 号——财政部关于修改<企业会计准则——基本准则>的决定》, 本公司自 2014 年 7 月 23 日起执行该决定。

根据财政部《关于印发修订<企业会计准则第 37 号--金融工具列报>的通知》(财会[2014]23 号)的规定, 本公司自 2014 年度起执行该规定。

2.2 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息, 本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

2.3 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.2 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.3.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为同一控制下的企业合并。

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。

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。

合并方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。

3.3.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方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。购买方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; 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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉; 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

3.3.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。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投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

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应当转为购买日所属当期收益。

3.4 合并财务报表的编制方法

3.4.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.4.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.4.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

- 1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。
- 2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.4.4 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.4 合并财务报表的编制方法 (续)

3.4.4 投资性主体 (续)

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

3.4.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务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; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.4 合并财务报表的编制方法 (续)

3.4.5 合并程序

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.4.6 特殊交易会计处理

3.4.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 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, 调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.4.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3.4.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.4.6.4 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.4 合并财务报表的编制方法 (续)

3.4.6 特殊交易会计处理 (续)

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

3.5 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.5.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.5.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.6 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(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及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.7 外币业务和外币报表折算

3.7.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.7.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币,所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

3.8 金融工具

3.8.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的,终止确认:

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- (2) 该金融资产已转移,且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

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。

3.8.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

- (1) 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持有目的为短期内出售的金融资产,该资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

3 重要会计政策和会计估计 (续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.2 金融资产的分类 (续)

(2) 应收款项

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, 包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

(3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

(4) 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, 且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.8.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量, 但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, 按照成本计量; 应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法, 以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益; 在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益, 计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外, 可供出售金融资产公允价值变动计入股东权益, 待该金融资产终止确认时, 原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息, 计入投资收益; 可供出售权益工具投资的现金股利, 于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具(续)

3.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司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的, 终止确认该金融资产; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 不终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 所转移金融资产的账面价值;
- 2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的, 在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债(包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等), 并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的(包括收取该金融资产的现金流量, 并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等), 就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量, 并作为上述对价的组成部分。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下, 所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分)之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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, 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。

3.8.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为: 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。

3.8.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时, 按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益; 其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 按照公允价值后续计量, 且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

其他金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.8 金融工具 (续)

3.8.7 金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的, 采用估值技术确定其公允价值, 估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3.8.8 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的, 计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时, 按预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 现值低于账面价值的差额, 计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降, 原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资, 在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 直接计入股东权益。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发生的减值损失, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

3.9 应收款项

3.9.1 单项金额重大并单独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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	应收账款单项金额在 100 万或以上的款项 其他应收款单项金额在 50 万或以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.9 应收款项 (续)

3.9.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	
账龄组合	以账龄为信用风险组合的划分依据

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析	依据账龄分析法计提坏账准备
------	---------------

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的情况:

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	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3.10 存货

3.10.1 存货的类别: 存货主要为原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品。

3.10.2 发出存货的计价方法: 存货的购入与入库按实际成本计价, 发出按月末一次加权平均的方法计价。

3.10.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备的计提方法: 本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上, 对遭受损失, 全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货, 根据存货成本与可变现净值孰低计量, 按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备, 并计入当期损益。确定可变现净值时, 除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外, 需要考虑未来事项的影响。

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。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。

3.10.4 存货的盘存制度: 存货盘存制度采用永续盘存制。

3.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司无低值易耗品, 包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 长期股权投资

3.11.1 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

3.11.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 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, 按照下述方法确认其初始投资成本:

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资, 应当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。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用, 应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。
- 4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.11.3 后续计量及损益确认方法

3.11.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 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。

3.11.3.2 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 长期股权投资(续)

3.11.3 后续计量及损益确认方法(续)

3.11.3.2 权益法后续计量(续)

采用权益法核算时, 投资方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; 投资方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; 投资方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。投资方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投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方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, 投资方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, 投资方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。

投资方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投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的有关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。

3.11.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.11.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.11 长期股权投资 (续)

3.11.3 后续计量及损益确认方法 (续)

3.11.3.4 处置部分股权的处理 (续)

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.11.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.11.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 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。

3.12 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物, 以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入投资性房地产成本; 否则, 在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量, 按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下:

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧(摊销)率 (%)
房屋建筑物	20	5	4.75
土地使用权	40 年 11 月-42 年 1 月	-	0.19-0.20

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.12 固定资产

3.12.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

3.12.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出, 在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时, 终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.12.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	直线法	5	5	19.00
办公设备及其他	直线法	3-10	5	9.50-31.67

于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.12.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时, 确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的, 其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。

3.12.5 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移, 本公司认定为融资租赁。融资租入固定资产需按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中的较低者, 加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用, 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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。融资租入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。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.13 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的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。

3.14 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用,在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内,专门借款(指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项)以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额;一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

3.15 无形资产

3.15.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权和商标等等。无形资产以实际成本计量。

无形资产按照其预计使用年限分期平均摊销,具体:1、土地使用权采用合同约定期限与法定期限孰低的原则进行平均摊销;2、商标按照预期带来经济利益流入的期限与法定期限孰低的原则进行平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时,确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的,其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.15 无形资产(续)

3.15.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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:

- (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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的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。

3.16 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额,或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额,包含于长期股权投资。

企业合并形成的商誉每年进行减值测试。减值测试时,商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

3.17 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用,按预计受益期间分期平均摊销,并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 职工薪酬

3.18.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.18.2 离职后福利

3.18.2.1 设定提存计划

公司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。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.18.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

- 1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的, 公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.18 职工薪酬(续)

3.18.2 离职后福利(续)

3.18.2.2 设定受益计划(续)

在设定受益计划下,公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

3.18.3 辞退福利

公司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:

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定,合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.18.4 其他长期职工福利

公司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,按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外,公司按照关于设定受益计划的有关政策,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的,公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务;长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的,公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.19 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务,其履行很可能导致经济利益的流出,在该义务的金额能够可靠计量时,确认为预计负债。对于未来经营亏损,不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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;因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额,确认为利息费用。

公司于资产负债表日,对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整,以反映当前的最佳估计数。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.20 收入确认

3.20.1 销售商品收入

外销收入确认: 本公司对外出口一般采用 FOB 贸易结算方式, 收入的确认时点以货物报关离岸时确认收入; 内销收入确认: 在客户收货并取得相关签收凭证后确认收入。

3.20.2 提供劳务

对在同一会计年度内开始并完成的劳务, 于完成劳务时确认收入; 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入; 具体确认方法: 本公司在提供相关劳务后经对方验收并开具发票时确认收入。

3.20.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入, 在与交易相关的经济利益能够流入企业, 且收入的金额能够可靠地计量时, 确认收入的实现。

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等; 利息收入金额, 按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定; 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3.21 政府补助

3.21.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3.21.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

3.22 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

3 重要会计政策和会计估计(续)

3.22 递延所得税资产和递延所得税负债 (续)

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

3.23 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.23.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.23.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.24 主要会计政策、会计估计的变更

3.24.1 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更

3.24.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更

3.25 前期会计差错更正

3.25.1 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错

3.25.2 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
 2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额 (应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%
城市维护建设税	应交增值税、营业税等流转税	5.00%
教育费附加	应交增值税、营业税等流转税	3.00%
地方教育费附加	应交增值税、营业税等流转税	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

5 持股比例超过 50%而未纳入合并报表的单位及原因:

