

梅花伞业股份有限公司

审 计 报 告

瑞华专审字[2013]第 90680001 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	8
6、 利润表	10
7、 现金流量表	11
8、 所有者权益变动表	12
9、 财务报表附注	13

审计报告

瑞华专审字[2013]第 90680001 号

梅花伞业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的梅花伞业股份有限公司(以下简称“贵公司”)及其子公司财务报表，包括 2013 年 8 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2013 年 1-8 月、2012 年度、2011 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的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贵公司管理层的责任。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，公允反映了梅花伞业股份有限公司及其子公司 2013 年 8 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2013 年 1-8 月、2012 年度、2011 年度的合并经营成果和合并现金流量，以及梅花伞业股份有限公司 2013 年 8 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2013 年 1-8 月、2012 年度、2011 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）

中国注册会计师：王肖鸣

中国·北京

中国注册会计师：王丹旌

2013 年 10 月 22 日

合并资产负债表

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013.8.31	2012.12.31	2011.12.31
流动资产：				
货币资金	七、1	94,714,665.99	181,955,818.04	63,229,572.57
交易性金融资产				
应收票据	七、2		500,000.00	
应收账款	七、3	106,764,326.62	61,048,996.20	71,026,433.27
预付款项	七、5	23,572,595.09	10,331,051.38	3,282,707.95
应收利息				
应收股利				
其他应收款	七、4	8,864,700.65	979,590.51	737,893.13
存货	七、6	80,488,971.74	82,829,411.62	114,373,171.07
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		314,405,260.09	337,644,867.75	252,649,777.99
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	七、7	18,000,000.00	18,000,000.00	
投资性房地产				
固定资产	七、8	206,886,753.00	207,643,493.87	164,921,395.20
在建工程	七、9	814,194.40		10,508,201.25
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	七、10	100,854,133.05	60,574,241.20	27,578,659.04
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	七、11	443,316.65	782,179.24	1,167,127.37
递延所得税资产	七、12	1,841,619.95	9,323,288.58	2,607,959.95
其他非流动资产	七、14	1,801,284.00	53,279,228.18	
非流动资产合计		330,641,301.05	349,602,431.07	206,783,342.81
资产总计		645,046,561.14	687,247,298.82	459,433,120.80

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

合并资产负债表(续)

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013.8.31	2012.12.31	2011.12.31
流动负债：				
短期借款	七、16	73,618,842.64	99,000,000.00	113,110,603.47
交易性金融负债				
应付票据	七、17	185,410,800.00	181,145,600.00	44,793,920.00
应付账款	七、18	55,121,370.30	24,044,462.60	26,337,381.19
预收款项	七、19	13,100,504.72	19,308,820.76	21,696,415.82
应付职工薪酬	七、20	3,552,364.57	5,095,994.52	3,555,875.68
应交税费	七、21	7,144,384.32	8,993,335.48	3,407,118.93
应付利息				
应付股利	七、22	2,855,952.28	2,446,626.90	2,446,626.90
其他应付款	七、23	22,774,242.22	40,594,680.93	2,136,220.15
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		363,578,461.05	380,629,521.19	217,484,162.14
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	七、24	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
预计负债	七、25	1,089,401.60	345,600.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		11,089,401.60	10,345,600.00	10,000,000.00
负债合计		374,667,862.65	390,975,121.19	227,484,162.14
所有者权益(或股东权益)：				
股本	七、26	82,939,921.00	82,939,921.00	82,939,921.00
资本公积	七、27	87,750,967.12	87,031,131.09	86,529,376.67
减：库存股				
专项储备	七、28	3,077,544.15	2,887,131.11	
盈余公积	七、29	9,389,549.58	9,389,549.58	8,907,590.12
一般风险准备				
未分配利润	七、30	37,837,394.90	53,078,156.45	51,264,816.49
外币报表折算差额		-1,356,607.48	-1,152,849.78	-1,303,172.88
归属于母公司股东的所有者权益合计		219,638,769.27	234,173,039.45	228,338,531.40
少数股东权益		50,739,929.22	62,099,138.18	3,610,427.26
所有者权益合计		270,378,698.49	296,272,177.63	231,948,958.66
负债和所有者权益总计		645,046,561.14	687,247,298.82	459,433,120.80

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

合并利润表

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013年1-8月	2012年度	2011年度
一、营业总收入		808,935,363.13	825,485,836.95	305,986,545.04
其中：营业收入	七、31	808,935,363.13	825,485,836.95	305,986,545.04
二、营业总成本		828,905,223.36	821,697,749.60	310,900,936.90
其中：营业成本	七、31	778,350,891.88	755,661,107.96	252,381,803.16
营业税金及附加	七、32	882,722.50	1,561,179.25	625,334.31
销售费用	七、33	11,266,008.36	19,567,818.77	16,263,787.53
管理费用	七、34	24,501,930.93	35,890,869.94	31,668,532.89
财务费用	七、35	6,235,322.14	9,524,818.32	8,752,723.31
资产减值损失	七、37	7,668,347.55	-508,044.64	1,208,755.70
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）	七、36			-341,086.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,969,860.23	3,788,087.35	-5,255,478.26
加：营业外收入	七、38	1,865,379.58	4,607,855.00	6,095,533.69
减：营业外支出	七、39	229,740.04	1,341,091.12	20,896.85
其中：非流动资产处置损失			717,333.07	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,334,220.69	7,054,851.23	819,158.58
减：所得税费用	七、40	7,520,279.42	1,248,211.79	77,811.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,854,500.11	5,806,639.44	741,347.37
归属于母公司所有者的净利润		-14,411,362.34	4,929,668.19	1,928,311.33
少数股东损益		-11,443,137.77	876,971.25	-1,186,963.96
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	七、41	-0.174	0.059	0.023
（二）稀释每股收益	七、41	-0.174	0.059	0.023
七、其他综合收益	七、42	-302,774.76	219,335.20	-508,993.06
八、综合收益总额		-26,157,274.87	6,025,974.64	232,354.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		-14,615,120.04	5,079,991.29	1,487,987.96
归属于少数股东的综合收益总额		-11,542,154.83	945,983.35	-1,255,633.65

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

合并现金流量表

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013年1-8月	2012年度	2011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		856,971,336.10	928,909,027.12	324,744,268.89
收到的税费返还		7,177,963.80	16,239,489.34	26,804,388.68
收到其他与经营活动有关的现金	七、43	6,791,839.27	5,929,466.50	12,588,331.19
经营活动现金流入小计		870,941,139.17	951,077,982.96	364,136,988.76
购买商品、接受劳务支付的现金		849,355,340.66	678,801,269.77	298,517,088.55
支付给职工以及为职工支付的现金		23,267,645.76	41,724,718.12	47,508,014.76
支付的各项税费		8,020,835.26	8,670,647.38	2,033,557.93
支付其他与经营活动有关的现金	七、43	16,164,222.98	67,558,055.37	28,741,508.52
经营活动现金流出小计		896,808,044.66	796,754,690.64	376,800,169.76
经营活动产生的现金流量净额	七、44	-25,866,905.49	154,323,292.32	-12,663,181.00
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		45,510.60	144,450.00	20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	七、44			263,353.26
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		45,510.60	144,450.00	283,353.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	七、44	7,637,078.60	16,787,090.27	58,125,217.79
投资支付的现金		25,000,000.00	18,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			18,506,556.11	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		32,637,078.60	53,293,646.38	58,125,217.79
投资活动产生的现金流量净额		-32,591,568.00	-53,149,196.38	-57,841,864.53
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			900,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			900,000.00	
取得借款收到的现金		146,636,277.50	161,700,624.82	186,136,691.21
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		146,636,277.50	162,600,624.82	186,136,691.21
偿还债务支付的现金		166,000,000.00	175,825,056.66	132,261,772.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,098,378.29	8,914,853.59	7,851,212.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		170,098,378.29	184,739,910.25	140,112,985.36
筹资活动产生的现金流量净额		-23,462,100.79	-22,139,285.43	46,023,705.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,700,510.27	-258,945.54	-473,415.45
五、现金及现金等价物净增加额	七、44	-83,621,084.55	78,775,864.97	-24,954,755.13
加：期初现金及现金等价物余额	七、44	126,327,565.54	47,551,700.57	72,506,455.70
六、期末现金及现金等价物余额	七、44	42,706,480.99	126,327,565.54	47,551,700.57

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

合并所有者权益变动表

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年1-8月										2012年度									
	归属于母公司股东的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司股东的所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额			股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	外币报表折算差额		
一、上年年末余额	82,939,921.00	87,031,131.09		2,887,131.11	9,389,549.58		53,078,156.45	-1,152,849.78	62,099,138.18	296,272,177.63	82,939,921.00	86,529,376.67			8,907,590.12		51,264,816.49	-1,303,172.88	3,610,427.26	231,948,958.66
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	82,939,921.00	87,031,131.09		2,887,131.11	9,389,549.58		53,078,156.45	-1,152,849.78	62,099,138.18	296,272,177.63	82,939,921.00	86,529,376.67			8,907,590.12		51,264,816.49	-1,303,172.88	3,610,427.26	231,948,958.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		719,836.03		190,413.04			-15,240,761.55	-203,757.70	-11,359,208.96	-25,893,479.14		501,754.42		2,887,131.11	481,959.46		1,813,339.96	150,323.10	58,488,710.92	64,323,218.97
（一）净利润							-14,411,362.34		-11,443,137.77	-25,854,500.11							4,929,668.19		876,971.25	5,806,639.44
（二）其他综合收益								-203,757.70	-99,017.06	-302,774.76								150,323.10	69,012.10	219,335.20
上述（一）和（二）小计							-14,411,362.34	-203,757.70	-11,542,154.83	-26,157,274.87							4,929,668.19	150,323.10	945,983.35	6,025,974.64
（三）所有者投入和减少资本		719,836.03								719,836.03		501,754.42					-2,634,368.77		54,768,817.30	52,636,202.95
1、所有者投入资本																			57,299,877.49	57,299,877.49
2、股份支付计入所有者权益的金额		719,836.03								719,836.03		501,754.42								501,754.42
3、其他																	-2,634,368.77		-2,531,060.19	-5,165,428.96
（四）利润分配							-829,399.21			-829,399.21					481,959.46		-481,959.46			0.00
1、提取盈余公积															481,959.46		-481,959.46			
2、提取一般风险准备																				
3、对所有者（或股东）的分配							-829,399.21			-829,399.21										
4、其他																				
（五）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																				
（六）专项储备				190,413.04					182,945.87	373,358.91				2,887,131.11					2,773,910.27	5,661,041.38
1、本期提取				316,183.12					303,783.79	619,966.91				3,259,970.38					3,132,128.40	6,392,098.78
2、本期使用				125,770.08					120,837.92	246,608.00				372,839.27					358,218.13	731,057.40
（七）其他																				
四、本期期末余额	82,939,921.00	87,750,967.12		3,077,544.15	9,389,549.58		37,837,394.90	-1,356,607.48	50,739,929.22	270,378,698.49	82,939,921.00	87,031,131.09		2,887,131.11	9,389,549.58		53,078,156.45	-1,152,849.78	62,099,138.18	296,272,177.63

