



051 220161 2002071  
报告文号：苏公W(2016)A1142号

苏州耐戈友防护用品有限公司

# 审计报告



# 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子邮箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

## 审计报告

苏公W[2016]A1142号

苏州耐戈友防护用品股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的苏州耐戈友防护用品股份有限公司(以下简称耐戈友)财务报表,包括2016年10月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016年1-10月、2015年度、2014年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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耐戈友管理层的责任,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，耐戈友财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了耐戈友 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，2016 年 1-10 月、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师

滕飞



中国注册会计师

吕卫星



二〇一六年十二月三十日



# 合并资产负债表

会合01表

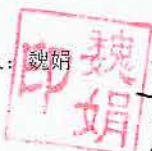
编制单位：苏州耐友防护用品股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2016/10/31	2015/12/31	2014/12/31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	5-01	287,536.64	354,311.01	6,690,549.61
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	5-02	7,307,134.75	5,416,993.29	3,250,335.66
预付款项	5-03	1,559,339.97	1,650,198.60	992,947.12
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	5-04	1,170,299.69	6,590,215.77	5,749,055.41
买入返售金融资产				
存货	5-05	14,002,593.20	14,926,511.32	17,406,503.13
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	5-06	435,372.16	172,074.60	674,018.68
<b>流动资产合计</b>		<b>24,762,276.41</b>	<b>29,110,304.59</b>	<b>34,763,409.61</b>
<b>非流动资产：</b>				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产	5-07	0.00	0.00	0.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	5-08	4,323,825.04	4,706,152.22	5,241,950.44
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	5-09	784,494.26	815,474.06	851,776.05
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	5-10	84,516.31	132,762.91	49,740.67
递延所得税资产	5-11	1,154,022.09	539,527.20	319,082.55
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,346,857.70</b>	<b>6,193,916.39</b>	<b>6,462,549.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>31,109,134.11</b>	<b>35,304,220.98</b>	<b>41,225,959.32</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟



主管会计工作负责人：王文亚



会计机构负责人：王文亚



*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



## 合并资产负债表(续)

会计01表

编制单位:苏州耐戈防护用品股份有限公司

单位:人民币元

项目	附注	2016/10/31	2015/12/31	2014/12/31
流动负债:				
短期借款	5-12	11,000,000.00	9,965,000.00	8,385,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		0.00	0.00	8,230,000.00
应付账款	5-13	12,416,802.40	13,645,018.33	14,836,329.75
预收款项	5-14	738,006.62	5,475,777.83	5,143,430.77
卖出回购金融资产				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	5-15	761,567.49	660,123.66	619,854.18
应交税费	5-16	793,470.78	825,804.22	268,674.64
应付利息	5-17	76,827.78	17,824.81	14,778.48
应付股利				
其他应付款		0.00	0.00	1,984.90
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		25,786,675.07	30,589,548.85	37,500,052.72
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		0.00	0.00	0.00
负债合计		25,786,675.07	30,589,548.85	37,500,052.72
所有者权益:				
股本	5-18	5,000,000.00	500,000.00	500,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	5-19	920,236.00	6,000,000.00	6,000,000.00
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	5-20	-597,776.96	-1,785,327.87	-2,774,093.40
归属于母公司所有者权益合计		5,322,459.04	4,714,672.13	3,725,906.60
少数股东权益		0.00	0.00	0.00
所有者权益合计		5,322,459.04	4,714,672.13	3,725,906.60
负债和所有者权益合计		31,109,134.11	35,304,220.98	41,225,959.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:魏娟

主管会计工作负责人:王文亚

会计机构负责人:王文亚








# 合 并 利 润 表

会合02表

编制单位：苏州耐友防护用品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-10月	2015年度	2014年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>31,512,621.38</b>	<b>36,873,716.61</b>	<b>32,191,064.54</b>
其中：营业收入	5-21	31,512,621.38	36,873,716.61	32,191,064.54
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>		<b>30,957,600.71</b>	<b>35,478,646.80</b>	<b>31,601,741.72</b>
其中：营业成本	5-21	23,995,044.56	29,104,773.70	25,482,453.21
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	5-22	263,258.85	71,997.66	124,555.50
销售费用	5-23	1,186,260.28	1,421,193.36	1,499,016.02
管理费用	5-24	4,555,528.47	4,428,500.79	3,401,285.96
财务费用	5-25	504,015.92	127,818.25	905,120.12
资产减值损失	5-26	453,492.63	324,363.04	189,310.91
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				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>555,020.67</b>	<b>1,395,069.81</b>	<b>589,322.82</b>
加：营业外收入	5-27	62,600.23	0.00	0.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	5-28	47,671.28	46,702.61	44,945.17
其中：非流动资产处置损失		21,912.22	26,455.69	0.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>569,949.62</b>	<b>1,348,367.20</b>	<b>544,377.65</b>
减：所得税费用	5-29	211,897.71	359,601.67	154,957.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>358,051.91</b>	<b>988,765.53</b>	<b>389,420.57</b>
归属于母公司所有者的净利润		358,051.91	988,765.53	389,420.57
少数股东损益		0.00	0.00	0.00
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
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		0.00	0.00	0.00
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		0.00	0.00	0.00
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				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>		<b>358,051.91</b>	<b>988,765.53</b>	<b>389,420.57</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		358,051.91	988,765.53	389,420.57
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益		<b>0.07</b>		
（二）稀释每股收益		<b>0.07</b>		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

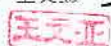
公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚



*魏娟*



*王文亚*



*王文亚*



## 合并现金流量表

会合03表

编制单位：苏州耐戈友防护用品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-10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		24,735,765.98	34,425,312.42	36,040,829.14
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还		2,696,208.53	4,316,049.61	2,892,474.56
收到的其他与经营活动有关的现金	5-30	5,483,770.87	4,208,861.87	2,844.44
经营活动现金流入小计		<b>32,915,745.38</b>	<b>42,950,223.90</b>	<b>38,936,148.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		24,080,746.61	36,098,358.26	23,454,172.30
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		5,921,124.20	6,666,922.98	5,903,963.71
支付的各项税费		1,250,471.62	216,603.47	205,131.56
支付的其他与经营活动有关的现金	5-30	2,565,665.98	3,477,581.04	7,019,349.76
经营活动现金流出小计		<b>33,818,008.41</b>	<b>46,459,465.75</b>	<b>36,582,617.33</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-902,263.03</b>	<b>-3,509,241.85</b>	<b>2,353,530.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金		118,484.08	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		<b>118,484.08</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		86,740.69	178,905.91	200,606.50
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,257,649.08	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		<b>5,344,389.77</b>	<b>178,905.91</b>	<b>200,606.50</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-5,225,905.69</b>	<b>-178,905.91</b>	<b>-200,606.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		5,388,900.00	0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		13,985,000.00	11,465,000.00	16,900,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		<b>19,373,900.00</b>	<b>11,465,000.00</b>	<b>16,900,000.00</b>
偿还债务支付的现金		12,950,000.00	9,885,000.00	15,815,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		593,179.79	663,756.51	697,239.75
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		<b>13,543,179.79</b>	<b>10,548,756.51</b>	<b>16,512,239.75</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>5,830,720.21</b>	<b>916,243.49</b>	<b>387,760.25</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		230,674.14	550,665.67	-136,247.69
五、现金及现金等价物净增加额		<b>-66,774.37</b>	<b>-2,221,238.60</b>	<b>2,404,436.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		354,311.01	2,575,549.61	171,112.74
六、期末现金及现金等价物余额		<b>287,536.64</b>	<b>354,311.01</b>	<b>2,575,549.61</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚







编制单位：苏州耐尔防护用品有限公司 2016年1-10月 单位：人民币元

项目	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计					
	股本	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	其他	
一、上年期末余额	500,000.00		6,000,000.00						-1,785,327.87				4,714,672.13
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	500,000.00		6,000,000.00						-1,785,327.87				4,714,672.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,500,000.00		-5,079,764.00						1,187,550.91				607,786.91
（一）综合收益总额									358,051.91				358,051.91
1. 所有者投入和减少资本	4,500,000.00		-4,250,265.00										249,735.00
2. 所有者投入的普通股	4,500,000.00		889,900.00										5,388,900.00
3. 其他权益工具持有者投入资本													
4. 其他													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（三）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）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、本期期末余额	5,000,000.00		920,236.00						-597,776.96				5,322,459.04

