

山东默锐环保科技有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2015] 37090193 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 股东权益变动表	7
5、 财务报表附注	9



通讯地址：北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

Postal Address: 4th Floor of Tower 2, No.16 Xisihuanzhong Road, Haidian District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100039

电话 (Tel): +86(10)88219191

传真 (Fax): +86(10)88210558

审计报告

瑞华审字[2015]37090193 号

山东默锐环保科技有限公司：

我们审计了后附的山东默锐环保科技有限公司（以下简称“默锐环保公司”）财务报表，包括 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年 1-3 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是默锐环保公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东默锐环保科技有限公司 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-3 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一五年五月八日

资产负债表

编制单位：山东默锐环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	3,751,411.87	37,935.35	117,665.12
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	六、2	350,000.00		850,000.00
应收账款	六、3	17,337,598.30	21,672,410.65	10,938,307.46
预付款项	六、4	2,005,377.44	3,886,464.15	1,745,644.48
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	662,754.55	5,092,523.16	9,062,087.96
存货	六、6	3,522,099.87	2,932,129.39	3,671,502.96
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	六、7	103,660.05	356,852.98	569,608.73
流动资产合计		27,732,902.08	33,978,315.68	26,954,816.71
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、8	2,999,185.65	4,883,862.44	4,512,172.09
在建工程	六、9	7,615,875.78	6,448,088.24	1,515,747.61
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				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、11	2,172,592.92	2,246,267.75	
递延所得税资产	六、12	263,509.83	319,498.10	133,487.77
其他非流动资产				
非流动资产合计		13,051,164.18	13,897,716.53	6,161,407.47
资产总计		40,784,066.26	47,876,032.21	33,116,224.18

(转下页)

资产负债表(续)

编制单位: 山东默锐环保科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2015.3.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、13	21,705,241.38	32,861,021.92	17,677,440.95
预收款项	六、14	185,420.00	185,000.00	219,670.00
应付职工薪酬	六、15	483,250.97	564,804.44	1,546,932.80
应交税费	六、16	1,390,260.09	1,310,567.55	626,724.01
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、17	4,108,031.29	478,055.45	1,734,871.53
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		27,872,203.73	35,399,449.36	21,805,639.29
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				
负债合计		27,872,203.73	35,399,449.36	21,805,639.29
股东权益:				
实收资本(或股本)	六、18	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、19	425,377.40	256,992.69	152,114.18
盈余公积	六、20	221,959.02	221,959.02	115,847.07
一般风险准备				
未分配利润	六、21	2,264,526.11	1,997,631.14	1,042,623.64
股东权益合计		12,911,862.53	12,476,582.85	11,310,584.89
负债和股东权益总计		40,784,066.26	47,876,032.21	33,116,224.18

所附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

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：山东默锐环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-3月	2014年度	2013年度
一、营业收入	六、22	11,668,298.28	59,962,592.15	49,045,375.48
减：营业成本	六、22	9,716,270.91	51,758,174.59	44,520,831.77
营业税金及附加	六、23	379,918.17	1,970,875.43	1,347,432.92
销售费用	六、24	212,353.24		
管理费用	六、25	1,300,396.11	4,470,166.66	1,253,079.57
财务费用	六、26	1,392.09	8,372.42	-2,715.78
资产减值损失	六、27	-223,953.08	744,041.34	531,044.84
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）		281,920.84	1,010,961.71	1,395,702.16
加：营业外收入	六、28	136,476.52	462,638.59	300.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、29		1,071.39	7,366.25
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		418,397.36	1,472,528.91	1,388,635.91
减：所得税费用	六、30	151,502.39	411,409.46	397,625.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		266,894.97	1,061,119.45	991,010.83
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
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		266,894.97	1,061,119.45	991,010.83

所附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

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：山东默锐环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-3月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		4,106,391.00	41,632,164.73	26,000,609.67
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	11,020,256.08	9,967,379.43	1,525,729.19
经营活动现金流入小计		15,126,647.08	51,599,544.16	27,526,338.86
购买商品、接受劳务支付的现金		7,588,338.31	14,620,317.35	13,410,458.42
支付给职工以及为职工支付的现金		1,693,221.22	4,614,743.03	2,869,680.69
支付的各项税费		383,212.78	681,360.38	464,148.74
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	1,670,932.15	31,120,878.41	10,201,797.74
经营活动现金流出小计		11,335,704.46	51,037,299.17	26,946,085.59
经营活动产生的现金流量净额		3,790,942.62	562,244.99	580,253.27
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				1,200.00
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				1,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,466.10	641,974.76	870,162.04
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		77,466.10	641,974.76	870,162.04
投资活动产生的现金流量净额		-77,466.10	-641,974.76	-868,962.04
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
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				
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				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		3,713,476.52	-79,729.77	-288,708.77
加：期初现金及现金等价物余额	六、32	37,935.35	117,665.12	406,373.89
六、期末现金及现金等价物余额	六、32	3,751,411.87	37,935.35	117,665.12

