





中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)  
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

## AUDIT REPORT

浙江彭胜文具有限公司  
2014年1月1日至2016年3月31日  
财务报表审计

中国·北京  
BEIJING CHINA

## 审计报告

中审亚太审字(2016)020533号

浙江彭胜文具有限公司全体股东:

我们审计了后附的浙江彭胜文具有限公司(以下简称彭胜文具公司)财务报表,包括2016年3月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的资产负债表,2016年1-3月、2015年度、2014年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表,以及财务报表附注。

现金流量表、所有者权益变动表  
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是彭胜文具公司管理层的责任,这种责任包括:

(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2) 设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内

部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为,彭胜文具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,公允反映了泛彭胜文具公司2016年3月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况以及2016年1-3月、2015年度、2014年度经营成果和现金流量。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)

中国.北京市

中国注册会计师:杨安杰

(签名并盖章)



中国注册会计师:高敏建

(签名并盖章)



二〇一六年五月三十日



## 委托授权书

兹授权本公司合伙人中国注册会计师杨安杰（男士）代表本人对外签发报告，并对所出具的报告质量负责。（授权时间从 2016 年 2 月 5 日——2017 年 2 月 4 日）

转此授权！

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

  
法定代表人：柳树平

二〇一六年二月四日

附送杨安杰签字字样：





## 资产负债表

编制单位：浙江彭亨文具有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31	项目	附注	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五-1	985,317.10	1,141,808.69	2,447,037.34	短期借款	五-12	4,000,000.00	4,000,000.00	12,000,000.00
结算备付金					向中央银行借款				
拆出资金					吸收存款及同业存放				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					拆入资金				
衍生金融资产					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	五-2		650,000.00	700,000.00	衍生金融负债				
应收账款	五-3	6,548,314.53	8,039,166.06	4,298,458.21	应付票据	五-13	4,000,000.00	4,000,000.00	
预付款项	五-4	1,335,034.25	4,292,700.76	5,613,493.17	应付账款	五-14	3,556,939.01	4,404,778.99	857,787.70
应收保费					预收款项	五-15	662,651.15	752,928.75	1,481,566.73
应收分保账款					卖出回购金融资产款				
应收分保合同准备金					应付手续费及佣金				
应收利息					应付职工薪酬	五-16	268,547.32	157,441.19	7,519.04
应收股利					应交税费	五-17	999,152.11	1,333,264.32	437,917.41
其他应收款	五-5	744,046.21	150,000.00	3,900,723.08	应付利息	五-18	23,858.36	23,858.36	37,173.42
买入返售金融资产					应付股利				
存货	五-6	18,956,028.42	14,701,224.27	11,297,339.96	其他应付款	五-19	11,171,700.90	17,691,297.92	13,902,147.00
划分为持有待售的资产					应付分保账款				
一年内到期的非流动资产					保险合同准备金				
其他流动资产	五-7	222,415.69	38,583.43	275,335.26	代理买卖证券款				
流动资产合计		28,791,156.20	29,013,483.21	28,532,387.02	代理承销证券款				
非流动资产：					划分为持有待售的负债				
发放贷款及垫款					一年内到期的非流动负债	五-20	5,000,000.00	5,000,000.00	
可供出售金融资产					其他流动负债				
持有至到期投资					流动负债合计		29,682,848.85	37,363,569.53	28,724,111.30
长期应收款					非流动负债：				
长期股权投资					长期借款	五-21	2,000,000.00	2,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产					应付债券				
固定资产	五-8	14,910,539.33	14,308,664.68	6,321,822.15	长期应付款				
在建工程					长期应付职工薪酬				
工程物资					专项应付款				
固定资产清理					预计负债				
生产性生物资产					递延收益				
油气资产					递延所得税负债				
无形资产	五-9	5,716,780.47	5,746,921.67		其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计		2,000,000.00	2,000,000.00	5,000,000.00
商誉					负债合计		31,682,848.85	39,363,569.53	33,724,111.30
长期待摊费用	五-10	2,466,122.25	1,800,000.00	1,900,000.00	所有者权益：				
递延所得税资产	五-11	121,434.12	242,834.00	57,180.55	实收资本	五-22	19,000,000.00	11,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动资产					其他权益工具				
非流动资产合计		23,214,876.17	22,098,420.35	8,279,002.70	其中：优先股				
					永续债				
					资本公积	五-23	126,711.22		
					减：库存股				
					其他综合收益				
					专项储备				
					盈余公积	五-24	207,974.78	207,974.78	8,727.84
					一般风险准备				
					未分配利润	五-25	988,497.52	540,359.25	78,550.58
					所有者权益合计		20,323,183.52	11,748,334.03	3,087,278.42
资产总计		52,006,032.37	51,111,903.56	36,811,389.72	负债和所有者权益总计		52,006,032.37	51,111,903.56	36,811,389.72

三审会计报表  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

编制单位：浙江彭胜文具有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业收入	五-26	9,215,368.16	39,110,323.68	35,434,760.07
减：营业成本	五-26	7,617,875.55	31,994,141.53	30,285,573.18
营业税金及附加	五-27	77,872.93	23,765.76	
销售费用	五-28	398,211.54	1,425,446.93	971,891.25
管理费用	五-29	939,693.74	1,716,358.82	1,179,002.91
财务费用	五-30	-289,470.06	859,425.51	1,680,506.03
资产减值损失	五-31	-30,425.54	742,573.81	152,905.11
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）		501,610.00	2,348,611.32	1,164,881.59
加：营业外收入	五-32	109,490.59	337,125.78	44,434.24
其中：非流动资产处置利得		2,290.59		
减：营业外支出	五-33	11,311.62	19,805.50	35,800.18
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		599,788.97	2,665,931.60	1,173,515.65
减：所得税费用	五-34	151,650.70	673,462.19	301,824.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		448,138.27	1,992,469.41	871,691.44
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				
六、综合收益总额		448,138.27	1,992,469.41	871,691.44
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

已审会计报表  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

编制单位：浙江彭胜文具有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		12,087,174.39	36,509,728.59	33,466,289.24
收到的税费返还		1,244,958.25	3,016,849.53	2,758,892.06
收到其他与经营活动有关的现金	五-35	108,040.15	353,225.91	68,653.91
经营活动现金流入小计		13,440,172.79	39,879,804.03	36,293,835.21
购买商品、接受劳务支付的现金		10,697,331.78	29,813,580.64	46,730,012.81
支付给职工以及为职工支付的现金		715,679.55	2,115,778.92	1,665,523.65
支付的各项税费		790,951.56	209,064.15	24,623.43
支付其他与经营活动有关的现金	五-35	1,929,480.11	6,762,695.40	4,027,941.70
经营活动现金流出小计		14,133,443.00	38,901,119.11	52,448,101.59
经营活动产生的现金流量净额		-693,270.21	978,684.92	-16,154,266.38
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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		4,000.00	-	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			59,277.95	
投资活动现金流入小计		4,000.00	59,277.95	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,664,952.00	523,667.60	367,092.10
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		1,664,952.00	523,667.60	367,092.10
投资活动产生的现金流量净额		-1,660,952.00	-464,389.65	-367,092.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		8,000,000.00	-	-
取得借款收到的现金		-	6,000,000.00	27,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五-35	3,496,116.90	26,911,139.92	28,355,667.00
筹资活动现金流入小计		11,496,116.90	32,911,139.92	55,355,667.00
偿还债务支付的现金		-	12,000,000.00	20,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		232,547.93	1,250,266.93	1,259,401.40
支付其他与筹资活动有关的现金	五-35	9,065,713.92	21,400,000.00	15,980,000.00
筹资活动现金流出小计		9,298,261.85	34,650,266.93	37,639,401.40
筹资活动产生的现金流量净额		2,197,855.05	-1,739,127.01	17,716,265.60
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
		-124.43	-80,396.91	88,581.42
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额	五-36	1,141,808.69	2,447,037.34	1,163,548.80
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
	五-36	985,317.10	1,141,808.69	2,447,037.34

