



00002016040030482756
报告文号：苏亚审[2016]566号

江苏苏益电器股份有限公司

审计报告

苏亚审 [2016] 566 号

审计机构：江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审[2016]566号

审计报告

江苏苏益电器股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏苏益电器股份有限公司（以下简称苏益电器公司）财务报表，包括2015年12月31日的资产负债表、2015年度的利润表、现金流量表和所有者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苏益电器公司管理层的责任，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，苏益电器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，公允反映了苏益电器公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 南京市

二〇一六年四月十二日

资产负债表

2015年12月31日



编制单位：江苏苏益电器股份有限公司

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	6,456,652.36	4,270,289.35	短期借款	12	20,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	3,242,140.00	600,000.00	应付票据			
应收账款	3	34,514,645.01	34,593,315.11	应付账款	13	11,301,974.40	15,177,607.19
预付款项	4	818,376.39	1,769,159.46	预收款项	14	673,123.36	1,608,608.96
应收利息				应付职工薪酬	15	1,110,584.64	1,427,592.00
应收股利				应交税费	16	1,537,642.12	1,761,390.32
其他应收款	5	2,370,164.79	2,327,538.21	应付利息			
存货	6	10,336,000.04	16,872,432.79	应付股利			
一年内到期的非流动资产				其他应付款	17	18,594,744.73	22,651,123.00
其他流动资产				一年内到期的非流动负债	18	10,000,000.00	
				其他流动负债			
流动资产合计		57,737,978.59	60,432,734.92	流动负债合计		63,218,069.25	62,626,321.47
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	7	28,039,063.46	28,611,505.95	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计		63,218,069.25	62,626,321.47
油气资产				所有者权益(或股东权益)：			
无形资产	8	4,334,521.00	4,489,020.28	实收资本（或股本）	19	25,000,000.00	22,000,000.00
开发支出				资本公积	20	4,158,268.76	22,196.32
商誉				减：库存股			
长期待摊费用	9	1,829,421.01	1,338,764.59	其他综合收益			
递延所得税资产	10	556,702.42	331,012.92	盈余公积	21	12,134.85	3,451,890.97
其他非流动资产				未分配利润	22	109,213.62	7,102,629.90
非流动资产合计		34,759,707.89	34,770,303.74	所有者权益（或股东权益）合计		29,279,617.23	32,576,717.19
资产总计		92,497,686.48	95,203,038.66	负债和所有者权益（或股东权益）总计		92,497,686.48	95,203,038.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2015年度



编制单位：江苏苏益电器股份有限公司

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	23	94,654,993.08	100,827,899.32
减：营业成本	23	73,479,746.34	75,659,564.60
营业税金及附加	24	545,430.17	657,207.97
销售费用	25	4,675,767.13	4,534,691.64
管理费用	26	9,612,131.78	6,943,888.97
财务费用	27	1,983,933.62	1,611,256.89
资产减值损失	28	902,757.98	214,515.37
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,455,226.06	11,206,773.88
加：营业外收入	29	806,369.54	966,550.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	30	105,965.98	49,766.16
其中：非流动资产处置损失		3,505.80	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,155,629.62	12,123,557.72
减：所得税费用	31	1,152,868.72	3,062,287.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,002,760.90	9,061,270.61
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		3,002,760.90	9,061,270.61
七、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：

现金流量表

2015年度



编制单位：江苏苏益电器股份有限公司

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		105,486,891.09	107,978,499.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		829,525.93	11,539,365.55
经营活动现金流入小计		106,316,417.02	119,517,865.17
购买商品、接受劳务支付的现金		75,637,788.34	93,153,163.08
支付给职工以及为职工支付的现金		9,478,388.02	7,877,727.36
支付的各项税费		7,010,499.49	10,005,672.78
支付其他与经营活动有关的现金		7,592,075.09	5,410,492.73
经营活动现金流出小计		99,718,750.94	116,447,055.95
经营活动产生的现金流量净额		6,597,666.08	3,070,809.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,883.50	
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		5,883.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,611,052.42	1,959,280.55
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,611,052.42	1,959,280.55
投资活动产生的现金流量净额		-5,605,168.92	-1,959,280.55
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	
取得借款收到的现金		45,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,806,134.15	10,043,277.78
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		46,806,134.15	40,043,277.78
筹资活动产生的现金流量净额		1,193,865.85	-10,043,277.78
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		2,186,363.01	-8,931,749.11
加：期初现金及现金等价物余额		4,270,289.35	13,202,038.46
六、期末现金及现金等价物余额		6,456,652.36	4,270,289.35

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

2015年度

会企04表
单位：元

项目	本期							所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	22,000,000.00	22,196.32			3,451,890.97	7,102,629.90		32,576,717.19
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	22,000,000.00	22,196.32			3,451,890.97	7,102,629.90		32,576,717.19
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,000,000.00	4,136,072.44			-3,439,756.12	-6,993,416.28		-3,297,099.96
(一) 综合收益总额						3,002,760.90		3,002,760.90
(二) 所有者投入和减少资本	3,000,000.00	514,831.02						3,514,831.02
1. 所有者投入资本	3,000,000.00							3,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额		514,831.02						514,831.02
3. 其他								
(三) 利润分配					313,475.07	-10,128,166.95		-9,814,691.88
1. 提取盈余公积					313,475.07	-313,475.07		
2. 对所有者(或股东)的分配						-9,814,691.88		-9,814,691.88
3. 其他								
(四) 所有者权益内部结转		3,621,241.42			-3,753,231.19	131,989.77		
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		3,621,241.42			-3,753,231.19	131,989.77		
四、本年年末余额	25,000,000.00	4,158,268.76			12,134.85	109,213.62		29,279,617.23