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚

*魏娟*



王文亚



王文亚





合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2015年度

编制单位：苏州耐尔安防护用品股份有限公司



	股本		其他权益工具		归属于母公司所有者权益			专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益							
一、上年期末余额	500,000.00				5,000,000.00						-2,774,093.40			3,725,906.60
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	500,000.00				5,000,000.00						-2,774,093.40			3,725,906.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											988,765.53			988,765.53
（一）综合收益总额											988,765.53			988,765.53
（二）所有者投入和减少资本														
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														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 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	500,000.00				5,000,000.00						-1,785,327.87			4,714,672.13

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

*魏娟*



主管会计工作负责人：王文亚

*王文亚*



会计机构负责人：王文亚

*王文亚*



合并所有者权益变动表（续）

单位：人民币元

2014年度

编制单位：苏州新艾美防护用品股份有限公司  
 归属于母公司所有者权益

	股本	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	其他	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	500,000.00				6,000,000.00						-3,163,513.97			3,336,486.03
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	500,000.00				6,000,000.00						-3,163,513.97			3,336,486.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											389,420.57			389,420.57
（一）综合收益总额											389,420.57			389,420.57
（二）所有者投入和减少资本														
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														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 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. 本期计提														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	500,000.00				6,000,000.00						-2,774,093.40			3,725,906.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：王文亚

王文亚

会计机构负责人：王文亚

王文亚

王文亚

魏娟

公司法定代表人：魏娟

魏娟





# 母公司资产负债表

会企01表

编制单位：苏州耐戈友防护用品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016/10/31	2015/12/31	2014/12/31
<b>流动资产：</b>				
货币资金		225,577.58	64,923.90	98,209.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	15-01	158,732.65	16,353.92	18,196.49
预付款项		267,300.00	90,300.00	10,600.00
应收利息				
应收股利				
其他应收款	15-02	20,700.00	274,200.00	299,000.00
存货		1,183,825.01	753,502.49	922,115.86
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		86,486.26	8,988.05	44,188.19
<b>流动资产合计</b>		<b>1,942,621.50</b>	<b>1,208,268.36</b>	<b>1,392,310.27</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产	15-03	0.00	0.00	0.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	15-04	5,139,165.00	0.00	0.00
投资性房地产				
固定资产		87,883.31	62,891.94	81,445.74
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		37,536.41	52,099.51	68,701.46
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		755,780.83	252,759.41	113,131.04
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,020,365.55</b>	<b>367,750.86</b>	<b>263,278.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,962,987.05</b>	<b>1,576,019.22</b>	<b>1,655,588.51</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚



魏娟

王文亚

王文亚

# 母公司资产负债表（续）

会企01表

编制单位：苏州耐戈友防护用品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016/10/31	2015/12/31	2014/12/31
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		1,703,441.74	1,430,530.50	1,522,763.25
预收款项		6,324.90	6,852.40	7,968.14
应付职工薪酬		112,248.71	15,944.00	15,244.00
应交税费		5,601.53	832.73	402.27
应付利息				
应付股利				
其他应付款		2,645,550.00	445,000.00	0.00
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>4,473,166.88</b>	<b>1,899,159.63</b>	<b>1,546,377.66</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
其中：长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,473,166.88</b>	<b>1,899,159.63</b>	<b>1,546,377.66</b>
<b>所有者权益：</b>				
股本		5,000,000.00	500,000.00	500,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		59,401.00	0.00	0.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-1,569,580.83	-823,140.41	-390,789.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>3,489,820.17</b>	<b>-323,140.41</b>	<b>109,210.85</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>7,962,987.05</b>	<b>1,576,019.22</b>	<b>1,655,588.51</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚



魏娟



王文亚



王文亚



# 母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：苏州耐戈友防护用品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-10月	2015年度	2014年度
一、营业收入	15-05	804,266.60	514,941.16	1,101,482.32
减：营业成本	15-05	616,719.50	307,401.62	605,706.64
营业税金及附加		433.36	91.34	0.00
销售费用		421,253.44	70,338.81	337,707.45
管理费用		1,832,385.79	706,530.07	413,517.20
财务费用		4,836.69	1,461.04	1,547.42
资产减值损失		7,598.73	1,097.91	307.79
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）		<b>-2,078,960.91</b>	<b>-571,979.63</b>	<b>-257,304.18</b>
加：营业外收入		0.07	0.00	0.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		0.00	0.00	0.00
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>-2,078,960.84</b>	<b>-571,979.63</b>	<b>-257,304.18</b>
减：所得税费用		-503,021.42	-139,628.37	-63,508.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-1,575,939.42</b>	<b>-432,351.26</b>	<b>-193,795.67</b>
五、其他综合收益的税后净额		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00	0.00
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00	0.00
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		0.00	0.00	0.00
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				
6. 其他				
六、综合收益总额		<b>-1,575,939.42</b>	<b>-432,351.26</b>	<b>-193,795.67</b>
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		<b>-0.32</b>		
（二）稀释每股收益		<b>-0.32</b>		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚



魏娟



王文亚



王文亚



# 母公司现金流量表

会企03表

编制单位：苏州耐戈友防护用品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-10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		789,918.21	602,855.17	1,093,040.52
收到的税费返还		0.00	0.00	0.00
收到的其他与经营活动有关的现金		2,454,175.13	445,171.55	75,224.08
经营活动现金流入小计		<b>3,244,093.34</b>	<b>1,048,026.72</b>	<b>1,168,264.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		951,130.78	357,322.48	447,325.37
支付给职工以及为职工支付的现金		1,099,214.26	239,218.10	232,730.00
支付的各项税费		623.73	5,940.45	2,339.72
支付的其他与经营活动有关的现金		1,236,490.84	405,501.26	76,729.27
经营活动现金流出小计		<b>3,287,459.61</b>	<b>1,007,982.29</b>	<b>759,124.36</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-43,366.27</b>	<b>40,044.43</b>	<b>409,140.24</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资所收到的现金		118,484.08	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		<b>118,484.08</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		45,715.05	2,991.45	3,107.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,257,649.08	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		<b>5,303,364.13</b>	<b>2,991.45</b>	<b>3,107.00</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-5,184,880.05</b>	<b>-2,991.45</b>	<b>-3,107.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		5,388,900.00	0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		<b>5,388,900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>5,388,900.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<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		472,970.16	435,917.18	29,883.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>633,623.84</b>	<b>472,970.16</b>	<b>435,917.18</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚



魏娟





母公司所有者权益变动表

会合04表

编制单位：苏州新友防护用品股份有限公司

2016年1-4月

单位：人民币元

项目	股本		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	未分配利润	所有者权益合计
	优先进	永续债	其他	其他							
一、上年期末余额	500,000.00									-823,140.41	-323,140.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	500,000.00									-823,140.41	-323,140.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,500,000.00				59,401.00					-746,440.42	3,812,960.58
(一) 综合收益总额										-1,575,939.42	-1,575,939.42
(二) 所有者投入和减少资本	4,500,000.00				888,900.00						5,388,900.00
1. 股东投入的普通股	4,500,000.00				888,900.00						5,388,900.00
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					-829,499.00					829,499.00	
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					-829,499.00					829,499.00	
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	5,000,000.00				59,401.00					-1,569,580.83	3,489,820.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚







母公司所有者权益变动表（续）

会合04表

编制单位：苏州康友防护用品股份有限公司

单位：人民币元

项目	2015年度										
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-390,789.15	109,210.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-390,789.15	109,210.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-432,351.26	-432,351.26
（一）综合收益总额										-432,351.26	-432,351.26
（二）所有者投入和减少资本										-	-
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										-	-
（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、本期期末余额	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-823,140.41	-323,140.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚

王文亚

王文亚

王文亚

王文亚



母公司所有者权益变动表（续）

会合04表

单位：人民币元

2014年度

编制单位：苏州耐戈友防护用品股份有限公司



项 目	股本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	500,000.00								-196,993.48	303,006.52
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	500,000.00								-196,993.48	303,006.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-193,795.67	-193,795.67
（一）综合收益总额									-193,795.67	-193,795.67
（二）所有者投入和减少资本										
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										
（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	500,000.00								-390,789.15	109,210.85