已审会计报表  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

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

单位：人民币元

项目	2016年1-3月											
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年期末余额	11,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	207,974.78	-	540,359.25	11,748,334.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	11,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	207,974.78	-	540,359.25	11,748,334.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,000,000.00	-	-	-	126,711.22	-	-	-	-	-	448,138.27	8,574,849.49
（一）综合收益总额											448,138.27	448,138.27
（二）所有者投入和减少资本	8,000,000.00	-	-	-	126,711.22	-	-	-	-	-	-	8,126,711.22
1. 股东投入的普通股	8,000,000.00	-	-	-		-	-	-				8,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	19,000,000.00	-	-	-	126,711.22	-	-	-	207,974.78	-	988,497.52	20,323,183.52

已审会计报表  
 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：孙利  
会计机构负责人：孙利

法定代表人：孙利  
会计机构负责人：孙利



# 所有者权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2015年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,000,000.00	-	-	-	-	-	-	8,727.84	-	78,550.58	3,087,278.42
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,000,000.00							8,727.84		78,550.58	3,087,278.42
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	8,000,000.00							199,246.94		461,808.67	8,661,055.61
(一) 综合收益总额										1,992,469.41	1,992,469.41
(二) 所有者投入和减少资本	8,000,000.00									-	8,000,000.00
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他	8,000,000.00										8,000,000.00
(三) 利润分配										-1,530,660.74	-1,530,660.74
1. 提取盈余公积								199,246.94		-199,246.94	
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	11,000,000.00							207,974.78		540,359.25	11,748,334.03



法定代表人: 孙利军

主管会计工作负责人: 孙利军

会计机构负责人: 孙利军





# 浙江彭胜文具有限公司

## 财务报表附注

2014年1月1日—2016年3月31日

### 一、公司基本情况

#### (一) 历史沿革

浙江彭胜文具有限公司（以下简称公司或本公司）系由汪桂清、鲁明清出资设立的有限责任公司，于2010年10月21日取得衢州市衢江区工商行政管理局批准的注册号为330803000017114的《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本为人民币300万元，其中，汪桂清以货币方式出资人民币252万元，占注册资本的84%，鲁明清以货币方式出资人民币48万元，占注册资本的16%。2010年10月21日，衢州广泽联合会计师事务所出具衢广泽验字[2010]345号《验资报告》，确认本公司（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币300万元，均以货币出资。

2010年10月29日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意将公司经营范围变更为：塑料仿木铅笔的制造、销售；笔的销售；货物进出口。

2011年1月11日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意：（1）鲁明清将所持本公司48万元的股权转让给申剑；（2）汪桂清将所持本公司198万元分别转让给申剑171万元（占注册资本57%）、裘慧国27万元（占注册资本9%）。本次变更后，申剑累计出资219万元，持股比例为73%；汪桂清累计出资54万元，持股比例18%；裘慧国累计出资27万元，持股比例为9%。

2011年8月28日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意将公司住所变更为：衢州市衢江区南山路30号一号楼1楼。

2012年7月12日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意将公司经营范围变更为：塑料仿木铅笔的制造、销售；笔的销售；货物进出口；铅笔芯的销售。

2012年9月20日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意：（1）汪桂清将所持本公司54万元的股权分别转让给申剑9万（占注册资本3%）、栗广奉45万（占注册资本15%）；（2）选举栗广奉为本公司监事，同时免去汪桂清原公司监事职务。本次变更后，申剑累计出资228万元，占注册资本的76%；栗广奉累计出资45万元，占注册资本的15%；裘慧国累计出资27万元，占注册资本的9%。

2013年9月16日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意将公司经营范围变更为：塑料仿木铅笔的制造、销售；笔的销售；笔、铅笔芯、纸制品的销售；货物进出口。

2014年4月28日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意将公司经营范围变更为：塑料仿木铅笔的制造、销售；笔、铅笔芯、纸制品、文具用品的销售；货物进出口。

2014年12月23日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意将公司住所变更为：衢州市衢江区龙海路18号1幢1楼。

2015年7月27日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意吸收浙江硕成科技有限公司，吸收合并后，本公司存续，浙江硕成科技有限公司按法定程序注销，浙江硕成科技有限公司的资产和债权债务由本公司承继，合并基准日为2015年9月30日。浙江硕成科技有限公司为申剑、栗广奉、裘慧国出资设立的有限责任公司，于2013年1月20日取得衢州市衢江区工商行政管理局批准的注册号为330803000066637的《企业法人营业执照》。浙江硕成科技有限公司设立时注册资本为人民币1500万元，其中，申剑以货币方式认缴人民币1140万元，实缴608万元，占注册资本的76%；栗广奉以货币方式认缴出资人民币225万元，实缴120万元，占注册资本的15%；裘慧国以货币方式认缴人民币135万元，实缴72万元，占注册资本的9%。2013年1月10日，衢州中瑞华会计师事务所有限公司出具衢瑞验字[2013]8号《验资报告》，确认浙江硕成科技有限公司（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币800万元，均以货币出资。双方合并后，公司注册资本为1800万元，其中，申剑认缴出资1368万元，占注册资本的76%；栗广奉认缴出资270万元，占注册资本的15%；裘慧国认缴出资162万元，占注册资本的9%。2016年1月30日，衢州广泽联合会计师事务所出具浙广泽验字[2016]第0009号《验资报告》，对合并后注册资本予以确认。

2016年3月25日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意：（1）吸收白莉为公司新股东；（2）变更公司注册资本为1900万元。2016年4月11日，浙江广泽联合会计师事务所审验并出具浙广泽验字[2016]第0015号《验资报告》，确认本公司已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币800万元，均以货币出资。

## （二）所处行业

公司所属行业为：C241文教办公用品制造业。

## （三）经营范围

公司经营范围为：塑料仿木铅笔的制造、销售；笔、铅笔芯、纸制品、文具用笔的销售；货物进出口。

## （四）主要产品

公司主要产品为：塑料仿木颜色铅笔和塑料仿木HB铅笔。

## （五）财务报告批准报出日

本年度财务报告已于2016年5月30日经公司执行董事批准。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定

进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

## （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内有持续经营能力。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1、同一控制下的企业合并

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，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

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，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；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，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依



次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## 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，为非同一控制下的企业合并。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司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之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

## （六） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

## （七） 外币业务

### 1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

### 2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

## 3、金融工具

### 1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；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。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：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。

### 2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。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：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

### 3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

① 与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

② 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A. 《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### 5、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与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的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第39号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

### （1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

### （2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

### （3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

### (1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试。

### (2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三（八）。

### (3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观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，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

### (4) 其他

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，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

## (八) 应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指 200 万元以上的款项；

对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

### 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	单项金额重大参考标准：期末余额为 200 万元以上的应收账款、其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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。

### 2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项	采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的比例提取
组合 2：以单位关系为信用风险特征的应收款项	不计提坏账准备

组合中，组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	2.00	2.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，组合 2 采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
组合 2：以单位关系为信用风险特征的应收款项，包括合并内关联方款项、出口退税款项等	一般不计提坏账准备，但如果有确凿证据表明相关单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其它方式收回的，采用个别认定法，根据预计可能收回的坏账损失，计提相应的坏账准备，对于其中预计全部无法收回的应收款项也可全额计提坏账准备。

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （九） 存货

### 1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、包装物、在产品及自制半成品、库存商品、发出商品等。

### 2、发出存货的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其它使存货达到目前场所和状态所发生的支出；存货发出采用加权平均法核算。

### 3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

### 4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

## （十） 固定资产

### 1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、办公设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5.00	20.00	4.75
机器设备	5.00	10.00	9.50
办公设备	5.00	3.00	31.67
运输设备	5.00	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