所附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





股东权益变动表

项 目		2015年1-3月										2014年度										金额单位：人民币元				
		实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他权益工具 其他	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	股东权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	永续债	其他权益工具 其他	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
一、上年年末余额		10,000,000.00							256,992.69	221,959.02		1,997,631.14	12,476,582.85	10,000,000.00								152,114.18	115,847.07		1,042,623.64	11,310,584.89
加：会计政策变更																										
前期差错更正																										
其他																										
二、本年初余额		10,000,000.00							256,992.69	221,959.02		1,997,631.14	12,476,582.85	10,000,000.00								152,114.18	115,847.07		1,042,623.64	11,310,584.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									168,384.71			266,894.97	435,279.68									104,878.51	106,111.95		955,007.50	1,165,997.96
（一）综合收益总额												266,894.97	266,894.97												1,061,119.45	1,061,119.45
（二）股东投入和减少资本																										
1、股东投入的普通股																										
2、其他权益工具持有者投入资本																										
3、股份支付计入股东权益的金额																										
4、其他																										
（三）利润分配																										
1、提取盈余公积																								-106,111.95	-106,111.95	
2、提取一般风险准备																								-106,111.95	-106,111.95	
3、对股东的分配																										
4、其他																										
（四）股东权益内部结转																										
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									168,384.71				168,384.71												104,878.51	104,878.51
2、本期使用									168,384.71				168,384.71												104,878.51	104,878.51
（六）其他																										
四、本期期末余额		10,000,000.00							425,377.40	221,959.02		2,264,526.11	12,911,862.53	10,000,000.00								256,992.69	221,959.02		1,997,631.14	12,476,582.85

第3页至第6页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所附财务报表附注是本财务报表的组成部分



股东权益变动表（续）

2013年度													金额单位：人民币元
项 目	实收资本 (或股本)	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	股东权益合计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	10,000,000.00								16,745.99		150,713.89	10,167,459.88	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	10,000,000.00								16,745.99		150,713.89	10,167,459.88	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							152,114.18		99,101.08		891,909.75	1,143,125.01	
（一）综合收益总额											991,010.83	991,010.83	
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积									99,101.08		-99,101.08		
2、提取一般风险准备									99,101.08		-99,101.08		
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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								152,114.18				152,114.18	
1、本期提取								152,114.18				152,114.18	
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	10,000,000.00							152,114.18	115,847.07		1,042,623.64	11,310,564.89	

所附财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈洪

陈洪

陈洪

山东默锐环保科技有限公司
财务报表附注
2015 年 1-3 月、2014 年度及 2013 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山东默锐环保科技有限公司(原名寿光聚成化工机械有限公司, 2012 年 9 月 10 日更名为山东默锐工程有限公司, 2014 年 7 月 16 日更名为山东默锐环保科技有限公司, 以下简称“本公司”或“公司”) 系由山东默锐化学有限公司(现已更名为山东默锐科技有限公司, 以下简称“默锐科技”) 投资设立的有限责任公司。

本公司于 2010 年 8 月 17 日由默锐科技出资成立, 注册资本 200 万元, 系由默锐科技以货币资金出资。实收资本业经寿光鲁东有限责任会计师事务所以“寿鲁会验字[2010]第 394 号”验资报告验证。

2012 年 9 月 5 日, 公司股东决定以货币资金增加注册资本 800 万元, 全部由默锐科技出资, 增资后注册资本变更为 1,000.00 万元。上述实收资本经寿光鲁东有限责任会计师事务所于 2012 年 9 月 6 日以“寿鲁会变验字[2012]第 205 号”验资报告验证, 公司于 2012 年 9 月 20 日完成工商变更登记。

2015 年 3 月 18 日, 公司新老股东形成《股东会决议》, 默锐科技将其全部出资协议转让给山东默锐投资有限责任公司(以下简称“默锐投资”)及李建业、路强、丁瑞林等 21 名自然人股东, 股权转让完成后, 默锐投资持有本公司 44.74% 的出资, 李建业等 21 名自然人股东合计持有持有本公司 55.26% 的出资, 公司已于 2015 年 3 月 31 日完成工商变更登记。转让完成后的股权结构见本附注六、18、实收资本。

公司经营范围: 环保技术的研发、转让及咨询服务; 环保设施的经营管理; 环保工程、建筑工程、机电安装工程、化工石油设备安装工程、市政工程、绿化工程、园林工程、保温防腐工程、钢结构工程、土石方工程、管道工程(不含压力管道)、建筑智能化工程的咨询、设计、施工; 环保设备、水处理设备、净水设备、超纯水设备、气体处理设备及配件的设计、研发、生产、销售; 化工设备、机械设备、机电设备(不含发动机)、自动化设备、仪器仪表及配件的设计、研发、生产、销售; 销售: 建筑材料(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)。