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 (续)

2015年度

编制单位: 江苏苏益电器股份有限公司

单位: 元

项目	上期						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	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	22,000,000.00	22,196.32			989,325.03	8,903,925.23	31,915,446.58
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	22,000,000.00	22,196.32			989,325.03	8,903,925.23	31,915,446.58
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					2,462,565.94	-1,801,295.33	661,270.61
(一) 综合收益总额						9,061,270.61	9,061,270.61
(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					2,462,565.94	-10,862,565.94	-8,400,000.00
1. 提取盈余公积					2,462,565.94	-2,462,565.94	
2. 对所有者(或股东)的分配						-8,400,000.00	-8,400,000.00
3. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
四、本年年末余额	22,000,000.00	22,196.32			3,451,890.97	7,102,629.90	32,576,717.19

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江苏苏益电器股份有限公司

2015 年财务报表附注

附注一、公司基本情况

江苏苏益电器股份有限公司（以下简称公司）的前身是江苏苏益电器有限公司，原名淮阴苏益电器有限公司，曾用名江苏淮阴苏益电器有限公司，经中华人民共和国台港澳侨投资企业商外资苏府资字（1991）1830 号批准，由淮安市三益电器有限公司（原名淮阴市三益电器厂）、中国电子进出口总公司江苏省淮阴支公司和台湾台北市韩一琦先生共同发起设立，于 1992 年 1 月 30 日取得江苏省淮安工商行政管理局核发的 320800400000019 号《企业法人营业执照》。

2015年11月10日，公司根据编号为GDH201511110股东会决议同意公司整体改制变更为江苏苏益电器股份有限公司，各股东以其持有公司股权对应的净资产折成股份，全体股东为江苏苏益电器股份有限公司的发起人，认购江苏苏益电器股份有限公司的全部股份。全体股东以公司截至2015年9月30日止经审计的净资产29,158,268.76元，按1: 0.85738972的比例折成江苏苏益电器股份有限公司的股本25,000,000.00元，其余部分人民币4,158,268.76元作为资本公积（股本溢价）。2015年11月27日淮安市工商行政管理局公司准予变更登记，核发了统一社会信用代码91320800607900590M号《营业执照》。

公司注册地：淮安市清河新区旺旺路 16 号；法定代表人：陈则平；注册资本：人民币 2,500.00 万元；业务性质：有限责任公司。目前股权结构：陈则平出资 841.50 万元，持股比例 33.66%；陈婷出资 550.00 万元，持股比例 22.00%；夏爱民等其他 13 名自然人合计出资 808.50 万元，合计持股比例 32.34%；淮安合益股权投资合伙企业（有限合伙）出资 300.00 万元，持股比例 12.00%。

经营范围：输配电及控制设备生产、销售及技术研发、技术推广、技术咨询和技术培训；电力电子、供用电技术开发、技术服务；电力新能源、通信技术的推广；自营和代理各类商品及技术的进出口业务。（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）。

附注二、财务报表的编制基础

一、编制基础

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》和各项具体会计准则及其他相关规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

二、持续经营

公司管理层认为，公司自报告期末起至少12个月内具有持续经营能力。

附注三、重要会计政策和会计估计

一、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、所有者（股东）权益变动和现金流量等有关信息。

二、会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

三、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

四、现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自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，确定为现金等价物。

五、外币业务和外币报表折算

（一）外币业务的核算方法

1. 外币交易的初始确认

对于发生的外币交易，公司均按照交易发生日中国人民银行公布的即期汇率（中间价）将外币金额折算为记账本位币金额。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，公司按照交易发生日实际采用的汇率进行折算。

2. 资产负债表日或结算日的调整或结算

资产负债表日或结算日，公司按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目分别进行处理：

（1）外币货币性项目的会计处理原则

对于外币货币性项目，在资产负债表日或结算日，公司采用资产负债表日或结算日的即期汇率（中间价）折算，对因汇率波动而产生的差额调整外币货币性项目的记账本位币金额，同时作为汇兑差额处理。其中，与购建或生产符合资本化条件的资产有关的外币借款产生的汇兑差额，计入符合资本化条件的资产的成本；其他汇兑差额，计入当期财务费用。

（2）外币非货币性项目的会计处理原则

①对于以历史成本计量的外币非货币性项目，公司仍按照交易发生日的即期汇率（中间价）折算，不改变其记账本位币金额，不产生汇兑差额。

②对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，如果其可变现净值以外币确定，则公司在确定存货的期末价值时，先将可变现净值按期末汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较。

③对于以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，则公司先将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算为记账本位币金额，再与原记账本位币金额进行比较，其差额作为公允价值变动（含汇率变动）损益，计入当期损益。

六、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（一）金融工具的分类

1. 金融资产的分类

公司根据业务特点、投资策略和风险管理要求，将取得的金融资产分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；（2）持有至到期投资；（3）贷款和应收款项；（4）可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括：（1）交易性金融资产；（2）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；（3）投资性主体对不纳入合并财务报表的子公司的权益性投资；（4）风险投资机构、共同基金以及类似主体持有的权益性投资等。

对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按业务特点、投资策略和风险管理要求可以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或可供出售金融资产。在某些特殊情况下，划分为可供出售金融资产的权益性投资可以采用成本法进行会计处理。

2. 金融负债的分类

公司根据业务特点和风险管理要求，将承担的金融负债分为以下两类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；（2）其他金融负债。