#### **(十一) 在建工程**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### **(十二) 无形资产**

##### **1、无形资产的计价方法**

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

##### **2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况**

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



性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。按无形资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

无形资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
土地使用权	0.00	50 年	2.00

### 3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### 4、资产减值

1、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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创

造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

### （十三） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （十四） 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：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。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业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。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

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作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间;

②设定受益计划存在资产的, 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, 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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值;

③期末, 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, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额;

④在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划进行会计处理, 但是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计入当期损益后相关资产成本。

## (十五) 股份支付

### 1、股份支付的种类

股份支付以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

权益结算的公允价值, 按照《企业会计准则第 22 号-金融工具的确认和计量》确定。

### 3、确认可行权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 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。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### （1）股份支付的实施

#### a. 以权益结算的股份支付换取职工提供服务的

以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。对于可行权条件为规定服务期间的股份支付，等待期为授予日至可行权日的期间；对于可行权条件为规定业绩的股份支付，在授予日根据最可能的业绩结果预计等待期的长度。企业在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

#### b. 以权益结算的股份支付换取其他方服务的，分别下列情况处理：

其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

在行权日，企业根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，将其转入实收资本或股本。

#### c. 以现金结算的股

按照企业承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在资产负债表日，后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。企业在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）股份支付的修改

a. 修改增加了所授予的权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取

得服务的公允价值时，既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。修改发生在可行权日之后，立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

b. 修改增加了所授予的权益工具的数量，将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

c. 如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

d. 修改减少了所授予的权益工具的公允价值，继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少。

e. 修改减少了授予的权益工具的数量，将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理。

f. 以不利于职工的方式修改了可行权条件，如延长等待期、增加或变更业绩条件（而非市场条件），在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

### （3）股份支付的终止

a. 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

b. 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

c. 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，企业应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。企业如果回购其职工已可行权的权益工具，借记所有者权益，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

## （十六）收入

### 1、销售商品的收入确认

（1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）企业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控制；

（3）收入的金额能够可靠的计量；

（4）与交易相关的经济利益很可能流入企业；

(5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

## 2、提供劳务的收入确认

(1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

## 3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 利息收入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。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 4、收入确认的具体方法

根据企业会计准则关于收入确认的一般原则，公司主要产品销售收入确认时点如下：

### (1) 国内销售收入的具体确认原则

公司按照合同约定将产品发货出库并经客户签收后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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，并且能够可靠计量收入金额及成本，相关的经济利益能够流入公司，此时即可按合同金额全额确认收入。

### (2) 国外销售收入的具体确认原则

公司将产品装船报关出口并取得报关单后，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，并且能够可靠计量收入及成本，相关的经济利益能够流入公司，此时即可按合同金额全额确认收入。

## (十七) 政府补助

### 1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府

作为所有者投入的资本), 主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

## 2、政府补助会计处理

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; 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。与收益相关的政府补助, 分别下列情况处理: ①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间, 计入当期损益; ②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

## 3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助, 确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象, 将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据: 政府文件中对用途仅作一般性表述, 没有指明特定项目的, 作为与收益相关的政府补助。

## 4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 自相关资产可供使用时起, 按照相关资产的预计使用期限, 将递延收益平均分摊转入当期损益。

## 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助, 在实际收到补助款项时予以确认。

## (十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额, 以及未作为资产和负债确认, 但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

### 2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本公司以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未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得

额；

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

### 3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### 4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当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取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

## (十九) 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

### 1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 2、融资租赁的会计处理方法

#### (1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (二十) 其他重要的会计政策和会计估计

2014年，财政部修订及制定发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》七项具体会计准则，自2014年7月1日起施行；修订印发了《企业会计准则第37号——金融工具列报》，企业应当在2014年年度及以后期间的财务报告中按照本准则要求对金融工具进行列报；修改并重新公布了《企业会计准则——基本准则》，自发布之日起施行。实施上述具体会计准则未对本公司财务报表数据产生影响。

本报告期无会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品的增值额	17%
营业税	应税营业额	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳所得税额	25%

增值税：本公司自营出口外销收入税率为零，按照“免、抵、退”办法核算应收出口退税，退税率为13%。

## 五、财务报表项目注释

**1、货币资金**

项目	2016.3.31	2015.12.31
现金	98,610.82	49,119.55
银行存款	<u>886,706.28</u>	<u>1,092,689.14</u>
合计	<u>985,317.10</u>	<u>1,141,808.69</u>

**2、应收票据**

(1) 应收票据分类列示:

项目	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑票据	<u>0.00</u>	<u>650,000.00</u>
合计	<u>0.00</u>	<u>650,000.00</u>

(3) 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情况:

项目	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑票据	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,200,000.00</u>

**3、应收账款**

(1) 应收账款分类披露:

类别	2016.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	<u>6,884,050.99</u>	<u>100.00</u>	<u>335,736.46</u>	<u>4.88</u>	<u>6,548,314.53</u>
组合 1: 以账龄为信用风险特征的应收款项	6,884,050.99	100.00	335,736.46	4.88	6,548,314.53
组合 2: 以单位关系为信用风险特征的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>6,884,050.99</u>	<u>100.00</u>	<u>335,736.46</u>	<u>4.88</u>	<u>6,548,314.53</u>

续表

类别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	<u>8,405,328.06</u>	<u>0.00</u>	<u>366,162.00</u>	<u>4.36</u>	<u>8,039,166.06</u>
组合 1: 以账龄为信用风险特征的应收款项	8,405,328.06	0.00	366,162.00	4.36	8,039,166.06
组合 2: 以单位关系为信用风险特征的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	8,405,328.06	0.00	366,162.00	4.36	8,039,166.06

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,408,357.98	88,167.16	2.00
1 至 2 年	2,475,693.01	247,569.30	10.00
合计	6,884,050.99	335,736.46	4.88

续表

账龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,929,635.05	118,592.70	2.00
1 至 2 年	2,475,693.01	247,569.30	10.00
合计	8,405,328.06	366,162.00	4.36

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 年 1-3 月转回坏账准备金额 30,425.54 元。

2015 年度计提坏账准备金额 272,917.21 元，无收回的坏账准备金额。

(3) 报告期无实际核销的应收账款。

(4) 截止 2016 年 3 月 31 日应收账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
义乌市潮阔进出口有限公司	非关联方	564,469.00	1 年以内	8.20	11,289.38
	非关联方	2,475,693.01	1-2 年	35.96	247,569.30
INDUSTRIAS MASATS S.L.	非关联方	1,062,610.31	1 年以内	15.44	21,252.21
STAEDTLER-MARS LTD	非关联方	827,713.58	1 年以内	12.02	16,554.27
贝发集团股份有限公司	非关联方	543,360.21	1 年以内	7.89	10,867.20
VMP PAPEIS PARA EMBALAGENS LTDA	非关联方	539,777.89	1 年以内	7.84	10,795.56
合计	--	6,013,624.00	--	87.35	318,327.92

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2016.3.31		2015.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,335,034.25	100.00	2,625,121.96	61.15
1 年以上	0.0	0.00	1,667,578.80	38.85

合计	<u>1,335,034.25</u>	<u>100.00</u>	<u>4,292,700.76</u>	<u>100.00</u>
----	---------------------	---------------	---------------------	---------------

(2) 预付款项 2016 年 3 月 31 日余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
义乌市美科包装有限公司	非关联方	450,000.00	33.71	1 年以内	未到结算期
浙江省皮革塑料有限公司	非关联方	288,000.00	21.57	1 年以内	未到结算期
浙江常山金朝建筑工程有限公司	非关联方	219,479.42	16.44	1 年以内	未到结算期
义乌市宏伟彩印有限公司	非关联方	190,000.00	14.23	1 年以内	未到结算期
北京泰莱特国际会展有限公司	非关联方	184,648.00	13.83	1 年以内	未到结算期
合计	--	1,332,127.42	99.78	--	--