公司持有张家港市联成天通房地产有限公司、张家港中港再生资源有限公司与张家港市五友拆船再生利用有限公司 100% 的股权, 根据公司与陈玉忠协议, 上述公司与本公司主业无任何相关性, 上述公司均是实质控制从第三方收购取得, 并让本公司代持, 本公司作独立经营主体, 与上述公司并无其他交易事项及管理职能, 本公司与张家港市联成天通房地产有限公司、张家港中港再生资源有限公司及张家港市五友拆船再生利用有限公司业务保持独立, 不影响其经营及财务等相关活动, 不享有回报, 不具实际控制权, 本公司分别于 2014 年 4 月、2014 年 5 月将其按成本价转回实质控制人或其控制的公司, 因此本公司将其纳入合并范围不能客观反映公司的实质经营情况, 根据实质控制原则判断, 未将其纳入合并范围。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元,本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注

6.1 货币资金

项目	2015-10-31			2014-12-31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币	34,779.76		34,779.76	1,046.95		1,046.95
小计	34,779.76		34,779.76	-		1,046.95
银行存款						
人民币	95,844,455.88		95,844,455.88	17,681,068.04		17,681,068.04
欧元	348,751.66	6.9771	2,433,275.20	0.06	7.5	0.45
美元	2,932,572.95	6.3495	18,620,371.95	1,025,714.74	6.119	6,529,247.68
小计			116,898,103.03	-		24,210,316.17
其他货币资金						
人民币	63,902,866.93		63,902,866.93	36,750,000.00		36,750,000.00
小计	-		63,902,866.93	-		36,750,000.00
合计	-		180,835,749.72	-		60,961,363.12

货币资金无因抵押、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情况。

6.1.1 本报告期期末无用于担保的资产

6.1.2 其他原因造成所有权受到限制的资产

项目	2015-10-31	2014-12-31
银行承兑汇票保证金	63,902,866.93	36,750,000.00
合计	63,902,866.93	36,750,000.00

其他说明:公司本期货币资金期末余额增加196%的原因是:公司本期从实际控制人处拆入款项增加公司期末货币资金余额;本期期末部分应付票据银行给予一定比例敞口减少公司保证金占用;本期与部分供应商结算方式改变,采用票据进行结算。

6.2 应收票据

6.2.1 应收票据分类

种类	2015-10-31	2014-12-31
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	831,284.05	1,210,000.00
合计	831,284.05	1,210,000.00

6.2.2 本报告期期末公司无已质押的应收票据情况

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014年度及2015年1-10月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.2 应收票据

6.2.3 本报告期期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据, 截止2015年10月31日公司已经背书给他方但尚未到期的金额前五名票据情况如下:

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
今创集团股份有限公司	2015.08.20	2016.02.20	650,000.00	-
今创集团股份有限公司	2015.07.24	2016.01.24	600,000.00	-
上海金标实业有限公司	2015.09.10	2015.12.09	543,391.59	-
四川省桑瑞光辉标识系统股份有限公司	2015.06.25	2015.12.25	376,971.11	-
今创集团股份有限公司	2015.05.22	2015.11.22	300,000.00	-
合计			2,470,362.70	

截止2014年12月31日公司已经背书给他方但尚未到期的金额前五名票据情况如下:

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
今创集团股份有限公司	2014.07.23	2015.01.23	1,000,000.00	-
杭州博利尔化工有限公司	2014.08.13	2015.02.13	1,000,000.00	-
安徽广信农化股份有限公司	2014.08.15	2015.02.15	1,000,000.00	-
南车南京浦镇车辆有限公司	2014.07.22	2015.01.21	750,000.00	-
今创集团股份有限公司	2014.11.25	2015.05.24	600,000.00	-
合计			4,350,000.00	

6.2.4 本报告期期末公司无已贴现或质押的商业承兑票据。

其他说明: 本期期末应收票据余额较上期期末余额下降31.30%, 原因是期末公司及时进行背书转让。

6.3 应收账款

6.3.1 应收账款按种类分析如下:

种类	2015-10-31			
	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				
组合	48,993,918.09	100.00	1,671,745.81	3.41
组合小计	48,993,918.09	100.00	1,671,745.81	3.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	48,993,918.09	100.00	1,671,745.81	

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元,本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.3 应收账款(续)

6.3.1 应收账款按种类分析如下(续):

种类	2015-10-31			
	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				
组合	48,993,918.09	100.00	1,671,745.81	3.55
组合小计	48,993,918.09	100.00	1,671,745.81	3.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合计	48,993,918.09	100.00	1,671,745.81	

应收账款种类的说明:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为100万元以上的客户应收账款,按个别认定法计提减值准备。单项金额不重大的应收账款,并扣除有确凿证据表明可收回性存在明显差异而单独进行减值测试的部分后,以账龄为信用风险特征进行组合,按照账龄分析法计提减值准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款,是指有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收账款,按个别认定法计提减值准备。

6.3.2 按组合计提坏账准备的应收账款

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2015-10-31			2014-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	47,820,268.93	97.6	1,434,608.07	56,669,690.66	93.44	1,700,090.72
1至2年	582,345.62	1.19	58,234.56	3,706,517.80	6.11	370,651.78
2至3年	583,742.99	1.19	175,122.90	270,901.57	0.45	81,270.47
	7,560.55	0.02	3,780.28			
合计	48,993,918.09	100	1,671,745.81	60,647,110.03	100	2,152,012.97

6.3.3 本报告期实际核销的应收账款情况

实际核销的应收账款	核销金额
2015年度	630,141.31
2014年度	419,729.06

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
2015年1-10月				
Paperlinx BV	呆滞应收款	2,761,093.16	无法收回	否
Paperlinx UK	呆滞应收款	6,961,782.81	无法收回	否
合计		9,722,875.97		

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

6 本公司财务报表项目附注 (续)

6.3 应收账款 (续)

6.3.3 本报告期实际核销的应收账款情况 (续)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
2014 年底				
普利潘纳铝业有限公司	呆滞应收款	146,032.54	无法收回	否
合计		146,032.54		

6.3.4 应收账款余额前五名单位情况

截止 2015 年 10 月 31 日应收账款余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
澳大利亚 MPT	非关联方	9,475,721.34	1 年以内	19.34
法国 MTFR(MTFT)	非关联方	5,150,286.14	1 年以内	10.51
CGFT(欧洲)	非关联方	4,413,257.44	1 年以内	9.01
美国 MSUS	非关联方	2,819,839.49	1 年以内	5.76
法国 PTIGBU	非关联方	2,366,954.80	1 年以内	4.83
合计		24,226,059.21		49.45

截止 2014 年 12 月 31 日应收账款余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例 (%)
MULFORD PLASTICS PTY LTD	非关联方	9,941,242.90	1 年以内	16.39
KOVACH INC.	非关联方	4,918,833.35	1 年以内	8.11
ALUCOMAXX BRASIL -INDUSTRIA E C		4,699,928.15		7.75
OMERCIO DE REVESTIMENTOS LTDA	非关联方		1 年以内	
Paperlinx UK	非关联方	4,162,955.12	1 年以内	6.86
Paperlinx BV	非关联方	3,103,023.53	1 年以内	5.12
合计		26,825,983.05		44.23

6.3.5 本报告期内应收账款中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位或关联方欠款情况。

6.3.6 本报告期内无终止确认的应收账款。

6.3.7 本报告期内无以应收账款为标的进行证券化的情况。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元,本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.4 预付账款