（二）金融工具的确认依据和计量方法

1. 金融工具的确认依据

公司在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. 金融工具的计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始计量金额，相关交易费用在发生时计入当期损益。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，确认为投资收益。资产负债表日，按照公允价值计量，并将其公允价值变动计入当期损益。出售交易性金融资产时，按实际收到的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与处置日交易性金融资产账面价值的差额确认投资收益，并将原已计入公允价值变动损益的累计金额全部转入投资收益。

（2）持有至到期投资：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始计量金额。实际支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收利息。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。资产负债表日，按照摊余成本计量。处置时，将取得的价款（如有应收利息应予扣除）与该项持有至到期投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

（3）贷款和应收款项：贷款和应收款项主要是指金融企业发放的贷款和一般企业销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权。采用实际利率法，按照摊余成本计量。金融企业根据当前市场条件发放

的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。一般企业对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率计算。企业收回或处置贷款和应收款项时，将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产：按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收股利或应收利息。持有期间取得的现金股利或债券利息，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其公允价值变动计入其他综合收益。处置时，将取得的价款（如有应收股利、应收利息应予扣除）与该项可供出售金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时，将原直接计入其他综合收益的累计公允价值变动对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债：按照发生时的公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，采用实际利率法确认利息费用，资产负债表日按照摊余成本计量。

(三) 金融资产转移的确认依据和计量方法

1. 金融资产终止确认条件

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，公司采用实质重于形式的原则。

2. 金融资产转移满足终止确认条件的处理

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和金融资产部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，公司将因转移而收到的对价与所转移金融资产的账面价值之间的差额计入当期损益，并将原直接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）转入当期损益。

(2) 金融资产部分转移满足终止确认条件的，公司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，并将终止确认部分的对价与金融资产终止确认部分的账面价值之间的差额计入当期损益，同时将原直接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）转入当期损益。

3. 金融资产转移不满足终止确认条件的处理

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(四) 金融负债终止确认条件

1. 金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则公司终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则终止确认该现存金融负债，并同时确认新金融负债。

2. 公司对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

3. 金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

4. 公司如回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分和终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付对价（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。

（五）金融工具公允价值的确定方法

1. 存在活跃市场的金融资产或金融负债，按照计量日活跃市场上未经调整的报价确定其公允价值。

2. 不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，具体确定原则和方法依据《企业会计准则第39号——公允价值计量》相关规定。

（六）金融资产（不含应收款项）减值认定标准、测试方法和减值准备计提方法

公司在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产（含单项金融资产或一组金融资产）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。

金融资产发生减值的客观证据，包括发行方或债务人发生严重财务困难、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组、因发行方发生重大财务困难导致该金融资产无法在活跃市场继续交易、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌等。【根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第四十一条及公司实际情况修改客观证据】

1. 持有至到期投资减值测试方法和减值准备计提方法

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

（1）对于单项金额重大的持有至到期投资，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。

（2）对于单项金额非重大的持有至到期投资以及经单独测试后未发生减值的单项金额重大的持有至到期投资，按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提减值准备。

2. 可供出售金融资产的减值测试方法和减值准备计提方法

资产负债表日，如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值的，计提减值准备，确认减值损失。对于权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过成本的20%-50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过6-12个月。

可供出售金融资产计提减值准备时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该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。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（七）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的会计处理方法

因持有意图或能力的改变致使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，公司将其重分类为可供出售金融资产；公司将持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且出售或重分类不属于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起，也将该类投资的剩余部分重分类为可供出售的金融资产。

七、应收款项

（一）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项，是指 100.00 万元以上的应收款项。

2. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

资产负债表日，公司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发生了减值的，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单项金额重大的应收款项经测试未发生减值的并入其他单项金额不重大的应收款项，按照账龄分析法计提坏账准备。

应收款项发生减值的客观证据，包括下列各项：（1）债务人发生严重财务困难；（2）债务人违反了合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）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；（4）债务人很可能倒闭或进行其他债务重组。

（二）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

1. 确定组合的依据

账龄组合

单项金额重大但经单独测试后未计提坏账准备的应收款项加上扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合。

其他组合

关联方、投标保证金和员工备用金为其他组合。

2. 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合，公司按照账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	1	1
1~2年	10	10
2~3年	20	20
3~4年	60	60
4~5年	60	60
5年以上	100	100

其他组合，公司不计提坏账准备。

(三) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项金额不重大的应收款项是指单项金额在 100.00 万元以下的应收款项。

公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项（与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等），可以单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。同时，公司将扣除单项计提坏账准备后的单项金额不重大的应收款项，以应收款项账龄为类似信用风险特征组合计提坏账准备。

八、存货

(一) 存货的分类

公司存货分为原材料、半成品、在产品和库存商品等。

(二) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

(三) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

1. 存货可变现净值的确定依据

(1) 库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 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；公司持

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。

(4) 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。

2. 存货跌价准备的计提方法

(1) 公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

(2) 对于数量繁多、单价较低的存货，公司按照存货类别计提存货跌价准备。

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

(四) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

(五) 周转材料的摊销方法

1. 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

2. 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

九、固定资产

(一) 固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(二) 固定资产折旧

1. 除已提足折旧仍继续使用的固定资产以外，公司对所有固定资产计提折旧。

2. 公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

3. 固定资产类别、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率列示如下：

固定资产类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	16.17		6.18

固定资产类别	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	10	0-10	9-10
运输设备	5	5-10	18-19
电子设备	3-5	0-5	19-33.33
其他设备	5	0-5	19-20

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

4. 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

5. 融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(三) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