本公司的母公司为山东默锐投资有限责任公司, 实际控制人为杨树仁。

公司企业法人营业执照注册号: 370783200018508

公司住所: 山东省寿光市

法定代表人: 魏平

本财务报表业经本公司执行董事于 2015 年 5 月 8 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。

三、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、完整地反映了本公司 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-3 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司从事工程施工、设备销售等业务，本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、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”、四、13“无形资产”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，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务

（1）外币交易的折算方法

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）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

6、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款

和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已

偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。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。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独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 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,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,金融资产转回减值损失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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减

值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③ 该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公

允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本

公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项通常具有类似的回收风险
无风险关联方组合	受同一实际控制人控制的关联企业的应收款项通常无回收风险

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法	
账龄组合	账龄分析法	
无风险关联方组合	通常不计提坏账准备	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	40.00	40.00
3 年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括建造合同-已完工未结算、原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品（库存商品）等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、在产品以及库存商品等存货领用和发出时按加权平均法计价。

建造合同工程按照累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利（亏损）扣除已经办理结算的价款列示。建造合同工程累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利（亏损）超过累计已经办理结算的价款部分在存货中列示为“已完工未结算”；累计已经办理结算的价款超过累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利（亏损）部分在预收账款中列示为“已结算未完工”。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证

据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、划分为持有待售资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行

初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起,采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

本公司的长期待摊费用主要为租入固定资产改良支出，公司按照预计受益年限与租赁年限孰短的原则进行摊销。

15、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公允价值。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。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中:

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)履行该义务很可能导致经济利益流出;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本公司承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

18、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,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,确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度根据已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的

比例确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。当使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在时，按照完工百分比法确认与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同预计总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 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

19、政府补助

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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

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。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

21、专项储备

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关业务或产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。本公司使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

23、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存

在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制或重大影响的投资方；
- (5) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业或个人；
- (6) 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (7) 本公司母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；及
- (8) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

24、会计政策变更

2014 年初，财政部分别以财会[2014]6 号、7 号、8 号、10 号、11 号、14 号及 16 号发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报（2014 年修订）》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资（2014 年修订）》及《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》，要求自 2014 年 7 月 1 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，鼓励在境外上市的企业提前执行。同时，财政部以财会[2014]23 号发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2014 年修订）》（以下简称“金融工具列报准则”），要求在 2014 年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于 2014 年 7 月 1 日开始执行前述除金融工具列报准则以外的 7 项新颁布或修订的企业会计准则，在编制 2014 年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则，因执行上述准则对当期和列报前期财务报表项目及金额未产生影响

25、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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、18、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）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。

五、税项

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的3%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按照应交流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按照应交流转税的2%计缴。
地方水利建设基金	按照应交流转税的1%计缴。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,年初指 2014 年 12 月 31 日,期末指 2015 年 3 月 31 日,本期指 2015 年 1-3 月,上年指 2014 年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	5,188.86	12,586.39
银行存款	3,746,223.01	25,348.96
其他货币资金		
合 计	3,751,411.87	37,935.35
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	350,000.00	
合 计	350,000.00	

(2) 期末已质押的应收票据：无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,122,200.00	
合 计	25,122,200.00	

本公司将部分未到期银行承兑汇票进行背书,被背书应收票据的主要风险与收益均已转移至被背书方。因此,本公司终止确认相关应收票据。

于 2015 年 3 月 31 日,已背书并终止确认的应收票据为人民币 25,122,200.00 元,终止确认票据剩余期限为 1 至 6 个月。根据中华人民共和国票据法,如果银行违约付款,终止确认票据的持有人对本公司附有追索权。因此,本公司持续涉入上述已终止确认票据。本公司管理层认为,本公司已实质上转移了终止确认票据的绝大部分风险和报酬,相应地本公司全额终止确认该些票据。因公司持续涉入终止确认票据的最高损失相当于

其全部金额。

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(5) 截至2015年3月31日止，本公司没有已贴现未到期的应收票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	18,352,018.96	100.00	1,014,420.66	5.53	17,337,598.30
其中：账龄组合	18,352,018.96	100.00	1,014,420.66	5.53	17,337,598.30
无风险关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	18,352,018.96	100.00	1,014,420.66	5.53	17,337,598.30

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	22,889,788.58	100.00	1,217,377.93	5.32	21,672,410.65
其中：账龄组合	22,648,164.32	98.94	1,217,377.93	5.38	21,430,786.39
无风险关联方组合	241,624.26	1.06			241,624.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	22,889,788.58	100.00	1,217,377.93	5.32	21,672,410.65

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	16,725,644.82	836,282.24	5.00%
1至2年	1,609,150.80	160,915.08	10.00%
2至3年			
3至4年	17,223.34	17,223.34	100.00%

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合 计	18,352,018.96	1,014,420.66	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；本年转回坏账准备金额 202,957.27 元。本期转回为根据账龄分析法计提转回。