6.4.1 预付账款按账龄列示

账龄	2015-10-31		2015-12-31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,124,629.24	100.00	575,794.31	100.00
1至2年	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	-
3至4年	-	-	-	-
4至5年	-	-	-	-
合计	1,124,629.24	100.00	575,794.31	100.00

6.4.2 截止2015年10月31日预付账款余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
江苏省电力公司张家港市供电公司	非关联方	174,900.24	1年以内	尚未供货
浙江金湖塑机股份有限公司	非关联方	453,300.00	1年以内	尚未供货
张家港港华燃气有限公司	非关联方	220,000.00	1年以内	尚未供货
张家港市虹达机械设备有限公司	非关联方	162,000.00	1年以内	尚未供货
张家港市科创电子有限公司	非关联方	73,000.00	1年以内	尚未供货
合计	-	1,083,200.24	-	-

6.4.2 截止2014年12月31日预付账款余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
上海语翀金属制品有限公司	非关联方	293,385.34	1年以内	尚未供货
张家港港华燃气有限公司	非关联方	220,000.00	1年以内	尚未供货
江苏电力张家港市供电公司	非关联方	38,498.97	1年以内	尚未供货
江苏大东钢板有限公司	非关联方	21,180.00	1年以内	尚未供货
上海德惠特种风机有限公司	非关联方	2,730.00	1年以内	尚未供货
合计	-	575,794.31	-	-

6.4.3 本报告期预付账款中无持公司5%以上(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方欠款情况。

其他说明:本期期末余额较上期期末余额增加95.32%的原因是,期末部分货物尚未及时送达。

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.5 其他应收款

6.5.1 其他应收款按种类分析如下:

种类	2015-10-31			
	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其他应收款	14,400,000.00	68.49	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合	6,623,545.50	31.51	198,706.37	0.95
组合小计	6,623,545.50	31.51	198,706.37	0.95
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	21,023,545.50	100	198,706.37	0.95

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其他应收款	4,500,000.00	64.80	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合	2,444,543.12	35.20	73,336.29	1.06
组合小计	2,444,543.12	35.20	73,336.29	1.06
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	6,944,543.12	100.00	73,336.29	1.06

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为50万元以上的其他应收款项, 按个别认定法计提减值准备。单项金额不重大的其他应收账款, 并扣除有确凿证据表明可收回性存在明显差异而单独进行减值测试的部分后, 以账龄为信用风险特征进行组合, 按照账龄分析法计提减值准备。单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款, 是指有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收账款, 按个别认定法计提减值准备。

6.5.2 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2015-10-31			2014-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	6,623,545.50	100.00	198,706.37	2,444,543.12	100.00	73,336.29
合计	6,623,545.50	100.00	198,706.37	2,444,543.12	100.00	73,336.29

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.5 其他应收款(续)

6.5.3 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

6.5.4 本报告期内无终止确认的其他应收款情况。

6.5.5 本报告期内无以其他应收款为标的进行证券化的资产、负债。

6.5.6 本报告期内无其他应收款中持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位欠款情况。

6.5.7 其他应收款余额前五名单位情况

截止2015年10月31日其他应收款余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)
张家港市五友拆船再生利用有限公司	受同一实际控制人控制	13,481,369.17	1年以内	64.13
应收出口退税	非关联方	2,297,305.73	1年以内	10.93
江苏凤凰船舶装备制造有限公司	非关联方	1,741,130.60	1年以内	8.28
苏州天沃科技股份有限公司	受同一实际控制人控制	1,000,000.00	1-2年	4.76
张家港市农业担保有限公司	非关联方	750,000.00	1年以内	3.57
合计		19,269,805.50		91.66

截止2014年12月31日其他应收款余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)
苏州天沃科技股份有限公司	受同一实际控制人控制	4,500,000.00	1年以内	64.8
应收出口退税	非关联方	1,833,101.98	1年以内	26.4
张家港市农业担保有限公司	非关联方	500,000.00	1年以内	7.20
上海现代国际展览有限公司	非关联方	32,400.00	1年以内	0.47
张家港市金茂创业投资有限公司	非关联方	25,000.00	1年以内	0.36
合计		6,890,501.98		99.23

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元,本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.5 其他应收款(续)

6.5.8 应收关联方款项情况

截止2015年10月31日其他应收关联方账款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
张家港市五友拆船再生利用有限公司	受同一实际控制人控制	13,481,369.17	64.13
苏州天沃科技股份有限公司	受同一实际控制人控制	1,000,000.00	4.76
合计		14,481,369.17	68.88

截止2014年12月31日其他应收关联方账款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
苏州天沃科技股份有限公司	受同一实际控制人控制	4,500,000.00	64.80
合计		4,500,000.00	64.80

其他说明:本期期末余额较上期增长202.73%原因是期末公司存在关联方资金拆出。

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项目	2015-10-31			2014-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,084,182.87		19,084,182.87	21,684,226.40		21,684,226.40
委托加工材料	21,997.12		21,997.12	183,006.29	-	183,006.29
在产品	4,224,405.67		4,224,405.67	3,971,431.50	-	3,971,431.50
周转材料	411,697.11		411,697.11	311,819.14	-	311,819.14
库存商品	14,044,352.08	4,067,856.88	9,976,495.20	17,540,682.95	4,504,143.51	13,036,539.44
发出商品	3,537,807.62		3,537,807.62	4,782,951.71	-	4,782,951.71
合计	41,324,442.47	4,067,856.88	37,256,585.59	48,474,117.99	4,504,143.51	43,969,974.48

6.6.2 存货跌价准备

2015年1-10月存货跌价准备增减变动

种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	4,504,143.51			436,286.63	4,067,856.88
合计	4,504,143.51			436,286.63	4,067,856.88

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
 2014年度及2015年1-10月财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.6 存货(续)

6.6.2 存货跌价准备(续)

2014年度存货跌价准备增减变动

种类	期初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
库存商品	3,802,190.87	958,916.61	-	256,963.97	4,504,143.51
合计	3,802,190.87	958,916.61	-	256,963.97	4,504,143.51

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回、转销存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例
原材料	注(1)	注(2)	-
委托加工材料	注(1)	注(2)	-
在产品	注(1)	注(2)	-
周转材料	注(1)	注(2)	-
库存商品	注(1)	注(2)	-

注(1) 本公司按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额, 确定其可变现净值, 并将其与存货账面价值进行对比分析, 经分析, 除呆滞、毁损、残次部分存货存在减值情况并对其计提相应的准备外, 其他存货未发现减值迹象。

注(2) 期初计提存货跌价准备的部份原材料完工生产制成产品, 成品未发现跌价转回

6.7 其他流动资产

项目	2015-10-31	2014-12-31
待抵扣进项税	2,101,792.06	2,718,631.44
待抵扣企业所得税	163,662.74	-
合计	2,265,454.80	2,718,631.44

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014年度及2015年1-10月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.8.1 长期股权投资情况表

被投资单位名称	核算方法	投资成本	2013-12-31	增减变动	2014-12-31	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本期现金红利
张家港市五友拆船再生利用有限公司	成本法	110,170,000.00	78,670,000.00	78,670,000.00	-	100.00	100.00		-	-	-
张家港市联成天通房地产开发有限公司	成本法	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	-	100.00	100.00		-	-	-
张家港中港再生资源有限公司	成本法	11,770,000.00	11,770,000.00	11,770,000.00	-	100.00	100.00		-	-	-
合计		141,940,000.00	110,440,000.00	110,440,000.00			-		-	-	-