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：梅花企业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2011年度									
	归属于母公司股东的所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			外币报表折算差额
一、上年年末余额	82,939,921.00	85,161,545.01			8,541,862.44		53,849,228.89	-862,849.51	6,313,985.39	235,943,693.22
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	82,939,921.00	85,161,545.01			8,541,862.44		53,849,228.89	-862,849.51	6,313,985.39	235,943,693.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		1,367,831.66			365,727.68		-2,584,412.40	-440,323.37	-2,703,558.13	-3,994,734.56
（一）净利润							1,928,311.33		-1,186,963.96	741,347.37
（二）其他综合收益								-440,323.37	-68,669.69	-508,993.06
上述（一）和（二）小计							1,928,311.33	-440,323.37	-1,255,633.65	232,354.31
（三）所有者投入和减少资本		1,367,831.66							-1,447,924.48	-80,092.82
1、所有者投入资本									-1,447,924.48	-1,447,924.48
2、股份支付计入所有者权益的金额		1,117,876.67								1,117,876.67
3、其他		249,954.99								249,954.99
（四）利润分配					365,727.68		-4,512,723.73			-4,146,996.05
1、提取盈余公积					365,727.68		-365,727.68			
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配							-4,146,996.05			-4,146,996.05
4、其他										
（五）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										
（六）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（七）其他										
四、本期期末余额	82,939,921.00	86,529,376.67			8,907,590.12		51,264,816.49	-1,303,172.88	3,610,427.26	231,948,958.66

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

资产负债表

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013.8.31	2012.12.31	2011.12.31
流动资产：				
货币资金		75,307,052.14	175,454,544.00	58,665,810.21
交易性金融资产				
应收票据			500,000.00	
应收账款	十四、1	113,798,024.71	71,360,081.75	81,077,741.13
预付款项		27,379,258.73	5,778,273.69	1,807,993.06
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十四、2	10,523,175.70	649,292.38	462,244.62
存货		54,956,267.81	62,911,504.12	97,298,974.04
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		281,963,779.09	316,653,695.94	239,312,763.06
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	十四、3	96,662,817.00	86,662,817.00	9,762,817.00
投资性房地产				
固定资产		182,078,293.49	179,670,409.85	164,533,858.55
在建工程				10,508,201.25
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		26,602,000.59	26,996,816.11	27,544,980.28
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		443,316.65	782,179.24	1,167,127.37
递延所得税资产		1,814,851.90	886,928.90	750,985.40
其他非流动资产				
非流动资产合计		307,601,279.63	294,999,151.10	214,267,969.85
资产总计		589,565,058.72	611,652,847.04	453,580,732.91

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

资产负债表(续)

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013.8.31	2012.12.31	2011.12.31
流动负债：				
短期借款		73,618,842.64	99,000,000.00	113,110,603.47
交易性金融负债				
应付票据		185,410,800.00	181,145,600.00	44,793,920.00
应付账款		50,409,013.90	21,082,526.50	25,819,518.78
预收款项		9,017,208.34	12,969,518.47	16,426,518.21
应付职工薪酬		2,492,734.61	2,787,801.60	2,981,054.48
应交税费		4,903,117.24	5,516,465.66	2,905,592.30
应付利息				
应付股利		2,855,952.28	2,446,626.90	2,446,626.90
其他应付款		14,558,496.25	38,337,913.37	2,051,853.22
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		343,266,165.26	363,286,452.50	210,535,687.36
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
预计负债				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
负债合计		353,266,165.26	373,286,452.50	220,535,687.36
所有者权益(或股东权益)：				
股本		82,939,921.00	82,939,921.00	82,939,921.00
资本公积		87,750,967.12	87,031,131.09	86,529,376.67
减：库存股				
专项储备				
盈余公积		9,389,549.58	9,389,549.58	8,907,590.12
一般风险准备				
未分配利润		56,218,455.76	59,005,792.87	54,668,157.76
所有者权益(或股东权益)合计		236,298,893.46	238,366,394.54	233,045,045.55
负债和所有者权益(或股东权益)总计		589,565,058.72	611,652,847.04	453,580,732.91

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

利润表

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013年1-8月	2012年度	2011年度
一、营业收入	十四、4	778,857,875.52	768,003,975.30	282,417,014.68
减：营业成本	十四、4	749,470,924.61	719,790,400.04	242,224,043.48
营业税金及附加		787,003.89	1,393,156.12	531,892.76
销售费用		5,742,529.84	9,356,369.50	7,353,726.35
管理费用		17,577,302.94	27,443,264.73	24,030,127.61
财务费用		6,116,056.61	9,287,714.77	8,198,997.74
资产减值损失		4,065,241.08	-447,341.19	1,046,202.81
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）	十四、5			-220,000.00
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）		-4,901,183.45	1,180,411.33	-1,187,976.07
加：营业外收入		1,865,379.57	4,551,573.36	5,918,156.40
减：营业外支出		877.36	866,693.62	20,288.56
其中：非流动资产处置损失			717,333.07	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,036,681.24	4,865,291.07	4,709,891.77
减：所得税费用		-1,078,743.34	45,696.50	1,052,614.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,957,937.90	4,819,594.57	3,657,276.82
五、其他综合收益				
六、综合收益总额		-1,957,937.90	4,819,594.57	3,657,276.82

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

现金流量表

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2013年1-8月	2012年度	2011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		825,676,541.03	867,796,670.60	287,590,570.99
收到的税费返还		7,177,963.80	16,239,489.34	26,762,674.37
收到其他与经营活动有关的现金		6,765,294.43	5,600,575.03	11,697,047.23
经营活动现金流入小计		839,619,799.26	889,636,734.97	326,050,292.59
购买商品、接受劳务支付的现金		831,516,928.75	644,107,156.86	274,605,963.00
支付给职工以及为职工支付的现金		16,033,000.24	32,976,899.98	38,584,938.58
支付的各项税费		3,645,487.82	1,684,051.12	1,203,223.55
支付其他与经营活动有关的现金		12,890,081.92	57,905,390.32	19,427,814.57
经营活动现金流出小计	十四、6	864,085,498.73	736,673,498.28	333,821,939.70
经营活动产生的现金流量净额		-24,465,699.47	152,963,236.69	-7,771,647.11
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				16,560,000.00
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,510.60	144,450.00	20,000.00
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		45,510.60	144,450.00	16,580,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,050,199.17	13,517,056.41	57,492,685.81
投资支付的现金		35,000,000.00	39,100,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		41,050,199.17	52,617,056.41	57,492,685.81
投资活动产生的现金流量净额		-41,004,688.57	-52,472,606.41	-40,912,685.81
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		136,636,277.50	161,700,624.82	168,136,691.21
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		136,636,277.50	161,700,624.82	168,136,691.21
偿还债务支付的现金		162,000,000.00	175,825,056.66	132,261,772.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,072,558.29	8,914,853.59	7,524,962.22
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		166,072,558.29	184,739,910.25	139,786,734.61
筹资活动产生的现金流量净额		-29,436,280.79	-23,039,285.43	28,349,956.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,620,755.53	-267,391.56	-312,942.39
五、现金及现金等价物净增加额		-96,527,424.36	77,183,953.29	-20,647,318.71
加：期初现金及现金等价物余额		120,171,891.50	42,987,938.21	63,635,256.92
六、期末现金及现金等价物余额		23,644,467.14	120,171,891.50	42,987,938.21

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

所有者权益变动表

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年1-8月								2012年度							
	股本	资本公积	减：库 存股	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权益 合计	股本	资本公积	减：库 存股	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利 润	所有者权益 合计
一、上年年末余额	82,939,921.00	87,031,131.09			9,389,549.58		59,005,792.87	238,366,394.54	82,939,921.00	86,529,376.67			8,907,590.12		54,668,157.76	233,045,045.55
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	82,939,921.00	87,031,131.09			9,389,549.58		59,005,792.87	238,366,394.54	82,939,921.00	86,529,376.67			8,907,590.12		54,668,157.76	233,045,045.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		719,836.03					-2,787,337.11	-2,067,501.08		501,754.42			481,959.46		4,337,635.11	5,321,348.99
（一）净利润							-1,957,937.90	-1,957,937.90							4,819,594.57	4,819,594.57
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							-1,957,937.90	-1,957,937.90							4,819,594.57	4,819,594.57
（三）所有者投入和减少资本		719,836.03						719,836.03		501,754.42						501,754.42
1、所有者投入资本																
2、股份支付计入所有者权益的金额		719,836.03						719,836.03		501,754.42						501,754.42
3、其他																
（四）利润分配							-829,399.21	-829,399.21					481,959.46		-481,959.46	
1、提取盈余公积													481,959.46		-481,959.46	
2、提取一般风险准备																
3、对所有者（或股东）的分配							-829,399.21	-829,399.21								
4、其他																
（五）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																
（六）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（七）其他																
四、本期期末余额	82,939,921.00	87,750,967.12			9,389,549.58		56,218,455.76	236,298,893.46	82,939,921.00	87,031,131.09			9,389,549.58		59,005,792.87	238,366,394.54