(3) 本年实际核销的应收账款：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 16,627,436.35 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 90.60%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 911,829.37 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	2,005,377.44	100.00		3,886,464.15	100.00	
合 计	2,005,377.44	100.00		3,886,464.15	100.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,723,345.26 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 85.94%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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应收款项	702,373.21	100.00	39,618.66	5.64	662,754.55
其中：账龄组合	702,373.21	100.00	39,618.66	5.64	662,754.55
无风险关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	702,373.21	100.00	39,618.66	5.64	662,754.55

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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应收款项	5,153,137.63	100.00	60,614.47	1.18	5,092,523.16
其中：账龄组合	1,122,289.48	21.78	60,614.47	5.40	1,061,675.01
无风险关联方组合	4,030,848.15	78.22			4,030,848.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	5,153,137.63	100.00	60,614.47	1.18	5,092,523.16

组合中，采用账龄分析计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	612,373.21	30,618.66	5.00%
1 至 2 年	90,000.00	9,000.00	10.00%
合 计	702,373.21	39,618.66	—

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年本年转回坏账准备金额 20,995.81 元，为根据账龄分析法计提转回的坏账准备。

(3) 本年实际核销的其他应收款：无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金等因公借款	505,228.18	905,334.26
无风险关联方往来		4,030,848.15
押金	120,874.71	123,213.34
代垫保险	73,382.32	89,671.88
其他	2,888.00	4,070.00
合计	702,373.21	5,153,137.63

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
冯清华	项目备用金	177,472.00	1年以内	25.27	8,873.60
徐永生	项目备用金	129,652.37	1年以内	18.46	6,482.62
山东高速轨道交通集团有 限公司益羊铁路管理处	保证金	90,000.00	1年以内	12.81	4,500.00
王志孝	项目备用金	75,879.61	1年以内	10.80	3,793.98
养老保险	代垫保险	56,088.13	1年以内	7.99	2,804.41
合 计	—	529,092.11	—	75.33	26,454.61

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,004,575.83		1,004,575.83
在产品	93,453.23		93,453.23
库存商品	33.87		33.87
建造合同形成的已完工未结算资产	2,424,036.94		2,424,036.94
合 计	3,522,099.87		3,522,099.87

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,409,310.39		1,409,310.39
在产品	28,665.78		28,665.78
库存商品	300.30		300.30
建造合同形成的已完工未结算资产	1,493,852.92		1,493,852.92
合 计	2,932,129.39		2,932,129.39

(2) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额：无。

(3) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	金 额
累计已发生成本	6,709,585.46
累计已确认毛利	781,055.37
减：预计损失	
已办理结算的金额	5,066,603.89
建造合同形成的已完工未结算资产	2,424,036.94

7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税	103,660.05	356,852.98
合 计	103,660.05	356,852.98

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	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	2,612,451.89	3,164,955.83	124,569.49	475,658.88	6,377,636.09
2、本期增加金额	12,882.99	33,065.99		2,094.02	48,043.00
(1) 购置		25,308.46		2,094.02	27,402.48
(2) 在建工程转入	12,882.99	7,757.53			20,640.52
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额	2,082,318.78				2,082,318.78
(1) 处置或报废	2,082,318.78				2,082,318.78
4、期末余额	543,016.10	3,198,021.82	124,569.49	477,752.90	4,343,360.31
二、累计折旧					
1、年初余额	271,105.99	974,827.14	10,182.69	237,657.83	1,493,773.65
2、本期增加金额	33,848.73	82,154.18	6,923.28	21,773.24	144,699.43
(1) 计提	33,848.73	82,154.18	6,923.28	21,773.24	144,699.43
3、本期减少金额	294,298.42				294,298.42
(1) 处置或报废	294,298.42				294,298.42
4、期末余额	10,656.30	1,056,981.32	17,105.97	259,431.07	1,344,174.66
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	532,359.80	2,141,040.50	107,463.52	218,321.83	2,999,185.65
2、年初账面价值	2,341,345.90	2,190,128.69	114,386.80	238,001.05	4,883,862.44

注：本期处置固定资产-房屋及建筑物原值 2,082,318.78 元，累计折旧金额 294,298.42 元，净值金额 1,788,020.36 元，系以账面净值向默锐科技转让机修车间。该部分资产系自默锐科技购入，现因一直无法办理过户手续而予以转让退还。

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厕所	56,516.95	该部分房屋及建筑物所占用的土地所有权归属于山东默锐科技有限公司，房屋建筑物的产权暂无法办理
门卫	70,765.25	
餐厅	189,232.95	
澡堂	56,638.70	
办公室（北6间）	146,322.96	
皮卡车	22,094.47	购入山东默锐科技有限公司车辆，车辆行驶证尚在变更中

