

太原日德泰兴精密不锈钢有限公司
审计报告

亚会 B 审字 (2015) 451 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一五年七月十九日



太原日德泰兴精密不锈钢有限公司

审计报告及财务报表

(2013 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	3-4
	利润表	5
	现金流量表	6
	所有者权益变动表	7-9
	财务报表附注	10-47

审计报告

亚会 B 审字 (2015) 451 号

太原日德泰兴精密不锈钢有限公司全体股东：

我们审计了后附的太原日德泰兴精密不锈钢有限公司(以下简称日德精密)财务报表，包括 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表、2015 年 1 月-5 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是日德精密管理层的责任。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而导致的重大错报。

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做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，日德精密财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了日德精密 2015 年 5 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 月-5 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。



亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一五年七月十九日

资产负债表

编制单位：太原日德泰兴精密不锈钢有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	四、1	2,883,998.51	4,155,207.85	1,794,257.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
应收票据	四、2	370,333.00	107,428.23	36,658.26
应收账款	四、3	6,775,700.67	4,846,575.24	4,109,806.46
预付款项	四、5	1,643,121.42	2,496,197.58	78,483.76
应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
其他应收款	四、4	74,261.20	57,350.00	25,125.80
划分为持有待售的资产		-	-	-
存货	四、6	7,142,025.45	7,109,089.41	13,678,666.87
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		-	-	-
流动资产合计		18,889,440.25	18,771,848.31	19,722,998.59
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	四、7	3,741,146.57	4,398,959.30	5,945,454.93
在建工程	四、8	20,349,317.70	12,561,008.52	-
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		-	-	-
递延所得税资产	四、9	90,046.40	64,592.28	54,674.04
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		24,180,510.67	17,024,560.10	6,000,128.97
资产总计		43,069,950.92	35,796,408.41	25,723,127.56

公司负责人：

主管会计工作负责人：

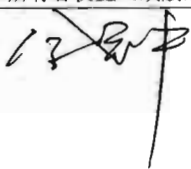
会计机构负责人：

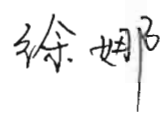
资产负债表

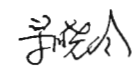
编制单位：太原日德泰兴精密不锈钢有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	四、11	-	5,000,000.00	8,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	四、12	2,331,010.58	3,020,017.49	2,627,561.91
预收款项	四、13	706,150.34	941,595.55	1,702,646.76
划分为持有待售的负债		-	-	-
应付职工薪酬	四、14	27,700.00	208,615.60	56,150.00
应交税费	四、15	819,571.77	1,335,017.28	1,260,572.30
应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
其他应付款	四、16	28,643,650.43	14,817,620.15	3,017,620.15
一年内到期的非流动负债		-	-	-
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		32,528,083.12	25,322,866.07	16,664,551.12
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
长期应付款		-	-	-
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		32,528,083.12	25,322,866.07	16,664,551.12
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	四、17	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积		-	-	-
减：库存股		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	四、18	47,354.23	47,354.23	-
其他综合收益		-	-	-
未分配利润	四、19	494,513.57	426,188.11	-941,423.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,541,867.80	10,473,542.34	9,058,576.44
少数股东权益（合并报表填列）		-	-	-
所有者权益（或股东权益）合计		10,541,867.80	10,473,542.34	9,058,576.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		43,069,950.92	35,796,408.41	25,723,127.56

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

利润表

编制单位：太原日德泰兴精密不锈钢有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、营业收入	四、20	19,557,335.82	60,563,379.69	38,363,493.41
减：营业成本	四、20	17,646,000.78	54,198,973.60	34,366,844.29
营业税金及附加	四、21	61,982.31	71,399.84	147,938.98
销售费用	四、22	452,759.28	1,822,090.77	1,044,858.80
管理费用	四、23	1,094,853.57	2,000,098.71	2,080,614.25
财务费用	四、24	97,016.58	398,481.29	759,750.86
资产减值损失	四、25	101,816.49	39,672.97	70,732.97
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）		102,906.81	2,032,662.51	-107,246.74
加：营业外收入	四、26	-	-	504,000.00
其中：非流动资产处置利得		-	-	-
减：营业外支出	四、27	-	1,000.00	1,188.34
其中：非流动资产处置损失		-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		102,906.81	2,031,662.51	395,564.92
减：所得税费用	四、28	34,581.35	616,696.61	118,334.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,325.46	1,414,965.90	277,230.34
五、其他综合收益		-	-	-
（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.现金流套期损益的有效部分		-	-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-	-
六、综合收益总额		68,325.46	1,414,965.90	277,230.34
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司负责人：