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

所有者权益变动表（续）

编制单位：梅花伞业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2011年							
	股本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	82,939,921.00	85,411,500.00			8,541,862.44		55,523,604.67	232,416,888.11
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	82,939,921.00	85,411,500.00			8,541,862.44		55,523,604.67	232,416,888.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		1,117,876.67			365,727.68		-855,446.91	628,157.44
（一）净利润							3,657,276.82	3,657,276.82
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计							3,657,276.82	3,657,276.82
（三）所有者投入和减少资本		1,117,876.67						1,117,876.67
1、所有者投入资本								
2、股份支付计入所有者权益的金额		1,117,876.67						1,117,876.67
3、其他								
（四）利润分配					365,727.68		-4,512,723.73	-4,146,996.05
1、提取盈余公积					365,727.68		-365,727.68	
2、提取一般风险准备								
3、对所有者（或股东）的分配							-4,146,996.05	-4,146,996.05
4、其他								
（五）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								
（六）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（七）其他								
四、本期期末余额	82,939,921.00	86,529,376.67			8,907,590.12		54,668,157.76	233,045,045.55

法定代表人：王安邦

主管会计工作负责人：叶兆平

会计机构负责人：邱新辉

梅花伞业股份有限公司
财务报表附注
2013年1-8月、2012年度、2011年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

梅花伞业股份有限公司(简称“本公司”)及其子公司(统称“本集团”)是经国家商务部以商资批[2005]1824号文件批准的由晋江恒顺洋伞有限公司于2005年8月25日变更设立(改制)的外商投资股份有限公司, 公司名称同时变更为梅花伞业股份有限公司, 注册地为中华人民共和国福建省晋江市。本公司于2005年9月6日取得商务部颁发的商外资资审A字[2005]0359号《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》, 于2005年12月28日取得企股闽总字第004010号《企业法人营业执照》。并于2008年6月26日经福建省工商行政管理局核准登记统一更换为《企业法人营业执照》, 企业法人营业执照注册号: 35000040002152, 法定代表人: 王安邦。本公司总部位于福建省晋江市东石镇安东工业区。本集团主要从事晴雨伞的生产销售。

本公司前身为恒顺洋伞公司, 2005年8月25日在该公司基础上改组为股份有限公司。

本公司原注册资本为人民币61,939,921.00元, 股本总数61,939,921.00股, 其中: 恒顺洋伞(香港)有限公司(已于2012年3月更名为梅花实业集团有限公司, 以下简称梅花实业公司)持有股份为42,738,546.00股, 占总股本的69%; 厦门宝德利贸易有限责任公司持有股份为6,193,992.00股, 占总股本的10%; 福建凤竹集团有限公司持有股份为6,193,992.00股, 占总股本的10%; 福建七匹狼集团有限公司持有股份为6,193,992.00股, 占总股本的10%; 福建汇源国际商务会展有限公司持有股份为619,399.00股, 占总股本的1%。

2007年9月, 经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]275号文核准, 本公司公开发行人民币普通股2,100.00万股, 并于2007年9月25日在深圳证券交易所上市交易, 股票简称“梅花伞”, 股票代码“002174”。股本由61,939,921.00元增至82,939,921.00元。

截至2013年8月31日, 本公司累计发行股本总数82,939,921.00股。

本集团经营范围为: 生产雨伞、伞骨配件、服装、塑料制品、包袋、帐篷(出口不含配额许可证管理品种); 从事矿产品、有色金属、化工产品(不含危险化学品)、预包装食品、机械设备的批发。(涉及审批许可项目的, 只允许在审批许可的范围和有效期限内从事生产经营)

黄金矿产品开采、加工、销售及其附属矿产品加工、销售(凭许可证有效期经营)

(以上项目国家有专项规定的凭有效证件经营)。

本财务报表业经本公司董事会于2013年10月22日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础编制，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”）、以及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》（2010年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本集团编制的申报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及本集团2013年8月31日、2012年12月31日、2011年12月31日的财务状况及2013年1-8月、2012年度、2011年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团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2010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、主要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团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。本集团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、记账本位币

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

3、企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂

时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。通过多次交换交易分步实现的企业合并，在本集团合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入购买日所属当期投资收益，同时将与购买日之前持有的被购买方的股权相关的其他综合收益转为当期投资收益，合并成本为购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日增持的被购买方股权在购买日的公允价值之和。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分

确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

4、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策,并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

5、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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并计入资本公积。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率

折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本集团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，本集团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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，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。

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；**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集团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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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等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，且本集团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，本集团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。

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本集团将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。如持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本集团将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

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。本集团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并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本集团将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（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，本集团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。

本集团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，将原计入资本公积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。

本集团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 财务担保合同及贷款承诺

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。本集团（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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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。

① 可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，

分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

8、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

本集团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
本集团将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团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

本集团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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
应收出口退税	应收出口退税
集团内应收账款	集团内应收账款

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
应收出口退税	单独分析测试
集团内应收账款	单独分析测试

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	20.00	20.00
3-5 年	50.00	50.00
5 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

本集团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。与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（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。

本集团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。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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。领用和发出时按加权平均法计价。

（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。

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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计

入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位不具有共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本集团与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

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

恢复确认收益分享额。

对于本集团 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益；采用权益法核算的长期股权投资，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例转入当期损益。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

11、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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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。

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，井下巷道（包含于本附注四、11、（2）房屋及建筑物）采用产量法计提折旧，其他固定资产采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类采用年限平均法在使用寿命内计提折旧固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	6-35	5-10	2.57-15.83
机器设备	5-10	5-10	9.00-19.00
电子设备	5	5-10	9.00-19.00
运输设备	5	5-10	9.00-19.00
办公设备	5	5-10	9.00-19.00
其他设备	5-15	5-10	6.00-19.00

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，本集团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、16“非流动非金融资产减值”。

（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。

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。

本集团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。

12、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、16 “非流动非金融资产减值”。

13、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。

14、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

勘探开发支出以成本减去减值损失后的净额列示。勘探开发支出包括找寻新矿山或在现在矿体基础上发生与技术及商业开发可行性研究相关的地质勘查、勘探钻井以及挖沟取样等活动支出。在可合理地肯定矿山可作商业生产后的勘探支出将可予以资本化，计入无形资产采矿权，按产量法摊销，如果任何工程于开发阶段被放弃，则其总支出将予以核销，计入当期损益。

本集团对无形资产中的矿权自资源开采之日起采用产量法或年限平均法摊销。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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

本集团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本附注四、16“非流动非金融资产减值”。

15、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。

16、非流动非金融资产减值

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，本集团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。

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）该义务是本集团承担的现时义务；（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，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

18、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团授予的股份期权采用 **Black-Scholes** 期权定价模型定价，具体参见本附注九。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信

息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

19、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完工作的测量确定。

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。

本集团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）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

20、政府补助

政府补助是指本集团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。

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。

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。

21、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年度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，如果本集团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，本集团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，本集团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所有者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所有者权益，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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、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) 本集团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) 本集团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。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、职工薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本集团按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出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，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，并计入当期损益。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

24、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本集团本报告期未发生重大会计政策变更。

（2）会计估计变更

本集团本报告期未发生重大会计估计变更。

25、前期会计差错更正

本集团本报告期未发生重大前期会计差错更正。

26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团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结果可能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。

本集团对前述判断、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，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）非金融非流动资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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。

（4）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产（除矿权以外的无形资产）在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（5）无形资产-采矿权及探矿权

本集团对取得的采矿权及探矿权按成本进行初始计量，并自资源开采之日起开始摊销。对于本集团通过收购取得的采矿权及探矿权，本集团主要是以相关专业评估机构对该矿权的评估价值为基础确定收购价格，但是，本集团管理层认为本集团拥有的采矿权及探矿权的可收回金额的估计存在以下不确定性：①采矿权及探矿权对应的资源储量与品位存在不确定性。矿产资源多藏于地下，矿产赋存状况比较复杂，矿体形态、产状、矿业组成、品位存在多变性，已探明矿山储量与品位一般根据估计得来，一般情况下，这种基于探明和测算的探明矿山储量与品位的判断不可能非常精确，最终结果与目前估计可能存在差异。②矿产资源类产品未来销售价格存在不确定性，将导致本集团拥有的采矿权及探矿权对应的资源储量的可收回金额存在不确定性，最终结果与目前估计可能存在差异。尽管管理层认为已采用合理假设，但假设条件的变化

仍将影响本集团无形资产-采矿权及探矿权初始计量成本。

(6) 产量法-已探明矿山储量

井下巷道按、采矿权及探矿权采用产量法进行计提折旧或摊销，已探明矿山储量一般根据估计得来，这种估计是基于有关知识、经验和行业惯例所做出的判断。一般情况下，这种基于探明和测算的探明矿山储量与品位的判断不可能非常精确，在掌握新技术或新信息后，这种估计很可能需要更新。

(7) 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

(8) 所得税

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

(9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(10) 股份支付

本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，做为确认可行权权益工具最佳估计的依据。

权益工具公允价值的确定方法：本集团授予的股份期权采用 **Black-Scholes** 期权定价模型定价。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税[注(1)]	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%-5%计缴营业税。
城市维护建设税[注(2)]	按当期免抵的增值税税额+应交流转税额的5%-7%计缴。
地方教育费附加	按当期免抵的增值税税额+应交流转税额的2%计缴。
企业所得税[注(3)]	按应纳税所得额的19%、25%计缴。
资源税	按处理矿量1.5元/吨计缴
矿产资源补偿费	按矿产销售收入的一定比例计缴。具体为矿产销售收入×补偿费计征调节系数×回采率系数×补偿费费率。其中：补偿费费率为4%。