1. 融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。

2. 融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

3. 融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

十、借款费用

(一) 借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(二) 借款费用的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（三）借款费用资本化期间的确定

1. 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

2. 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。公司将在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

3. 借款费用停止资本化时点的确定

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（四）借款费用资本化金额的确定

1. 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

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

(3) 借款存在折价或者溢价的,公司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。

(4) 在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

2. 借款辅助费用资本化金额的确定

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

(2) 一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

3. 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。

十一、无形资产

(一) 无形资产的初始计量

1. 外购无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,应当在信用期间内计入当期损益。

2. 自行研究开发无形资产的初始计量

自行研究开发的无形资产的成本,按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定,对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,不符合资本化条件的,于发生时计入当期损益;符合资本化条件的,确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出,则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

(二) 无形资产的后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

1. 使用寿命有限的无形资产的后续计量

公司对使用寿命有限的无形资产,自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销,不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益;某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品

或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

无形资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年摊销率列示如下：

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年摊销率(%)
土地使用权	44.16		2.26
软件	2		50.00
商标使用权	2		50.00

资产负债表日，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。

2. 使用寿命不确定的无形资产的后续计量

公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销，但于每年年度终了进行减值测试。

(三) 无形资产使用寿命的估计

1. 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

2. 合同或法律没有规定使用寿命的，公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考公司的历史经验等方法来确定无形资产能为公司带来经济利益的期限。

3. 按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

(四) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

1. 研究阶段

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

2. 开发阶段

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(五) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

（六）土地使用权的处理

1. 公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

2. 公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

3. 外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

十二、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

十三、长期待摊费用

（一）长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

（二）长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

（三）长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照 3-5 年采用直线法分期摊销。

十四、职工薪酬

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。

（一）短期薪酬

短期薪酬是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二）离职后福利——设定提存计划

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（三）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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. 企业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. 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（四）其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司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，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

十五、股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（一）授予日的会计处理

除了立即可行权的股份支付外，无论权益结算的股份支付还是现金结算的股份支付，公司在授予日均不做会计处理。

（二）等待期内每个资产负债表日的会计处理

在等待期内的每个资产负债表日，公司将取得职工或其他方提供的服务计入成本费用，同时确认所有者权益或负债。

对于附有市场条件的股份支付，只要职工满足了其他所有非市场条件，就确认已取得的服务。业绩条件为非市场条件的，等待期限确定后，后续信息表明需要调整对可行权情况的估计的，则对前期估计进行修改。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

（三）可行权日之后的会计处理

1. 对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。

2. 对于现金结算的股份支付，企业在可行权日之后不再确认成本费用，负债（应付职工薪酬）公允价值的变动计入当期损益（公允价值变动损益）。

（四）回购股份进行职工期权激励的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，在回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。在等待期内每个资产负债表日，按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。在职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

十六、收入

（一）公司营业收入主要包括销售商品收入，其确认原则如下：

公司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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

（二）公司销售商品收入确认的标准

根据公司与客户签订的产品销售合同，由公司发货后并由财务部门开具销售发票给客户，经客户签收或收到客户收货回执后，公司确认销售商品收入的实现。

十七、政府补助

（一）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1. 公司能够满足政府补助所附条件；
2. 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（二）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括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，是指企业取得的、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。

（三）政府补助的计量

1. 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。
2. 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

（四）政府补助的会计处理方法

1. 与资产相关的政府补助，在取得时按照到账的实际金额确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在取得时确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的与收益相关的政府补助，在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：

（1）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

（2）不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

十八、递延所得税

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

（一）递延所得税资产或递延所得税负债的确认

1. 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面

价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

2. 递延所得税资产的确认依据

(1) 公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

(3) 资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值；在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

(二) 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

1. 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

2. 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

3. 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

4. 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

十九、重要会计政策和会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

公司在本报告期内重要会计政策没有发生变更。

(二) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

附注四、税项

主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额－可抵扣进项税额	17%（销项税额）
城市维护建设税	缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	缴纳的流转税额	5%

附注五、财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,795.81	62,232.35
银行存款	5,907,297.39	3,800,679.00
其他货币资金[注]	529,559.16	407,378.00
合计	6,456,652.36	4,270,289.35

[注]其他货币资金系保函保证金。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

票据类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,242,140.00	600,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,299,493.00	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款：					
账龄组合	35,770,826.75	97.42	1,256,181.74	3.51	34,514,645.01
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	947,030.00	2.58	947,030.00	100.00	
合计	36,717,856.75	100.00	2,203,211.74	6.00	34,514,645.01

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款:					
账龄组合	35,900,426.48	100.00	1,307,111.37	3.64	34,593,315.11

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例(%)
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备	
1年以内	32,783,335.75	327,833.36	31,758,755.53	317,587.56	1.00
1~2年	2,181,691.86	218,169.19	3,352,133.81	335,213.38	10.00
2~3年	117,801.64	23,560.33	103,699.64	20,739.93	20.00
3~4年	3,160.00	1,896.00	286.60	171.96	60.00
4~5年	286.60	171.96	130,380.90	78,228.54	60.00
5年以上	684,550.90	684,550.90	555,170.00	555,170.00	100.00
合计	35,770,826.75	1,256,181.74	35,900,426.48	1,307,111.37	

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额
苏州工业园区宝时高电气有限公司	947,030.00

(3) 期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
南京亚力电气有限公司	2,725,577.00	1年以内	7.42
北京苏益北方电气设备有限公司	1,911,826.00	1年以内	5.21
江苏南瑞帕威尔电气有限公司	1,794,578.46	1年以内	4.89
黄华集团有限公司	1,286,309.46	1年以内	3.50
河南新龙源电气科技开发有限公司	1,203,380.00	1年以内	3.28
合计	8,921,670.92		24.30