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：魏娟

主管会计工作负责人：王文亚

会计机构负责人：王文亚



# 苏州耐戈友防护用品股份有限公司

## 2014-2015年度及2016年1-10月财务报表附注

### 附注1：基本情况

#### 1、公司概况

苏州耐戈友防护用品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)由苏州耐戈友防护用品有限公司整体变更设立,2016年4月26日在苏州市工商行政管理局核准登记。

苏州耐戈友防护用品有限公司于2011年由魏娟及魏启春个人出资,经苏州市吴中工商行政管理局公司设立[2011]第08030010号准予设立公司通知书批准设立,注册资本为50万元人民币。

2016年1月,公司增加注册资本至500万元人民币并增加了股东。变更后股东魏娟出资445万元人民币,股东魏启春出资5万元人民币,新增股东苏州亿合利纺织合伙企业(有限合伙)出资50万元人民币。

2016年3月2日,经公司股东会决议同意,以2016年1月31日经审计后的净资产5,059,401.00元折合公司股本5,000,000股(每股面值一元),将苏州耐戈友防护用品有限公司整体变更为股份有限公司。公司名称变更为“苏州耐戈友防护用品股份有限公司”。

公司统一社会信用代码为91320506579521277B。

公司类型:股份有限公司(非上市)。

公司住址:苏州市吴中区横泾街道上新路32号。

法定代表人:魏娟。

经营范围:生产、销售:服装、纺织品、鞋帽、手套、眼睛、口罩、防紫外线伞、帐篷、三脚架、反光条、安全带、安全绳、防护面具、防护耳塞耳罩、腕带、劳动防护用品。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可展开经营活动)

#### 2、合并财务报表范围

子公司全称	持股比例	表决权比例	注册资本	经营范围
苏州润华纺织服装有限公司	100%	100%	600万元	生产、销售:服装、纺织品、鞋帽、手套;自营和代理各类商品和技术的进出口业务。

注:2016年1月,公司同一控制下合并苏州润华纺织服装有限公司,将该公司纳入合并范围并在报告期内追溯调整期初数;



## 附注 2：财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

## 附注 3、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司及各子公司从事防护服的生产与销售、相关网站的建设、维护和经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 3、23 “收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注 3、27 “重大会计判断和估计”。

### 1、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。

### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期。

会计年度为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，包括月度、季度和半年度。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

#### 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

##### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

#### 6、合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

##### (2) 控制的依据

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

##### (3) 合并程序



从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

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

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 3、13 “长期股权投资” 或本附注 3、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及



经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 3、13（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务

对发生的外币交易，以交易发生当月 1 日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇



率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币；对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10、金融工具

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。

### (1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：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，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益（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，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，按照成本进行后续计量）；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

### (2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

①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。

②不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### (3) 金融资产转移的确认与计量

本公司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为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；



②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但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。

#### （4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

#### （5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

① 发行方或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 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能



无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：股票等权益类：如果单个可供出售金融资产持续下跌时间在一年以上，并且资产负债表日其公允价值下跌幅度超过其持有成本的 50%，预期这种下降趋势属于严重或非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权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。

## 11、应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 100 万元以上（含）的应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，则按账龄分析法计提坏账准备

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合
特殊性质的应收款项	以是否存在回收风险划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
合并范围内母子公司之间的应收款项	不计提坏账准备
特殊性质的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内	5	5
一至二年	10	10
二至三年	50	50

三年以上	100	100
------	-----	-----

(3) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单独计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
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

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

加权平均法

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量; 期末, 在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货, 其可变现净值按该等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; 用于生产而持有的材料等存货, 其可变现净值按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; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算; 企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

### (4) 存货的盘存制度

永续盘存制

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

一次摊销

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其会计政策详见附注 3、10 “金融工具”。

### (1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认:

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资, 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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

### ③其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

### （2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算

② 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认



净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 3、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权



益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### （3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

### （4）共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其



他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

#### 14、投资性房地产

投资性房地产采用成本法计量

##### (1) 折旧或摊销方法

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，折旧政策与固定资产一致。

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

##### (2) 减值测试方法及会计处理方法

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

#### 15、固定资产

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，并且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企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### (1) 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5%	4.75%
机器设备	5-10 年	5%	9.5%-19%
运输设备	5 年	5%	19%
办公设备及其他	5-10 年	5%	9.5%-19%

##### (2) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；



④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90% 及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90% 及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(4) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

## 16、在建工程

(1) 在建工程的计价：

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点：

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

(3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法：

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

## 17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法：

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，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。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

## 18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

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。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

(3) 无形资产减值准备的确认标准和计提方法：

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 3、19 “长期资产减值”。

(4) 自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：



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 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；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

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

## 19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的可收回金额。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。



对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利的会计处理方法

本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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司可能会向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和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。

## 22、预计负债

### （1）确认原则：

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置



义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

## 23、收入

### (1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

① 国内销售：在产品已发出，买方已确认收货，并将发票结算账单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

② 出口销售：当货物运达港口装运，并完成报关手续后，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现。

### (2) 技术开发收入

如签订合同时约定不成功返还全部款项，则在项目完成后确认收入；如无此项约定，则根据项目进度确认收入。

### (3) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

### (4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- ① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- ② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## 24、政府补助

### (1) 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司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为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

### (2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

### (3) 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。



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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税:

- ① 企业合并;
- ② 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## 26、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分摊, 计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用; 如金额较大的, 则予以资本化, 在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

融资租入资产: 公司在承租开始日, 将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, 其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用, 在资产租赁期间内摊销, 计入财务费用。公司发生的初始直接费用, 计入租入资产价值。

融资租出资产: 公司在租赁开始日, 将应收融资租赁款, 未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益, 在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用, 计入应收融资租赁款的初始计量中, 并减少租赁期内确认的收益金额。

## 27、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中, 由于经营活动内在的不确定性, 本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验, 并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告



金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （4）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用



评级、违约率和对手方的风险。

#### (6) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (9) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

## 附注 4：税项及税收优惠

### 1、报告期主要税种及税率

税（费）种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	应税销售收入	17%
城建税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### (1) 增值税

母公司及子公司苏州润华纺织服装有限公司的产品销售收入适用 17%的增值税税率；

#### (2) 城建税

母公司及子公司均适用 5%的城建税率；

#### (3) 教育费附加

母公司及子公司均适用 5%的教育费附加；

#### (4) 企业所得税

母公司及子公司均适用 25%的企业所得税税率。

### 2、主要税收优惠及批文

子公司苏州润华纺织服装有限公司享有增值税优惠，具体如下：

根据国务院令[1993]第 134 号《中华人民共和国增值税暂行条例》和财政部、国家税务总局财税发[2002]7 号《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》文件的规定：从 2002 年 1 月 1 日起，生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另行规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。出口退税率为 17%。



## 附注5：财务报表主要项目注释

(以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位)

### 5-01 货币资金

项目	2016-10-31	2015-12-31
现金	165,856.55	32,572.33
银行存款	94,662.50	290,346.95
其他货币资金	27,017.59	31,391.73
<b>合计</b>	<b>287,536.64</b>	<b>354,311.01</b>
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

### 5-02 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类别	2016-10-31				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	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账款：					
1. 账龄组合	8,851,109.75	100.00	1,543,975.00	17.44	7,307,134.75
组合合计	8,851,109.75	100.00	1,543,975.00	17.44	7,307,134.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>8,851,109.75</b>	<b>100.00</b>	<b>1,543,975.00</b>	<b>17.44</b>	<b>7,307,134.75</b>

类别	2015-12-31				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	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账款：					
1. 账龄组合	6,545,047.86	100.00	1,128,054.57	17.24	5,416,993.29
组合合计	6,545,047.86	100.00	1,128,054.57	17.24	5,416,993.29
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>6,545,047.86</b>	<b>100.00</b>	<b>1,128,054.57</b>	<b>17.24</b>	<b>5,416,993.29</b>

※1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016-10-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	5,126,699.90	256,335.00	5%
一至二年	2,485,914.94	248,591.49	10%
二至三年	398,892.81	199,446.41	50%