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
 2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.9 投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

项目	2014-12-31	本年增加	本年减少	2015-10-31
一、账面原值合计	62,829,974.80			62,829,974.80
1.房屋、建筑物	45,622,357.30			45,622,357.30
2.土地使用权	17,207,617.50			17,207,617.50
二、累计折旧和累计摊销合计	2,203,427.39	2,144,951.10		4,348,378.49
1.房屋、建筑物	1,796,546.24	1,805,883.50		3,602,429.74
2.土地使用权	406,881.15	339,067.60		745,948.75
三、投资性房地产账面净值合计	60,626,547.41			58,481,596.31
1.房屋、建筑物	43,825,811.06			42,019,927.56
2.土地使用权	16,800,736.35			16,461,668.75
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1.房屋、建筑物				
2.土地使用权				
五、投资性房地产账面价值合计	60,626,547.41			58,481,596.31
1.房屋、建筑物	43,825,811.06			42,019,927.56
2.土地使用权	16,800,736.35			16,461,668.75

本期折旧和摊销额: 2,144,951.10 元

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元,本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产情况

项目	2014-12-31 账面余额	本期增加	本期减少	2015-10-31 账面余额
一、账面原值合计	44,983,493.25	573,184.53	72,747.69	45,483,930.09
其中：房屋建筑物	13,406,852.09	60,000.00		13,466,852.09
机器设备	25,275,957.95	164,769.23		25,440,727.18
运输工具	3,442,228.33	212,364.00		3,654,592.33
办公设备及其他	2,858,454.88	136,051.30	72,747.69	2,921,758.49
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	11,337,596.77	3,677,842.16	63,309.31	14,952,129.62
其中：房屋建筑物	2,599,484.66	523,631.30		3,123,115.96
机器设备	7,256,369.31	2,288,879.50		9,545,248.81
运输工具	659,445.60	528,452.01		1,187,897.61
办公设备及其他	822,297.20	336,879.35	63,309.31	1,095,867.24
三、固定资产账面净值合计	33,645,896.48	-	-	30,531,800.47
其中：房屋建筑物	10,807,367.43	-	-	10,343,736.13
机器设备	18,019,588.64			15,895,478.37
运输工具	2,782,782.73			2,466,694.72
办公设备及其他	2,036,157.68			1,825,891.25
四、减值准备合计				
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
办公设备及其他	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	33,645,896.48	-	-	30,531,800.47
其中：房屋建筑物	10,807,367.43	-	-	10,343,736.13
机器设备	18,019,588.64			15,895,478.37
运输工具	2,782,782.73			2,466,694.72
办公设备及其他	2,036,157.68			1,825,891.25

2015年1-10月折旧额：2,018,000.41元；由在建工程转入固定资产原价为：0元。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产情况 (续)

项目	2013-12-31 账面余额	本期增加	本期减少	2014-12-31 账面余额
一、账面原值合计	52,569,486.38	42,795,886.87	50,381,880.00	44,983,493.25
其中：房屋建筑物	32,264,803.84	21,473,017.00	40,330,968.75	13,406,852.09
机器设备	17,668,475.87	17,365,988.42	9,758,506.34	25,275,957.95
运输工具	1,024,804.52	2,417,423.81	-	3,442,228.33
办公设备及其他	1,611,402.15	1,539,457.64	292,404.91	2,858,454.88
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	7,472,159.21	4,582,352.13	716,914.57	11,337,596.77
其中：房屋建筑物	2,046,022.61	1,037,763.24	484,301.19	2,599,484.66
机器设备	4,466,610.51	2,999,337.78	209,578.98	7,256,369.31
运输工具	442,963.80	216,481.80	-	659,445.60
办公设备及其他	516,562.29	328,769.31	23,034.40	822,297.20
三、固定资产账面净值合计	45,097,327.17	-	-	33,645,896.48
其中：房屋建筑物	30,218,781.23	-	-	10,807,367.43
机器设备	13,201,865.36	-	-	18,019,588.64
运输工具	581,840.72	-	-	2,782,782.73
办公设备及其他	1,094,839.86	-	-	2,036,157.68
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
办公设备及其他	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	45,097,327.17	-	-	33,645,896.48
其中：房屋建筑物	30,218,781.23	-	-	10,807,367.43
机器设备	13,201,865.36	-	-	18,019,588.64
运输工具	581,840.72	-	-	2,782,782.73
办公设备及其他	1,094,839.86	-	-	2,036,157.68

2014年度折旧额：4,582,352.13元；由在建工程转入固定资产原价为：1,774,723.46元。

6.10.2 本报告期内无暂时闲置以及期末无持有待售的固定资产情况。

6.10.3 本报告期内通过融资租赁租入以及通过经营租赁租出的固定资产情况。

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.10 固定资产 (续)

6.10.3 本报告期内通过融资租赁租入以及通过经营租赁租出的固定资产情况 (续)

本报告期内通过经营租赁租出的固定资产情况:

项目	账面价值
2015-10-31	
房屋及建筑物	42,019,927.56
机器设备	4,055,036.76
运输设备	27,935.66
办公设备及其他	196,994.70

本报告期内通过融资租赁租入的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
2015-10-31			
机器设备	23,836,803.13	9,034,384.08	14,802,419.05
办公设备及其他	1,438,039.57	405,360.95	1,032,678.62

6.10.4 截止 2015 年 10 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
厂房及建筑物	正在进行环评认证	2016 年
剥铝皮处浇场地	正在进行环评认证	2016 年
粒子仓库	正在进行环评认证	2016 年
木工间	正在进行环评认证	2016 年
剥铝皮处改建	正在进行环评认证	2016 年
办公楼	正在进行环评认证	2016 年

本报告期内通过经营租赁租出的固定资产情况:

项目	账面价值
2014-12-31	
房屋及建筑物	43,825,811.06
机器设备	4,432,897.06
运输设备	34,262.06
办公设备及其他	241,665.00

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.10 固定资产 (续)

6.10.3 本报告期内通过融资租赁租入以及通过经营租赁租出的固定资产情况 (续)

本报告期内通过融资租赁租入的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
2014-12-31			
机器设备	23,836,803.13	6,461,694.64	17,375,108.49
办公设备及其他	1,438,039.57	245,978.09	1,192,061.48

6.10.4 截止 2014 年 12 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
厂房及建筑物	正在进行环评认证	2015 年
剥铝皮处浇场地	正在进行环评认证	2015 年
粒子仓库	正在进行环评认证	2015 年
木工间	正在进行环评认证	2015 年
剥铝皮处改建	正在进行环评认证	2015 年
办公楼	正在进行环评认证	2015 年

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	2014-12-31 账面余额	本期增加	本期减少	2015-10-31 账面余额
一、账面原值合计	21,662,073.78	-	-	21,662,073.78
土地使用权	18,062,073.78	-	-	18,062,073.78
商标	3,600,000.00	-	-	3,600,000.00
二、累计摊销合计	2,854,713.79	495,627.20	-	3,350,340.99
土地使用权	1,254,713.79	295,627.20	-	1,550,340.99
商标	1,600,000.00	200,000.00	-	1,800,000.00
三、无形资产账面净值合计	18,807,359.99	-	-	18,311,732.79
土地使用权	16,807,359.99	-	-	16,511,732.79
商标	2,000,000.00	-	-	1,800,000.00
四、减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
商标	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	18,807,359.99	-	-	18,311,732.79
土地使用权	16,807,359.99	-	-	16,511,732.79
商标	2,000,000.00	-	-	1,800,000.00