注(1)：根据财政部、国家税务总局财税[2003]222号《关于调整出口货物退税率的通知》的规定，本公司出口产品中一般贸易和进料加工业务按“免、抵、退”税的办法核算。2009年6月1日前本公司成品伞及伞面的增值税出口退税率为13%。根据财政部、国家税务总局财税[2009]88号《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》的规定，自2009年6月1日起本公司及下属原子公司泉州梅花户外休闲用品有限公司庭院用伞及类似品等的增值税出口退税率由13%上调至15%。

注(2)：本公司城市维护建设税按当期免抵的增值税税额及应交流转税额的5%计缴，子公司厦门苏兹诺服饰产业发展有限公司城市维护建设税按增值税应交流转税额的7%计缴。

注(3)：本公司高新技术企业资格于2011年到期，本年适用25%的税率。

子公司厦门苏兹诺服饰产业发展有限公司、江西天宝矿业有限公司适用的企业所得税率为25%。

子公司SUSINO (UK) LTD.注册地为英国。该公司2012年度适用注册地的企业所得税税率为19%。如果纳税人当年度发生亏损，可用以后年度应纳税的所得额无限期弥补。

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

根据财政部、国家税务总局财税字[1994] 财税字第024号、财税字[1996]20号文件，对黄金矿砂（包括伴生金矿）和冶炼企业生产销售的黄金免征增值税。

根据财政部、国家税务总局财税[2002]142号文件，黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为AU9999、AU9995、AU999、AU995；规格为50克、100克、1公斤、3公斤、12.5公斤的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税；进口黄金（含标准黄金）和黄金矿砂免征进口环节增值税。黄金交易所

会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税；发生实物交割的，由税务机关按照实际成交价格代开增值税专用发票，并实行增值税即征即退的政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

(1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	企业类型	法人代表	组织机构代码	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
SUSINO(UK)LTD.	控股	英国	商品贸易	40 万英镑	成品伞销售	有限公司	张小雅		28 万英镑	
厦门苏兹诺服饰产业发展有限公司	控股	福建省厦门市	商品贸易	1200	加工及批发、零售服饰、晴雨伞、庭院伞等其他户外休闲用品及其配件	有限公司	郑家耀	69991119-X	660	
梅花(晋江)伞业有限公司	全资	福建省泉州市	生产销售	1000	生产销售伞类制品，销售有色金属、化工产品（不含化学危险品）、机械设备。	有限公司	颜金练	07504686-3	1000	

(续)

金额单位：人民币万元

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额	注释
SUSINO(UK)LTD.	70	70	是	160.09			
厦门苏兹诺服饰产业发展有限公司	55	55	是	38.79			

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益 中用于冲减少 数股 东损益的金额	从母公司所有者权 益冲减子公司少数 股东分担的本年亏 损超过少数股东在 该子公司年初所有 者权益中所享有份 额后的余额	注释
梅花(晋江)伞 业有限公司	100	100	是	-			

(2) 非同一控制下企业合并取得的子公司

金额单位：人民币万元

子公司 全称	子公司 类型	注册地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	企业 类型	法人 代表	组织机 构代码	期末实际 出资额	实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额
江西天宝 矿业有限 公司	控股	江西省 上饶市	金矿 采选	10000	注 1	有限 责任 公司	姚文 雄	74606681-5	5780 注 2	

(续)

子公司全称	持股比例 (%)	表决权比 例 (%)	是否合 并报表	少数股 东权益	少数股东权益 中用于冲减少 数股东损益的 金额	从母公司所有者权 益冲减子公司少数 股东分担的本期亏 损超过少数股东在 该子公司年初所有 者权益中所享有份 额后的余额	注释
江西天宝矿业 有限公司	51	51	是	4,958.41			

注 1：黄金矿产品开采、加工、销售及其附属矿产品加工、销售。

注 2：由于黑龙江天宝矿业投资有限公司为江西天宝矿业投资有限公司控股子公司，本集团-对江西天宝矿业投资有限公司“年末实际出资额 5,780.00 万元”亦包含了取得二级子公司-黑龙江天宝矿业投资有限公司的实际出资额。

(3) 非同一控制下企业合并取得的二级子公司

金额单位：人民币万元

二级子公 司全称	二级子公 司类型	注册地	业务 性质	注册 资本	经营 范围	企业 类型	法人 代表	组织机 构代码	年末实际 出资额	实质上构成对二 级子公司净投资的 其他项目余额
黑龙江天 宝矿业投 资有限公 司	控股	黑龙江 佳木斯 市	矿产 资源 投资	500	矿产 资源 投资	有限 责任 公司	潘振 禄	78602588-2	241.92	

(续)

二级子公司全称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本年亏损超过少数股东在该二级子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额	注释
黑龙江天宝矿业投资有限公司	35.70	70.00	是	85.69			

注：本集团二级子公司-黑龙江天宝矿业投资有限公司系江西天宝矿业有限公司控股子公司，江西天宝矿业有限公司持有黑龙江天宝矿业投资有限公司 70% 股权。本集团取得江西天宝矿业有限公司控制权的同时亦取得了黑龙江天宝矿业投资有限公司的控制权。

2、合并范围发生变更的说明

合并范围发生变更的情况详见附注六、3。

(1) 2012 年 1 月 9 日，本集团向福建省天宝矿业集团股份有限公司收购了其拥有的江西天宝矿业有限公司 51% 的股权，支付了部分股权收购款。于 2012 年 3 月 20 日完成了工商变更登记，福建省天宝矿业集团股份有限公司将其拥有的江西天宝矿业有限公司 51% 的股权过户至本公司，本集团取得该公司控制权并考虑成本效益原则，本次交易的购买日为 2012 年 4 月 1 日，系本集团取得对江西天宝矿业有限公司的控制权的日期，自 2012 年 4 月 1 日开始纳入合并范围。

(2) 本集团于 2011 年 6 月 8 日召开董事会审议通过，将本集团子公司泉州梅花户外休闲用品有限公司 92% 股权以 1,656.00 万元出售给自然人叶建发，该受让方与本集团不存在关联关系，股权转让于 2011 年 6 月 10 日执行完毕。股权转让后，本集团对该公司不再控制并考虑成本效益原则，自 2011 年 5 月 31 日开始不再纳入合并范围。

3、报告期新纳入合并范围的主体和报告期不再纳入合并范围的主体

(1) 2012 年新纳入合并范围的主体

名称	2012 年末净资产	2012 当年度净利润
江西天宝矿业有限公司 (A)	85,204,169.92	4,010,359.36

(A) 江西天宝矿业有限公司为当期非同一控制下企业合并取得的子公司，其本期净利润为该公司自购买日至本期期末止期间的净利润。

(2) 2011 年度不再纳入合并范围的主体

名称	处置日净资产	2011 年初至处置日净利润
泉州梅花户外休闲用品有限公司 (A)	18,099,055.89	-782,104.92

(A) 泉州梅花户外休闲用品有限公司为当期因出售股权而丧失控制权，从而不

再纳入合并范围。

4、境外经营实体主要报表项目的折算汇率

项目	资产和负债项目		
	2013 年 8 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
SUSINO(UK)LTD.	1 英镑= 9.5701 人民币	1 英镑= 10.1611 人民币	1 英镑= 9.7116 人民币
项目	收入、费用和现金流量项目		
	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
SUSINO(UK)LTD.	1 英镑= 9.8656 人民币	1 英镑= 9.9364 人民币	1 英镑= 9.9649 人民币

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2012 年 12 月 31 日，期末指 2013 年 08 月 31 日，本期指 2013 年 1-8 月，上期指 2012 年全年。

1、货币资金

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			293,170.84			257,263.14
-人民币	—	—	247,095.69	—	—	256,260.14
-英镑	4,814.49	9.5701	46,075.15	98.71	10.1611	1,003.00
银行存款：			42,413,310.15			126,070,302.40
-人民币	—	—	36,338,555.39	—	—	92,970,675.96
-美元	741,636.78	6.1709	4,576,566.39	5,166,202.99	6.2855	32,472,168.89
-欧元	1,784.93	8.1693	14,581.63	27,359.63	8.3176	227,566.46
-英镑	155,006.12	9.5701	1,483,424.07	39,336.78	10.1611	399,705.02
-港币	229.58	0.79569	182.67	229.48	0.81085	186.07
其他货币资金：			52,008,185.00			55,628,252.50
-人民币	—	—	52,008,185.00	—	—	55,628,252.50
合 计			94,714,665.99			181,955,818.04

注：截至2013年8月31日止，本集团其他货币资金余额为52,008,185.00元，其中：银行承兑汇票保证金为51,662,585.00元；环境治理和生态恢复保证金345,600.00元。

除上述保证金存款外，本集团不存在抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	500,000.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	-	500,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	113,617,460.80	100.00	6,853,134.18	6.03
组合小计	113,617,460.80	100.00	6,853,134.18	6.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	113,617,460.80	100.00	6,853,134.18	6.03

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	64,462,030.32	100.00	3,413,034.12	5.29
组合小计	64,462,030.32	100.00	3,413,034.12	5.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	64,462,030.32	100.00	3,413,034.12	5.29

注：单项金额重大的应收账款，是指单项金额 300 万元以上的应收账款。本集团年末经对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，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，按照本集团会计政策，按账龄分析法计提坏账准备确认减值损失。

(2) 应收账款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	95,227,352.66	83.82	61,819,785.12	95.90
1 至 2 年	17,577,831.29	15.47	2,064,041.75	3.20
2 至 3 年	240,516.70	0.21	578,203.45	0.90
3 至 4 年	571,760.15	0.50	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合 计	113,617,460.80	100.00	64,462,030.32	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数			期初数		
	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	95,227,352.66	83.82	4,761,367.63	61,819,785.12	95.90	3,090,989.26
1 至 2 年	17,577,831.29	15.47	1,757,783.13	2,064,041.75	3.20	206,404.17
2 至 3 年	240,516.70	0.21	48,103.34	578,203.45	0.90	115,640.69
3 至 4 年	571,760.15	0.50	285,880.08	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	113,617,460.80	100.00	6,853,134.18	64,462,030.32	100.00	3,413,034.12