## 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	2016.3.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	<u>894,046.21</u>	<u>100.00</u>	<u>150,000.00</u>	<u>16.78</u>	<u>744,046.21</u>
组合 1: 以账龄为信用风险特征的应收款项	300,000.00	33.56	150,000.00	50.00	150,000.00
组合 2: 以单位关系为信用风险特征的应收款项	594,046.21	66.44	0.00	0.00	594,046.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>894,046.21</u>	<u>100.00</u>	<u>150,000.00</u>	<u>16.78</u>	<u>744,046.21</u>

续表

类别	2015.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	<u>300,000.00</u>	<u>39.73</u>	<u>150,000.00</u>	<u>50.00</u>	<u>150,000.00</u>
组合 1: 以账龄为信用风险特征的应收款项	300,000.00	39.73	150,000.00	50.00	150,000.00
组合 2: 以单位关系为信用风险特征的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	<u>455,174.01</u>	<u>60.27</u>	<u>455,174.01</u>	<u>100.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>755,174.01</u>	<u>100.00</u>	<u>605,174.01</u>	<u>80.14</u>	<u>150,000.00</u>

组合 1 中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2016.3.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	0.00	0.00	0.00
1至2年	0.00	0.00	0.00
2至3年	0.00	0.00	0.00
3至4年	300,000.00	150,000.00	50.00
合计	300,000.00	150,000.00	50.00

续表

账龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	0.00	0.00	0.00
1至2年	0.00	0.00	0.00
2至3年	0.00	0.00	0.00
3至4年	300,000.00	150,000.00	50.00
合计	300,000.00	150,000.00	50.00

组合2中，以单位关系为信用风险特征的其他应收款：

项目	2016.3.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
出口退税	594,046.21	0.00	0.00
合计	594,046.21	0.00	0.00

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款	2015.12.31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江山之杉印花机械有限公司	455,174.01	455,174.01	100.00	法院强制执行未果
合计	455,174.01	455,174.01	100.00	--

说明：该款项系本公司为浙江山之杉印花机械有限公司担保而支付的代偿款，本公司追偿未果后向浙江省衢州市衢江区人民法院提起诉讼，然对方未按法院判决结果支付该款项，后经浙江省衢州市衢江区人民法院（2013）衢执民字第1689号执行裁定书裁定，该公司无财产可供执行。

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016年1-3月计提坏账准备金额0.00元，无收回的坏账准备金额。

2015年度计提坏账准备金额469,656.61元，无收回的坏账准备金额。

(3) 2016年1-3月实际核销的其他应收款情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
浙江山之杉印花机械有限公司	借款	<u>455,174.01</u>	法院强制执行未果	股东会通过	否
合计	--	<u>455,174.01</u>	--	--	--

(4) 截止 2016 年 3 月 31 日其他应收款期末余额前两单位名称情况：

单位名称	款项性质	金额	年限	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
衢州市国家税务局	出口退税	594,046.21	1 年以内	66.44	0.00
衢州市衢江区沈家经济开发有限公司	土地保证金	<u>300,000.00</u>	3-4 年	<u>33.56</u>	<u>150,000.00</u>
合计	--	<u>894,046.21</u>	--	<u>100.00</u>	<u>150,000.00</u>

## 6、 存货

(1) 存货分类：

项目	2016.3.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,745,097.49	0.00	3,745,097.49
包装物	243,239.05	0.00	243,239.05
库存商品	1,534,648.07	0.00	1,534,648.07
在产品	13,222,305.27	0.00	13,222,305.27
发出商品	<u>210,738.54</u>	<u>0.00</u>	<u>210,738.54</u>
合计	<u>18,956,028.42</u>	<u>0.00</u>	<u>18,956,028.42</u>

项目	2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,456,012.36	0.00	4,456,012.36
包装物	1,158,652.99	0.00	1,158,652.99
库存商品	1,384,951.92	0.00	1,384,951.92
在产品	7,701,607.00	0.00	7,701,607.00
发出商品	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>14,701,224.27</u>	<u>0.00</u>	<u>14,701,224.27</u>

(2) 本报告期内未发现减值迹象，故未计提存货跌价准备。

## 7、 其他流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31
待抵扣进项税	138,076.40	38,583.43
预缴房产税	<u>84,339.29</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>222,415.69</u>	<u>38,583.43</u>

## 8、 固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
----	--------	------	------	------	----

一、账面原值					
1.2015.12.31 余额	<u>12,849,176.56</u>	<u>3,445,268.42</u>	<u>378,278.19</u>	<u>324,874.45</u>	<u>16,997,597.62</u>
2.本期增加金额	<u>0.00</u>	<u>723,004.57</u>	<u>135,000.00</u>	<u>28,891.03</u>	<u>886,895.60</u>
(1) 购置	0.00	723,004.57	135,000.00	28,891.03	886,895.60
3.本期减少金额	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>34,192.00</u>	<u>0.00</u>	<u>34,192.00</u>
(1) 处置或报废	0.00	0.00	34,192.00	0.00	34,192.00
4.2016.3.31 余额	<u>12,849,176.56</u>	<u>4,168,272.99</u>	<u>479,086.19</u>	<u>353,765.48</u>	<u>17,850,301.22</u>
二、累计折旧					
1.2015.12.31 余额	<u>1,220,671.78</u>	<u>1,155,620.26</u>	<u>124,281.32</u>	<u>188,359.58</u>	<u>2,688,932.94</u>
2.本期增加金额	<u>152,583.97</u>	<u>85,444.00</u>	<u>19,564.34</u>	<u>25,719.23</u>	<u>283,311.54</u>
(1) 计提	152,583.97	85,444.00	19,564.34	25,719.23	283,311.54
3.本期减少金额	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>32,482.59</u>	<u>0.00</u>	<u>32,482.59</u>
(1) 处置或报废	0.00	0.00	32,482.59	0.00	32,482.59
4.2016.3.31 余额	<u>1,373,255.75</u>	<u>1,241,064.26</u>	<u>111,363.07</u>	<u>214,078.81</u>	<u>2,939,761.89</u>
三、减值准备					
1.2015.12.31 余额	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
2.本期增加金额	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
3.本期减少金额	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
4.2016.3.31 余额	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
四、账面价值					
1.2016.3.31 账面价值	<u>11,475,920.81</u>	<u>2,927,208.73</u>	<u>367,723.12</u>	<u>139,686.67</u>	<u>14,910,539.33</u>
2.2015.12.31 账面价值	<u>11,628,504.78</u>	<u>2,289,648.16</u>	<u>253,996.87</u>	<u>136,514.87</u>	<u>14,308,664.68</u>

(2) 本报告期内，公司的固定资产不存在减值迹象。

(3) 使用权受限的固定资产：

本公司以衢江字第 20137492 号、衢江字第 20137493 号房产证作为抵押，与金华银行股份有限公司衢州分行签订借款合同，截至 2016 年 3 月 31 日，所抵押固定资产原值为 8,730,702.56 元，净值为 7,797,608.72 元。

借款情况详见“五、(12) 短期借款，五、(20) 一年内到期的非流动负债，五、(21) 长期借款”。

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2015.12.31 余额	<u>6,028,239.51</u>	<u>6,028,239.51</u>