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水厂项目	7,471,939.26		7,471,939.26	6,402,941.58		6,402,941.58
东南角仓库	143,936.52		143,936.52	44,034.77		44,034.77
煤灰库北墙边车棚				837.68		837.68
篮球场				274.21		274.21
合 计	7,615,875.78		7,615,875.78	6,448,088.24		6,448,088.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
污水厂项目	24,846,800.00	6,402,941.58	1,068,997.68			7,471,939.26
东南角仓库	180,000.00	44,034.77	99,901.75			143,936.52

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
其他		1,111.89	19,528.63	20,640.52		
合 计	25,026,800.00	6,448,088.24	1,195,219.64	20,640.52		7,615,875.78

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
污水厂项目	30.07	30.07				自筹
东南角仓库	79.96	79.96				自筹
其他	100.00	100.00				自筹
合 计	—	—				

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：在建工程无减值迹象，故未计提减值准备。

10、开发支出

项 目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
光催化水处理项目		75,791.84			75,791.84	
烟气治理脱汞项目		56,093.61			56,093.61	
环保助剂产品线		60,655.84			60,655.84	
污水处理项目		101,626.64			101,626.64	
合 计		294,167.93			294,167.93	

11、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
租入固定资产改良支出：	2,246,267.75	6,791.58	80,466.41		2,172,592.92
其中：宿舍（北排）改造工程	192,367.16		6,870.26		185,496.90
宿舍（南排）改造工程	450,970.65		16,106.09		434,864.56
加气块车间改造	1,098,628.82	6,791.58	39,479.30		1,065,941.10
煤灰库改造	244,688.82		8,738.89		235,949.93
办公楼改造	259,612.30		9,271.87		250,340.43
合 计	2,246,267.75	6,791.58	80,466.41		2,172,592.92

租入固定资产改良支出系对经营租入固定资产的改扩建及装修支出，公司按照预计可使用年限与租赁年限孰短的原则采用直线法进行摊销。

12、递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,054,039.32	263,509.83	1,277,992.40	319,498.10
合 计	1,054,039.32	263,509.83	1,277,992.40	319,498.10

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
应付工程施工款	6,335,689.48	13,567,413.20
应付货物、劳务款	15,369,551.90	19,293,608.72
合 计	21,705,241.38	32,861,021.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
预收工程款	185,000.00	185,000.00
预收销货款	420.00	
合 计	185,420.00	185,000.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项：无

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	564,804.44	1,430,798.14	1,512,351.61	483,250.97
二、离职后福利-设定提存计划		131,837.20	131,837.20	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	564,804.44	1,562,635.34	1,644,188.81	483,250.97

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	480,202.52	1,324,180.86	1,334,859.77	469,523.61
2、职工福利费				
3、社会保险费		62,449.20	62,449.20	
其中：医疗保险费		48,571.60	48,571.60	
工伤保险费		6,938.80	6,938.80	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
生育保险费		6,938.80	6,938.80	
4、住房公积金	84,601.92	44,168.08	115,042.64	13,727.36
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	564,804.44	1,430,798.14	1,512,351.61	483,250.97

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		124,898.40	124,898.40	
2、失业保险费		6,938.80	6,938.80	
3、企业年金缴费				
合 计		131,837.20	131,837.20	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 26%、1.5%向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	1,751.96	2,708.07
营业税	632,874.12	372,454.03
企业所得税	666,299.16	882,826.68
个人所得税	5,288.94	2,263.48
城市维护建设税	44,423.83	26,261.34
教育费附加	31,731.30	18,758.10
其他税费	7,890.78	5,295.85
合 计	1,390,260.09	1,310,567.55

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
关联方往来	3,204,824.60	
五险一金	38,128.32	
押金、保证金及其他	865,078.37	478,055.45
合 计	4,108,031.29	478,055.45

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

18、实收资本

(1) 2015 年 1-3 月实收资本变动情况

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	
				投资金额	所占比例(%)
山东默锐科技有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00		
山东默锐投资有限责任公司		4,474,000.00		4,474,000.00	44.74
李建业		900,000.00		900,000.00	9.00
路强		900,000.00		900,000.00	9.00
丁瑞林		720,000.00		720,000.00	7.20
王衍荃		540,000.00		540,000.00	5.40
刘艳玲		900,000.00		900,000.00	9.00
高学理		180,000.00		180,000.00	1.80
孙晶华		180,000.00		180,000.00	1.80
孙嘉蔚		180,000.00		180,000.00	1.80
王志孝		180,000.00		180,000.00	1.80
杨树栋		158,655.48		158,655.48	1.59
王国峰		141,793.55		141,793.55	1.42
刘丽华		90,000.00		90,000.00	0.90
孙广金		90,000.00		90,000.00	0.90
杨春英		90,000.00		90,000.00	0.90
张伟华		90,000.00		90,000.00	0.90
刘佰法		58,761.29		58,761.29	0.59
杨玉清		41,132.90		41,132.90	0.41
冯泉民		34,304.52		34,304.52	0.34
王松友		29,380.65		29,380.65	0.29
徐永生		11,752.26		11,752.26	0.12
冯清华		10,219.35		10,219.35	0.10
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