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	784,250.39	95.83	1,748,459.46	98.83
1~2年	14,226.00	1.74	800.00	0.05
2~3年	600.00	0.07	19,100.00	1.07

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3~4年	18,500.00	2.26		
4~5年			800.00	0.05
5年以上	800.00	0.10		
合计	818,376.39	100.00	1,769,159.46	100.00

(2) 期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
深圳市华之晶科技有限公司	181,524.50	22.18
乐清市大华电气销售有限公司	177,476.47	21.69
乐清市先驱自动化设备有限公司	150,000.00	18.33
江西省金发铜业有限公司	93,301.25	11.40
杭州普发金属制品有限公司	89,351.16	10.92
合计	691,653.38	84.52

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款:					
账龄组合	1,354,044.73	56.57	23,597.93	1.74	1,330,446.80
其他组合	1,039,717.99	43.43			1,039,717.99
合计	2,393,762.72	100.00	23,597.93	0.99	2,370,164.79

(续表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款:					
账龄组合	1,115,286.60	47.57	16,940.32	1.52	1,098,346.28
其他组合	1,229,191.93	52.43			1,229,191.93
合计	2,344,478.53	100.00	16,940.32	0.72	2,327,538.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额		计提比例(%)
	其他应收款	坏账准备	其他应收款	坏账准备	
1年以内	1,324,122.70	13,241.23	1,084,281.60	10,842.82	1.00
1~2年	14,917.03	1,491.70	19,675.00	1,967.50	10.00
2~3年	3,675.00	735.00	8,000.00	1,600.00	20.00
3~4年	8,000.00	4,800.00			60.00
4~5年			2,000.00	1,200.00	60.00
5年以上	3,330.00	3,330.00	1,330.00	1,330.00	100.00
合计	1,354,044.73	23,597.93	1,115,286.60	16,940.32	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	1,183,160.00	904,957.35
个人备用金	70,359.99	324,234.58
往来款等	1,140,242.73	1,115,286.60
合计	2,393,762.72	2,344,478.53

(3) 期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
安徽皖电招标有限公司	投标保证金	870,000.00	1年以内 800,000.00 元; 1-2年 70,000.00 元	36.34
淮安市黑马广告有限公司	广告设计制作费	549,500.00	1年以内	22.96
上海电科文化传播有限公司	标准研究费、广告费	231,700.00	1年以内	9.68
江苏天源招标有限公司	投标保证金	213,802.00	1年以内	8.93
淮安慧众企业顾问有限公司	培训费	99,400.00	1年以内	4.15
合计		1,964,402.00		82.06

6. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	5,008,569.27		5,008,569.27	3,750,483.84		3,750,483.84
库存商品	3,379,601.92		3,379,601.92	12,364,650.93		12,364,650.93
在产品	918,003.95		918,003.95			
半成品	1,029,824.90		1,029,824.90	757,298.02		757,298.02
合计	10,336,000.04		10,336,000.04	16,872,432.79		16,872,432.79

7. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	23,887,983.00	4,251,494.15	2,332,415.25	3,222,423.66	630,677.01	34,324,993.07
2.本期增加额	876,125.12	681,282.06	494,717.97	74,586.56	32,300.00	2,159,011.71
(1)购置	876,125.12	681,282.06	494,717.97	74,586.56	32,300.00	2,159,011.71
(2)在建工程转入						
3.本期减少额			93,893.00			93,893.00
处置或报废			93,893.00			93,893.00
4.期末余额	24,764,108.12	4,932,776.21	2,733,240.22	3,297,010.22	662,977.01	36,390,111.78
二、累计折旧						
1.期初余额	246,267.86	1,295,679.06	1,151,571.96	2,582,606.79	437,361.45	5,713,487.12
2.本期增加额	1,518,252.15	454,296.43	330,704.29	326,964.43	91,847.60	2,722,064.90
计提	1,518,252.15	454,296.43	330,704.29	326,964.43	91,847.60	2,722,064.90
3.本期减少额			84,503.70			84,503.70
处置或报废			84,503.70			84,503.70
4.期末余额	1,764,520.01	1,749,975.49	1,397,772.55	2,909,571.22	529,209.05	8,351,048.32
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加额						
计提						
3.本期减少额						
(1)处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末余额	22,999,588.11	3,182,800.72	1,335,467.67	387,439.00	133,767.96	28,039,063.46
2.期初余额	23,641,715.14	2,955,815.09	1,180,843.29	639,816.87	193,315.56	28,611,505.95

8. 无形资产

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
(1)无形资产账面原价合计	4,510,651.35	7,200.00		4,517,851.35
土地	4,389,000.00			4,389,000.00
软件	121,651.35			121,651.35
商标使用权		7,200.00		7,200.00
(2)累计摊销合计	21,631.07	161,699.28		183,330.35

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
土地	16,562.26	99,373.59		115,935.85
软件	5,068.81	60,825.69		65,894.50
商标使用权		1,500.00		1,500.00
(3)无形资产账面净值合计	4,489,020.28			4,334,521.00
土地	4,372,437.74			4,273,064.18
软件	116,582.54			55,756.82
商标使用权				5,700.00

9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年减少		期末余额
			摊销额	其他减少	
装潢及维修	841,348.49	1,694,111.00	1,082,753.58		1,452,705.91
监控及网络	123,382.10	98,178.00	86,867.00		134,693.10
绿化费	374,034.00		132,012.00		242,022.00
合计	1,338,764.59	1,792,289.00	1,301,632.58		1,829,421.01