苏州耐戈友防护用品股份有限公司  
2014-2015 年度及 2016 年 1-10 月财务报表附注

三年以上	839,602.10	839,602.10	100%
合 计	<b>8,851,109.75</b>	<b>1,543,975.00</b>	

账龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	3,741,563.51	187,078.18	5%
一至二年	1,936,806.28	193,680.63	10%
二至三年	238,764.63	119,382.32	50%
三年以上	627,913.44	627,913.44	100%
合 计	<b>6,545,047.86</b>	<b>1,128,054.57</b>	

对单项金额重大（100 万元以上）的应收账款，本公司单独进行了减值测试，因无客观证据表明其可能发生减值会大于按账龄分析法计提的坏账准备，因此仍按账龄分析法对其计提了坏账准备。

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

2015-12-31	本期增加额	本期减少额		2016-10-31
		转回	转销	
1,128,054.57	415,920.43	0.00	0.00	1,543,975.00

2014-12-31	本期增加额	本期减少额		2015-12-31
		转回	转销	
819,263.74	308,790.83	0.00	0.00	1,128,054.57

2013-12-31	本期增加额	本期减少额		2014-12-31
		转回	转销	
635,452.83	183,810.91	0.00	0.00	819,263.74

(3) 报告期内无实际核销的应收账款。

(4) 期末应收账款中前五名欠款单位所欠款项总额为 617.91 万元，占公司期末应收账款的比例为 69.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 88.22 万元。

### 5-03 预付款项

(1) 账龄	2016-10-31		2015-12-31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	1,379,335.90	88.46%	1,538,782.98	93.25%
一至二年	78,588.45	5.04%	57,876.50	3.51%
二至三年	47,876.50	3.07%	53,539.12	3.24%
三年以上	53,539.12	3.43%	0.00	0.00%
合 计	<b>1,559,339.97</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,650,198.60</b>	<b>100.00%</b>

(2) 一年以上的预付款项主要为零星结算尾款。



(3) 期末预付款项中前五名合计总额为 124.26 万元，占公司期末预付款项的比例为 79.68%。

#### 5-04 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类别	2016-10-31				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	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其他应收款：					
1. 账龄组合	266,444.10	21.68	58,644.41	22.01	207,799.69
2. 款项性质特殊的其他应收款	962,500.00	78.32	0.00	0.00	962,500.00
组合合计	1,228,944.10	100.00	58,644.41	4.77	1,170,299.69
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>1,228,944.10</b>	<b>100.00</b>	<b>58,644.41</b>	<b>4.77</b>	<b>1,170,299.69</b>

类别	2015-12-31				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	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其他应收款：					
1. 账龄组合	311,444.10	4.71	21,072.21	6.77	290,371.89
2. 款项性质特殊的其他应收款	6,299,843.88	95.29	0.00	0.00	6,299,843.88
组合合计	6,611,287.98	100.00	21,072.21	0.32	6,590,215.77
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>6,611,287.98</b>	<b>100.00</b>	<b>21,072.21</b>	<b>0.32</b>	<b>6,590,215.77</b>

※1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016-10-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
一年以内	0.00	0.00	5.00%
一至二年	186,444.10	18,644.41	10.00%
二至三年	80,000.00	40,000.00	50.00%
三年以上	0.00	0.00	100.00%
<b>合计</b>	<b>266,444.10</b>	<b>58,644.41</b>	

账龄	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
一年以内	201,444.10	10,072.21	5.00%
一至二年	110,000.00	11,000.00	10.00%

苏州耐戈友防护用品股份有限公司  
2014-2015 年度及 2016 年 1-10 月财务报表附注

二至三年	0.00	0.00	50.00%
三年以上	0.00	0.00	100.00%
合 计	<b>311,444.10</b>	<b>21,072.21</b>	

※2 组合中，特殊性质的其他应收款：

单位名称	2016-10-31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
苏州赛福特信息技术有限公司	962,500.00	0.00	0.00%	预计可以全额回收
合 计	<b>962,500.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	

单位名称	2015-12-31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
魏娟	6,269,843.88	0.00	0.00%	预计可以全额回收
苏州赛福特信息技术有限公司	30,000.00	0.00	0.00%	预计可以全额回收
合 计	<b>6,299,843.88</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	

[1] 魏娟系公司实质控制人，预计可以正常收回，因此未计提坏账准备。

[2] 苏州赛福特信息技术有限公司为关联公司，预计可以正常收回，因此未计提坏账准备。

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况：

2015-12-31	本期增加额	本期减少额		2016-10-31
		转回	转销	
21,072.21	37,572.20	0.00	0.00	58,644.41

2014-12-31	本期增加额	本期减少额		2015-12-31
		转回	转销	
5,500.00	15,572.21	0.00	0.00	21,072.21

2013-12-31	本期增加额	本期减少额		2014-12-31
		转回	转销	
0.00	5,500.00	0.00	0.00	5,500.00

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016-10-31	2015-12-31
关联方借支	962,500.00	6,299,843.88
个人借支	265,444.10	311,444.10
保证金	1,000.00	0.00
合 计	<b>1,228,944.10</b>	<b>6,611,287.98</b>

(5) 2016 年 10 月 31 日其他应收款期末余额前五名单位情况：



苏州耐戈友防护用品股份有限公司  
2014-2015 年度及 2016 年 1-10 月财务报表附注

单 位	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备期末余额
苏州赛福特信息技术有限公司	关联方借支	962,500.00	1 年以内至 2-3 年	78.32%	0.00
俞爱军	员工暂支款	160,000.00	一至二年	13.02%	16,000.00
刘大年	员工暂支款	80,000.00	二至三年	6.51%	40,000.00
龙伟奇	员工暂支款	13,444.10	一至二年	1.09%	1,344.41
蓝晓轩	员工暂支款	12,000.00	一至二年	0.98%	1,200.00
<b>合 计</b>		<b>1,227,944.10</b>		<b>99.92%</b>	<b>58,544.41</b>

5-05 存货

(1)项目	2016-10-31			2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,625,496.57	0.00	3,625,496.57	3,366,332.44	0.00	3,366,332.44
库存商品	1,045,117.99	0.00	1,045,117.99	652,150.03	0.00	652,150.03
在产品	9,331,978.64	0.00	9,331,978.64	10,908,028.85	0.00	10,908,028.85
<b>合 计</b>	<b>14,002,593.20</b>	<b>0.00</b>	<b>14,002,593.20</b>	<b>14,926,511.32</b>	<b>0.00</b>	<b>14,926,511.32</b>

(2) 存货跌价准备计提依据为:按期末账面实存的存货,采用分类比较法对期末存货的成本与可变现净值进行比较,按可变现净值低于成本的差额计提。可变现净值确定的依据为:在正常生产经营过程中,以预计售价减去预计完工成本和销售所必需的预计税费后的净值。

(3) 存货无借款费用资本化金额。

5-06 其他流动资产

项 目	2016-10-31	2015-12-31
待抵扣进项税	435,372.16	172,074.60
<b>合 计</b>	<b>435,372.16</b>	<b>172,074.60</b>

5-07 可供出售金融资产

(1)项 目	2016-10-31	2015-12-31
可供出售权益工具	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(2) 可供出售权益工具

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
苏州赛福特信息技术有限公司	0.00	118,484.08	118,484.08	0.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>118,484.08</b>	<b>118,484.08</b>	<b>0.00</b>

※2016 年 1 月,公司收购了苏州赛福特信息技术有限公司 97.22%的股权,2016 年 10 月,公司将上述股权出售。

5-08 固定资产原价及累计折旧

(1) 项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
账面原值					
期初余额	6,764,528.54	1,415,297.02	1,292,366.00	971,114.36	10,443,305.92
本期增加金额	0.00	18,803.42	0.00	67,937.27	86,740.69
购置	0.00	18,803.42	0.00	67,937.27	86,740.69
在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	41,950.00	0.00	183,497.22	225,447.22
处置及报废	0.00	41,950.00	0.00	183,497.22	225,447.22
其他转出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	6,764,528.54	1,392,150.44	1,292,366.00	855,554.41	10,304,599.39
累计折旧					
期初余额	3,080,504.77	699,101.77	1,140,786.99	816,760.17	5,737,153.70
本期增加金额	267,762.60	92,034.90	35,096.10	52,262.05	447,155.65
计提	267,762.60	92,034.90	35,096.10	52,262.05	447,155.65
企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	39,852.50	0.00	163,682.50	203,535.00
处置或报废	0.00	39,852.50	0.00	163,682.50	203,535.00
其他转出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	3,348,267.37	751,284.17	1,175,883.09	705,339.72	5,980,774.35
减值准备					
期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置或报废	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
账面价值					
期末账面价值	3,416,261.17	640,866.27	116,482.91	150,214.69	4,323,825.04
期初账面价值	3,684,023.77	716,195.25	151,579.01	154,354.19	4,706,152.22