(4) 本集团无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
深圳市凯翔实业发展有限公司	非关联方	30,249,600.86	1 年以内	26.62
ITALY VIA CARLO	非关联方	6,157,304.61	1 至 2 年(含 1 年以内)	5.42
意大利 IED	非关联方	5,429,905.02	1 至 2 年(含 1 年以内)	4.78

晋江新梅贸易有限公司	非关联方	4,734,523.39	1 年以内	4.17
REZA REZAI LTD	非关联方	4,588,362.51	1 年以内	4.04
合 计		51,159,696.39		45.03

(6) 外币应收账款原币金额以及折算汇率列示

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	11,089,563.31	6.1709	68,432,586.23	7,160,217.22	6.2855	45,005,545.34
欧元	-	8.1693	-	17,984.48	8.3176	149,587.71
英镑	160,567.40	9.5701	1,536,646.07	422,112.62	10.1611	4,289,128.54

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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				
账龄组合	1,526,539.30	16.80	223,441.56	14.64
应收出口退税	7,561,602.91	83.20	-	-
组合小计	9,088,142.21	100.00	223,441.56	2.46
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	9,088,142.21	100.00	223,441.56	2.46

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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				
账龄组合	745,788.95	63.05	203,187.63	27.24
应收出口退税	436,989.19	36.95	-	-

组合小计	1,182,778.14	100.00	203,187.63	17.18
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	1,182,778.14	100.00	203,187.63	17.18

注：单项金额重大的其他应收款，是指单项金额 300 万元以上的其他应收款。本集团年末经对单项金额重大的其他应收款单独进行减值测试，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，按照本集团会计政策，按账龄分析法计提坏账准备确认减值损失。

(2) 其他应收款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,518,727.37	93.73	620,648.56	52.47
1 至 2 年	131,750.21	1.45	229,973.65	19.44
2 至 3 年	219,973.65	2.42	86,652.94	7.33
3 至 4 年	77,380.49	0.85	160,241.51	13.55
4 至 5 年	121,170.29	1.33	23,411.17	1.98
5 年以上	19,140.20	0.21	61,850.31	5.23
合 计	9,088,142.21	100.00	1,182,778.14	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数			期初数		
	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	957,124.46	62.69	47,856.21	183,659.37	24.62	9,182.97
1 至 2 年	131,750.21	8.63	13,175.02	229,973.65	30.84	22,997.37
2 至 3 年	219,973.65	14.41	43,994.73	86,652.94	11.62	17,330.59
3 至 4 年	77,380.49	5.07	38,690.25	160,241.51	21.49	80,120.80
4 至 5 年	121,170.29	7.94	60,585.14	23,411.17	3.14	11,705.59
5 年以上	19,140.20	1.25	19,140.21	61,850.31	8.29	61,850.31
合 计	1,526,539.30	100.00	223,441.56	745,788.95	100.00	203,187.63

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备
应收出口退税	7,561,602.91	-

合计	7,561,602.91	-
----	--------------	---

(4) 本集团无其他应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例（%）
应收补贴款-出口退税	非关联方	7,561,602.91	1 年以内	83.20
晋江市富鸿金属制品有限公司	非关联方	128,345.47	2 至 3 年	1.41
厦门联发集团有限公司	非关联方	52,342.62	1 至 2 年	0.58
厦门声星电子有限公司	非关联方	55,020.00	4 至 5 年	0.61
备用金	备用金	48,900.00	1 年以内	0.54
合 计		7,846,211.00		86.33

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	22,925,343.07	97.25	9,969,562.55	96.51
1 至 2 年	331,358.75	1.41	180,116.70	1.74
2 至 3 年	153,852.52	0.65	175,797.13	1.70
3 年以上	162,040.75	0.69	5,575.00	0.05
合 计	23,572,595.09	100.00	10,331,051.38	100.00

(2) 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	与本集团关系	金额	预付时间	未结算原因
深圳市凯翔实业发展有限公司	非关联方	20,229,614.87	2013 年	合同正在履行
福建省晋江市东石电厂	非关联方	343,812.36	2013 年	合同正在履行
黑龙江省第六地质勘察院	非关联方	300,000.00	2013 年	合同正在履行
预付财产保险费	非关联方	171,086.89	2013 年	合同正在履行
呼和浩特市傲雪纺织制品有限责任公司	非关联方	154,855.50	2013 年	合同正在履行
合 计		21,199,369.62		

(3) 本集团无预付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,247,839.26	-	9,247,839.26
产成品（库存商品）	59,124,217.18	745,608.14	58,378,609.04
发出商品	5,834,311.80	-	5,834,311.80
委托加工物资	536,539.87	-	536,539.87
在产品	6,490,759.28	-	6,490,759.28
周转材料（低值易耗品）	912.49	-	912.49
合 计	81,234,579.88	745,608.14	80,488,971.74

(续)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,464,525.98	-	14,464,525.98
自制半成品	-	-	-
产成品（库存商品）	59,724,224.32	353,549.13	59,370,675.19
发出商品	1,183,469.93	-	1,183,469.93
委托加工物资	1,126,282.90	-	1,126,282.90
在产品	6,667,819.33	-	6,667,819.33
周转材料（低值易耗品）	16,638.29	-	16,638.29
合 计	83,182,960.75	353,549.13	82,829,411.62

(2) 存货跌价准备变动情况

项 目	期初数	本期计提数	本期减少数		期末数
			转回数	转销数	
产成品（库存商品）	353,549.13	745,608.14	-	353,549.13	745,608.14
合 计	353,549.13	745,608.14	-	353,549.13	745,608.14

(3) 存货跌价准备计提和转回原因

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货年末余额的比例
产成品（库存商品）	年末库存商品可变现净值低于账面价值		

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对合营企业投资				
对联营企业投资				
其他股权投资	18,000,000.00			18,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	18,000,000.00			18,000,000.00

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初数	增减变动	期末数
晋江市鑫盛小额贷款有限公司	成本法	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
合 计		18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
晋江市鑫盛小额贷款有限公司	6	6				
合 计						

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
一、账面原值合计	286,077,376.07	8,204,737.93		307,252.15	293,974,861.85
其中：房屋及建筑物	231,168,893.01	7,821,012.77		-	238,989,905.78
机器设备	37,988,114.56	174,430.33		34,256.00	38,128,288.89
运输工具	10,157,488.05	69,899.94		271,150.00	9,956,237.99
电子设备	2,315,835.09	77,162.40		1,846.15	2,391,151.34
办公设备	4,447,045.36	62,232.49		-	4,509,277.85
二、累计折旧		本期新增	本期计提		
累计折旧合计	78,433,882.20	-	8,922,071.85	267,845.20	87,088,108.85
其中：房屋及建筑物	49,159,743.72	-	5,884,281.68	-	55,044,025.40
机器设备	20,067,007.03	-	1,744,569.40	23,745.40	21,787,831.03
运输工具	6,160,079.69	-	621,831.31	244,035.00	6,537,876.00

项 目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
电子设备	1,228,422.63	-	231,723.31	64.80	1,460,081.14
办公设备	1,818,629.13	-	439,666.15	-	2,258,295.28
三、账面净值合计	207,643,493.87				206,886,753.00
其中：房屋及建筑物	182,009,149.29				183,945,880.38
机器设备	17,921,107.53				16,340,457.86
运输工具	3,997,408.36				3,418,361.99
电子设备	1,087,412.46				931,070.20
办公设备	2,628,416.23				2,250,982.57
四、减值准备合计					
其中：房屋及建筑物					
机器设备					
运输工具					
电子设备					
办公设备					
五、账面价值合计	207,643,493.87				206,886,753.00
其中：房屋及建筑物	182,009,149.29				183,945,880.38
机器设备	17,921,107.53				16,340,457.86
运输工具	3,997,408.36				3,418,361.99
电子设备	1,087,412.46				931,070.20
办公设备	2,628,416.23				2,250,982.57

注：本期折旧额为 8,922,071.85 元。

（2）所有权受到限制的固定资产情况

如本附注十三、3 所述，本集团同意以集团持有土地、房产为本公司向中国进出口银行申请 7,000.00 万元贷款及 5,700.00 万元贸易融资额度提供抵押担保，截至本报告披露日止，已取得 3,500.00 万元贷款。

（3）通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,403,937.40	
机器设备	6,051,830.23	
合 计	18,455,767.63	

9、在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿山开拓工程	814,194.40		814,194.40			
合 计	814,194.40		814,194.40			

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	105,471,908.68	52,228,228.18	-	157,700,136.86
土地使用权	30,162,976.00	-	-	30,162,976.00
金碟软件	835,839.53	-	-	835,839.53
办公软件	296,613.80	60,000.00	-	356,613.80
采矿权	74,176,479.35	52,168,228.18	-	126,344,707.53
二、累计摊销合计	29,897,667.48	8,499,714.75	-	38,397,382.23
土地使用权	3,347,907.74	399,281.68	-	3,747,189.42
金碟软件	727,830.59	26,098.56	-	753,929.15
办公软件	147,129.15	42,548.56	-	189,677.71
采矿权	25,674,800.00	8,031,785.95	-	33,706,585.95
三、减值准备累计金额合计	15,000,000.00	3,448,621.58	-	18,448,621.58
土地使用权	-	-	-	-
金碟软件	-	-	-	-
办公软件	-	-	-	-
采矿权	15,000,000.00	3,448,621.58	-	18,448,621.58
四、账面价值合计	60,574,241.20	-	-	100,854,133.05
土地使用权	26,815,068.26			26,415,786.58
金碟软件	108,008.94			81,910.38
办公软件	149,484.65			166,936.09
采矿权	33,501,679.35			74,189,500.00