2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.2016.3.31 余额	6,028,239.51	6,028,239.51
二、累计摊销		
1. 2015.12.31 余额	281,317.84	281,317.84
2.本期增加金额	30,141.20	30,141.20
(1) 计提	30,141.20	30,141.20
3.本期减少金额	0.00	0.00
4. 2016.3.31 余额	311,459.04	311,459.04
三、减值准备		
1. 2015.12.31 余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4. 2016.3.31 余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1. 2016.3.31 账面价值	5,716,780.47	5,716,780.47
2. 2015.12.31 账面价值	5,746,921.67	5,746,921.67

(2) 本报告期内，公司的无形资产不存在减值迹象。

(3) 使用权受限的无形资产：

本公司以衢州国用（2013）第 3-0100521 号土地证作为抵押，与金华银行股份有限公司衢州分行签订借款合同，截至 2016 年 3 月 31 日，所抵押无形资产原值为 6,028,239.51 元，净值为 5,716,780.47 元。

借款情况详见“五、（12）短期借款，五、（20）一年内到期的非流动负债，五、（21）长期借款”。

#### 10、 长期待摊费用

项目	2015.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2016.3.31
装修费	1,800,000.00	0.00	25,000.00	0.00	1,775,000.00
绿化费	0.00	696,930.00	5,807.75	0.00	691,122.25
合计	1,800,000.00	696,930.00	30,807.75	0.00	2,466,122.25

#### 11、 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016.3.31		2015.12.31	
	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	485,736.46	121,434.12	971,336.01	242,834.00



合计	<u>485,736.46</u>	<u>121,434.12</u>	<u>971,336.01</u>	<u>242,834.00</u>
----	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

**12、 短期借款**

(1) 短期借款分类:

项目	2016.3.31	2015.12.31
抵押加保证借款	<u>4,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>

(2) 截止 2016 年 3 月 31 日, 抵押加保证借款情况:

借款银行	借款起始日	借款终止日	本金	抵押物	保证人
金华银行股份有限公司衢州分行	2015/9/14	2016/9/7	1,200,000.00	房屋、 土地	申万里、 申剑
金华银行股份有限公司衢州分行	2015/10/13	2016/10/11	1,800,000.00		
金华银行股份有限公司衢州分行	2015/11/11	2016/11/9	1,000,000.00		

抵押物情况详见“五、(37) 所有权或使用权受到限制的资产”

保证人情况详见“六、(4) 关联担保情况”

**13、 应付票据**

种类	2016.3.31	2015.12.31
银行承兑汇票	<u>4,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>
合计	<u>4,000,000.00</u>	<u>4,000,000.00</u>

本报告期内, 公司无已到期未支付应付票据情况。

**14、 应付账款**

(1) 应付账款列示:

项目	2016.3.31	2015.12.31
1 年以内	<u>3,556,939.01</u>	<u>4,085,299.57</u>
1 年以上	<u>0.00</u>	<u>319,479.42</u>
合计	<u>3,556,939.01</u>	<u>4,404,778.99</u>

**15、 预收款项**

(1) 预收款项列示:

项目	2016.3.31	2015.12.31
1 年以内	<u>662,651.15</u>	<u>752,928.75</u>
合计	<u>662,651.15</u>	<u>752,928.75</u>

**16、 应付职工薪酬**

2016 年 1-3 月

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
一、短期薪酬	142,503.26	788,548.74	675,627.76	255,424.24
二、离职后福利-设定提存计划	<u>14,937.93</u>	<u>38,236.94</u>	<u>40,051.79</u>	<u>13,123.08</u>

合计	<u>157,441.19</u>	<u>826,785.68</u>	<u>715,679.55</u>	<u>268,547.32</u>
----	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

## (2) 短期薪酬列示:

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	135,500.00	769,868.00	655,368.00	250,000.00
2、职工福利费	0.00	0.00	0.00	0.00
3、社会保险费	<u>7,003.26</u>	<u>16,590.73</u>	<u>18,169.75</u>	<u>5,424.24</u>
其中：医疗保险费	4,998.69	12,869.49	13,459.93	4,408.25
工伤保险费	1,233.58	2,001.71	2,642.63	592.66
生育保险费	770.99	1,719.53	2,067.19	423.33
4、住房公积金	0.00	0.00	0.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	2,090.01	2,090.01	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>142,503.26</u>	<u>788,548.74</u>	<u>675,627.76</u>	<u>255,424.24</u>

## (3) 设定提存计划列示:

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
1、基本养老保险	13,492.33	34,536.58	36,175.81	11,853.10
2、失业保险费	<u>1,445.60</u>	<u>3,700.36</u>	<u>3,875.98</u>	<u>1,269.98</u>
合计	<u>14,937.93</u>	<u>38,236.94</u>	<u>40,051.79</u>	<u>13,123.08</u>

## 17、 应交税费

项目	2016.3.31	2015.12.31
城市维护建设税	0.00	11,594.08
教育费附加	0.00	4,968.89
地方教育费附加	0.00	3,312.59
地方水利建设基金	3,420.88	3,825.20
房产税	0.00	40,785.24
印花税	1,026.27	1,147.56
企业所得税	<u>994,704.96</u>	<u>1,267,630.76</u>
合计	<u>999,152.11</u>	<u>1,333,264.32</u>

## 18、 应付利息

项目	2016.3.31	2015.12.31
短期借款应付利息	16,935.62	16,935.62
长期借款应付利息	<u>6,922.74</u>	<u>6,922.74</u>
合计	<u>23,858.36</u>	<u>23,858.36</u>

## 19、 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016.3.31	2015.12.31
关联方借款	11,168,209.90	16,737,806.92
往来款	0.00	950,000.00
工程款	2,491.00	2,491.00
押金	1,000.00	1,000.00
合计	<u>11,171,700.90</u>	<u>17,691,297.92</u>

## (2) 按账龄列示的其他应付款

项目	2016.3.31	2015.12.31
1年以内	11,168,209.90	17,690,297.92
1-2年	3,491.00	1,000.00
合计	<u>11,171,700.90</u>	<u>17,691,297.92</u>

**20、 一年内到期的非流动负债**

## (1) 一年内到期的非流动负债分类:

项目	2016.3.31	2015.12.31
一年内到期的长期借款	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

## (2) 截止 2016 年 3 月 31 日, 抵押加保证借款情况:

借款银行	借款起始日	借款终止日	本金	抵押物	保证人
金华银行股份有限公司衢州分行	2014/1/27	2016/11/16	5,000,000.00	房屋、土地	申万里、申剑

抵押物情况详见“五、(37) 所有权或使用权受到限制的资产”

保证人情况详见“六、(4) 关联担保情况”

**21、 长期借款**

## (1) 长期借款分类

项目	2016.3.31	2015.12.31
抵押加保证借款	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>
合计	<u>2,000,000.00</u>	<u>2,000,000.00</u>

## (2) 截止 2016 年 3 月 31 日, 抵押加保证借款情况:

借款银行	借款起始日	借款终止日	本金	抵押物	保证人
金华银行股份有限公司衢州分行	2015/9/14	2017/9/13	2,000,000.00	房屋、土地	申万里、申剑

抵押物情况详见“五、(37) 所有权或使用权受到限制的资产”

保证人情况详见“六、(4) 关联担保情况”

**22、 实收资本**

## 2016年1-3月

股东名称	2015.12.31	比例(%)	本期增加	本期减少	2016.3.31	比例(%)
申剑	8,360,000.00	76.00	5,320,000.00	0.00	13,680,000.00	72.00
栗广奉	1,650,000.00	15.00	1,200,000.00	0.00	2,850,000.00	15.00
裘慧国	990,000.00	9.00	720,000.00	0.00	1,710,000.00	9.00
白莉	0.00	0.00	760,000.00	0.00	760,000.00	4.00
合计	11,000,000.00	100.00	8,000,000.00	0.00	19,000,000.00	100.00