10. 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,226,809.67	556,702.42	1,324,051.69	331,012.92

11. 资产减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	1,324,051.69	902,757.98			2,226,809.67

12. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	
抵押并保证借款		20,000,000.00
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	11,122,722.86	12,809,080.37
1~2年	131,988.64	319,855.13

项目	期末余额	期初余额
2~3年		1,489,963.08
3年以上	47,262.90	558,708.61
合计	11,301,974.40	15,177,607.19

(2) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	9,868,101.32	11,068,048.62
暂估应付款	1,433,873.08	4,109,558.57
合计	11,301,974.40	15,177,607.19

(3) 期末余额前五名余额明细

项目	期末余额	账龄	款项内容
上海柳虹电气有限公司乐清分公司	3,018,937.27	1年以内	采购材料款
南京云傲电子有限公司	975,405.19	1年以内	采购材料款
温州永和树脂制品有限公司	875,712.24	1年以内	采购材料款
宁波市鄞州福迪电器配件厂	625,755.57	1年以内	采购材料款
浙江信基电气股份有限公司	390,703.08	1年以内	采购材料款
合计	5,886,513.35		

14. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	358,571.86	1,593,453.96
1~2年	312,546.50	14,095.00
2~3年	945.00	
3年以上	1,060.00	1,060.00
合计	673,123.36	1,608,608.96

(2) 2015年12月31日预收款项前五名余额明细

项目	期末余额	账龄	占预收款项合计数的比例(%)
绵阳创力科技发展有限公司	308,760.50	1-2年	45.87
北京苏益北方电气设备有限公司	160,000.00	1年以内	23.77
淄博康拓电气科技有限公司	125,952.01	1年以内	18.71
南京捷泰电力设备有限公司	15,286.41	1年以内	2.27
四川鑫龙宇电器有限责任公司	14,690.00	1年以内	2.18
合计	624,688.92		92.80

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,427,592.00	11,357,110.29	11,674,117.65	1,110,584.64
二、离职后福利—设定提存计划		756,856.01	756,856.01	
三、辞退福利		12,590.00	12,590.00	
合计	1,427,592.00	12,126,556.30	12,443,563.66	1,110,584.64

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,427,592.00	10,332,752.83	10,649,760.19	1,110,584.64
二、职工福利费		303,077.85	303,077.85	
三、社会保险费		325,700.61	325,700.61	
其中：1.医疗保险费		288,475.81	288,475.81	
2.工伤保险费		19,585.50	19,585.50	
3.生育保险费		17,639.30	17,639.30	
四、住房公积金		369,165.00	369,165.00	
五、工会经费和职工教育经费		26,414.00	26,414.00	
合计	1,427,592.00	11,357,110.29	11,674,117.65	1,110,584.64

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险费		704,447.65	704,447.65	
2、失业保险费		52,408.36	52,408.36	
合计		756,856.01	756,856.01	

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	211,045.30	1,075,605.35
增值税	1,113,276.60	567,526.82
土地使用税	13,063.59	8,709.07
房产税	58,019.55	37,453.13
城市维护建设税	77,929.36	39,726.88
教育费附加	55,663.83	28,376.34
个人所得税	5,693.99	2,686.33
印花税	2,949.90	1,306.40
合计	1,537,642.12	1,761,390.32

17. 其他应付款

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金	6,760,000.00	6,965,000.00
资产转让及往来款	11,500,000.00	11,901,696.45
往来款等	334,744.73	3,784,426.55
合计	18,594,744.73	22,651,123.00

(2) 其他应付款期末余额前五名情况

项目	期末余额	账龄	款项内容
淮安市三益电器有限公司	11,500,000.00	1-2 年	资产转让款
上海柳虹电气有限公司乐清分公司	4,000,000.00	1 年以内	质保金
温州永和树脂制品有限公司	800,000.00	1 年以内	质保金
南京舜宏电气有限公司	500,000.00	1 年以内	质保金
宁波市鄞州福迪电器配件厂	400,000.00	1 年以内	质保金
合计	17,200,000.00		

18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款[注]	10,000,000.00	

[注]公司向中行淮安分行借款1,000.00万元，借款期间：2015年5月28日至2016年8月24日，利率：5.665%，保证人：淮安市清河个体私营经济担保有限公司；反担保人：淮安市三益电器有限公司和陈则平。

19. 股本

股东名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额		备注
	投资金额	比例			投资金额	比例	
淮安市三益电器有限公司	16,500,000.00	75.00%		16,500,000.00			
韩一琦	5,500,000.00	25.00%		5,500,000.00			
陈则平			8,415,000.00		8,415,000.00	33.66%	
陈婷			5,500,000.00		5,500,000.00	22.00%	
夏爱民			1,567,500.00		1,567,500.00	6.27%	
刘金凤			1,567,500.00		1,567,500.00	6.27%	
魏永昌			1,056,000.00		1,056,000.00	4.224%	
杨立清			990,000.00		990,000.00	3.96%	
陈学英			552,750.00		552,750.00	2.211%	