2015 年 1-10 月摊销额: 495,627.20 元。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	2013-12-31 账面余额	本期增加	本期减少	2014-12-31 账面余额
一、账面原值合计	24,978,057.26	-	3,315,983.48	21,662,073.78
土地使用权	21,378,057.26		3,315,983.48	18,062,073.78
商标	3,600,000.00	-	-	3,600,000.00
二、累计摊销合计	2,193,220.00	661,493.79		2,854,713.79
土地使用权	833,220.00	421,493.79	-	1,254,713.79
商标	1,360,000.00	240,000.00	-	1,600,000.00
三、无形资产账面净值合计	22,784,837.26			18,807,359.99
土地使用权	20,544,837.26		-	16,807,359.99
商标	2,240,000.00			2,000,000.00
四、减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
商标	-	-	-	-
五、无形资产账面价值合计	22,784,837.26			18,807,359.99
土地使用权	20,544,837.26		-	16,807,359.99
商标	2,240,000.00			2,000,000.00

2014 年度摊销额: 661,493.79 元。

6.12 长期待摊费用

项目	2014-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2015-10-31
融资租赁设备 管理费	997,150.99	-	284,900.30	-	712,250.69
合计	997,150.99	-	284,900.30	-	712,250.69

6.13 递延所得税资产

6.13.1 已确认的递延所得税资产

项目	2015-10-31	2014-12-31
递延所得税资产:		
资产减值准备	467,613.04	556,337.31
存货跌价准备	1,016,964.22	1,126,035.88
合计	1,484,577.26	1,682,373.19

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.13 递延所得税资产 (续)

6.13.2 报告期内无未确认递延所得税资产明细

6.13.3 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	2015-10-31	2014-12-31
资产减值准备	1,870,452.18	2,225,349.26
存货跌价准备	4,067,856.88	4,504,143.51
合计	5,938,309.06	6,729,492.77

6.14 资产减值准备明细

项目	2014-12-31	本期 计提额	本期减少额			2015-10-31
			转回	转销	合计	
坏账准备	2,225,349.26	275,244.23	-	630,141.31	630,141.31	1,870,452.18
存货跌价准备	4,504,143.51	-	-	436,286.63	436,286.63	4,067,856.88
合计	6,729,492.77	275,244.23	-	1,066,427.94	1,066,427.94	5,938,309.06

项目	2013-12-31	本期 计提额	本期减少额			2014-12-31
			转回	转销	合计	
坏账准备	3,352,657.88	-	707,579.56	419,729.06	1,127,308.62	2,225,349.26
存货跌价准备	3,802,190.87	958,916.61	-	256,963.97	256,963.97	4,504,143.51
合计	7,154,848.75	958,916.61	707,579.56	676,693.03	1,384,272.59	6,729,492.77

6.15 短期借款

6.16.1 短期借款分类

借款类别	2015-10-31	2014-12-31
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	80,000,000.00	85,000,000.00
出口信用保险项下押汇	6,756,106.30	10,365,476.71
合计	116,756,106.30	125,365,476.71

短期借款分类的说明:

期末用于抵押的土地使用权原值为 17,207,617.50 元, 净值为 16,807,359.99 元、用于抵押的房屋与建筑物原值为 45,622,357.30 元, 净值为 42,019,927.56 元。

6.16.2 报告期期末无已到期未偿还的短期借款情况。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元,本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.17 应付票据

种类	2015-10-31	2014-12-31
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	81,902,866.93	36,750,000.00
合计	81,902,866.93	36,750,000.00

下一会计期间将到期的金额: 81,902,866.93 元。

公司将部分资产用于向光大银行抵押获取综合授信额度,开具应付票据。期末用于抵押的土地使用权原值为 18,062,073.78 元,净值为 16,511,732.79 元、用于抵押的房屋与建筑物原值为 13,466,852.09 元,净值为 10,343,736.13 元。

其他说明:本期期末余额将上期期末余额增加 122.86%,原因是部分供应商改变结算方式,采用应付票据进行结算。

6.18 应付账款

6.18.1 应付账款账龄情况

项目	2015-10-31	2014-12-31
1年以内	35,465,226.41	51,085,583.22
1-2年	478,647.39	39,995.56
2-3年	34,630.56	40,003.29
3-4年	20,000.00	-
4-5年	-	-
5年以上	-	-
合计	35,998,504.36	51,165,582.07

6.17.2 本报告期无应付账款中应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东款项或关联方款项情况。

6.17.3 报告期内无账龄超过一年的大额应付账款。

6.19 预收款项

6.19.1 预收款项分类

项目	2015-10-31	2014-12-31
1年以内	885,752.87	2,498,516.12
1-2年	-	28,111.94
2-3年	28,111.94	-
合计	913,864.81	2,526,628.06

6.19.2 本报告期无预收关联方款项情况。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注

6.20 应付职工薪酬

项目	2014-12-31	本年增加	本年减少	2015-10-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,162,634.52	15,577,522.48	15,726,583.27	5,013,573.73
二、职工福利费	-	537,740.40	537,740.40	-
三、社会保险费	138,765.90	1,446,119.62	1,376,266.28	208,619.24
其中: 1.医疗保险费	34,157.76	369,274.44	353,424.70	50,007.50
2.基本养老保险费	85,394.40	890,448.60	839,196.00	136,647.00
3.失业保险费	6,404.58	66,788.45	63,430.12	9,762.91
4.工伤保险费	8,539.44	89,044.86	87,823.80	9,760.50
5.生育保险费	4,269.72	30,563.27	32,391.66	2,441.33
6.其他				
四、住房公积金		388,753.00	388,753.00	
五、工会经费和职工教育经费		220,694.60	220,694.60	
六、非货币性福利				
七、辞退福利				
八、其他				
合计	5,301,400.42	18,170,830.10	18,250,037.55	5,222,192.97

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额: 0.00 元。

工会经费和职工教育经费金额 0.00 元, 非货币性福利金额 0.00 元, 因解除劳动关系给予补偿 0.00 元。

项目	2013-12-31	本年增加	本年减少	2014-12-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,737,006.47	17,031,378.39	16,605,750.34	5,162,634.52
二、职工福利费	-	1,001,659.20	1,001,659.20	-
三、社会保险费	75,952.81	1,549,126.94	1,486,313.85	138,765.90
其中: 1.医疗保险费	18,412.80	381,662.40	365,917.44	34,157.76
2.基本养老保险费	46,032.00	953,856.00	914,493.60	85,394.40
3.失业保险费	4,603.20	70,485.15	68,683.77	6,404.58
4.工伤保险费	4,603.21	47,707.80	43,771.57	8,539.44
5.生育保险费	2,301.60	95,415.59	93,447.47	4,269.72
6.其他	-	-	-	-
四、住房公积金	2,528.00	136,942.00	139,470.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	146,299.94	146,299.94	-
六、非货币性福利	-	-	-	-
七、辞退福利	-	-	-	-
八、其他	-	-	-	-
合计	4,815,487.28	19,865,406.47	19,379,493.33	5,301,400.42

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额: 0.00 元。

工会经费和职工教育经费金额 0.00 元, 非货币性福利金额 0.00 元, 因解除劳动关系给予补偿 0.00 元。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