注：① 本期摊销金额为 8,499,714.75 元。

②如本附注十三、3 所述，本集团同意以集团持有土地、房产为本公司向中国进出口银行申请 7,000.00 万元贷款及 5,700.00 万元贸易融资额度提供抵押担保，截至本报告披露日止，已取得 3,500.00 万元贷款。

11、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少的原因
模具	726,762.59	-	315,529.23	-	411,233.36	
金蝶软件服务费	55,416.65	-	23,333.36	-	32,083.29	
合 计	782,179.24	-	338,862.59	-	443,316.65	

12、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

①已确认的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损
资产减值准备	1,841,619.95	7,400,292.24	973,020.73	3,969,770.88
固定资产折旧	-	-	2,310,950.77	9,243,803.08
抵销内部未实现利润	-	-	598,377.33	2,393,509.32
无形资产摊销	-	-	3,824,126.56	15,296,506.22
可抵扣亏损	-	-	1,616,813.19	6,467,252.76
合 计	1,841,619.95	7,400,292.24	9,323,288.58	37,370,842.26

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	5,812,108.59	-
可抵扣亏损	4,327,940.64	761,533.21
抵销内部未实现利润	521,297.68	-
合 计	10,661,346.91	761,533.21

13、资产减值准备明细

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
一、坏账准备	3,616,221.75	3,460,353.99	-	-	7,076,575.74
二、存货跌价准备	353,549.13	745,608.14	-	353,549.13	745,608.14
三、可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
四、持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
五、长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
六、投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-

项 目	期初数	本期计提	本期减少		期末数
			转回数	转销数	
七、固定资产减值准备	-	-	-	-	-
八、工程物资减值准备	-	-	-	-	-
九、在建工程减值准备	-	-	-	-	-
十、生产性生物资产减值准备	-	-	-	-	-
其中：成熟生产性生物资产减值准备	-	-	-	-	-
十一、油气资产减值准备	-	-	-	-	-
十二、无形资产减值准备	15,000,000.00	3,448,621.58	-	-	18,448,621.58
十三、商誉减值准备	-	-	-	-	-
十四、其他	-	-	-	-	-
合 计	18,969,770.88	7,654,583.71	-	353,549.13	26,270,805.46

14、其他非流动资产

项 目	内 容	期末数	期初数
勘探开发支出	江西天宝矿业有限公司-勘探开发支出	634,614.00	52,168,228.18
勘探开发支出	黑龙江天宝矿业投资有限公司-勘探开发支出	1,166,670.00	1,111,000.00
合 计		1,801,284.00	53,279,228.18

15、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限制的原因
用于担保的资产小计：		
货币资金-其他货币资金	52,008,185.00	银行承兑汇票及生态恢复保证金
应收账款	15,196,688.70	贴现贷款
合 计	67,204,873.70	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末数	期初数
质押借款	13,618,842.64	
抵押借款		69,000,000.00
保证借款	60,000,000.00	30,000,000.00
信用借款		
合 计	73,618,842.64	99,000,000.00

注 1：短期借款按提供担保方式分类。

注 2：质押借款年末余额 13,618,842.64 元，本集团以出口商业发票贴现取得中国银行晋江支行发放 13,618,842.64 元的贷款，截至 2013 年 8 月 31 日止该担保项下的借款余额为 13,618,842.64 元，期限为办理出口商业发票贴现日至款项归还日。同时本集团实际控制人王安邦为该项贷款提供了保证担保。详见本附注八、4、（2）注①所述。

注 3：保证借款年末余额 6,000.00 万元，其中：

①本集团实际控制人王安邦为本集团向中国银行晋江支行借款 2,000.00 万元债务提供连带责任保证，详见本附注八、4、（2）注①所述。

②本集团实际控制人王安邦为本集团向中信银行股份有限公司泉州分行借款 2,000.00 万元债务提供连带责任保证，详见本附注八、4、（2）注②所述。与此同时晋江丰源雨具有限公司为中信银行股份有限公司泉州分行向本集团发放最高额不超过 5,000.00 万元的债务提供连带责任保证。

③本集团实际控制人王安邦为本集团向民生银行泉州分行借款 2,000.00 万元债务提供连带责任保证，详见本附注八、4、（1）注③所述。

（2）截至 2013 年 8 月 31 日止，本集团年末无逾期短期借款。

17、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	108,735,300.00	127,385,600.00
信用证	76,675,500.00	53,760,000.00
商业承兑汇票		
合 计	185,410,800.00	181,145,600.00

18、应付账款

（1）应付账款明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	51,670,080.47	21,673,585.49
1 至 2 年	1,293,431.34	1,051,278.03
2 至 3 年	890,383.27	595,668.25
3 年以上	1,267,475.22	723,930.83
合 计	55,121,370.30	24,044,462.60

（2）应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注八、5、关联方应收应付款项。

（3）账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
晋江富永雨具有限公司	720,551.55	未结算	否
福建省晋江市恒利塑料有限公司	424,787.85	未结算	否
泉州梅花户外休闲用品有限公司	283,688.08	未结算	否
福懋兴业(中山)有限公司	261,844.19	未结算	否
梅花实业集团有限公司	195,403.58	未结算	否
厦门劲威雨具有限公司	103,709.00	未结算	否
合 计	1,989,984.25		

(4) 应付账款中包括外币余额如下:

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	43,065.39	6.1709	265,752.22	43,065.39	6.2855	270,687.51
英镑	27,318.77	9.5701	261,443.36	27,318.77	10.1611	277,588.75
合 计			527,195.58			548,276.26

19、预收款项

(1) 预收款项明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	8,543,928.23	16,211,594.60
1 至 2 年	2,093,667.91	2,291,203.37
2 至 3 年	1,730,813.78	748,070.24
3 年以上	732,094.80	57,952.55
合 计	13,100,504.72	19,308,820.76

(2) 预收款项中预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注八、5、关联方应收应付款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额预收款项情况的说明

债权人名称	金额	未结转的原因
厦门佰润进出口有限公司	1,078,806.04	相关产品尚未实现销售, 故期末尚未结转收入
西班牙欧玛特	473,210.71	同上
Kleiber Sales Service GmbH	208,890.75	同上
DUEA S.R.L	149,110.63	同上

债权人名称	金额	未结转的原因
feather touch	102,594.72	同上
广州雄俊进出口贸易有限公司	277,893.95	同上
义乌市信松进出口有限公司	180,100.00	同上
石家庄市金东方商贸有限公司	133,193.90	同上
重庆正唐商贸有限公司	112,149.60	同上
成都市思凯贸易有限公司	103,780.00	同上
武汉市帧洋针织服饰有限责任公司	100,000.00	同上
合 计	2,919,730.30	

(4) 预收账款中包括外币余额如下:

项 目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	1,077,263.26	6.1709	6,647,683.85	1,855,432.41	6.2855	11,662,320.41
欧元	18,304.54	8.1693	149,535.28	18,304.54	8.3176	152,249.84
英镑	32,974.93	9.5701	315,573.38	32,974.93	10.1611	335,061.56
合 计			7,112,792.51			12,149,631.81

20、应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,376,037.72	21,119,277.13	22,695,515.61	2,799,799.24
二、职工福利费	105,880.19	89,877.29	72,710.30	123,047.18
三、社会保险费	-	639,498.06	640,054.72	-556.66
其中:1.医疗保险费	-	121,893.27	120,573.09	1,320.18
2.基本养老保险费	-	363,893.49	366,199.57	-2,306.08
3.年金缴费	-	-	-	-
4.失业保险费	-	48,840.61	48,411.37	429.24
5.工伤保险	-	68,407.60	68,407.60	-
6、生育保险	-	36,463.09	36,463.09	-
四、住房公积金	-	69,728.00	53,808.00	15,920.00
五、工会经费和职工教育经费	614,076.61	9,872.30	9,794.10	614,154.81
六、货币性福利	-	-	-	-
七、辞退福利	-	-	-	-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
八、以现金结算的股份支付	-	-	-	-
九、其他	-	-	-	-
合 计	5,095,994.52	21,928,252.78	23,471,882.73	3,552,364.57

注：截至 2013 年 8 月 31 日止，本集团应付职工薪酬无拖欠性质情况。

21、应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,997,620.50	2,661,044.11
资源税	16,044.41	15,750.83
矿产资源补偿税	237,956.06	203,372.84
营业税	25,259.49	23,560.00
企业所得税	402,853.11	2,216,130.31
个人所得税	59,009.51	49,599.03
城市维护建设税	79,222.50	895,226.19
教育费附加	40,919.93	532,107.49
地方教育费附加	27,279.96	354,738.32
印花税	404,903.21	187,000.15
房产税	2,274,901.89	1,471,225.40
土地使用税	578,413.75	383,580.81
合 计	7,144,384.32	8,993,335.48

22、应付股利

单位名称	期末数	期初数	超过 1 年未支付的原因
梅花实业集团有限公司	2,524,312.76	2,136,927.30	
厦门宝德利有限公司	331,639.52	309,699.60	
合 计	2,855,952.28	2,446,626.90	

23、其他应付款

(1) 其他应付款明细情况

项 目	期末数	期初数
1 年以内	7,607,471.93	40,370,915.41
1 至 2 年	14,946,578.14	43,499.53
2 至 3 年	41,113.42	11,960.51

3 年以上	179,078.73	168,305.48
合 计	22,774,242.22	40,594,680.93

(2) 其他应付款中应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

详见附注八、5、关联方应收应付款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
福建天宝矿业集团股份有限公司	14,800,000.00	尚未支付	否
福建天宝矿业集团股份有限公司	2,000,000.00	尚未支付	否
客户押金	155,000.00	与客户往来收取押金, 往来正常	否
合 计	16,955,000.00		

(4) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末数	性质或内容
福建天宝矿业集团股份有限公司	12,800,000.00	未付股权收购款
福建天宝矿业集团股份有限公司	2,000,000.00	往来款
蔡尔超	6,000,000.00	暂借款
合 计	20,800,000.00	