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：太原日德泰兴精密不锈钢有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-5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		19,074,355.45	66,112,595.80	42,127,926.63
收到的税费返还		715,008.36	559,665.09	29,930.93
收到其他与经营活动有关的现金	四、29	24,359,548.93	30,018,679.74	9,915,697.80
经营活动现金流入小计		44,148,912.74	96,690,940.63	52,073,555.36
购买商品、接受劳务支付的现金		22,617,586.71	60,838,533.99	36,483,066.83
支付给职工以及为职工支付的现金		1,426,665.96	2,385,491.20	2,313,434.80
支付的各项税费		623,654.58	944,203.93	1,199,277.10
支付其他与经营活动有关的现金	四、29	8,819,920.96	16,727,041.44	18,293,170.61
经营活动现金流出小计		33,487,828.21	80,895,270.56	58,288,949.34
经营活动产生的现金流量净额		10,661,084.53	15,795,670.07	-6,215,393.98
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	-	-
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到的现金净额		-	-	-
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		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,568,293.87	9,820,849.00	249,000.00
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		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		6,568,293.87	9,820,849.00	249,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,568,293.87	-9,820,849.00	-249,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
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		-	5,000,000.00	8,000,000.00
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		-	5,000,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	8,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,000.00	467,666.66	662,105.58
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	四、29	260,000.00	146,204.00	30,960.00
筹资活动现金流出小计		5,364,000.00	8,613,870.66	3,693,065.58
筹资活动产生的现金流量净额		-5,364,000.00	-3,613,870.66	4,306,934.42
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		-1,271,209.34	2,360,950.41	-2,157,459.56
加：期初现金及现金等价物余额		4,155,207.85	1,794,257.44	3,951,717.00
六、期末现金及现金等价物余额		2,883,998.51	4,155,207.85	1,794,257.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2015年1-5月								
序号	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一 上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	47,354.23	426,188.11	-	10,473,542.34
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	-	-	-	47,354.23	426,188.11	-	10,473,542.34
三 本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	68,325.46	-	68,325.46
（一）综合收益总额						68,325.46		68,325.46
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1 所有者投入资本								-
2 股份支付计入所有者权益的金额								-
3 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1 提取盈余公积								-
2 提取职工奖励及福利基金								-
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								-
四 本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	47,354.23	494,513.57	-	10,541,867.80

法定代表人：13828

财务负责人：徐世那

会计机构负责人：李强

所有者权益变动表

编制单位：太原日德泰兴不锈钢有限公司

金额单位：人民币元

序号	项 目	2014年度						
		实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	其他
一	上年年末余额	10,000,000.00		-	-	-	-941,423.56	-
	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		-	-	-	-941,423.56	-
三	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-		-	-	47,354.23	1,367,611.67	-
（一）	综合收益总额						1,414,965.90	
（二）	所有者投入和减少资本	-		-	-	-	-	-
1	所有者投入资本							
2	股份支付计入所有者权益的金额							
3	其他							
（三）	利润分配	-		-	-	47,354.23	-47,354.23	-
1	提取盈余公积					47,354.23	-47,354.23	
2	提取职工奖励及福利基金							
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							
四	本年年末余额	10,000,000.00		-	-	47,354.23	426,188.11	-

法定代表人：1234567

财务总监：3456789

会计机构负责人：9876543

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

序号	项 目	2013年度						
		实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一	上年年末余额	10,000,000.00					-1,218,653.90	8,781,346.10
	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		-	-	-	-1,218,653.90	8,781,346.10
三	本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-		-	-	-	277,230.34	277,230.34
（一）	综合收益总额						277,230.34	277,230.34
（二）	所有者投入和减少资本	-		-	-	-	-	-
1	所有者投入资本							-
2	股份支付计入所有者权益的金额							-
3	其他							-
（三）	利润分配	-		-	-	-	-	-
1	提取盈余公积						-	-
2	提取职工奖励及福利基金							-
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							-
四	本年年末余额	10,000,000.00		-	-	-	-941,423.56	9,058,576.44

法定代表人： 1355

财务负责人： 3/5/2013

会计机构负责人： 3/5/2013

太原日德泰兴精密不锈钢有限公司
截至 2015 年 5 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 历史沿革

太原日德泰兴精密不锈钢有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由吴勇、陈倩、朱莉于 2004 年 12 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 600 万元，其中：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
吴勇	420.00	70.00
陈倩	90.00	15.00
朱莉	90.00	15.00
合计	600.00	100.00

上述出资已于 2004 年 12 月 16 日经山西智强会计师事务所有限公司晋会强验字（2004）第 097 号验资报告验证。公司于 2004 年 12 月 22 日领取了山西省太原市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 140194200000589 的企业法人营业执照。

2009 年 3 月 12 日，经公司股东会决议，股东陈倩将其持有的 15% 股份以人民币 90 万元转让给吴家柔，转让后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
吴勇	420.00	70.00
吴家柔	90.00	15.00
朱莉	90.00	15.00
合计	600.00	100.00

2009 年 11 月 26 日，经公司股东会决议，股东朱莉将其持有的 15% 股份以人民币 90 万元转让给金钟，转让后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
吴勇	420.00	70.00
吴家柔	90.00	15.00
金钟	90.00	15.00
合计	600.00	100.00

2009年11月26日，经公司股东会决议，公司注册资本增加至人民币1,000万元，增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
吴勇	600.00	60.00
金钟	300.00	30.00
吴家柔	100.00	10.00
合计	1,000.00	100.00

上述出资已于2009年12月10日经太原瑞智联合会计师事务所并瑞验字(2009)第09222号验资报告验证。

2013年4月5日，经公司股东会决议，股东吴家柔将其持有的10%股份以人民币100万元转让给吴勇，转让后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
吴勇	700.00	70.00
金钟	300.00	30.00
合计	1,000.00	100.00

（二）行业性质

本公司属金属精密加工行业。

（三）经营范围

本公司经营范围主要包括：精密冷轧带钢及制品的生产、销售；进出口业务。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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”)进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）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5月31日、2014年12月31日、2013年12月31日的财务状况、2015年1月-5月、2014年度、2013年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 5 月 31 日。