6 本公司财务报表项目附注

6.21 应交税费

税种	2015-10-31	2014-12-31
企业所得税	-	1,867,307.86
增值税	-	-
营业税	1,183,333.30	1,225,000.00
房产税	21,241.49	-
城市维护建设税	108,503.47	135,521.40
教育费附加	108,503.47	135,521.40
印花税	12,250.00	12,250.00
土地增值税	182,021.54	182,021.54
代扣代缴个人所得税	21,221.86	15,191.69
合计	1,637,075.13	3,572,813.89

6.22 应付利息

项目	2015-10-31	2014-12-31
应付利息	100,625.00	-
合计	100,625.00	-

6.22 其他应付款

6.22.1 按款项性质列示其他应付款

项目	2015-10-31	2014-12-31
1 年以内	70,460,516.26	17,378,324.93
1-2 年	65,012.95	79,720.80
2-3 年		10,132.45
合计	70,525,529.21	17,468,178.18

6.22.2 本报告期其他应付款中无应付持有公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位情况

6.22.3 其他应付关联方账款情况

截止至 2015 年 10 月 31 日应付关联方账款的情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应付款总额的比例 (%)
陈玉忠	实际控制人	69,300,000.00	98.26
合计		69,300,000.00	98.26

截止至 2014 年 12 月 31 日应付关联方账款的情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应付款总额的比例 (%)
张家港中港再生资源有限公司	同一实际控制人	16,614,700.00	95.11
合计		16,614,700.00	95.11

其他说明: 本期余额较上期增加 303.74%, 原因是本期从实际控制人拆入资金。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.24 长期应付款

项目	2015年10月31日	2014年12月31日
融资租赁款	13,491,082.70	18,000,000.00
合计	13,491,082.70	18,000,000.00

6.25 其他非流动负债

项目	2015-10-31	2014-12-31
递延收益-未实现售后租回损益	995,020.85	1,393,029.20
合计	995,020.85	1,393,029.20

6.26 实收资本

股东名称	2014-12-31		本期增加	本期减少	2015-10-31	
	金额	比例			金额	比例
钱润琦	200,000.00	1.00	-	-	200,000.00	0.40
江苏天沃投资 有限公司	19,800,000.00	99.00	30,000,000.00	-	49,800,000.00	99.60
合计	20,000,000.00	100.00	30,000,000.00	-	50,000,000.00	100.00

股东名称	2013-12-31		本期增加	本期减少	2014-12-31	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
陈玉忠	9,900,000.00	99.00	-	9,900,000.00	-	-
钱润琦	100,000.00	1.00	100,000.00	-	200,000.00	1.00
江苏天沃投资 有限公司	-	-	19,800,000.00	-	19,800,000.00	99.00
合计	10,000,000.00	100.00	19,900,000.00	9,900,000.00	20,000,000.00	100.00

6.27 资本公积

项目	2014-12-31	本年增加	本年减少	2015-10-31
其他资本公积	5,158,707.14	-	-	5,158,707.14
合计	5,158,707.14	-	-	5,158,707.14

项目	2013-12-31	本年增加	本年减少	2014-12-31
其他资本公积	-	5,158,707.14	-	5,158,707.14
合计	-	5,158,707.14	-	5,158,707.14

资本公积说明: 2014年12月25日根据股东会决议、股东决定及新章程规定, 一致同意公司以发起方式由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司。根据众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众会字第5024号审计报告, 公司截止2014年10月31日公司净资产为25,158,707.14元, 各股东同意将前述的净资产以1:0.7950的折股比例折为股份有限公司的发起人股份2000万股, 每股面值1元: 其中股本20,000,000元, 剩余5,157,707.14元转为股份有限公司的资本公积。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.28 盈余公积

项目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-10-31
法定盈余公积	850,249.61	-	-	850,249.61
合计	850,249.61	-	-	850,249.61

项目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
法定盈余公积	803,741.20	850,249.61	803,741.20	850,249.61
合计	803,741.20	850,249.61	803,741.20	850,249.61

6.29 未分配利润

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	2,985,205.93	9,687,925.35	-
调整年初未分配利润(调增+, 调减-)			-
调整后年初未分配利润	2,985,205.93	9,687,925.35	-
加: 本年归属于公司所有者的净利润	13,436,853.81	8,502,496.13	-
减: 提取法定盈余公积	-	850,249.61	10.00%
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	14,354,965.94	-
年末未分配利润	16,422,059.74	2,985,205.93	-

6.29.1 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整, 影响年初未分配利润 0.00 元。

6.29.2 由于会计政策变更、重大会计差错更正, 影响年初未分配利润 0.00 元。

6.29.3 由于同一控制导致的合并范围变更, 影响年初未分配利润 0.00 元。

6.29.4 其他调整合计影响年初未分配利润 0.00。

6.30 营业收入及营业成本

6.30.1 营业收入

项目	2015 年 1-10 月	2014 年度
主营业务收入	256,510,690.69	274,263,501.13
其他业务收入	12,173,470.60	19,782,193.81
主营业务成本	203,518,343.99	226,787,168.30
其他业务成本	10,623,511.88	16,542,141.19

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.30.2 主营业务(分行业)

行业名称	2015年1-10月		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
建筑装饰	256,510,690.69	203,518,343.99	274,263,501.13	226,787,168.30
合计	256,510,690.69	203,518,343.99	274,263,501.13	226,787,168.30

6.30.3 主营业务(分产品)

产品名称	2015年1-10月		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铝塑板	248,628,734.13	197,104,267.47	264,049,259.98	217,639,775.35
彩涂铝卷	7,881,956.56	6,414,076.52	10,214,241.15	9,147,392.95
合计	256,510,690.69	203,518,343.99	274,263,501.13	226,787,168.30

6.30.4 主营业务(分地区)

地区名称	2015年1-10月		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	23,538,371.53	17,042,606.04	32,397,867.83	26,130,146.41
国外	232,972,319.16	186,475,737.95	241,865,633.30	200,657,021.89
合计	256,510,690.69	203,518,343.99	274,263,501.13	226,787,168.30

6.30.5 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2015年1-10月营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
MULFORD PLASTICS PTY LTD	26,740,502.24	10.42
CGATE SOLDTIONS LTD	20,358,060.49	7.94
MARSH TRADING	12,706,377.32	4.95
Maxgrow PTE.LTD	12,468,921.39	4.86
PAPERLINX UK	10,984,092.42	4.28
合计	83,257,953.86	32.46

客户名称	2014年度营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
MULFORD PLASTICS PTY LTD	28,630,394.56	9.74
CGATE UK LIMITED	21,401,389.65	7.28
PaperlinX BV	21,253,546.56	7.23
BELMETAL INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	19,271,690.57	6.55
PAPERLINX UK	17,117,640.87	5.82
合计	107,674,662.21	36.62

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

2014年度及2015年1-10月财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.31 营业税金及附加

项目	2015年1-10月	2014年度	计缴标准
营业税	-	-	
城市维护建设税	445,965.84	477,338.14	注1
教育费附加	445,965.83	477,338.10	注1
合计	891,931.67	954,676.24	

注1: 计缴标准见附注4。

6.32 销售费用

项目	2015年1-10月	2014年度
工资	2,219,922.48	2,847,378.39
广告费	190,515.10	143,018.75
办公费	255,073.39	112,532.90
差旅费	398,552.74	570,016.28
业务招待费	398,853.89	459,833.79
运输费	741,605.63	765,231.84
质量保证费	327,097.07	494,454.52
佣金	3,091,666.07	3,286,728.51
报关及相关杂费	6,198,388.49	6,199,008.29
其他	1,397,368.23	1,337,772.12
合计	15,219,043.09	16,215,975.39