(2) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
山东默锐科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

(3) 2013 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
山东默锐科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00
合 计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

19、专项储备

(1) 2015年1-3月专项储备变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	期末余额
安全生产费	256,992.69	168,384.71		425,377.40
合 计	256,992.69	168,384.71		425,377.40

(2) 2014年度专项储备变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
安全生产费	152,114.18	104,878.51		256,992.69
合 计	152,114.18	104,878.51		256,992.69

(3) 2013年度专项储备变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
安全生产费		152,114.18		152,114.18
合 计		152,114.18		152,114.18

20、盈余公积

(1) 2015年1-3月盈余公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	221,959.02			221,959.02
合 计	221,959.02			221,959.02

(2) 2014年度盈余公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	115,847.07	106,111.95		221,959.02
合 计	115,847.07	106,111.95		221,959.02

(3) 2013年度盈余公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	16,745.99	99,101.08		115,847.07
合 计	16,745.99	99,101.08		115,847.07

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

21、未分配利润

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
调整前上年末未分配利润	1,997,631.14	1,042,623.64	150,713.89
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	1,997,631.14	1,042,623.64	150,713.89
加：本期归属于母公司股东的净利润	266,894.97	1,061,119.45	991,010.83
减：提取法定盈余公积		106,111.95	99,101.08
期末未分配利润	2,264,526.11	1,997,631.14	1,042,623.64

22、营业收入和营业成本

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,663,683.60	9,714,109.17	59,827,659.45	51,647,540.00
其中：工程项目	11,226,007.53	9,450,160.66	56,305,908.30	49,493,617.34
销售产品及劳务	437,676.07	263,948.51	3,521,751.15	2,153,922.66
其他业务	4,614.68	2,161.74	134,932.70	110,634.59
其中：销售材料	4,614.68	2,161.74	134,932.70	110,634.59
合 计	11,668,298.28	9,716,270.91	59,962,592.15	51,758,174.59

(续)

项 目	2013 年	
	收入	成本
主营业务	48,813,477.61	44,306,914.73
其中：工程项目	39,345,286.69	36,162,318.25
销售产品及劳务	9,468,190.92	8,144,596.48
其他业务	231,897.87	213,917.04
其中：销售材料	231,897.87	213,917.04
合 计	49,045,375.48	44,520,831.77

23、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
营业税	335,700.23	1,740,914.48	1,179,824.09
城市维护建设税	23,810.92	123,912.50	91,037.24
教育费附加	17,006.81	88,502.81	64,464.68
地方水利建设基金	3,400.21	17,545.64	12,106.91
合 计	379,918.17	1,970,875.43	1,347,432.92

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
职工薪酬	185,244.60		
业务经费	24,756.05		
折旧费	2,352.59		
合 计	212,353.24		

25、管理费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
职工薪酬	296,585.09	988,953.05	521,140.15
保险费		67,348.84	57,805.63
折旧费	28,967.01	73,874.62	17,843.70
修理费	10,008.32	65,286.48	62,590.87
业务招待费	41,748.68	170,019.78	105,959.93
差旅费	990.50	81,221.25	21,419.90
办公费	85,016.27	201,116.78	293,604.54
会议费		12,200.00	1,200.00
聘请中介机构费	141,461.00	191,159.71	600.00
咨询费			2,500.00
研究与开发费	294,167.93	1,456,969.41	85,804.10
税金	15,444.40	17,215.61	10,560.90
租赁费	198,922.50	795,690.00	
长期待摊费用摊销	80,466.41	26,741.28	
其他	106,618.00	322,369.85	72,049.85
合 计	1,300,396.11	4,470,166.66	1,253,079.57

26、财务费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
利息支出			
减：利息收入	1,094.82	1,299.27	6,675.31
汇兑损失			
减：汇兑收益			
手续费	2,486.91	9,671.69	3,959.53
合 计	1,392.09	8,372.42	-2,715.78

27、资产减值损失

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
坏账损失	-223,953.08	744,041.34	531,044.84
合 计	-223,953.08	744,041.34	531,044.84

28、营业外收入

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	136,476.52	136,476.52	1,931.48	1,931.48
违约赔偿收入			458,375.00	458,375.00
其他			2,332.11	2,332.11
合 计	136,476.52	136,476.52	462,638.59	462,638.59

(续)

项目	2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）		
违约赔偿收入		
其他	300.00	300.00
合 计	300.00	300.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年	与资产相关/与收益相关
吸纳就业困难人员社保补贴	36,476.52	1,931.48		与收益相关
光催化法降解水体中高毒性有机污染物项目补助	100,000.00			
合 计	136,476.52	1,931.48		