（四）营业周期

正常营业周期是指本公司从原材料采购起至销售并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。

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(6) 公司持有至到期投资出售或重分类为可供出售金融资产：

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存

金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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作出让步；
- （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，该组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）权益工具发行方经营所处的技术、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；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

（九）应收款项坏账准备的确认标准、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：

单项金额重大的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按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，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计, 参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	--

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项, 应披露单项计提的理由、计提方法等。

单项计提坏账准备的理由为: 存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为: 根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料发出时采用加权平均法, 产成品发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后, 按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 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, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用后一年内平均摊销。

（十一） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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。

2. 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10	5.00	9.50
机器设备	10	5.00	9.50
电子设备及其他	5	5.00	19.00
运输设备	4	5.00	23.75

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，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）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （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。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十二） 在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十三） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十四) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、专利权、软件等。

1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定

无形资产组的可收回金额。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

(十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额

确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（十六） 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。

（1）国内销售商品，在商品已经发出，相关合同主要条款已经完成时确认收入。

（2）国外销售商品，在商品已经报关，且已取得装运凭证时确认收入。

2. 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。

（十七） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

（十八） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（十九） 经营租赁

（1）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。

（2）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。

（二十） 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2014 年陆续颁布或修订了一系列企业会计准则，本公司已按要求于 2014 年 7 月 1 日执行新的该等企业会计准则，执行新准则的对本公司比较财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

三、税项

(一) 主要税种及税率

1. 流转税及附加税费

税种	计税(费)依据	税(费)率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

3. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

四、财务报表项目注释

注释 1. 货币资金

项 目	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
一、现金						
人民币			8,400.37			22,115.76
现金小计			8,400.37			22,115.76
二、银行存款						
人民币			2,875,589.63			4,133,083.58
美元	1.39	6.1196	8.51	1.39	6.1190	8.51
银行存款小计			2,875,598.14			4,133,092.09
合 计			2,883,998.51			4,155,207.85

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折合人民币
一、现金			
人民币			49,125.49
现金小计			49,125.49
二、银行存款			
人民币			1,640,131.95

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折合人民币
银行存款小计			1,640,131.95
三、其他货币资金			
人民币			105,000.00
其他货币资金小计			105,000.00
合 计			1,794,257.44

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	370,333.00	107,428.23	36,658.26
合 计	370,333.00	107,428.23	36,658.26

注释 3. 应收账款

1. 应收账款按种类列示如下：

类别	2015 年 5 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,794,344.72	81.20	289,717.23	5.00	5,504,627.49
按组合计提坏账准备的应收账款	1,341,541.56	18.80	70,468.38	5.25	1,271,073.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	7,135,886.28	100.00	360,185.61		6,775,700.67

续：

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,293,826.38	44.95	114,691.32	5.00	2,179,135.06
按组合计提坏账准备的应收账款	2,808,947.98	55.05	141,507.80	5.04	2,667,440.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,102,774.36	100.00	256,199.12		4,846,575.24

续：

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,840,714.57	65.66	142,035.73	5.00	2,698,678.84
按组合计提坏账准备的应收账款	1,485,618.04	34.44	74,490.42	5.01	1,411,127.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					0
合计	4,326,332.61	100.00	216,526.15		4,109,806.46

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	1,308,261.53	97.52	65,413.08	2,804,502.08	99.84	140,225.10
1—2 年	28,834.13	2.15	2,883.41	255.30	0.01	25.53
2—3 年	255.30	0.02	76.59	4,190.60	0.15	1,257.17
3—4 年	4,190.60	0.31	2,095.30			
4—5 年						
5 年以上						
合计	1,341,541.56	100.00	70,468.38	2,808,947.98	100.00	141,507.80

续：

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备
1 年以内	1,481,427.44	99.72	74,071.37
1—2 年	4,190.60	0.28	419.05
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	1,485,618.04	100.00	74,490.42

(2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备或单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	2015 年 5 月 31 日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
美国奥博锐公司	2,677,573.21	133,878.66	5.00%	未发现减值，参考账龄计提
南昌辉门密封件系统有限公司	2,099,717.66	104,985.88	5.00%	未发现减值，参考账龄计提

应收账款内容	2015年5月31日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
东莞市宏钢金属材料有限公司	1,017,053.85	50,852.69	5.00%	未发现减值,参考账龄计提
合计	5,794,344.72	289,717.23		

续:

应收账款内容	2014年12月31日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
南昌辉门密封件公司	2,293,826.38	114,691.32	5.00%	未发现减值,参考账龄计提
合计	2,293,826.38	114,691.32		

续:

应收账款内容	2013年12月31日 账面金额	坏账准备	计提比例	理由
美国奥博锐公司	1,480,379.39	74,018.97	5.00%	未发现减值,参考账龄计提
无锡微研精密冲压件公司	1,360,335.18	68,016.76	5.00%	未发现减值,参考账龄计提
合计	2,840,714.57	142,035.73		

2. 期末余额中无欠持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3. 期末应收账款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	2015年5月31日	账龄	占应收账款总额的比例(%)
美国奥博锐公司	非关联方	2,677,573.21	1年以内	37.52
南昌辉门密封件系统有限公司	非关联方	2,099,717.66	1年以内	29.42
东莞市宏钢金属材料有限公司	非关联方	1,017,053.85	1年以内	14.25
无锡日德精密不锈钢有限公司	非关联方	512,884.27	1年以内	7.19
宁波海曙三星发条有限公司	非关联方	252,204.80	1年以内	3.53
合计		6,559,433.79		91.91