依据2016年3月25日股东会决议，本公司吸收白莉为新股东，同时注册资本增加至1900万元，本次增资已经浙江广泽联合会计师事务所（普通合伙）审验并出具浙广泽验字[2016]第0015号《验资报告》予以确认。

## 2015年度

股东名称	2014.12.31	比例(%)	本期增加	本期减少	2015.12.31	比例(%)
申剑	2,280,000.00	76.00	6,080,000.00	0.00	8,360,000.00	76.00
栗广奉	450,000.00	15.00	1,200,000.00	0.00	1,650,000.00	15.00
裘慧国	270,000.00	9.00	720,000.00	0.00	990,000.00	9.00
合计	3,000,000.00	100.00	8,000,000.00	0.00	11,000,000.00	100.00

依据2015年7月27日股东会决议及吸收合并协议，本公司吸收合并浙江硕成科技有限公司，吸收合并后，本公司存续，浙江硕成科技有限公司办理注销，本次吸收合并已经浙江广泽联合会计师事务所（普通合伙）审验并出具浙广泽验字[2016]第0009号《验资报告》予以确认。本次合并情况详见“十、其他重要事项”。

## 2014年度

股东名称	2013.12.31	比例(%)	本期增加	本期减少	2014.12.31	比例(%)
申剑	2,280,000.00	76.00	0.00	0.00	2,280,000.00	76.00
栗广奉	450,000.00	15.00	0.00	0.00	450,000.00	15.00
裘慧国	270,000.00	9.00	0.00	0.00	270,000.00	9.00
合计	3,000,000.00	100.00	0.00	0.00	3,000,000.00	100.00

**23、 资本公积**

## 2016年1-3月

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
资本溢价	0.00	126,711.22	0.00	126,711.22
合计	0.00	126,711.22	0.00	126,711.22

说明：2016年1-3月增加数系股份支付计入资本公积的金额，详见“七、股份支付”。

**24、 盈余公积**

## 2016年1-3月

项目	2015.12.31	本期增加	本期减少	2016.3.31
法定盈余公积	207,974.78	0.00	0.00	207,974.78
合计	207,974.78	0.00	0.00	207,974.78

## 2015年度

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	8,727.84	199,246.94	0.00	207,974.78
合计	8,727.84	199,246.94	0.00	207,974.78

## 2014年度

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	0.00	8,727.84	0.00	8,727.84
合计	0.00	8,727.84	0.00	8,727.84

## 25、未分配利润

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
调整前上期末未分配利润	540,359.25	78,550.58	-784,413.02
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	0.00	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	540,359.25	78,550.58	-784,413.02
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	448,138.27	1,992,469.41	871,691.44
减: 提取法定盈余公积	0.00	199,246.94	8,727.84
提取任意盈余公积	0.00	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00	0.00
其他【注】	0.00	1,331,413.80	0.00
期末未分配利润	988,497.52	540,359.25	78,550.58

注: 2015年度“其他”系吸收合并对留存收益的影响数。

## 26、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本:

行业名称	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	9,215,368.16	7,617,875.55	39,110,323.68	31,994,141.53	35,434,760.07	30,285,573.18
合计	9,215,368.16	7,617,875.55	39,110,323.68	31,994,141.53	35,434,760.07	30,285,573.18

## (2) 主营业务(分区域)

区域名称	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

国内销售	1,614,567.00	1,460,225.88	10,299,442.34	8,843,246.55	14,715,373.46	13,294,472.23
国外销售	7,600,801.16	6,157,649.67	28,810,881.34	23,150,894.98	20,719,386.61	16,991,100.95
合计	<u>9,215,368.16</u>	<u>7,617,875.55</u>	<u>39,110,323.68</u>	<u>31,994,141.53</u>	<u>35,434,760.07</u>	<u>30,285,573.18</u>

## (3) 营业收入(分产品)

产品名称	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
HB 铅笔	424,056.22	348,034.46	5,816,432.17	4,605,383.12	7,860,997.14	6,780,810.03
颜色铅笔	8,791,311.94	7,269,841.09	33,293,891.51	27,388,758.41	27,573,762.93	23,504,763.15
合计	<u>9,215,368.16</u>	<u>7,617,875.55</u>	<u>39,110,323.68</u>	<u>31,994,141.53</u>	<u>35,434,760.07</u>	<u>30,285,573.18</u>

## (4) 公司前五名客户的营业收入情况

2016年1-3月公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
INDUSTRIAS MASATS S.L.	2,136,707.55	23.19
LEONORA COMERCIO INTERNACIONAL LTDA	2,062,793.01	22.38
STAEDTLER-MARS LTD	1,129,852.80	12.26
温州凯文文体用品有限公司	686,203.96	7.45
SP PRODUCTOS S.A.	<u>563,028.94</u>	<u>6.11</u>
合计	<u>6,578,586.26</u>	<u>71.39</u>

2015年度公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
SP PRODUCTOS S.A.	4,921,800.19	12.58
LEONORA COMERCIO INTERNACIONAL LTDA	4,909,325.71	12.55
M.D.D.s.a.m	4,420,197.08	11.30
INDUSTRIAS MASATS S.L.	4,153,006.04	10.62
义乌市潮阔进出口有限公司	<u>3,817,915.03</u>	<u>9.76</u>
合计	<u>22,222,244.05</u>	<u>56.81</u>

2014年度公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
义乌市潮阔进出口有限公司	7,451,081.19	21.03
SP PRODUCTOS S.A.	3,963,289.21	11.18
MULTI SLIM LTDA	3,037,384.44	8.57
杭州明特进出口有限公司	2,305,087.87	6.51
VMP PAPEIS PARA EMBAL AGENS LTDA	<u>2,045,368.94</u>	<u>5.77</u>
合计	<u>18,802,211.65</u>	<u>53.06</u>

## 27、 营业税金及附加

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
营业税	0.00	2,525.00	0.00
城市维护建设税	45,425.88	12,390.45	0.00
教育费附加	19,468.23	5,310.18	0.00
地方教育费附加	<u>12,978.82</u>	<u>3,540.13</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>77,872.93</u>	<u>23,765.76</u>	<u>0.00</u>

**28、 销售费用**

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
职工薪酬	64,200.00	144,804.07	71,585.23
展会费	26,846.23	475,075.62	333,480.67
办公费	51,676.51	27,999.82	52,431.36
货运费	147,062.36	560,886.93	467,562.36
保险费	65,452.00	73,435.20	0.00
佣金	42,974.44	133,091.33	39,239.74
检验检疫费	<u>0.00</u>	<u>10,153.96</u>	<u>7,591.89</u>
合计	<u>398,211.54</u>	<u>1,425,446.93</u>	<u>971,891.25</u>

**29、 管理费用**

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
职工薪酬	218,321.55	199,608.13	143,170.46
办公费	83,049.92	306,740.35	177,992.22
差旅费	7,629.40	101,370.97	116,825.45
招待费	16,923.00	68,347.80	83,153.00
保险费	49,660.42	13,810.72	30,692.33
修理费	57,884.08	13,818.51	45,237.96
聘请中介机构费	98,773.58	336,843.45	68,679.24
折旧费	120,824.59	334,039.59	308,455.97
无形资产摊销	30,141.20	30,141.20	0.00
长期待摊费用摊销	30,807.75	100,000.00	100,000.00
房租费	0.00	66,666.67	94,166.67
税金	98,967.03	144,971.43	10,629.61
股份支付	<u>126,711.22</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>939,693.74</u>	<u>1,716,358.82</u>	<u>1,179,002.91</u>

**30、 财务费用**

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
利息支出	232,547.93	1,236,951.87	1,296,574.82
减：利息收入	840.15	16,100.13	24,219.67

汇兑损益	-522,454.45	-367,857.44	405,305.78
银行手续费	<u>1,276.61</u>	<u>6,431.21</u>	<u>2,845.10</u>
合计	<u>-289,470.06</u>	<u>859,425.51</u>	<u>1,680,506.03</u>