注释 1：根据潍坊市人力资源和社会保障局、潍坊市财政局下发的潍人社字[2014]45 号《关于做好 2014 年扩大失业保险基金支出范围试点工作的通知》、鲁财社[2011]55 号《山东省就业专项资金管理暂行办法》文件，本公司 2013 年、2014 年招用、签订劳动合同并缴纳社会保险的就业困难人员实际缴纳的基本养老保险费、基本医疗保险费和失业保险费给予补贴。

注释 2：本期收到寿光市科学技术局、财政局以“寿科字[2014]19 号”文件拨付的光催化法降解水体中高毒性有机污染物项目补助，专项用于本公司的光催化水处理研发

支出项目。

29、营业外支出

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金			222.48	222.48
其他			848.91	848.91
合 计			1,071.39	1,071.39

(续)

项 目	2013 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	7,366.25	7,366.25
其他		
合 计	7,366.25	7,366.25

30、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
当期所得税费用	95,514.12	597,419.79	530,386.29
递延所得税费用	55,988.27	-186,010.33	-132,761.21
合 计	151,502.39	411,409.46	397,625.08

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
利润总额	418,397.36	1,472,528.91	1,388,635.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	104,599.34	368,132.23	347,158.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,903.05	43,277.23	50,466.10
所得税费用	151,502.39	411,409.46	397,625.08

31、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
利息收入	1,094.82	1,299.27	6,675.31
与收益相关的政府补助	136,476.52	1,931.48	
单位及个人往来	10,882,684.74	9,505,073.68	1,519,053.88
违约赔偿收入		458,375.00	

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
其他		700.00	
合 计	11,020,256.08	9,967,379.43	1,525,729.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
付现费用	79,022.15	906,676.91	466,500.87
单位、个人往来	1,591,910.00	30,214,201.50	9,735,296.87
合 计	1,670,932.15	31,120,878.41	10,201,797.74

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	266,894.97	1,061,119.45	991,010.83
加：资产减值准备	-223,953.08	744,041.34	531,044.84
固定资产折旧	144,699.43	510,764.66	351,015.14
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	80,466.41	26,741.28	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的 损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）			
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	55,988.27	-186,010.33	-132,761.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-589,970.48	739,373.57	1,245,806.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	10,519,620.75	-8,385,510.89	-15,906,153.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,884,381.29	5,734,091.65	13,917,785.41
其他	421,577.64	317,634.26	-417,494.55
经营活动产生的现金流量净额	3,790,942.62	562,244.99	580,253.27
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			

补充资料	2015年1-3月	2014年	2013年
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	3,751,411.87	37,935.35	117,665.12
减：现金的年初余额	37,935.35	117,665.12	406,373.89
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	3,713,476.52	-79,729.77	-288,708.77

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金	3,751,411.87	37,935.35	117,665.12
其中：库存现金	5,188.86	12,586.39	827.98
可随时用于支付的银行存款	3,746,223.01	25,348.96	116,837.14
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	3,751,411.87	37,935.35	117,665.12
其中：使用受限制的现金和现金等价物			

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
山东默锐投资有限责任公司	寿光市	项目投资、投资管理	45,000,000.00	44.74	44.74

注：本公司的最终控制方是杨树仁。

2、本公司的子公司情况

本公司无对外投资事项，未设立子公司。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东默锐科技有限公司	期末为同一母公司，2015 年 3 月 18 日之前为本公司之母公司
山东旭锐新材有限公司	同一最终控制方
寿光和锐建材有限公司	同一最终控制方
寿光汇达商贸有限公司	同一最终控制方
山东默锐盐盟化工有限公司	同一最终控制方的联营企业
山东中材默锐水务有限公司	同一最终控制方的联营企业
丁瑞林	持有本公司 5%以上股权的股东
李建业	持有本公司 5%以上股权的股东

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
寿光汇达商贸有限公司	采购材料	339,447.33	1,145,842.66	1,013,387.27
山东默锐科技有限公司	采购材料	1,333.06	8,647.05	3,891.41
山东旭锐新材有限公司	采购材料		65,933.03	2,151.49
寿光和锐建材有限公司	采购材料	2,850.00		350.00
山东默锐科技有限公司	取暖费	83,044.26	98,920.35	63,911.50

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
山东默锐科技有限公司	工程施工劳务	5,761,137.50	2,773,221.74	3,509,579.75
山东中材默锐水务有限公司	工程施工劳务	5,008,785.61	239,800.40	1,472,539.51
山东旭锐新材有限公司	工程施工劳务	341,703.83	786,714.95	1,060,069.61
山东默锐盐盟化工有限公司	工程施工劳务			4,132.96
山东默锐科技有限公司	机加工	319,792.82	1,791,996.54	2,139,642.40
山东中材默锐水务有限公司	机加工	717.95	55,128.21	
山东旭锐新材有限公司	机加工	58,093.33	177,568.00	417,789.02
山东默锐盐盟化工有限公司	机加工			64.10
寿光和锐建材有限公司	机加工			97,194.74
寿光汇达商贸有限公司	机加工			2,507.32