4. 应收关联方账款情况详见附注五、关联方关系及其交易

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款按种类列示如下:

类别	2015 年 5 月 31 日				净额
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	74,261.20	100.00			74,261.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	74,261.20	100.00			74,261.20

续:

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	59,520.00	100.00	2,170.00		57,350.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	59,520.00	100.00	2,170.00		57,350.00

续:

类别	2013 年 12 月 31 日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	27,295.80	100.00	2,170.00		25,125.80
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,295.80	100.00	2,170.00		25,125.80

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄结构	2015 年 5 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1 年以内	29,261.20	39.40		49,000.00	82.33	
1—2 年	45,000.00	60.60		8,350.00	14.03	
2—3 年						
3—4 年						
4—5 年						
5 年以上				2,170.00	3.64	2,170.00
合计	74,261.20	100.00		59,520.00	100.00	2,170.00

续:

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备
1 年以内	25,125.80	92.05	
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年			

账龄结构	2013 年 12 月 31 日		
	金额	比例	坏账准备
4—5 年			
5 年以上	2,170.00	7.95	2,170.00
合计	27,295.80	100.00	2,170.00

2. 期末其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
张光宏	借款	本公司员工	30,000.00	1-2 年	40.40
刘彦平	借款	本公司员工	25,000.00	1 年以内	33.66
梁彦杰	借款	本公司员工	13,700.00	1 年以内	18.45
员工社保	社保	本公司员工	5,561.20	2 年以内	7.49
合计			74,261.20		100.00

3. 应收关联方款项情况详见附注六、关联方关系及其交易

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄分析列示如下：

账龄结构	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1 年以内	1,643,121.42	100.00%	2,483,773.17	99.50%	68,477.35	87.25%
1—2 年（含）			2,418.00	0.10%		12.75%
2—3 年（含）					10,006.41	
3 年以上			10,006.41	0.40		
合计	1,643,121.42	100.00%	2,496,197.58	100.00%	78,483.76	100.00%

2. 期末预付款项前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	2015 年 5 月 31 日	占预付账款总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
山西太钢不锈钢股份有限公司	非关联方	943,988.08	57.45	1 年以内	尚未结算
山西太钢不锈钢精密带钢有限公司	非关联方	519,128.03	31.59	1 年以内	尚未结算
东莞市安美润滑科技有限公司	非关联方	92,000.00	5.60	1 年以内	尚未结算
北京京福顺科技有限公司	非关联方	50,000.00	3.04	1 年以内	尚未结算
中国石化公司山西太原分公司	非关联方	18,000.00	1.10	1 年以内	尚未结算
合计		1,623,116.11	98.78		

3. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

注释 6. 存货

1. 存货分类列示如下：

项 目	2015 年 5 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	1,462,830.16		1,462,830.16
在产品	1,902,809.31		1,902,809.31
库存商品	3,158,016.68		3,158,016.68
低值易耗品	618,369.30		618,369.30
合计	7,142,025.45		7,142,025.45

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	3,104,493.80		3,104,493.80
在产品	1,688,964.29		1,688,964.29
库存商品	1,696,115.40		1,696,115.40
低值易耗品	619,515.92		619,515.92
合计	7,109,089.41		7,109,089.41

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
原材料	2,344,458.33		2,344,458.33
在产品	4,821,710.73		4,821,710.73
库存商品	5,540,809.74		5,540,809.74
低值易耗品	971,688.07		971,688.07
合计	13,678,666.87		13,678,666.87

注释 7. 固定资产

1. 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日
一、固定资产原价合计	15,788,728.78			15,788,728.78
1、房屋建筑物	290,000.00			290,000.00
2、运输工具	1,230,566.00			1,230,566.00
3、机器设备	14,013,892.69			14,013,892.69
4、电子设备及其他	254,270.09			254,270.09
二、累计折旧合计	11,389,769.48	657,812.73		12,047,582.21

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日
1、房屋建筑物	130,917.60	11,484.00		142,401.60
2、运输工具	900,276.43	94,203.85		994,480.28
3、机器设备	10,132,477.74	547,631.60		10,680,109.34
4、电子设备及其他	226,097.71	4,493.28		230,590.99
三、固定资产净值合计	4,398,959.30	—	—	3,741,146.57
1、房屋建筑物	159,082.40	—	—	147,598.40
2、运输工具	330,289.57	—	—	236,085.72
3、机器设备	3,881,414.95	—	—	3,333,783.35
4、电子设备及其他	28,172.38	—	—	23,679.10
四、固定资产减值准备 累计金额合计		—	—	
1、房屋建筑物		—	—	
2、运输工具		—	—	
3、机器设备		—	—	
4、电子设备及其他		—	—	
五、固定资产账面价值 合计	4,398,959.30	—	—	3,741,146.57
1、房屋建筑物	159,082.40	—	—	147,598.40
2、运输工具	330,289.57	—	—	236,085.72
3、机器设备	3,881,414.95	—	—	3,333,783.35
4、电子设备及其他	28,172.38	—	—	23,679.10