**31、 资产减值损失**

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
坏账损失	<u>-30,425.54</u>	<u>742,573.81</u>	<u>152,905.11</u>
合计	<u>-30,425.54</u>	<u>742,573.81</u>	<u>152,905.11</u>

**32、 营业外收入**

## (1) 营业外收入明细

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得合计	2,290.59	0.00	0.00
其中：固定资产处置利得	2,290.59	0.00	0.00
政府补助	107,200.00	329,230.05	44,434.24
其他	<u>0.00</u>	<u>7,895.73</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>109,490.59</u>	<u>337,125.78</u>	<u>44,434.24</u>

## (2) 计入当期损益的政府补助：

## 2016年度1-3月

项目	批准机关	批准文号	财政专项补贴金额	与资产相关/ 收益相关
2015年度中央外经贸发展专项资金	浙江省财政局、浙江省商务厅	浙财企(2015)176号	27,200.00	与收益相关
2015年度浙江省外贸发展促进资金	衢州市财政局、衢州市商务厅	浙财企(2015)19号	80,000.00	与收益相关

## 2015年度

项目	批准机关	批准文号	财政专项补贴金额	与资产相关/ 收益相关
浙江省外经贸发展促进资金	衢州市商务局、衢州市财政局	衢商务(2015)100号	23,211.00	收益相关
衢州市本级外经贸转型升级专项资金	衢州市财政局、衢州市衢江区经济和信息化局	衢商务(2015)207号	306,019.05	收益相关

## 2014年度

项目	批准机关	批准文号	财政专项补贴金额	与资产相关/ 收益相关
2013年度市本级经贸转型升级专项资金	衢州市商务局、衢州市财政局	衢商务(2014)150号	44,434.00	收益相关

## (3) 计入各期非经常性损益的金额：

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
转让非流动资产	2,290.59	0.00	0.00
政府补助	107,200.00	329,230.05	44,434.24



其他	0.00	7,895.73	0.00
合计	109,490.59	337,125.78	44,434.24

### 33、 营业外支出

(1) 营业外支出明细:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
滞纳金	44.66	578.03	0.00
违约金	0.00	0.00	556.00
地方水利建设基金	11,266.96	19,227.47	35,244.18
合计	11,311.62	19,805.50	35,800.18

(2) 计入各期非经常性损益的金额:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
滞纳金	44.66	578.03	0.00
违约金	0.00	0.00	556.00
合计	44.66	578.03	556.00

### 34、 所得税费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
当期所得税费用	30,250.82	859,105.64	340,050.49
递延所得税费用	121,399.88	-185,643.45	-38,226.28
合计	151,650.70	673,462.19	301,824.21

### 35、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
收到的存款利息	840.15	16,100.13	24,219.67
政府补助	107,200.00	329,230.05	44,434.24
其他	0.00	7,895.73	0.00
合计	108,040.15	353,225.91	68,653.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
支付销售费用	334,011.54	1,280,642.86	900,306.02
支付管理费用	274,660.64	795,530.20	616,746.87
公司往来款	1,319,486.66	4,679,513.10	2,507,487.71
支付手续费	1,276.61	6,431.21	2,845.10
其他	44.66	578.03	556.00
合计	1,929,480.11	6,762,695.40	4,027,941.70

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
同一控制下吸收合并被合并方在合并日的现金	0.00	59,277.95	0.00
合计	0.00	59,277.95	0.00

## (4) 收到的其他与筹资活动有关的现金:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
资金拆借款	3,496,116.90	26,911,139.92	28,355,667.00
合计	3,496,116.90	26,911,139.92	28,355,667.00

## (5) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
资金拆借款	9,065,713.92	21,400,000.00	15,980,000.00
合计	9,065,713.92	21,400,000.00	15,980,000.00

**36、 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>			
净利润	448,138.27	1,992,469.41	871,691.44
加: 资产减值准备	-30,425.54	742,573.81	152,905.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	283,311.54	697,249.81	550,265.82
无形资产摊销	30,141.20	30,141.20	0.00
长期待摊费用摊销	30,807.75	100,000.00	100,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-2,290.59	0.00	0.00
财务费用	232,423.50	1,156,554.96	1,385,156.24
递延所得税资产减少	121,399.88	-185,643.45	-38,226.28
存货的减少	-4,254,804.15	-3,403,884.31	-9,959,460.33
经营性应收项目的减少	3,645,774.30	-2,640,689.04	-5,415,315.00
经营性应付项目的增加	-1,324,457.59	2,489,912.53	-3,801,283.38
其他【注】	126,711.22	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-693,270.21	978,684.92	-16,154,266.38
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>			
债务转为资本	0.00	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00	0.00
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>			
现金的期末余额	985,317.10	1,141,808.69	2,447,037.34
减: 现金的期初余额	1,141,808.69	2,447,037.34	1,163,548.80

加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-156,491.59	-1,305,228.65	1,283,488.54

注：2016年度1-3月“其他”系股份支付计入当期损益的金额。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额：

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00
其中：浙江硕成科技有限公司	0.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	59,277.95
其中：浙江硕成科技有限公司	59,277.95
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	0.00
其中：浙江硕成科技有限公司	0.00
取得子公司支付的现金净额	-59,277.95

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、现金	985,317.10	1,141,808.69	2,447,037.34
其中：库存现金	98,610.82	49,119.55	18,543.20
可随时用于支付的银行存款	886,706.28	1,092,689.14	2,428,494.14
二、现金等价物	0.00	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	985,317.10	1,141,808.69	2,447,037.34

### 37、 所有权或使用权受到限制的资产

2016年3月31日

项目	原值	净值	产权证号	受限原因
固定资产	8,730,702.56	7,797,608.72	衢江字第20137492号、 衢江字第20137493号	抵押
无形资产	6,028,239.51	5,716,780.47	衢州国用(2013)第 3-0100521号	抵押
合计	14,758,942.07	13,929,097.57		

2015年12月31日

项目	原值	净值	产权证号	受限原因
固定资产	8,730,702.56	7,901,285.82	衢江字第20137492号、 衢江字第20137493号	抵押
无形资产	6,028,239.51	5,746,921.67	衢州国用(2013)第 3-0100521号	抵押
合计	14,758,942.07	13,648,207.48		

2014年12月31日

项目	原值	净值	产权证号	受限原因
固定资产	8,730,702.56	8,315,994.19	衢江字第20137492号、 衢江字第20137493号	抵押

无形资产	<u>6,028,239.51</u>	<u>5,867,486.46</u>	衢州国用(2013)第 3-0100521号	抵押
合计	<u>14,758,942.07</u>	<u>14,183,480.64</u>		

### 38、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

2016年3月31日

项目	2016.3.31 外币余额	折算汇率	2016.3.31 折算人民币余额
货币资金	<u>17.80</u>	<u>6.4612</u>	<u>115.01</u>
其中：美元	17.80	6.4612	115.01
应收账款	<u>472,328.48</u>	<u>6.4612</u>	<u>3,051,808.77</u>
其中：美元	472,328.48	6.4612	3,051,808.77
预收账款	<u>84,000.02</u>	<u>6.4612</u>	<u>542,740.92</u>
其中：美元	84,000.02	6.4612	542,740.92

2015年12月31日

项目	2015.12.31 外币余额	折算汇率	2015.12.31 折算人民币余额
货币资金	<u>14,634.65</u>	<u>6.4936</u>	<u>95,031.56</u>
其中：美元	14,634.65	6.4936	95,031.56
应收账款	<u>588,487.64</u>	<u>6.4936</u>	<u>3,821,403.34</u>
其中：美元	588,487.64	6.4936	3,821,403.34
预收账款	<u>77,217.31</u>	<u>6.4936</u>	<u>501,418.32</u>
其中：美元	77,217.31	6.4936	501,418.32