6.33 管理费用

项目	2015年1-10月	2014年度
工资	3,468,500.00	3,537,000.00
福利	537,740.40	1,001,659.20
工会经费	144,106.29	93,094.49
职工教育经费	76,588.31	53,205.45
住房公积金	388,753.00	136,942.00
社会保险费	1,446,119.62	1,549,126.94
税金	783,528.67	853,433.97
固定资产折旧	776,883.26	422,447.14
无形资产摊销	495,627.20	337,046.57
办公费	148,657.30	107,252.59
修理费	165,893.23	222,381.51
通讯费	117,985.27	103,222.85
小车费	115,105.90	160,796.22
差旅费	129,371.60	117,893.90
业务招待费	259,314.00	450,711.50
新三板中介费	-	703,810.22
其他	968,435.05	1,128,426.59
合计	10,022,609.10	10,978,451.14

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.34 财务费用

项目	2015年1-10月	2014年度
利息支出	8,665,366.10	14,576,620.63
减:利息收入	1,222,857.43	1,896,569.53
利息净支出	7,442,508.67	12,680,051.10
汇兑损失	584,414.38	1,555,436.39
减:汇兑收益	4,288,749.77	797,543.11
汇兑净损失	-3,704,335.39	757,893.28
银行手续费及其他	795,166.23	1,603,916.22
合计	4,533,339.51	15,041,860.60

6.35 资产减值损失

项目	2015年1-10月	2014年度
一、坏账损失	9,998,120.20	-853,612.10
二、存货跌价损失	-436,286.63	701,952.64
合计	9,561,833.57	-151,659.46

6.36 营业外收入

6.36.1 营业外收入

项目	2015年1-10月	计入当期非经常性损益的金额	2014年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			526,962.01	526,962.01
其中: 固定资产处理利得			526,962.01	526,962.01
无形资产处置利得			-	-
罚款收入			210	210
税收返还			1,306,000.00	1,306,000.00
无需偿还的债务			2,529,108.56	2,529,108.56
政府补助	629,172.33	629,172.33	252,900.00	252,900.00
其他	4,621,581.09	4,621,581.09	115,014.92	115,014.92
合计	5,250,753.42	5,250,753.42	4,730,195.49	4,730,195.49

6.36.2 政府补助明细

项目	2015年1-10月	2014年度	与资产相关/收益相关	说明
科技发展计划项目	-	100,000.00	收益相关	非经常性损益
外贸扶持及奖励资金	198,832.00	85,600.00	收益相关	非经常性损益
科技创新奖励	70,000.00	67,300.00	收益相关	非经常性损益
新三板挂牌奖励	300,000.00	-	收益相关	非经常性损益
其他	60,340.33	-	收益相关	非经常性损益
合计	629,172.33	252,900.00		

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.37 营业外支出

项目	2015年1-10月	计入当期非经常性 损益的金额	2014年度	计入当期非经常 性损益的金额
非流动资产处置损失合计	9,438.38	9,438.38	394,537.34	394,537.34
其中: 固定资产处置损失	9,438.38	9,438.38	394,537.34	394,537.34
无形资产处置损失	-	-	-	-
赞助款	-	-	-	-
其他	83,557.70	83,557.70	366,151.34	366,151.34
合计	92,996.08	92,996.08	760,688.68	760,688.68

6.38 所得税费用

项目	2015年1-10月	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,836,656.08	2,993,461.75
递延所得税调整	197,795.93	150,630.47
合计	6,034,452.01	3,144,092.22

6.39 现金流量表项目注释

6.39.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-10月	2014年度
利息收入	1,222,857.43	1,896,569.53
承兑汇票保证金到期	69,050,000.00	66,860,000.00
其他	5,250,753.42	10,282,810.47
合计	75,523,610.85	79,039,380.00

6.39.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-10月	2014年度
业务招待费	398,853.89	910,545.29
运输费	741,605.63	765,231.84
质量保证费	327,097.07	494,454.52
佣金	3,091,666.07	3,286,728.51
包干费	6,198,388.49	6,199,008.29
承兑汇票保证金	96,202,866.93	81,310,000.00
其他	1,816,245.69	7,181,021.51
合计	108,776,723.77	100,146,989.96

6.39.3 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2015年1-10月	2014年度
担保费及其他	795,166.23	1,603,916.22
对外借款	14,595,425.00	-
合计	15,390,591.23	1,603,916.22

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外,金额单位为人民币元,本报告期2014年、2015年1-10月)

6 本公司财务报表项目附注(续)

6.40 现金流量表补充资料

6.40.1 现金流量表补充资料

项目	2015年1-10月	2014年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	13,436,853.81	8,502,496.13
加: 资产减值准备	-791,183.72	-151,659.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,822,793.26	6,785,779.52
无形资产摊销	495,627.20	661,493.79
长期待摊费用摊销	284,900.30	
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)	-	-2,056,483.55
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)	5,756,196.94	16,938,430.13
投资损失(收益以“-”号填列)	9,438.38	394,537.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	197,795.93	150,630.47
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,149,675.52	-10,191,916.58
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	8,499,495.58	15,454,359.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	29,794,060.91	-5,908,804.20
其他	-27,168,203.45	-14,450,000.00
经营活动产生的现金流量净额	43,487,450.68	16,128,863.20
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	116,932,882.79	24,211,363.12
减: 现金的年初余额	24,211,363.12	16,606,365.95
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	92,721,519.67	7,604,997.17

6.40.2 现金和现金等价物的构成

项目	2015年1-10月	2014-12-31
一、现金	34,779.76	1,046.95
其中: 库存现金	34,779.76	1,046.95
可随时用于支付的银行存款	116,898,103.03	24,210,316.17
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	116,932,882.79	24,211,363.12

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
 2014 年度及 2015 年 1-10 月财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期 2014 年、2015 年 1-10 月)

7 关联方及关联交易

7.1 本公司的母公司情况

公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	公司对本企业的持股比例 (%)	公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
江苏天沃投资有限公司	实质控制人	民营企业	张家港	陈玉忠	投资	1,990 万元	99.60%	99.60%	陈玉忠	302040876

本企业的母公司情况的说明:

本公司的母公司是成立于 2014 年 05 月 29 日, 注册资本为 1,990.00 万元。经营范围:对房地产、能源、实业领域的投资、管理, 其实际控制人为陈玉忠。

7.2 本公司的子公司情况

本公司不存在子公司。

7.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在合营及联营企业。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

7 关联方及关联交易(续)

7.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
张家港中港再生资源有限公司	受同一实际控制人控制	07270873-7
张家港市五友拆船再生利用有限公司	受同一实际控制人控制	25150607-3
苏州天沃科技股份有限公司	受同一实际控制人控制	70367636-5
钱红华	陈玉忠配偶之妹	