- (2) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。
- (3) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- (4) 公司无未办妥产权证书的固定资产情况。
- (5) 固定资产抵押情况见附注 5-32。



5-09 无形资产

(1) 项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
期初余额	985,000.00	87,378.64	1,072,378.64
本期增加金额	0.00	0.00	0.00
购置	0.00	0.00	0.00
内部研发	0.00	0.00	0.00
企业合并增加	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00
转让	0.00	0.00	0.00
其他处置	0.00	0.00	0.00
期末余额	985,000.00	87,378.64	1,072,378.64
累计摊销			
期初余额	221,625.45	35,279.13	256,904.58
本期增加金额	16,416.70	14,563.10	30,979.80
摊销	16,416.70	14,563.10	30,979.80
企业合并增加	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00
转让	0.00	0.00	0.00
其他处置	0.00	0.00	0.00
期末余额	238,042.15	49,842.23	287,884.38
减值准备			
期初余额	0.00	0.00	0.00
本期增加金额	0.00	0.00	0.00
计提	0.00	0.00	0.00
本期减少金额	0.00	0.00	0.00
转让	0.00	0.00	0.00
其他处置	0.00	0.00	0.00
期末余额	0.00	0.00	0.00
账面价值			
期末账面价值	746,957.85	37,536.41	784,494.26
期初账面价值	763,374.55	52,099.51	815,474.06

(2) 公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末未出现无形资产可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

(4) 期末无形资产抵押情况详见附注 5-32。

5-10 长期待摊费用

项目	2015-12-31	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016-10-31
装修费	132,762.91	0.00	48,246.60	0.00	84,516.31
合计	<b>132,762.91</b>	<b>0.00</b>	<b>48,246.60</b>	<b>0.00</b>	<b>84,516.31</b>

5-11 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016-10-31		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
应收账款坏账准备(不含赛福特)	1,543,975.00	385,993.75	1,128,054.57	282,013.65
其他应收款坏账准备(不含赛福特)	58,644.41	14,661.10	21,072.21	5,268.05
可抵扣亏损(不含赛福特)	3,013,468.95	753,367.24	1,008,981.99	252,245.50
合计	<b>4,616,088.36</b>	<b>1,154,022.09</b>	<b>2,158,108.77</b>	<b>539,527.20</b>

※ 公司递延所得税按 25% 的所得税率计算。

(2) 公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

(3) 公司无未确认递延所得税资产的暂时性差异。

5-12 短期借款

(1) 借款类别	2016-10-31	2015-12-31
质押及保证借款	11,000,000.00	9,965,000.00
合计	<b>11,000,000.00</b>	<b>9,965,000.00</b>

※ 保证及质押借款 1,100.00 万元中用本公司厂房及土地使用权抵押借款 850 万元，股东魏娟以个人财产提供担保借款 250 万元。

(2) 短期借款中无到期未偿还及展期借款。

5-13 应付账款

(1) 账龄	2016-10-31		2015-12-31	
	金额	比例	金额	比例
一年以内	10,389,284.83	83.67%	11,740,297.01	86.04%
一至二年	1,527,242.59	12.30%	1,501,575.93	11.00%
二至三年	239,768.32	1.93%	76,269.65	0.56%
三年以上	260,506.66	2.10%	326,875.74	2.40%
合计	<b>12,416,802.40</b>	<b>100.00%</b>	<b>13,645,018.33</b>	<b>100.00%</b>

(2) 公司无重要的账龄超过 1 年的应付账款。



5-14 预收款项

(1) 账龄	2016-10-31		2015-12-31	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	213,923.76	28.99%	4,709,621.98	86.01%
一至二年	62,121.34	8.42%	642,900.79	11.74%
二至三年	374,956.64	50.80%	123,255.06	2.25%
三年以上	87,004.88	11.79%	0.00	0.00%
合 计	<b>738,006.62</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,475,777.83</b>	<b>100.00%</b>

(2) 公司无重要的账龄超过 1 年的预收款项。

5-15 应付职工薪酬

(1) 项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
短期薪酬	660,123.66	5,637,939.43	5,536,495.60	761,567.49
离职后福利——设定提存计划	0.00	384,628.60	384,628.60	0.00
辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
一年内到期的其他福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	<b>660,123.66</b>	<b>6,022,568.03</b>	<b>5,921,124.20</b>	<b>761,567.49</b>

(2) 短期薪酬

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
一、工资、奖金、津贴和补贴	447,476.09	5,097,438.20	4,995,994.37	548,919.92
二、职工福利费及奖励福利基金	0.00	159,471.06	159,471.06	0.00
三、社会保险费	0.00	314,521.16	314,521.16	0.00
其中：1. 医疗保险费	0.00	258,435.20	258,435.20	0.00
2. 工伤保险费	0.00	28,042.98	28,042.98	0.00
3. 生育保险费	0.00	28,042.98	28,042.98	0.00
四、住房公积金	0.00	66,509.01	66,509.01	0.00
五、工会经费和职工教育经费	212,647.57	0.00	0.00	212,647.57
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	
八、其他	0.00	0.00	0.00	
合 计	<b>660,123.66</b>	<b>5,637,939.43</b>	<b>5,536,495.60</b>	<b>761,567.49</b>

※ 期末应付职工薪酬中应付薪金部分为当月计提下月发放的工资。

(3) 设定提存计划列示：

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
基本养老保险费	0.00	342,564.14	342,564.14	0.00
失业保险费	0.00	42,064.46	42,064.46	0.00

苏州耐戈友防护用品股份有限公司  
2014-2015 年度及 2016 年 1-10 月财务报表附注

合 计	0.00	384,628.60	384,628.60	0.00
-----	------	------------	------------	------

5-16 应交税费

项 目	2016-10-31	2015-12-31
企业所得税	783,779.95	813,610.70
个人所得税	9,690.83	12,193.52
合 计	<b>793,470.78</b>	<b>825,804.22</b>

5-17 应付利息

项 目	2016-10-31	2015-12-31
应付短期借款利息	76,827.78	17,824.81
合 计	<b>76,827.78</b>	<b>17,824.81</b>

5-18 股本

(1) 股本增减变动:

项目	2015-12-31	本次变动增减(+、-)					2016-10-31
		发行新股	送股	公积金转	其他	小计	
股份总数	500,000.00	4,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,000,000.00

项目	2014-12-31	本次变动增减(+、-)					2015-12-31
		发行新股	送股	公积金转	其他	小计	
股份总数	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00

项目	2013-12-31	本次变动增减(+、-)					2014-12-31
		发行新股	送股	公积金转	其他	小计	
股份总数	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00

(2) 股东明细:

股东	2016-10-31		2015-12-31	2014-12-31	
	金额	比例	金额	金额	比例
魏娟	4,450,000.00	89.00%	450,000.00	450,000.00	90.00%
苏州亿合利纺织合伙企业 (有限合伙)	500,000.00	10.00%	0.00	0.00	0.00%
魏启春	50,000.00	1.00%	50,000.00	50,000.00	10.00%
合 计	<b>5,000,000.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>100.00%</b>

※1 实收资本已经中国注册会计师验证确认。

※2 2016 年 1 月, 公司新增股东苏州亿合利纺织合伙企业(有限合伙), 注册资本变更为 500 万元。



※3 2016 年 3 月 2 日，经公司股东会决议同意，以 2016 年 1 月 31 日经审计后的净资产 5,059,401.00 元折合公司股本 5,000,000 股（每股面值一元），将苏州耐戈友防护用品有限公司整体变更为股份有限公司。公司名称变更为“苏州耐戈友防护用品股份有限公司”。