股东名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额		备注
	投资金额	比例			投资金额	比例	
吴荣兰			495,000.00		495,000.00	1.98%	
刘小曼			412,500.00		412,500.00	1.65%	
胡桂芳			330,000.00		330,000.00	1.32%	
丁晓华			247,500.00		247,500.00	0.99%	
丁福庚			247,500.00		247,500.00	0.99%	
杨秀华			247,500.00		247,500.00	0.99%	
任明生			198,000.00		198,000.00	0.792%	
刘素芹			173,250.00		173,250.00	0.693%	
淮安合益股权投资合伙企业（有限合伙）			3,000,000.00		3,000,000.00	12.00%	
合计	22,000,000.00	100.00%	25,000,000.00	22,000,000.00	25,000,000.00	100.00%	

[注]2015年8月31日，根据公司股东会通过的编号为GDH20150831-01、GDH20150831-02股东会决议及签订的股权转让协议，淮安市三益电器有限公司将其所持有的75.00%股权转让给陈则平、夏爱民等14名自然人；韩一琦将其所持有的25.00%股权转让给自然人陈婷；同意吸收淮安合益股权投资合伙企业（有限合伙）为新股东，公司注册资本由2,200.00万元增至2,500.00万元，新增的300.00万元注册资本由淮安合益股权投资合伙企业（有限合伙）于2015年9月16日以货币形式缴付，未出具验资报告；工商营业执照已变更为注册资本2,500.00万元。

20. 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	22,196.32	4,158,268.76	22,196.32	4,158,268.76
其他资本公积		514,831.02	514,831.02	
合计	22,196.32	4,673,099.78	537,027.34	4,158,268.76

[注]公司以截至2015年9月30日止经审计的净资产29,158,268.76元，按1:0.85738972的比例折成江苏苏益电器股份有限公司的股本25,000,000.00元，其余部分人民币4,158,268.76元作为资本公积（股本溢价）；其他资本公积本期变动系确认的股份支付。

21. 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积[注]	1,895,452.09	313,475.07	2,196,792.31	12,134.85
任意盈余公积	1,556,438.88		1,556,438.88	
合计	3,451,890.97	313,475.07	3,753,231.19	12,134.85

22. 未分配利润

项目	期末余额
调整前上年末未分配利润	7,102,629.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	7,102,629.90
加：本期的净利润转入	3,002,760.90
减：提取法定盈余公积	313,475.07
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	6,000,000.00
提取职工奖励及福利基金[注]	3,814,691.88
其他	-131,989.77
期末未分配利润	109,213.62

[注]提取职工奖励及福利基金3,814,691.88元系依据2015年6月28日董事会决议计提，作为一次性奖金发放给公司中高层管理人员和对企业有贡献的老员工。

23. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入与营业成本基本情况

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	93,674,005.53	98,462,294.37
主营业务成本	72,739,185.22	74,583,369.25
其他业务收入	980,987.55	2,365,604.95
其他业务成本	740,561.12	1,076,195.35

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电气机械和器材制造业	93,674,005.53	72,739,185.22	98,462,294.37	74,583,369.25

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
低压断路器类产品	92,260,564.30	71,829,541.77	94,113,990.82	72,143,121.90
低压继电器类产品	746,332.46	421,501.92	3,684,752.50	1,958,910.22
漏电保护插头类产品	578,219.88	432,387.04	657,174.98	478,138.62
智能终端类产品	88,888.89	55,754.49	6,376.07	3,198.51
合计	93,674,005.53	72,739,185.22	98,462,294.37	74,583,369.25

(4) 主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	占公司主营业务收入的比例 (%)	主营业务收入	占公司主营业务收入的比例 (%)
华东地区	76,293,982.93	81.44	85,030,281.57	86.36
华南地区	328,974.36	0.35	446,769.23	0.45
西北地区	395,628.21	0.42	67,556.92	0.07
西南地区	3,342,047.01	3.57	5,442,090.60	5.53
华中地区	8,381,575.36	8.95	5,430,029.92	5.51
华北地区	4,785,061.54	5.11	2,009,376.93	2.04
英国	146,736.12	0.16	36,189.20	0.04
合计	93,674,005.53	100.00	98,462,294.37	100.00

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
江苏省电力公司	7,449,673.28	7.87
南京亚力电气有限公司	5,974,405.98	6.31
北京苏益北方电气设备有限公司	4,176,085.47	4.41
江苏兴阳能源科技有限公司	3,847,974.36	4.07
扬州电力设备修造厂有限公司	3,444,478.63	3.64
合计	24,892,617.72	26.30

24. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	318,167.61	383,350.27
教育费附加	227,262.56	273,857.70
合计	545,430.17	657,207.97

25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,315,309.41	1,431,867.93
维修、咨询服务费	478,218.65	222,306.74
物料消耗	3,901.47	8,487.18
招标费用	198,102.88	262,087.16
租金	110,851.50	165,566.00
产品出口费用	2,053.00	1,746.00
会务费	5,914.00	6,316.00
办公费	73,299.39	43,397.23

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	318,209.50	441,125.50
运输费	635,844.00	1,116,131.32
广告宣传费	353,133.06	73,585.00
差旅费	627,570.55	505,767.90
折旧费	248,910.71	54,484.00
车辆费用	290,795.02	176,981.73
其他	13,653.99	24,841.95
合计	4,675,767.13	4,534,691.64

26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,235,539.07	2,514,893.66
折旧费	551,729.15	663,120.75
董事会费	22,551.55	15,598.00
保险费	61,100.00	86,476.76
水电费	51,308.40	46,356.83
修理费	8,861.67	87,369.12
咨询信息服务费	494,636.84	118,177.38
会务费	257,049.73	139,541.40
租赁费		282,000.00
技术研究开发费	1,852,334.81	1,182,435.7
税金	312,998.36	75,048.90
运费	5,965.13	3,855.48
绿化费	30,114.28	185,894.00
通讯费	64,394.22	44,368.63
业务招待费	372,727.40	378,175.00
办公费	127,065.84	50,126.34
差旅费	38,203.50	55,901.50
车辆费用	95,175.77	147,349.12
劳动保护费	21,317.94	
会员年费	25,000.00	3,360.00
无形资产摊销	161,699.28	21,631.07
长期待摊费用摊销	1,298,229.80	827,615.76
股份支付	514,831.02	