24、预计负债

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
环境治理和生态恢复保证金	345,600.00	743,801.60	-	1,089,401.60
合 计	345,600.00	743,801.60	-	1,089,401.60

注：根据《江西省矿山环境治理和生态恢复保证金管理暂行办法》相关规定，子公司-江西天宝矿业有限公司按照谨慎性原则确认预计负债。

25、专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
年产 500 万打纳米晴雨伞和 500 万打聚丙烯晴基碳纤维伞骨配件生产产品设备升级技术改造项目	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	

注：专项应付款系根据“闽发改工业[2010]736 号”《福建省发展改革委 福建省经贸委关于 2010 年重点产业振兴和技术改造专项资金申请报告的批复》文件，用于年产 500.00 万打纳米晴雨伞和 500.00 万打聚丙烯晴基碳纤维伞骨配件生产产品

设备升级技术改造项目资金。

26、股本

(1) 2013 年 1—8 月股本变动情况

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例
人民币普通股	82,939,921.00			82,939,921.00	100%
合 计	82,939,921.00			82,939,921.00	100%

(2) 2012 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
人民币普通股	82,939,921.00			82,939,921.00	100%
合 计	82,939,921.00			82,939,921.00	100%

(3) 2011 年度股本变动情况

投资者名称	年初数	本年增加	本年减少	年末数	持股比例
人民币普通股	82,939,921.00			82,939,921.00	100%
合 计	82,939,921.00			82,939,921.00	100%

27、资本公积

(1) 2013 年 1—8 月资本公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价	85,411,500.00			85,411,500.00
其中：投资者投入的资本	85,411,500.00			85,411,500.00
可转换公司债券行使转换权				-
债务转为资本				-
同一控制下合并形成的差额				-
其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				-
其他综合收益				-
其他资本公积	1,619,631.09	719,836.03		2,339,467.12
其中：可转换公司债券拆分的权益部分				-
以权益结算的股份支付权益工具公允价值	1,619,631.09	719,836.03		2,339,467.12
政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				-
原制度资本公积转入				-

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	87,031,131.09	719,836.03		87,750,967.12

(2) 2012 年度资本公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	85,411,500.00			85,411,500.00
其中：投资者投入的资本	85,411,500.00			85,411,500.00
可转换公司债券行使转换权				
债务转为资本				
同一控制下合并形成的差额				
其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				
其他综合收益				
其他资本公积	1,117,876.67	501,754.42		1,619,631.09
其中：可转换公司债券拆分的权益部分				
以权益结算的股份支付权益工具公允价值	1,117,876.67	501,754.42		1,619,631.09
政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				
原制度资本公积转入				
合 计	86,529,376.67	501,754.42	-	87,031,131.09

(3) 2011 年度资本公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
资本溢价	85,161,545.01	249,954.99		85,411,500.00
其中：投资者投入的资本	85,161,545.01	249,954.99		85,411,500.00
可转换公司债券行使转换权				-
债务转为资本				-
同一控制下合并形成的差额				-
其他（如：控股股东捐赠及豁免债务形成的资本公积）				-
其他综合收益				-
其他资本公积		1,117,876.67		1,117,876.67
其中：可转换公司债券拆分的权益				-

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
部分				
以权益结算的股份支付权益工具公允价值		1,117,876.67		1,117,876.67
政府因公共利益搬迁给予的搬迁补偿款的结余				-
原制度资本公积转入				-
合 计	85,161,545.01	1,367,831.66		86,529,376.67

注 1：以权益结算的股份支付权益工具公允价值增加额，详见本附注九、1、（1）所述。

注 2：2011 年投资者投入的资本增加为当年转让子公司-泉州梅花户外休闲用品有限公司股权，原购买子公司-泉州梅花户外休闲用品有限公司少数股东股权时减少的资本公积转回。

28、专项储备

（1）2013 年 1—8 月专项储备变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费用	2,887,131.11	316,183.12	125,770.08	3,077,544.15
合 计	2,887,131.11	316,183.12	125,770.08	3,077,544.15

（2）2012 年度专项储备变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
安全生产费用		3,259,970.38	372,839.27	2,887,131.11
合 计		3,259,970.38	372,839.27	2,887,131.11

注：2012 年增加数 3,259,970.38 元，其中：当年受让子公司-江西天宝矿业有限公司股权，合并范围变化恢复购买日应享有江西天宝矿业有限公司专项储备-安全生产费用 2,634,368.77 元；当年实际提取安全生产费用 625,601.61 元。

29、盈余公积

（1）2013 年 1—8 月盈余公积变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,389,549.58			9,389,549.58
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	9,389,549.58			9,389,549.58

(2) 2012 年度盈余公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	8,907,590.12	481,959.46		9,389,549.58
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	8,907,590.12	481,959.46	-	9,389,549.58

(3) 2011 年度盈余公积变动情况

项 目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
法定盈余公积	8,541,862.44	365,727.68		8,907,590.12
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	8,541,862.44	365,727.68		8,907,590.12

注：根据公司法、章程的规定，本集团按净利润的 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。

30、未分配利润

(1) 未分配利润变动情况

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度	提取或分配比例
期初未分配利润	53,078,156.45	51,264,816.49	53,849,228.89	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,411,362.34	4,929,668.19	1,928,311.33	
盈余公积弥补亏损				
其他转入				
减：提取法定盈余公积		481,959.46	365,727.68	
提取任意盈余公积				
应付普通股股利	829,399.21		4,146,996.05	
转作股本的普通股股利				
其他减少		2,634,368.77		
期末未分配利润	37,837,394.90	53,078,156.45	51,264,816.49	

(2) 利润分配情况的说明

根据 2013 年 5 月 8 日经本公司 2012 年度股东大会批准的《公司 2012 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.01 元，按照已发行股份数

82,939,921 股计算，共计 829,399.21 元。

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
主营业务收入	808,196,163.13	824,622,207.89	304,838,838.89
其他业务收入	739,200.00	863,629.06	1,147,706.15
营业收入合计	808,935,363.13	825,485,836.95	305,986,545.04
主营业务成本	778,350,891.88	755,661,107.96	252,381,803.16
其他业务成本	-	-	-
营业成本合计	778,350,891.88	755,661,107.96	252,381,803.16

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制伞业	204,759,608.09	169,081,880.05	320,224,734.16	264,824,237.40
矿业	15,341,265.90	22,110,743.05	36,154,465.44	26,038,400.36
大宗贸易	598,683,908.68	598,055,206.95	485,796,147.20	480,964,314.36
小计	818,784,782.67	789,247,830.05	842,175,346.80	771,826,952.12
减：内部抵销数	10,588,619.54	10,896,938.17	17,553,138.91	16,165,844.16
合 计	808,196,163.13	778,350,891.88	824,622,207.89	755,661,107.96

(续)

行业名称	2011 年度	
	营业收入	营业成本
制伞业	322,251,782.50	270,290,290.49
矿业	-	-
大宗贸易	-	-
小计	322,251,782.50	270,290,290.49
减：内部抵销数	17,412,943.61	17,908,487.33
合 计	304,838,838.89	252,381,803.16

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
手开伞	77,331,903.27	62,028,186.38	120,719,512.69	94,498,168.58

产品名称	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自动伞	95,946,279.87	80,322,867.51	131,927,368.43	109,151,265.57
自开收伞	21,823,974.64	18,920,199.09	28,535,007.91	23,521,549.80
伞配件	4,633,036.64	4,093,186.43	33,484,804.66	33,643,827.47
沙滩伞	2,348,848.56	1,973,950.50	2,311,251.46	2,003,134.55
帐篷	-	-	-	-
饰品	2,675,565.11	1,743,490.14	3,246,789.01	2,006,291.43
矿业	15,341,265.90	22,110,743.05	36,154,465.44	26,038,400.36
大宗贸易	598,683,908.68	598,055,206.95	485,796,147.20	480,964,314.36
小计	818,784,782.67	789,247,830.05	842,175,346.80	771,826,952.12
减：内部抵销数	10,588,619.54	10,896,938.17	17,553,138.91	16,165,844.16
合 计	808,196,163.13	778,350,891.88	824,622,207.89	755,661,107.96

(续)

产品名称	2011 年度	
	营业收入	营业成本
手开伞	100,632,386.59	81,490,038.07
自动伞	127,713,127.83	106,411,028.01
自开收伞	30,823,849.43	24,362,577.65
伞配件	49,068,079.30	46,935,086.50
沙滩伞	11,535,205.47	9,319,294.76
帐篷	654,386.79	499,224.34
饰品	1,824,747.09	1,273,041.16
矿业	-	-
大宗贸易	-	-
小计	322,251,782.50	270,290,290.49
减：内部抵销数	17,412,943.61	17,908,487.33
合 计	304,838,838.89	252,381,803.16

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	659,121,647.01	659,214,703.37	610,322,478.46	587,363,474.90

地区名称	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境外	159,663,135.66	130,033,126.68	231,852,868.34	184,463,477.22
小计	818,784,782.67	789,247,830.05	842,175,346.80	771,826,952.12
减：内部抵销数	10,588,619.54	10,896,938.17	17,553,138.91	16,165,844.16
合 计	808,196,163.13	778,350,891.88	824,622,207.89	755,661,107.96

(续)

地区名称	2011 年度	
	营业收入	营业成本
境内	94,529,787.17	84,156,615.57
境外	227,721,995.33	186,133,674.92
小计	322,251,782.50	270,290,290.49
减：内部抵销数	17,412,943.61	17,908,487.33
合 计	304,838,838.89	252,381,803.16

(5) 报告期内各年度 / 期间前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2013 年 1-8 月	483,896,516.42	59.82
2012 年	423,034,041.51	51.25
2011 年	50,623,128.53	16.54

32、营业税金及附加

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
营业税	24,139.49	36,840.00	13,840.00
资源税	84,731.59	166,058.18	-
城市维护建设税	387,841.29	679,304.28	312,241.83
教育费附加	386,010.13	678,976.79	299,252.48
合 计	882,722.50	1,561,179.25	625,334.31