#### 5-19 资本公积

项 目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
资本溢价	6,000,000.00	1,809,136.00	6,888,900.00	920,236.00
<b>合 计</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>1,809,136.00</b>	<b>6,888,900.00</b>	<b>920,236.00</b>

项 目	2014-12-31	本期增加	本期减少	2015-12-31
资本溢价	6,000,000.00	0.00	0.00	6,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,000,000.00</b>

项 目	2013-12-31	本期增加	本期减少	2014-12-31
资本溢价	6,000,000.00	0.00	0.00	6,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>6,000,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6,000,000.00</b>

※1 2016 年资本溢价增加中，59,401.00 元为依据 2016 年 1 月 31 日审计后的净资产 5,059,401.00 元折算股本 5,000,000 元产生的差额，888,900.00 元为股东增资时投入的资本溢价，其余 860,835.00 元为同一控制下合并子公司苏州润华纺织服装有限公司形成；本期减少中，888,900.00 元为净资产整体转股时资本公积减少额，其余 6,000,000.00 元为同一控制下合并子公司苏州润华纺织服装有限公司形成。

※2 2014 年及 2015 年资本溢价系 2014 年及 2015 年同一控制下合并子公司苏州润华纺织服装有限公司形成。

#### 5-20 未分配利润

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
调整前上年未分配利润	-1,785,327.87	-2,774,093.40	-3,163,513.97
调整年初未分配利润	0.00	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	-1,785,327.87	-2,774,093.40	-3,163,513.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	358,051.91	988,765.53	389,420.57
减：提取职工奖励及福利基金	0.00	0.00	0.00
提取储备基金	0.00	0.00	0.00
提取企业发展基金	0.00	0.00	0.00
提取法定盈余公积	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	-829,499.00	0.00	0.00
本年期末余额	-597,776.96	-1,785,327.87	-2,774,093.40

5-21 营业收入及营业成本

项目	2016 年 1-10 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,512,621.38	23,995,044.56	36,873,716.61	29,104,773.70	32,191,064.54	25,482,453.21
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<b>31,512,621.38</b>	<b>23,995,044.56</b>	<b>36,873,716.61</b>	<b>29,104,773.70</b>	<b>32,191,064.54</b>	<b>25,482,453.21</b>

5-22 营业税金及附加

(1) 项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
城建税	131,629.42	35,998.83	62,277.75
教育费附加	131,629.43	35,998.83	62,277.75
合计	<b>263,258.85</b>	<b>71,997.66</b>	<b>124,555.50</b>

(2) 报告期税率见附注 4。

5-23 销售费用

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
报关及运输费用	328,424.51	570,118.41	633,603.46
职工薪酬	550,543.12	361,429.90	295,715.45
检测费	98,982.35	103,822.28	115,300.69
差旅费	19,107.40	66,618.40	24,987.00
邮电费	43,121.05	60,683.25	54,287.51
宣传展位费	131,078.10	203,768.39	337,707.45
其他	15,003.75	54,752.73	37,414.46
合计	<b>1,186,260.28</b>	<b>1,421,193.36</b>	<b>1,499,016.02</b>

5-24 管理费用

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	2,306,942.07	2,339,046.70	1,660,810.42
折旧费	391,520.73	462,742.87	452,403.82
差旅费	149,665.91	358,970.84	239,582.00
咨询费	774,420.57	294,811.32	0.00
办公费	184,146.64	169,424.07	129,425.93
汽油费	161,431.35	198,339.37	164,001.78
业务招待费	178,624.61	194,792.40	103,682.20
修理费	141,448.19	104,301.40	85,966.89
税金	111,877.28	97,697.20	44,117.95
保险费	32,243.76	55,212.02	70,237.72



其他	123,207.36	153,162.60	451,057.25
合 计	<b>4,555,528.47</b>	<b>4,428,500.79</b>	<b>3,401,285.96</b>

5-25 财务费用

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	652,182.76	666,802.84	712,018.23
减：利息收入	1,254.56	93,861.87	2,844.44
汇兑损益	-230,674.14	-550,665.67	136,247.69
手续费	83,761.86	105,542.95	59,698.64
合 计	<b>504,015.92</b>	<b>127,818.25</b>	<b>905,120.12</b>

5-26 资产减值损失

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
坏账准备	453,492.63	324,363.04	189,310.91
存货跌价准备	0.00	0.00	0.00
合 计	<b>453,492.63</b>	<b>324,363.04</b>	<b>189,310.91</b>

5-27 营业外收入

(1)项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
政府补贴	62,600.00	0.00	0.00
其他	0.23	0.00	0.00
合 计	<b>62,600.23</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(2) 政府补助明细:

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
2016 外经贸发展专项资金	62,600.00	0.00	0.00
合 计	<b>62,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

5-28 营业外支出

项 目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	21,912.22	26,455.69	0.00
其中：固定资产处置损失	21,912.22	26,455.69	0.00
无形资产处置损失	0.00	0.00	0.00
各项税费	0.00	18,300.00	44,829.00
其 他	25,759.06	1,946.92	116.17
合 计	<b>47,671.28</b>	<b>46,702.61</b>	<b>44,945.17</b>

5-29 所得税费用

项 目	2016年1-10月	2015年度	2014年度
母公司所得税	0.00	0.00	0.00
子公司所得税	826,392.60	580,046.32	265,716.37
递延所得税调整	-614,494.89	-220,444.65	-110,759.29
合 计	<b>211,897.71</b>	<b>359,601.67</b>	<b>154,957.08</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项 目	2016年1-10月	2015年度	2014年度
利润总额	569,949.62	1,348,367.20	544,377.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	142,487.41	337,091.80	136,094.41
子公司适用不同税率的影响	0.00	0.00	0.00
调整以前期间所得税的影响	29,955.75	0.00	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,454.91	21,728.42	10,397.26
加计扣除的影响	0.00	0.00	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00	0.00	0.00
本期未确认递延所得税资产的合并抵消的未实现利润	9,338.64	781.45	8,465.41
前期确认递延所得税资产本期未能确认的影响	3,661.00	0.00	0.00
税率变动对递延所得税资产的影响	0.00	0.00	0.00
合 计	<b>211,897.71</b>	<b>359,601.67</b>	<b>154,957.08</b>

5-30 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	2016年1-10月	2015年度	2014年度
银行存款利息	1,254.56	93,861.87	2,844.44
往来款	5,419,916.08	0.00	0.00
受限货币资金减少	0.00	4,115,000.00	0.00
其他	62,600.23	0.00	0.00
合 计	<b>5,483,770.87</b>	<b>4,208,861.87</b>	<b>2,844.44</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-10月	2015年度	2014年度
付现费用	2,539,906.92	2,634,473.76	2,904,233.59
往来款	0.00	841,160.36	0.00
受限货币资金增加	0.00	0.00	4,115,000.00
其他	25,759.06	1,946.92	116.17
合 计	<b>2,565,665.98</b>	<b>3,477,581.04</b>	<b>7,019,349.76</b>



5-31 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-10月	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	358,051.91	988,765.53	389,420.57
加：计提的资产减值准备	453,492.63	324,363.04	189,310.91
固定资产折旧	447,155.65	567,815.44	597,206.93
无形资产摊销	30,979.80	36,301.99	36,301.98
长期待摊费用摊销	48,246.60	37,410.76	3,514.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	0.00	0.00	0.00
固定资产报废损失	21,912.22	26,455.69	0.00
公允价值变动损失	0.00	0.00	0.00
财务费用	421,508.62	116,137.17	848,265.92
投资损失	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产减少	-614,494.89	-220,444.65	-110,759.29
递延所得税负债增加	0.00	0.00	0.00
存货的减少	1,628,189.12	2,490,741.56	-3,951,604.07
经营性应收项目的减少	2,237,792.79	-3,498,238.18	-2,025,635.65
经营性应付项目的增加	-5,935,097.48	-8,493,550.20	10,492,509.38
受限货币资金的减少	0.00	4,115,000.00	-4,115,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-902,263.03	-3,509,241.85	2,353,530.81
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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增加情况：			
现金的期末余额	287,536.64	354,311.01	2,575,549.61
减：现金的期初余额	354,311.01	2,575,549.61	171,112.74
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	-66,774.37	-2,221,238.60	2,404,436.87