项目	本期发生额	上期发生额
其他	9,298.02	14,593.57
合计	9,612,131.78	6,943,888.97

27. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,991,442.27	1,643,277.78
减：利息收入	28,681.57	50,216.92
加：汇兑损益	-1,132.43	
加：手续费支出	22,305.35	18,196.03
合计	1,983,933.62	1,611,256.89

28. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	902,757.98	214,515.37

29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
(1)政府补助	725,000.00	960,000.00
(2)其他	81,369.54	6,550.00
合计	806,369.54	966,550.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额
科技局专项引导资金	300,000.00	
双创人才政府补助	425,000.00	
中小企业高成长项目补助		120,000.00
优秀产品奖		50,000.00
节能与发展循环经济专项资金奖		50,000.00
2013年度科技成果转化专项引导资金		300,000.00
2013年度科技创新载体平台建设计划项目		50,000.00
2013年度产学研合作促进计划项目		300,000.00
2013年度科技支撑计划项目		15,000.00
清河区人才办2013年度引才引智奖金		75,000.00
合计	725,000.00	960,000.00

30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
(1)非流动资产处置损失合计	3,505.80	
其中：固定资产处置损失	3,505.80	
(2)捐赠支出	29,000.00	
(3)基金		17,857.72
(4)盘亏损失	20,568.30	
(5)其他	52,891.88	31,908.44
合计	105,965.98	49,766.16

31. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,378,558.22	3,110,519.45
递延所得税费用	-225,689.50	-48,232.34
合计	1,152,868.72	3,062,287.11

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,155,629.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,038,907.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	113,961.31
所得税费用	1,152,868.72

32. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	725,000.00	960,000.00
往来及其他	104,525.93	10,579,365.55
合计	829,525.93	11,539,365.55

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	3,360,457.72	3,102,823.71
管理费用	2,209,398.70	2,025,191.46
财务费用	22,305.35	18,196.03
捐款	29,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
往来及其他	1,970,913.32	264,281.53
合计	7,592,075.09	5,410,492.73

33. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,002,760.90	9,061,270.61
加：资产减值准备	902,757.98	214,515.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,722,064.90	1,524,021.15
无形资产摊销	161,699.28	21,631.07
长期待摊费用摊销	1,301,632.58	849,617.76
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)	3,505.80	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,991,442.27	1,643,277.78
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-225,689.50	-48,232.34
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	6,536,432.75	593,095.53
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,107,071.39	-7,425,268.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,206,700.51	-3,363,119.45
其他	514,831.02	
经营活动产生的现金流量净额	6,597,666.08	3,070,809.22
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	6,456,652.36	4,270,289.35
减：现金的期初余额	4,270,289.35	13,202,038.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,186,363.01	-8,931,749.11

34. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	23,394,767.81	抵押借款
无形资产	4,273,064.18	抵押借款
合计	27,667,831.99	

附注六、关联方及关联交易

1. 关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
淮安市三益电器有限公司	原母公司
陈则平	公司法人代表及股东

2. 关联交易情况

(1) 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
淮安市三益电器有限公司	采购原材料		260,043.00
淮安市三益电器有限公司	水电费		

(2) 关联租赁情况

公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
淮安市三益电器有限公司	厂房及商铺		1,020,000.00

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
淮安市三益电器有限公司	10,000,000.00	2015年5月28日	2016年8月24日	否
陈则平	10,000,000.00	2015年5月28日	2016年8月24日	否

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	本期发生额	上期发生额
拆入资金		
陈则平	-3,000,000.00	3,000,000.00
拆出资金		
淮安市三益电器有限公司	401,696.45	

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
淮安市三益电器有限公司	资产、债务重组		29,191,696.45
淮安市三益电器有限公司	无偿商标转让	0.00	

4. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	淮安市三益电器有限公司	11,500,000.00	11,901,696.45
其他应付款	陈则平		3,000,000.00

附注七、股份支付

以现金结算的股份支付情况

本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	514,831.02
----------------------	------------

附注八、承诺及或有事项

1. 重大承诺事项

截止2015年12月31日，公司无需要披露的重大对外承诺事项。

2. 或有事项

截止2015年12月31日，公司无需要披露的或有事项。

附注九、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十、其他重要事项

截止本财务报表批准报出日，公司无需要披露其他重要事项。

附注十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-3,505.80	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	725,000.00	960,000.00
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	本期金额	上期金额
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-21,090.64	-43,216.16
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-514,831.02	
非经常性损益合计（影响利润总额）	185,572.54	916,783.84
减：所得税影响数	46,393.14	229,195.96
非经常性损益净额（影响净利润）	139,179.41	687,587.88
其中：影响少数股东损益		
影响归属于母公司普通股股东净利润合计	139,179.41	687,587.88

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	10.04	0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.42	0.12

江苏苏益电器股份有限公司

2016年4月12日



营业执照

(副本)

编号 320000000201508270046

注册号 320000000111253 (1/10)

名称 江苏苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室

执行事务合伙人 詹从才

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验证报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训(不含国家统一认可的职业资格证书类的培训); 法律、法规规定的其他业务。会计用品、计算机软件的销售。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