续：

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	15,749,384.06	39,344.72		15,788,728.78
1、房屋建筑物	290,000.00			290,000.00
2、运输工具	1,230,566.00			1,230,566.00
3、机器设备	14,005,396.97	8,495.72		14,013,892.69
4、电子设备及其他	223,421.09	30,849.00		254,270.09
二、累计折旧合计	9,803,929.13	1,585,840.35		11,389,769.48
1、房屋建筑物	103,356.00	27,561.60		130,917.60
2、运输工具	674,187.19	226,089.24		900,276.43
3、机器设备	8,806,917.84	1,325,559.90		10,132,477.74
4、电子设备及其他	219,468.10	6,629.61		226,097.71
三、固定资产净值合计	5,945,454.93	—	—	4,398,959.30
1、房屋建筑物	186,644.00	—	—	159,082.40
2、运输工具	556,378.81	—	—	330,289.57
3、机器设备	5,198,479.13	—	—	3,881,414.95

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
4、电子设备及其他	3,952.99	—	—	28,172.38
四、固定资产减值准备 累计金额合计		—	—	
1、房屋建筑物		—	—	
2、运输工具		—	—	
3、机器设备		—	—	
4、电子设备及其他		—	—	
五、固定资产账面价值 合计	5,945,454.93	—	—	4,398,959.30
1、房屋建筑物	186,644.00	—	—	159,082.40
2、运输工具	556,378.81	—	—	330,289.57
3、机器设备	5,198,479.13	—	—	3,881,414.95
4、电子设备及其他	3,952.99	—	—	28,172.38

续：

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
一、固定资产原价合计	15,528,848.15	220,535.91		15,749,384.06
1、房屋建筑物	290,000.00			290,000.00
2、运输工具	1,230,566.00			1,230,566.00
3、机器设备	13,784,861.06	220,535.91		14,005,396.97
4、电子设备及其他	223,421.09			223,421.09
二、累计折旧合计	8,173,785.52	1,630,143.61		9,803,929.13
1、房屋建筑物	75,794.40	27,561.60		103,356.00
2、运输工具	401,076.39	273,110.80		674,187.19
3、机器设备	7,480,388.97	1,326,528.87		8,806,917.84
4、电子设备及其他	216,525.76	2,942.34		219,468.10
三、固定资产净值合计	7,355,062.63	—	—	5,945,454.93
1、房屋建筑物	214,205.60	—	—	186,644.00
2、运输工具	829,489.61	—	—	556,378.81
3、机器设备	6,304,472.09	—	—	5,198,479.13
4、电子设备及其他	6,895.33	—	—	3,952.99
四、固定资产减值准备 累计金额合计		—	—	
1、房屋建筑物		—	—	
2、运输工具		—	—	
3、机器设备		—	—	
4、电子设备及其他		—	—	
五、固定资产账面价值 合计	7,355,062.63	—	—	5,945,454.93

项目	2013年1月1日	本期增加额	本期减少额	2013年12月31日
1、房屋建筑物	214,205.60	—	—	186,644.00
2、运输工具	829,489.61	—	—	556,378.81
3、机器设备	6,304,472.09	—	—	5,198,479.13
4、电子设备及其他	6,895.33	—	—	3,952.99

注释 8. 在建工程

1. 在建工程分项列示如下：

项目	2015年5月31日			2014年12月31日		
	金额	减值准备	账面净额	金额	减值准备	账面净额
生产线	20,349,317.70		20,349,317.70	12,561,008.52		12,561,008.52
合计	20,349,317.70		20,349,317.70	12,561,008.52		12,561,008.52

2. 重大在建工程项目基本情况及增减变动如下：

工程名称	预算金额	资金来源	2013年12月31日		本期增加额	
			金额	其中：利息资本化	金额	其中：利息资本化
生产线		自筹			20,349,317.70	
合计					20,349,317.70	

续：

工程名称	本期减少额		2015年5月31日		工程 进度	工程投入 占预算比 例（%）
	金额	其中： 本期转固	金额	其中：利息资本化		
生产线			20,349,317.70			
合计			20,349,317.70			

注释 9. 递延所得税资产与递延所得税负债

项目	2015年5月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	360,185.61	90,046.40	258,369.12	64,592.28	218,696.15	54,674.04
合计	360,185.61	90,046.40	258,369.12	64,592.28	218,696.15	54,674.04

注释 10. 资产减值准备

项 目	2014年12月31日	本期增加额	本期减少额		2015年5月31日
			转回	转销	
坏账准备	258,369.12		101,816.49		360,185.61
合计	258,369.12		101,816.49		360,185.61

续：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额		2014 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	218,696.15	39,672.97			258,369.12
合计	218,696.15	39,672.97			258,369.12

续：

项 目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额		2013 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	147,963.18	70,732.97			218,696.15
合计	147,963.18	70,732.97			218,696.15

注释 11. 短期借款

借款类别	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	备注
保证借款		5,000,000.00	8,000,000.00	
合计		5,000,000.00	8,000,000.00	

短期借款说明：

(1) 2012 年 8 月 31 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司太原分行（以下简称“浦发银行”）签订编号为 68092012280271 的《流动资金借款合同》，合同约定借款额度为人民币 300 万元，借款期限为 1 年，贷款利率为 7.80%，此借款合同以山西省中小企业信用担保有限公司、吴勇、刘秀峰、金钟和朱莉作为保证人予以担保，报告期内此项借款已还清；