2014年12月31日

项目	2014.12.31 外币余额	折算汇率	2014.12.31 折算人民币余额
货币资金	<u>38,860.53</u>	<u>6.1190</u>	<u>237,787.58</u>
其中：美元	38,860.53	6.1190	237,787.58
应收账款	<u>247,797.80</u>	<u>6.1190</u>	<u>1,516,274.74</u>
其中：美元	247,797.80	6.1190	1,516,274.74
预收账款	<u>212,371.65</u>	<u>6.1190</u>	<u>1,299,502.13</u>
其中：美元	212,371.65	6.1190	1,299,502.13

## 六、 关联方及关联交易

### 1、 本企业的控股股东情况

股东名称	股东对本企业的持股比例(%)	股东对本企业的表决权比例(%)
申剑	72.00	72.00

### 2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
栗广奉	股东
裘慧国	股东
申万里	实际控制人申剑之父亲
朱美侠	实际控制人申剑关系密切的家庭成员
浙江硕成科技有限公司	实际控制人申剑控制的其他企业【注】
浙江绿储节能科技有限公司	申万里控制的其他企业
开化博瑞文具有限公司	申万里控制的其他企业

注：浙江硕成科技有限公司已于2015年9月被本公司吸收合并。

### 3、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016年1-3月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
开化博瑞文具有限公司	原材料	市场价	0.00	183,350.43	0.00

##### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016年1-3月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
浙江绿储节能科技有限公司	颜色铅笔	市场价	198,252.14	211,200.00	0.00

#### (2) 关联租赁情况

##### 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2016年1-3月确认的租赁费	2015年度确认的租赁费	2014年度确认的租赁费
浙江硕成科技有限公司	房屋	0.00	150,000.00	200,000.00

关联租赁情况说明：根据本公司与浙江硕成科技有限公司签订的租赁合同，本公司承租浙江硕成科技有限公司位于衢州市衢江区龙海路18号的厂房及办公楼，合计年租金为200,000.00元，租赁期限为2014年1月1日至2015年12月31日。

本公司于2015年7月27日通过股东会决议，同意吸收合并浙江硕成科技有限公司，合并基准日为2015年9月30日，租赁合同自2015年9月30日起失效。

#### (4) 关联担保情况

##### 本公司作为被担保方

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
申剑	27,000,000.00	2014/1/26	2016/1/24	是
申万里	18,750,000.00	2015/9/7	2017/9/6	否
申剑	18,750,000.00	2015/9/7	2017/9/6	否

## (5) 关联方资金拆借

2016年1-3月

关联方	本期拆入金额	本期还款金额	说明
拆入			
申剑	486,116.90	5,465,713.92	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
朱美侠	1,650,000.00	3,600,000.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
申万里	1,360,000.00	0.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
合计	<u>3,496,116.90</u>	<u>9,065,713.92</u>	

2015年度

关联方	本期拆入金额	本期还款金额	说明
拆入			
申剑	11,776,139.92	6,000,000.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
栗广奉	1,100,000.00	1,100,000.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
裘慧国	3,400,000.00	8,900,000.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
朱美侠	7,800,000.00	5,400,000.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
申万里	2,835,000.00	0.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
合计	<u>26,911,139.92</u>	<u>21,400,000.00</u>	

2014年度

关联方	本期拆入金额	本期还款金额	说明
拆入			
申剑	9,796,667.00	4,470,000.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
裘慧国	10,560,000.00	5,060,000.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
朱美侠	7,999,000.00	6,450,000.00	未计提利息，资金拆借期限较短，交易较频繁
合计	<u>28,355,667.00</u>	<u>15,980,000.00</u>	

## 4、 关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	关联方	2016.3.31	2015.12.31	2014.12.31
		账面余额	账面余额	账面余额
应付账款	浙江绿储节能科技有限公司	0.00	262,896.00	0.00
其他应付款	申剑	6,123,209.90	11,102,806.92	5,326,667.00
	裘慧国	0.00	0.00	5,500,000.00
	申万里	4,195,000.00	2,835,000.00	0.00
	朱美侠	850,000.00	2,800,000.00	400,000.00

	浙江绿储节能科技有限公司	1,000.00	1,000.00	0.00
	开化博瑞文具有限公司	0.00	450,000.00	710,480.00

## 七、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	760,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	760,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

### 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	评估价
可行权权益工具数量的确定依据	股东会决议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	126,711.22
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	126,711.22

本公司股东申剑、栗广奉、裘慧国于2016年3月25日作出决定，吸收白莉为新股东，同时注册资本增加至1900万元，新增出资额由新老股东按约定比例认缴，各股东均按人民币1元的对价认缴新增出资额。新股东白莉增资前系本公司现任职人员，认缴出资额合计76万元，本次增资价格低于公司对应股权的公允价值，该项行为的实质是对公司员工的股权激励，应按股份支付的相关规定进行会计处理。

根据衢州中瑞华资产评估有限公司出具的衢瑞评字[2016]61号评估报告，公司截止2015年12月31日的净资产评估价值（即公司股权的公允价值）为1,283.397813万元，每1元出资额对应股权的公允价值为1.166725元，认购价格与股权的公允价值的差额确认为股权激励费用。

上述股权激励影响本公司2016年1-3月财务报表，增加2016年度管理费用126,711.22元，增加资本公积126,711.22元。

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截止2016年3月31日，本公司无需要披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截止2016年3月31日，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

### (1) 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并日被合并方总资产	合并日被合并方总负债	合并日被合并方净资产
浙江硕成科技有限公司	受同一股东控制	2015.9.30	2015年7月27日，公司召开股东会，全体股东协商一致，同意吸收浙江硕成科技有限公司。2015年9月30日，双方办妥资产负债交割手续，且发行的权益性证券已到位。	14,375,032.62	7,706,446.42	6,668,586.20

### (2) 合并成本

合并成本	浙江硕成科技有限公司
--发行的权益性证券的面值	8,000,000.00

浙江硕成科技有限公司为申剑、栗广奉、裘慧国出资设立的有限责任公司。设立时注册资本为人民币 1500 万元，其中，申剑以货币方式认缴人民币 1140 万元，占注册资本的 76%；栗广奉以货币方式认缴出资人民币 225 万元，占注册资本的 15%；裘慧国以货币方式认缴人民币 135 万元，占注册资本的 9%。

合并后，本公司存续，浙江硕成科技有限公司按法定程序注销。本次吸收合并已按合并日账面价值合并浙江硕成科技有限公司的资产和负债。浙江硕成科技有限公司合并日净资产为 6,668,586.20 元，发行的权益性证券的面值为 8,000,000.00 元，差额 -1,331,413.80 元调整 2015 年未分配利润。

## 十一、 补充资料

### 1、 当期非经常性损益明细表

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	说明
非流动资产处置损益	2,290.59	0.00	0.00	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	107,200.00	329,230.05	44,434.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44.66	7,317.70	-556.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-126,711.22	0.00	0.00	股份支付
所得税影响额	-4,305.16	84,281.45	10,969.56	
合计	-12,960.13	252,266.31	32,908.68	

### 2、 净资产收益率



报告期利润	所属期间	加权平均净资产收益率(%)
归属于公司普通股股东的净利润	2016年度1-3月	3.74
	2015年度	32.75
	2014年度	32.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2016年度1-3月	3.85
	2015年度	28.61
	2014年度	31.64

公司名称：浙江彭胜文具有限公司



法定代表人：

*[Handwritten signature]*

主管会计工作负责人：孙丽芳

会计机构负责人：孙丽芳

日期：2016年5月30日

日期：2016年5月30日

日期：2016年5月30日