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016年1-10月	2015年度	2014年度
一、现金	<b>287,536.64</b>	<b>354,311.01</b>	<b>2,575,549.61</b>
其中：库存现金	165,856.55	32,572.33	72,261.37
可随时用于支付的银行存款	94,662.50	290,346.95	2,498,083.14
可随时支付的其他货币资金	27,017.59	31,391.73	5,205.10

二、现金等价物	0.00	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	287,536.64	354,311.01	2,575,549.61
四、母公司或集团公司内子公司使用受限制的货币资金	0.00	0.00	4,115,000.00

#### 5-32 所有权或使用权受到限制的资产

项目	金 额	受限原因
固定资产（房屋建筑物）	3,416,261.17	借款抵押
无形资产	746,957.85	借款抵押
合 计	4,163,219.02	

#### 5-33 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
美元	1,191,009.80	6.7641	8,056,109.39
预付账款			
美元	107,883.33	6.7641	729,733.63
预收账款			
美元	23,674.06	6.7641	160,133.71

### 附注 6：合并范围的变化

公司于 2016 年 1 月同一控制下合并子公司苏州润华纺织服装有限公司，报告期内合并范围无变化。

### 附注 7：在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	取得方式
				直接	间接		
苏州润华纺织服装有 限公司	苏州	苏州	防护服的生产、销售	100%	—	100%	同一控制 下合并

##### (2) 重要的非全资子公司

公司无重要的非全资子公司。



## 2、在合营安排或联营企业中的权益

公司无合营或联营企业。

## 附注 8：与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险主要为信用风险和流动风险。本公司对此的风险管理政策概述如下：

### 1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型股份制银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款，本公司仅与经信用审核、信誉良好的客户进行交易，基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应的预收款比例及信用期，并对应收账款余额进行持续监控，以控制信用风险敞口，确保本公司不致面临重大坏账风险。

### 2、流动风险

本公司财务部门在现金流量预测的基础上，在公司层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合银行融资的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 附注 9：公允价值的披露

公司无以公允价值计量的资产和负债。

## 附注 10：关联方及关联交易

### 1、公司的实际控制人情况

实际控制人名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例	表决权比例
魏娟	—	—	—	—	—	89.00%	89.00%

### 2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注 7、1。

### 3、公司的合营和联营企业情况

公司无合营或联营企业。

4、公司的其他关联方情况

企业名称	与公司关系
苏州亿合利纺织合伙企业（有限合伙）	第二大股东
魏启春	第三大股东
苏州赛福特信息技术有限公司	同一控制下关联方
NEGU Australia Pty Ltd	同一控制下关联方
乔静	董秘

5、关联交易情况

(1) 关联方担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	期末担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
魏娟	苏州润华纺织服装有限公司	469.11	2016.6.1	2019.6.1	否

(2) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月		说明
		本公司收款	本公司付款	
魏娟	资金往来	7,121,369.08	851,525.20	无
苏州赛福特信息技术有限公司	资金往来	14,000.00	946,500.00	无
乔静	资金往来	300,000.00	300,000.00	无
魏启春	资金往来	10,000.00	10,000.00	无

关联方	关联交易内容	2015 年度		说明
		本公司收款	本公司付款	
魏娟	资金往来	1,405,764.78	3,481,889.39	无
苏州赛福特信息技术有限公司	资金往来	1,440,000.00	575,000.00	无
乔静	资金往来	279,000.00	279,000.00	无
魏启春	资金往来	20,000.00	20,000.00	无

关联方	关联交易内容	2014 年度		说明
		本公司收款	本公司付款	
魏娟	资金往来	14,200,000.00	12,728,000.00	无
苏州赛福特信息技术有限公司	资金往来	6,000.00	921,000.00	无
乔静	资金往来	340,000.00	340,000.00	无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

①向关联方购买资产



单位：元

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月	说明
魏娟	购买苏州赛福特信息技术有限公司 97.22% 股权	118,484.08	无

②向关联方出售资产

单位：元

关联方	关联交易内容	2016 年 1-10 月	说明
魏娟	出售苏州赛福特信息技术有限公司 97.22% 股权	118,484.08	无

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
关键管理人员报酬	853,190.76	945,760.00	782,441.00

6、关联方应收、应付款项

1、 应收关联方款项

单位：元

项目名称	关联方名称	2016 年 10 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	魏娟	0.00	6,269,843.88	4,193,719.27
其他应收款	苏州赛福特信息技术有限公司	962,500.00	30,000.00	895,000.00

附注 11： 股份支付

公司无股份支付事项。

附注 12： 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项。

无重大承诺事项。

2、 或有事项

无重大或有事项。

### 附注 13：资产负债表日后事项

无重大资产负债表日后事项。

### 附注 14：其他重要事项

无其他重要事项。

### 附注 15：母公司财务报表主要项目注释

(以下项目无特殊说明，金额单位均以人民币元为单位)

#### 15-01 应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2016-10-31				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	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账款：					
1. 账龄组合	167,087.00	100.00	8,354.35	5.00	158,732.65
组合合计	167,087.00	100.00	8,354.35	5.00	158,732.65
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>167,087.00</b>	<b>100.00</b>	<b>8,354.35</b>	<b>5.00</b>	<b>158,732.65</b>

类 别	2015-12-31				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	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账款：					
1. 账龄组合	17,609.54	100.00	1,255.62	7.13	16,353.92
组合合计	17,609.54	100.00	1,255.62	7.13	16,353.92
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>17,609.54</b>	<b>100.00</b>	<b>1,255.62</b>	<b>7.13</b>	<b>16,353.92</b>

※1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016-10-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例



苏州耐戈友防护用品股份有限公司  
2014-2015 年度及 2016 年 1-10 月财务报表附注

一年以内	167,087.00	8,354.35	5%
一至二年	0.00	0.00	10%
二至三年	0.00	0.00	50%
三年以上	0.00	0.00	100%
合 计	<b>167,087.00</b>	<b>8,354.35</b>	

账龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	10,106.74	505.34	5.00%
一至二年	7,502.80	750.28	10.00%
二至三年	0.00	0.00	50.00%
三年以上	0.00	0.00	100.00%
合 计	<b>17,609.54</b>	<b>1,255.62</b>	

公司无单项金额重大（100 万元以上）的应收账款。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2015-12-31	本期增加额	本期减少额		2016-10-31
		转回	转销	
1,255.62	7,098.73	0.00	0.00	8,354.35

2014-12-31	本期增加额	本期减少额		2015-12-31
		转回	转销	
957.71	297.91	0.00	0.00	1,255.62

2013-12-31	本期增加额	本期减少额		2014-12-31
		转回	转销	
649.92	307.79	0.00	0.00	957.71

(3) 报告期内无实际核销的应收账款。

(4) 期末应收账款中前五名欠款单位所欠款项总额为 16.71 万元，占公司期末应收账款的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.84 万元。

#### 15-02 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2016-10-31				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	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其他应收款：					
1.账龄组合	13,000.00	59.09	1,300.00	10.00	11,700.00

苏州耐戈友防护用品股份有限公司  
2014 2015 年度及 2016 年 1-10 月财务报表附注

2.款项性质特殊的其他应收款	9,000.00	40.91	0.00	0.00	9,000.00
组合合计	22,000.00	100.00	1,300.00	5.91	20,700.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>22,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,300.00</b>	<b>5.91</b>	<b>20,700.00</b>

类别	2015-12-31				
	账面余额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	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其他应收款:					
1.账龄组合	16,000.00	5.82	800.00	5.00	15,200.00
2.款项性质特殊的其他应收款	259,000.00	94.18	0.00	0.00	259,000.00
组合合计	275,000.00	100.00	800.00	0.29	274,200.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>275,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>800.00</b>	<b>0.29</b>	<b>274,200.00</b>

※1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016-10-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
一年以内	0.00	0.00	5%
一至二年	13,000.00	1,300.00	10%
二至三年	0.00	0.00	50%
三年以上	0.00	0.00	100%
<b>合计</b>	<b>13,000.00</b>	<b>1,300.00</b>	

账龄	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
一年以内	16,000.00	800.00	5.00%
一至二年	0.00	0.00	10.00%
二至三年	0.00	0.00	50.00%
三年以上	0.00	0.00	100.00%
<b>合计</b>	<b>16,000.00</b>	<b>800.00</b>	