(2) 2013 年 3 月，本公司与中国银行股份有限公司太原鼓支行（以下简称“中国银行”）签订编号为 GL-2013 日德借字 001 号的《流动资金借款合同》，合同约定借款额度为人民币 800 万元，借款期限为 1 年，贷款利率为中国人民银行公布施行的壹年期基准贷款利率上浮 25%，此借款合同以山西汇达电信设备有限公司、吴勇、金钟和吴家柔作为保证人予以担保，报告期内此项借款已还清；

(3) 2014 年 3 月，本公司与中国银行股份有限公司太原鼓支行（以下简称“中国银行”）签订编号为 GL-2014 日德借字 001 号的《流动资金借款合同》，合同约定借款额度为人民币 500 万元，借款期限为 1 年，贷款利率为中国人民银行公布施行的壹年期基准贷款利率上浮 30%，此借款合同以山西汇达电信设备有限公司、吴勇和金钟作为保证人予以担保，报告期内此项借款已还清。

注释 12. 应付账款

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	2,177,885.36	2,908,445.99	2,461,586.43
一年以上	153,125.22	111,571.50	165,975.48
合计	2,331,010.58	3,020,017.49	2,627,561.91

1. 期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中关联方欠款情况详见附注五、（三）。

注释 13. 预收款项

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	673,606.31	909,051.52	1,670,596.53
一年以上	32,544.03	32,544.03	32,050.23
合计	706,150.34	941,595.55	1,702,646.76

1. 期末余额中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

2. 期末余额中无预收关联方款项。

注释 14. 应付职工薪酬

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2015 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	57,050.00	1,043,234.00	1,072,584.00	27,700.00
职工福利费		81,502.36	81,502.36	
社会保险费	151,565.60	79,227.00	230,792.60	
其中：医疗保险费				
基本养老保险费	151,565.60	79,227.00	230,792.60	
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
辞退福利				
工会经费和职工教育经费		3,115.00	3,115.00	
非货币性福利				
除辞退福利外其他因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
合计	208,615.60	1,207,078.36	1,387,993.96	27,700.00

截止到 2015 年 5 月 31 日应付职工薪酬中无拖欠的薪酬。

项目	2013 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	56,150.00	2,180,845.90	2,179,945.90	57,050.00
职工福利费		208,950.83	208,950.83	
社会保险费		151,565.60		151,565.60
其中：医疗保险费				
基本养老保险费		151,565.60		151,565.60
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
辞退福利				
工会经费和职工教育经费		12,374.23	12,374.23	
非货币性福利				
除辞退福利外其他因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
合计	56,150.00	2,553,736.56	2,401,270.96	208,615.60

截止到 2014 年 12 月 31 日应付职工薪酬中无拖欠的薪酬。

项目	2013 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2013 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	59,650.00	1,961,356.60	1,964,856.60	56,150.00
职工福利费		285,711.80	285,711.80	
社会保险费		45,309.60	45,309.60	
其中：医疗保险费				
基本养老保险费		45,309.60	45,309.60	
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
辞退福利				
工会经费和职工教育经费		10,106.68	10,106.68	
非货币性福利				
除辞退福利外其他因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
合计	59,650.00	2,302,484.68	2,305,984.68	56,150.00

截止到 2013 年 12 月 31 日应付职工薪酬中无拖欠的薪酬。

注释 15. 应交税费

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日	备注
增值税	654,970.89	840,017.08	1,132,522.87	
城市维护建设税	23,824.26	1,764.76	6,972.15	
教育费附加	17,017.33	1,260.55	4,980.10	
企业所得税	114,761.56	486,612.26	108,515.86	
个人所得税	3,395.02	3,494.30	2,032.81	
其他税种	5,602.71	1,868.33	5,548.51	
合计	819,571.77	1,335,017.28	1,260,572.30	

注释 16. 其他应付款

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	24,243,650.43	13,817,620.15	3,017,620.15
一年以上	4,400,000.00	1,000,000.00	
合计	28,643,650.43	14,817,620.15	3,017,620.15

1. 期末余额中欠持 5%以上表决权股份股东及关联方款项情况详见附注五、（三）。

注释 17. 股本

1. 各期股本情况如下：

股东名称	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
吴勇	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
金钟	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00

注释 18. 盈余公积

项目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
法定盈余公积	47,354.23	47,354.23	
合计	47,354.23	47,354.23	

注释 19. 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
上年年末未分配利润	426,188.11	-941,423.56	-1,218,653.90
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）			
本期年初未分配利润	426,188.11	-941,423.56	-1,218,653.90

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,325.46	1,414,965.90	277,230.34
减：提取法定盈余公积		47,354.23	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
期末未分配利润	494,513.57	426,188.11	-941,423.56

注释 20. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
营业收入	19,557,335.82	60,563,379.69	38,363,493.41
主营业务收入	19,557,335.82	60,563,379.69	38,363,493.41
营业成本	17,646,000.78	54,198,973.60	34,366,844.29
主营业务成本	17,646,000.78	54,198,973.60	34,366,844.29

2. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2015 年 1 月-5 月		2014 年度		2013 年度	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
东莞宏钢金属材料有限公司	4,057,238.78	20.75%	6,145,938.49	10.15%	4,864,754.44	12.68%
美国奥博锐公司	4,553,911.01	23.28%	10,509,845.63	17.35%	4,654,541.41	12.13%
江门日德精密不锈钢贸易有限公司					4,251,964.88	11.08%
无锡微研精密冲压件有限公司					4,007,501.08	10.45%
宁波海曙三星发条有限公司			4,036,113.36	6.66%	3,757,927.95	9.80%
山西丰中不锈钢有限公司	3,137,402.90	16.04%	13,511,440.11	22.31%		
太原恒丰达物贸有限公司			4,048,282.87	6.68%		
南昌辉门密封件系统有限公司	2,358,349.88	12.06%				
无锡日德精密不锈钢有限公司	1,336,249.84	6.83%				
合计	13,869,149.36	78.96%	38,251,620.46	63.15%	21,536,689.76	56.14%