其他关联方情况的说明: 我们仅列举了重要的、与本公司有直接业务往来的关联方。

7.5 关联交易情况

7.5.1 采购商品/接受劳务情况。

本报告期内, 本公司未发生采购商品/接受劳务的情况。

7.5.2 出售商品/提供劳务情况表

本报告期内, 本公司未发生出售商品/提供劳务的情况。

7.5.3 公司出租情况

本报告期内, 本公司未发生出租的情况。

7.5.4 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2014/1/13	2014/11/12	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	35,000,000.00	2014/9/26	2015/7/25	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	19,500,000.00	2014/5/23	2015/3/23	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	10,000,000.00	2014/10/8	2015/10/8	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	10,000,000.00	2014/9/25	2015/9/24	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	10,000,000.00	2013/12/9	2014/11/28	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	10,000,000.00	2014/5/30	2015/5/29	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	19,500,000.00	2014/5/19	2015/5/18	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2014/5/19	2015/5/18	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	30,000,000.00	2014/7/9	2015/7/8	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2014/7/9	2015/7/7	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2014/7/8	2015/7/7	是

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

7 关联方及关联交易(续)

7.5 关联交易情况(续)

7.5.4 关联担保情况(续)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	22,000,000.00	2014/3/27	2015/3/27	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2014/8/12	2015/8/12	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	50,000,000.00	2014/9/17	2015/9/16	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	45,000,000.00	2014/9/19	2015/9/18	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	10,000,000.00	2014/11/26	2015/11/25	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2014/11/19	2015/09/18	是
陈玉忠	本公司	15,000,000.00	2013/10/15	2014/9/29	是
陈玉忠	本公司	30,000,000.00	2013/10/30	2014/10/29	是
张家港市五友拆船再生利用有限公司、陈玉忠、钱润琦	本公司	10,000,000.00	2014/7/2	2015/7/1	是
陈玉忠、钱润琦	本公司	30,000,000.00	2014/7/11	2015/7/10	是
陈玉忠、钱润琦	本公司	30,000,000.00	2014/1/26	2015/1/25	是
张家港市五友拆船再生利用有限公司、陈玉忠	本公司	40,000,000.00	2013/10/17	2014/1/13	是
张家港市五友拆船再生利用有限公司、陈玉忠	本公司	10,000,000.00	2014/1/16	2014/7/13	是
陈玉忠	本公司	30,000,000.00	2014/1/24	2014/7/23	是
陈玉忠	本公司	15,000,000.00	2014/09/24	2014/12/24	是
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	10,000,000.00	2015/9/29	2016/1/15	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2015/5/15	2016/5/14	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	19,500,000.00	2015/5/18	2016/5/14	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	10,000,000.00	2015/5/29	2016/5/28	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2015/7/6	2016/7/5	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	20,000,000.00	2015/7/7	2016/7/5	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	30,000,000.00	2015/7/8	2016/7/5	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	10,000,000.00	2015/10/9	2016/9/28	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	19,500,000.00	2015/3/19	2016/1/15	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	35,000,000.00	2015/7/27	2016/5/23	否
本公司	张家港市五友拆船再生利用有限公司	25,000,000.00	2015/8/7	2016/6/6	否

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
 2014年度及2015年1-10月财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

7 关联方及关联交易(续)

7.5 关联交易情况(续)

7.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始	到期	说明
拆入				
陈玉忠	42,750,000.00	2013/01/15	见说明 1	见说明 2
陈玉忠	17,000,000.00	2013/6/27	见说明 1	见说明 2
陈玉忠	3,000,000.00	2013/8/23	见说明 1	见说明 2
钱红华	3,000,000.00	2013/9/10	2014/9/9	见说明 2
钱红华	3,000,000.00	2013/7/31	2014/7/30	见说明 2
张家港中港再生资源有限公司	60,000,000.00	2013/10/16	见说明 1	见说明 2
张家港中港再生资源有限公司	85,500,000.00	2014/7/14	见说明 1	见说明 2
陈玉忠	15,000,000.00	2014/9/23	见说明 1	见说明 2
张家港中港再生资源有限公司	10,000,000.00	2014/10/30	见说明 1	见说明 2
陈玉忠	33,600,000.00	2015/10/13	见说明 1	见说明 3
陈玉忠	29,700,000.00	2015/10/14	见说明 1	见说明 3
陈玉忠	2,000,000.00	2015/10/15	见说明 1	见说明 3
陈玉忠	2,000,000.00	2015/10/16	见说明 1	见说明 3
陈玉忠	2,000,000.00	2015/10/19	见说明 1	见说明 3
拆出				
张家港市五友拆船再生利用有限公司	12,000,000.00	2015/9/18	见说明 1	见说明 4
张家港市五友拆船再生利用有限公司	8,000,000.00	2015/9/18	2015/10/9	
张家港市五友拆船再生利用有限公司	1,400,000.00	2015/10/30	见说明 1	
陈玉忠	1,100,000.00	2015/4/27	2015/5/12	见说明 4
陈玉忠	1,450,000.00	2015/4/1	2015/5/12	见说明 4

说明 1: 公司与陈玉忠及张家港中港再生资源有限公司的借款并未签署协议, 未约定期限和支付利息。

说明 2: 相关资金拆入截止 2015 年 10 月 31 日已结清。

说明 3: 相关资金拆入截止 2015 年 10 月 31 日尚未结清。

说明 4: 相关资金拆出截止 2015 年 10 月 31 日已结清。

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
2014年度及2015年1-10月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

7 关联方及关联交易(续)

7.5 关联交易情况(续)

7.5.6 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	关联交易类型	关联交易定价原则	2014年		2015年1-10月	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
江苏天沃投资有限公司	转让股权	资产转让	见说明	31,770,000.00	22.38	-	-
陈玉忠	转让股权	资产转让	见说明	110,170,000.00	77.62		

说明: 关联交易定价方式及决策程序根据公司的关联交易制度的相关规定进行决策, 并以市场公允价为基础, 采用协议方式予以确认;

2014年5月29日, 本公司与江苏天沃投资有限公司签订股权转让协议, 同意将本公司持有的张家港市联成天通房地产开发有限公司的100%的股权共2,000万元出资额, 以2,000万元的价格转让给江苏天沃投资有限公司;

2014年5月29日, 本公司与江苏天沃投资有限公司签订股权转让协议, 同意将本公司持有的张家港中港再生资源有限公司的100%的股权共1,177万元出资额, 以1,177万元的价格转让给江苏天沃投资有限公司;

2014年4月28日, 本公司与陈玉忠签订股权转让协议, 将本公司持有的张家港市五友拆穿再生利用有限公司100%的股权共11,017万元出资额, 以11,017万元的价格转让给陈玉忠。

7.5.7 报告期内其他关联交易事项

本报告期内, 不存在其他关联交易的事项。

7.6 关联方应收应付款项

7.6.1 应收关联方款项

项目名称	关联方	2014-12-31		2015-10-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	苏州天沃科技股份有限公司	4,500,000.00	-	1,000,000.00	-
其他应收款	张家港市五友拆船再生利用有限公司	-	-	13,400,000.00	-

张家港飞腾铝塑板股份有限公司
 2014年度及2015年1-10月财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元, 本报告期2014年、2015年1-10月)

7 关联方及关联交易 (续)

7.6 关联方应收应付款项 (续)

7.6.2 应付关联方款项

项目名称	关联方	2014-12-31	2015-10-31
		账面余额	账面余额
其他应付款	张家港中港再生资源有限公司	16,614,700.00	-
其他应付款	陈玉忠	-	69,300,000.00

8 股份支付

本报告期内, 本公司未发生股份支付的情况。

9 或有事项

本报告期内, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

10 承诺事项

本报告期内, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11 资产负债表后事项

本报告期内, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表后事项。

12 其他重要事项

本报告期内, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其它重要事项。

13 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

(此页无正文)

张家港飞腾铝塑板股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

日期: 2015 年 12 月 2 日