※2 组合中，特殊性质的其他应收款:

单位名称	2016-10-31			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
苏州赛福特信息技术有限公司有限公司	9,000.00	0.00	0.00%	预计可以全额回收
<b>合计</b>	<b>9,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	

单位名称	2015-12-31



苏州耐戈友防护用品股份有限公司  
2014-2015年度及2016年1-10月财务报表附注

	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
魏娟	250,000.00	0.00	0.00%	预计可以全额回收
苏州赛福特信息技术有限公司有限公司	9,000.00	0.00	0.00%	预计可以全额回收
<b>合计</b>	<b>259,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00%</b>	

(2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况:

2015-12-31	本期增加额	本期减少额		2016-10-31
		转回	转销	
800.00	500.00	0.00	0.00	1,300.00

2014-12-31	本期增加额	本期减少额		2015-12-31
		转回	转销	
0.00	800.00	0.00	0.00	800.00

2013-12-31	本期增加额	本期减少额		2014-12-31
		转回	转销	
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016-10-31	2015-12-31
员工暂借款	12,000.00	15,000.00
其他暂付款	1,000.00	1,000.00
关联方往来	9,000.00	259,000.00
<b>合计</b>	<b>22,000.00</b>	<b>275,000.00</b>

(5) 2016年10月31日其他应收款期末余额前三名单位情况:

单位	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例	坏账准备期末余额
蓝晓轩	个人借支	12,000.00	一至二年	54.55%	1,200.00
赛福特	往来款	9,000.00	一至二年	40.90%	0.00
淘宝网	支付宝保证金	1,000.00	一至二年	4.55%	100.00
<b>合计</b>		<b>22,000.00</b>		<b>100.00%</b>	<b>1,300.00</b>

15-03 可供出售金融资产

(1) 项目	2016-10-31	2015-12-31
可供出售权益工具	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(2) 可供出售权益工具

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31
----	------------	------	------	------------

苏州耐戈友防护用品股份有限公司  
2014-2015年度及2016年1-10月财务报表附注

苏州赛福特信息技术有限公司	0.00	118,484.08	118,484.08	0.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>118,484.08</b>	<b>118,484.08</b>	<b>0.00</b>

※2016年1月，公司收购了苏州赛福特信息技术有限公司97.22%的股权，2016年10月，公司将上述股权出售。

15-04 长期股权投资

(4)项目	2016-10-31			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,139,165.00	0.00	5,139,165.00	0.00	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>5,139,165.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,139,165.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-10-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州润华纺织服装有限公司	0.00	5,139,165.00	0.00	5,139,165.00	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>0.00</b>	<b>5,139,165.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,139,165.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

15-05 营业收入及成本

项目	2016年1-10月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	804,266.60	616,719.50	514,941.16	307,401.62	1,101,482.32	605,706.64
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>804,266.60</b>	<b>616,719.50</b>	<b>514,941.16</b>	<b>307,401.62</b>	<b>1,101,482.32</b>	<b>605,706.64</b>

15-06 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-10月	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-1,575,939.42	-432,351.26	-193,795.67
加：计提的资产减值准备	7,598.73	1,097.91	307.79
固定资产折旧	20,723.68	21,545.25	20,576.10
无形资产摊销	14,563.10	16,601.95	16,601.94
长期待摊费用摊销	0.00	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	0.00	0.00	0.00
固定资产报废损失	0.00	0.00	0.00
公允价值变动损失	0.00	0.00	0.00
财务费用	0.00	0.00	0.00
投资损失	0.00	0.00	0.00
递延所得税资产减少	-503,021.42	-139,628.37	-63,508.51
- 递延所得税负债增加	0.00	0.00	0.00



存货的减少	-430,322.52	168,613.37	112,995.26
经营性应收项目的减少	-150,975.67	-18,955.20	168,706.58
经营性应付项目的增加	2,574,007.25	352,781.97	9,549.30
受限货币资金的减少	0.00	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-43,366.27	-30,294.38	71,432.79
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
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增加情况：			
现金的期末余额	225,577.58	64,923.90	98,209.73
减：现金的期初余额	64,923.90	98,209.73	29,883.94
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	160,653.68	-33,285.83	68,325.79

## 附注 16：补充资料

### 1、非经常性损益

根据证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

非经常性损益对公司合并净利润的影响如下表所示：

项目名称	2016 年 1-10 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损益	-21,912.22	-26,455.69	0.00
计入当期损益的政府补助	62,600.00	0.00	0.00
交易性金融资产公允价值变动损益及处置收益	0.00	0.00	0.00
单独进行减值测试的应收款项坏账准备转回	0.00	0.00	0.00
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	0.00	1,424,242.58	617,077.89
其它营业外收入和支出	-25,758.83	0.00	0.00
所得税影响数	3,732.24	0.00	0.00
非经常性净损益合计	<b>11,196.71</b>	<b>1,397,786.89</b>	<b>617,077.89</b>
其中：归属于母公司的非经常性净损益	11,196.71	1,397,786.89	617,077.89
归属于少数股东的非经常性净损益	0.00	0.00	0.00

2、净资产收益率及每股收益

2016 年 1-10 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.13%	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.91%	0.07	0.07

2015 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.43%	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.69%	—	—

2014 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.03%	—	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.45%	—	—

苏州耐戈友防护用品股份有限公司







证书序号: 000175

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准  
江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 张彩斌



证书号: 39      发证时间: 二〇一五年十一月二十七日  
证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



姓名 吕卫星  
 Full name 吕  
 性别 男  
 Sex 1970-04-30  
 出生日期 1970-04-30  
 Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特  
 殊普通合伙)苏州分所  
 工作单位 江苏公证天业会计师事务所(特  
 殊普通合伙)苏州分所  
 Working unit 3205003700430001  
 身份证号码  
 Identity card No.



年度检验  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

证书编号: 320500010010  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 04 月 28 日  
 Date of Issuance 办 月 日

2015 4 11 27

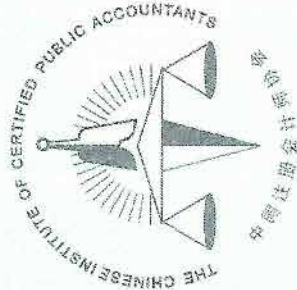


吕卫星(320500010010)  
 您已通过2015年年检  
 江苏省注册会计师协会



吕卫星(320500010010)  
 您已通过2016年年检  
 江苏省注册会计师协会





姓名: 滕飞  
 Full name: 滕飞  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-10-10  
 Date of birth: 1972-10-10  
 工作单位: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 泰州分所  
 Working unit: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 泰州分所  
 身份证号: 310110721010363  
 Identity card No.: 310110721010363



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 3302010937887

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 320500010006  
 No. of Certificate: 320500010006

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 04 月 28 日  
 Date of Issuance: 1998 y 04 m 28 d

2015. 4. 27



滕飞(320500010006)  
 您已通过2015年年检  
 江苏省注册会计师协会



滕飞(320500010006)  
 您已通过2016年年检  
 江苏省注册会计师协会



编号 320200000201512080032

# 营业执照

统一社会信用代码 91320200078269333C

名称	江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业



主要经营场所 无锡市新区龙山路4号C幢303室

执行事务合伙人 张彩斌

成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至\*\*\*\*\*

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）



登记机关



2015年12月08日

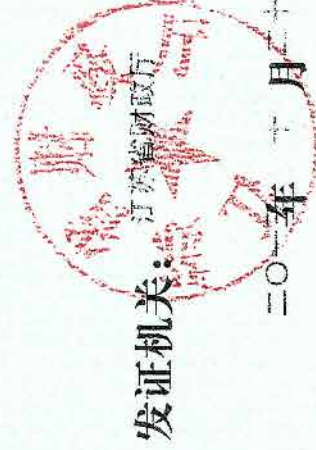
每年一月一日至六月三十日履行年报义务



证书序号: NO.010721

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)  
 主任会计师: 张彩斌  
 办公场所: 无锡市新区龙山路4号C幢303室  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 会计师事务所编号: 32020028  
 注册资本(出资额): 1000万元  
 批准设立文号: 苏财会[2013]33号  
 批准设立日期: 2013-09-12