注释 21. 营业税金及附加

税 种	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
城市维护建设税	33,375.09	34,468.88	71,418.80
教育费附加	14,303.61	14,772.38	30,608.06
地方教育费附加	9,535.74	9,848.26	20,405.38
其他	4,767.87	12,310.32	25,506.74
合计	61,982.31	71,399.84	147,938.98

注释 22. 销售费用

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
人工费用	67,269.00	139,506.83	136,000.00
运输费	261,224.41	1,328,153.16	743,514.73
邮电费	9,280.18	24,899.99	18,328.57
差旅费	23,866.60	96,636.20	68,108.48
业务招待费	18,158.20	68,197.00	21,948.50
出口费用	71,336.89	101,629.12	44,791.97
其他	1,624.00	63,068.47	12,166.55
合计	452,759.28	1,822,090.77	1,044,858.80

注释 23. 管理费用

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
人工费用	526,711.18	1,256,824.74	1,188,754.30
折旧摊销	115,096.13	297,195.45	323,450.86
业务招待费	70,388.24	200,703.75	172,484.93
运输费	9,092.77	64,158.83	68,544.48
邮电费	16,938.00	27,580.00	19,681.00
办公费	2,556.28	9,961.13	64,421.85
税费	360.00	17,683.40	17,645.50
审计咨询费	254,339.62		
差旅费	15,536.00	40,553.60	37,951.00
保险费	4,266.91	11,318.71	22,811.79
其他	79,568.44	74,119.10	164,868.54
合计	1,094,853.57	2,000,098.71	2,080,614.25

注释 24. 财务费用

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	104,000.00	467,666.66	662,105.58
减：利息收入	-3,910.51	-55,522.23	-12,888.43
汇兑损益	-4,701.87	-165,867.47	52,818.01
手续费	1,628.96	96,000.33	2,755.70
其他		56,204.00	54,960.00
合计	97,016.58	398,481.29	759,750.86

注释 25. 资产减值损失

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
坏账损失	101,816.49	39,672.97	70,732.97
合计	101,816.49	39,672.97	70,732.97

注释 26. 营业外收入

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
政府补助			504,000.00
其他			
合计			504,000.00

政府补助明细列示如下：

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
科技创新专项资金			104,000.00	与收益相关
外经贸专项资金			400,000.00	与收益相关
合计			504,000.00	

注释 27. 营业外支出

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
对外捐赠		1,000.00	1,000.00
其他			188.34
合计		1,000.00	1,188.34

注释 28. 所得税费用

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	60,035.47	626,614.85	136,017.82
递延所得税调整	-25,454.12	-9,918.24	-17,683.24
合计	34,581.35	616,696.61	118,334.58

注释 29. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
收到的往来款	24,260,000.00	29,800,000.00	9,200,000.00
利息收入	3,910.51	55,522.23	12,888.43

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
政府补贴			504,000.00
其他	95,638.42	163,157.51	198,809.37
合计	24,359,548.93	30,018,679.74	9,915,697.80

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
支付的往来款	8,417,674.15	15,760,000.00	17,500,000.00
费用支出	402,236.81	967,041.44	793,170.61
合计	8,819,910.96	16,727,041.44	18,293,170.61

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
担保费		30,204.00	30,960.00
咨询费		26,000.00	
手续费		90,000.00	
中介费	260,000.00		
合计	260,000.00	146,204.00	30,960.00

注释 30. 现金流量表补充资料

1. 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	68,325.46	1,414,965.90	277,230.34
加: 资产减值准备	101,816.49	39,672.97	70,732.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	657,812.73	1,565,840.35	1,630,143.61
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
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)	104,000.00	497,870.66	717,065.58
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)	-25,454.12	-9,918.24	-17,683.24
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)	-32,936.04	6,569,577.46	-3,760,963.43

补充资料	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,355,865.24	-3,257,476.77	-1,064,623.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,143,385.25	8,955,137.74	-4,067,296.78
其他			
经营活动产生的现金流量净额	10,661,084.53	15,795,670.07	-6,215,393.98
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	2,883,998.51	4,155,207.85	1,794,257.44
减：现金的年初余额	4,155,207.85	1,794,257.44	3,951,717.00
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	-1,271,209.34	2,360,950.41	-2,157,459.56

2. 现金和现金等价物

项 目	2015 年 1 月-5 月	2014 年度	2013 年度
一、现金	2,883,998.51	4,155,207.85	1,794,257.44
其中：库存现金	8,400.37	22,115.76	49,125.49
可随时用于支付的银行存款	2,875,598.14	4,133,092.09	1,640,131.95
可随时用于支付的其他货币资金			105,000.00
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	2,883,998.51	4,155,207.85	1,794,257.44

五、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
山西丰中不锈钢有限公司	同一股东	78325590-6
上海丰中不锈钢有限公司	同一股东	73668180-6
香港丰中国际贸易有限公司	同一股东	
吴勇	本公司股东	
金钟	本公司股东	
吴家柔	股东之直系亲属	