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

本公司无关联方出租事项。

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	2015 年 1-3 月确认的 租赁费	2014 年确认的 租赁费	2013 年确认的 租赁费
山东默锐科技有限公司	土地	173,922.50	695,690.00	
寿光和锐建材有限公司	房屋	25,000.00	100,000.00	

(3) 关联担保情况

本公司无关联担保事项。

(4) 关联方资金拆借

本公司无关联方资金拆借事项。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

本公司无关联方资产转让、债务重组事项。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
关键管理人员报酬	106,848.50	287,014.10	220,983.70

(7) 其他关联交易

①采购固定资产情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
山东默锐科技有限公司	购运输工具		25,071.75	
山东默锐科技有限公司	购其他设备		4,450.96	6,299.15
山东旭锐新材有限公司	购机器设备			3,671.55
寿光汇达商贸有限公司	购机器设备	16,138.46	96,008.55	

②出售固定资产情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-3 月	2014 年	2013 年
山东默锐科技有限公司	出售机修车间	1,788,020.36		

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
山东旭锐新材有限公司			241,624.26	
山东中材默锐水务有限公司	3,570,656.75	178,532.84	309,723.94	15,486.20
合 计	3,570,656.75	178,532.84	551,348.20	15,486.20
应收票据:				

项目名称	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东默锐科技有限公司	50,000.00			
寿光汇达商贸有限公司				
合 计	50,000.00			
其他应收款:				
丁瑞林	41,523.00	2,076.15	15,523.00	776.15
李建业	40,000.00	2,000.00		
山东默锐科技有限公司			4,030,848.15	
合 计	81,523.00	4,076.15	4,046,371.15	776.15

续:

项目名称	2013 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备
应收账款:		
山东旭锐新材有限公司	1,158,657.65	
山东中材默锐水务有限公司	588,743.00	29,437.15
合 计	1,747,400.65	29,437.15
应收票据:		
山东默锐科技有限公司		
寿光汇达商贸有限公司	300,000.00	
合 计	300,000.00	
其他应收款:		
丁瑞林	13,298.00	664.90
李建业		
山东默锐科技有限公司	8,817,231.05	
合 计	8,830,529.05	664.90

(2) 应付项目

项目名称	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付账款:			
山东默锐科技有限公司	1,460.50	127.44	
山东旭锐新材有限公司	179.20	179.20	
寿光和锐建材有限公司	1,328,249.33	1,438,991.39	
寿光汇达商贸有限公司	1,031,748.27	1,030,635.82	828,523.42

项目名称	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
合 计	2,360,002.39	2,469,962.14	828,523.42
其他应付款：			
山东默锐科技有限公司	858,107.89		
山东旭锐新材有限公司	2,346,716.71		
寿光和锐建材有限公司			958,164.13
合 计	3,204,824.60	3,969,151.85	958,164.13

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2015年3月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2015年3月31日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2015年1-3月	2014年	2013年
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	136,476.52	1,931.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		459,635.72	-7,066.25
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	136,476.52	461,567.20	-7,066.25
所得税影响额	-34,119.13	-115,336.18	3,608.13
少数股东权益影响额（税后）			
合 计	102,357.39	346,231.02	-3,458.12

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
			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	2015 年 1-3 月	2.10	0.03	0.03
	2014 年度	8.92	0.11	0.11
	2013 年度	9.23	0.10	0.10
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2015 年 1-3 月	1.30	0.02	0.02
	2014 年度	6.01	0.07	0.07
	2013 年度	9.26	0.10	0.10

编号:No.101137011



营业执照

(副本) (5-1)

注册号 1100000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

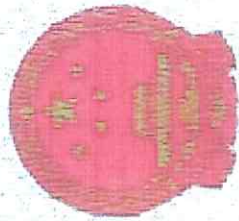


2015年04月17日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址: qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：顾仁荣

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010130

注册资本(出资额)：10140万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0022号

批准设立日期：2011-02-14

证书序号：NO. 019628

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



中国注册会计师协会

姓名	孙晓琳
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1972-10-02
Date of birth	
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)山东分所
身份证号码	370822197210022375
Identity card No.	



年度检验登记

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: 370100030008
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 10 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /



姓名: 刘通忠
Full name: 刘通忠
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1971-07-25
Date of birth: 1971-07-25
工作单位: 德隆会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 德隆会计师事务所(普通合伙)
身份证号: 870022197107250510
Identity card No.: 870022197107250510



年度检验登记 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: 37100140045
No. of Certificate: 37100140045

批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 山东注册会计师协会

发证日期: 2003 年 10 月 20 日
Date of Issuance: 2003 / 10 / 20

2015 年 10 月 20 日
2015 / 10 / 20