（二）关联方交易

1. 销售商品或提供劳务

关联方名称	交易内容	2015 年 1-5 月		2014 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	
山西丰中不锈钢有限公司	销售商品	3,137,402.90	16.04%	13,511,440.11	22.31%	市场价格
香港丰中国际贸易有限公司	销售商品	216,870.13	1.11%	1,396,147.84	2.31%	市场价格
上海丰中不锈钢有限公司	销售商品	1,522,484.03	7.78%			

续：

关联方名称	交易内容	2013 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	
香港丰中国际贸易有限公司	销售商品	964,658.36	2.51%	市场价格

2. 购买商品或接受劳务

关联方名称	交易内容	2015 年 1-5 月		2014 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	
山西丰中不锈钢有限公司	材料采购	766,834.36		6,298,996.10	14.73%	市场价格
上海丰中不锈钢有限公司	材料采购	786,419.09		172,900.47	0.40%	市场价格

续：

关联方名称	交易内容	2013 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	
山西丰中不锈钢有限公司	材料采购	18,376,659.22	73.36%	市场价格

（三）关联方往来款项余额

1. 应收账款

关联方名称	2015 年 5 月 31 日		2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
香港丰中国际贸易有限公司	222,077.46		358,388.49		214,098.32	

2. 应付款项

关联方名称	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
山西丰中不锈钢有限公司		2,048,480.51	1,926,342.56

3. 其他应付款

关联方名称	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
吴勇	20,483,650.43	2,000,000.00	
金钟	8,160,000.00	4,400,000.00	
吴家梁		1,000,000.00	1,600,000.00
山西丰中不锈钢有限公司		7,417,620.15	1,417,620.15

六、或有事项

截至 2015 年 5 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

七、重大承诺事项

截至 2015 年 5 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

八、资产负债表日后事项的非调整事项

截至财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

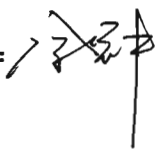
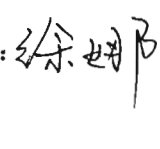
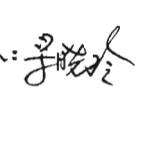
九、其他重要事项

截至财务报告日，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于 2015 年 7 月 19 日批准报出。

(本页无正文)

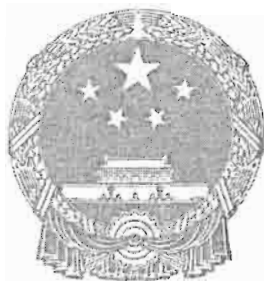
法定代表人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 



太原日德泰兴精密不锈钢有限公司



二〇一五年七月十九日



营业执照

(副本) (6-1)

注册号 110000016269274

名称 亚太(集团)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 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼(B2)座301室

执行事务合伙人 王子龙

成立日期 2013年09月02日

合伙期限 2013年09月02日至 长期

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。)



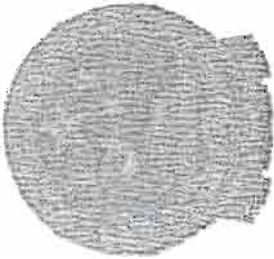
在线扫码获取详细信息

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。

登记机关



2015年 02月 12日



会计师事务所
执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 王子龙

办公场所: 北京市车公庄大街9号院B座2单元301室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010075

注册资本(出资额): 1580万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0052号

批准设立日期: 2013-08-09



说明

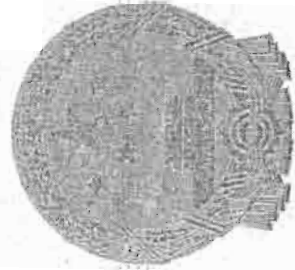
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年三月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000140

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)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: 王子龙



证书号: 51

发证时间: 二〇一五年十二月九日
证书有效期至: 二〇一五年十二月九日



姓名	秦世悦
性别	男
出生日期	1986-09-22
工作单位	上海琳方会计师事务所有限公司
身份证号码	410482198609223853



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.



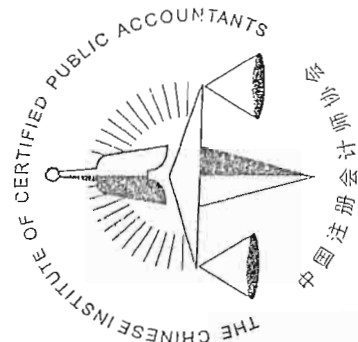
年 /y 月 /m 日 /d

转出: 信新信 2013.5.16
转入: 信新信 2013.5.16

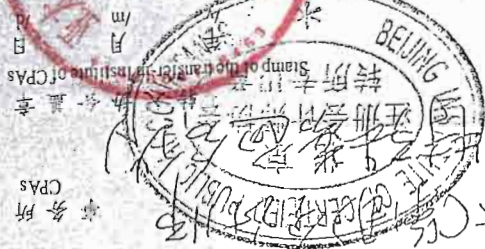
- 一、注册会计师协会向委托方出具本证书，不得转让、涂改。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转出: 亚太集团有限公司 2013.4.15
转入: 亚太集团有限公司 2013.4.15

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 马明
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1968-11-01
 工作单位 Working unit 亚太(集团)会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 410103681101141



同意调入 Agree the holder to be transferred to



同意调出 Agree the holder to be transferred from

注册会计帅工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

年 月 日



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

年度检验登记 Annual Renewal Registration