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
工资费用	3,477,795.06	6,121,197.43	4,293,369.48
进出口费用	2,019,384.19	3,584,246.52	2,733,485.30
装卸运杂费	908,839.00	1,963,401.58	1,854,816.21
参展费	680,632.42	1,331,369.59	1,656,577.18

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
广告及市场推广	570,277.41	857,527.30	312,741.36
折旧费	491,629.41	762,503.27	306,758.88
直营店费用	475,367.49	587,153.99	537,257.46
差旅费	451,359.15	551,034.65	606,384.65
机物料消耗	318,076.73	195,352.97	178,195.66
业务招待费	269,860.20	257,524.32	232,323.70
其他费用	1,602,787.30	3,356,507.15	3,551,877.65
合 计	11,266,008.36	19,567,818.77	16,263,787.53

34、管理费用

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
工资费用	6,431,633.23	11,967,030.42	12,199,924.94
折旧费	4,668,395.79	5,321,673.83	1,951,830.53
税金	2,298,414.70	2,414,684.03	1,447,021.64
水电费	1,228,608.88	1,865,000.58	878,605.91
矿产资源补偿费	1,192,495.06	818,228.93	
研究开发费	909,538.14	1,027,548.23	742,761.61
摊销费用	813,025.24	1,037,049.43	256,114.15
矿山环境治理保证金	743,801.60	115,200.00	
期权成本费用	719,836.03	501,754.42	1,117,876.67
社保费	605,354.32	1,112,155.58	1,678,381.50
其他费用	4,890,827.94	9,710,544.49	11,396,015.94
合 计	24,501,930.93	35,890,869.94	31,668,532.89

35、财务费用

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
利息支出	3,707,304.46	8,914,853.59	6,150,843.82
减：利息收入	1,285,938.76	854,541.64	645,099.29
减：利息资本化金额	-	452,651.80	985,228.28
汇兑损益	2,654,531.09	546,465.27	3,678,586.88
减：汇兑损益资本化金额	-	-	-
其他	1,159,425.35	1,370,692.90	553,620.18
合 计	6,235,322.14	9,524,818.32	8,752,723.31

36、投资收益

(1) 投资收益项目明细

被投资单位名称	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益			
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			-341,086.40
持有交易性金融资产期间取得的投资收益			
持有至到期投资持有期间取得的投资收益			
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益			
处置交易性金融资产取得的投资收益			
处置持有至到期投资取得的投资收益			
处置可供出售金融资产等取得的投资收益			
其他			
合 计			-341,086.40

37、资产减值损失

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
坏账损失	3,474,117.83	-861,593.77	1,056,511.79
存货跌价损失	745,608.14	353,549.13	152,243.91
可供出售金融资产减值损失	-	-	-
持有至到期投资减值损失	-	-	-
长期股权投资减值损失	-	-	-
投资性房地产减值损失	-	-	-
固定资产减值损失	-	-	-
工程物资减值损失	-	-	-
在建工程减值损失	-	-	-
生产性生物资产减值损失	-	-	-
油气资产减值损失	-	-	-
无形资产减值损失	3,448,621.58	-	-

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
商誉减值损失	-	-	-
其他	-	-	-
合 计	7,668,347.55	-508,044.64	1,208,755.70

38、营业外收入

项 目	2013 年 1-8 月		2012 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
非流动资产处置利得合计	7,885.00	7,885.00	1,102.55	1,102.55
其中：固定资产处置利得	7,885.00	7,885.00	1,102.55	1,102.55
无形资产处置利得	-	-	-	-
债务重组利得	-	-	-	-
非货币性资产交换利得	-	-	-	-
接受捐赠	-	-	-	-
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,857,450.00	1,857,450.00	4,498,803.89	4,498,803.89
其他	44.58	44.58	107,948.56	107,948.56
合 计	1,865,379.58	1,865,379.58	4,607,855.00	4,607,855.00

(续)

项目	2011 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	14,600.00	14,600.00
其中：固定资产处置利得	14,600.00	14,600.00
无形资产处置利得	-	-
债务重组利得	-	-
非货币性资产交换利得	-	-
接受捐赠	-	-
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	3,837,534.04	3,837,534.04
其他	2,243,399.65	2,243,399.65
合 计	6,095,533.69	6,095,533.69

其中，政府补助明细：

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度	说明
-----	--------------	---------	---------	----

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度	说明
2012 年第一批泉州市级技术改造专项资金	730,000.00			
2012 年度鼓励推动服务业发展扶持资金	450,000.00			
出口信用保险扶持、奖励、补助	168,395.00	754,303.89	253,564.04	
2012 年第二批科技计划项目资金	130,000.00			
2012 年省创新型企业创新成果后补助项目经费	100,000.00			
2013 年度第一批标准化专项资金	100,000.00			
2012 年第一批中小开资金	97,200.00			
中小企业社会保险补助资金	40,000.00			
省外经贸厅企业扶持资金	21,855.00			
2012 年度晋江市科学技术奖	20,000.00			
2011 年度重点企业纳税奖励		2,550,000.00		
出口信用保险扶持、奖励、补助				
出口结构优化资金		480,000.00	700,000.00	
自营出口奖励资金		321,500.00	638,600.00	
2011 年度重点项目建设及 6.18 项目对接鼓励扶持政策奖励		150,000.00		
工农业示范点		100,000.00		
2011 年省国际市场开拓		68,000.00	518,000.00	
2012 年第二批展会资金补贴		45,000.00		
2011 年展会扶持资金		30,000.00		
2010 年度第一批外贸公共服务平台扶持资金			1,000,000.00	
2010 年企业参展补助			405,450.00	
2010 年度产业扶持政策奖励资金			179,600.00	
2010 年度农村劳动力就业转移补助金			4,020.00	
2010 年度品牌企业奖励资金			10,000.00	
2010 年科技创新奖项奖金			50,000.00	
2010 年第四季度外贸出口目标任务扶持资金			28,500.00	
2010 年企业考察补助			10,000.00	
2010 年出口超百万美元奖励			29,800.00	
标准化专项资金			10,000.00	
合 计	1,857,450.00	4,498,803.89	3,837,534.04	

39、营业外支出

项 目	2013 年 1-8 月		2012 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
非流动资产处置损失合计			717,333.07	717,333.07
其中：固定资产处置损失			717,333.07	717,333.07
无形资产处置损失			-	-
债务重组损失			-	-
非货币性资产交换损失			-	-
对外捐赠支出			90,000.00	90,000.00
青苗补偿款	213,333.00	213,333.00	320,000.00	320,000.00
其他	16,407.04	16,407.04	213,758.05	213,758.05
合 计	229,740.04	229,740.04	1,341,091.12	1,341,091.12

(续)

项 目	2011 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	-	-
其中：固定资产处置损失	-	-
无形资产处置损失	-	-
债务重组损失	-	-
非货币性资产交换损失	-	-
对外捐赠支出	-	-
青苗补偿款	-	-
其他	20,896.85	20,896.85
合 计	20,896.85	20,896.85

40、所得税费用

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	41,225.92	1,197,944.94	1,263,275.04
递延所得税调整	7,479,053.50	50,266.85	-1,185,463.83
合 计	7,520,279.42	1,248,211.79	77,811.21

41、基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后

确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示

报告期利润	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.174	-0.174	0.059	0.059
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.189	-0.189	0.029	0.029

（续）

报告期利润	2011 年度	
	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	0.023	0.023
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.035	-0.035

（2）基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

① 计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
归属于普通股股东的当期净利润	-14,411,362.34	4,929,668.19	1,928,311.33
其中：归属于持续经营的净利润	-14,411,362.34	4,929,668.19	1,928,311.33
归属于终止经营的净利润			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15,694,293.83	2,411,525.61	-2,915,741.14

其中：归属于持续经营的净利润	-15,694,293.83	2,411,525.61	-2,915,741.14
归属于终止经营的净利润			

②计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

人民币元

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
期初发行在外的普通股股数	82,939,921.00	82,939,921.00	82,939,921.00
加：本期发行的普通股加权数			
减：本期回购的普通股加权数			
期末发行在外的普通股加权数	82,939,921.00	82,939,921.00	82,939,921.00

42、其他综合收益

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
一、可供出售金融资产产生的利得（损失）金额			
减：可供出售金融资产产生的所得税影响			
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额			
小 计			
二、按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额			
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响			
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额			
小 计			
三、现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额			
减：现金流量套期工具产生的所得税影响			
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小 计			
四、外币财务报表折算差额	-302,774.76	219,335.20	-508,993.06
减：处置境外经营当期转入损益的净额			
小 计	-302,774.76	219,335.20	-508,993.06

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
五、其他			
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响			
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额			
小 计			
合 计	-302,774.76	219,335.20	-508,993.06

43、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
政府补助	1,857,450.00	4,498,803.89	3,837,534.04
资金往来	22,678.88	470,963.43	365,768.69
银行承兑汇票保证金	3,620,067.50	-	6,515,154.70
其他（维权赔偿金、利息收入等）	1,291,642.89	959,699.18	1,869,873.76
合 计	6,791,839.27	5,929,466.50	12,588,331.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
费用、成本中非工资性的日常支出等	15,468,901.62	26,330,468.85	23,816,539.11
资金往来	695,321.36	1,622,806.02	4,924,969.41
银行承兑汇票保证金	-	39,604,780.50	-
合 计	16,164,222.98	67,558,055.37	28,741,508.52

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-25,854,500.11	5,806,639.44	741,347.37
加：资产减值准备	7,668,347.55	-508,044.64	1,208,755.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,922,071.85	12,596,754.95	5,330,382.46
无形资产摊销	8,499,714.75	694,341.91	223,195.84
长期待摊费用摊销	338,862.59	732,237.79	789,339.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产	-7,885.00	716,230.52	-14,600.00

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
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）	5,293,878.50	8,770,627.25	5,193,446.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-		341,086.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,481,668.63	50,266.85	-1,182,010.84
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）	1,594,831.74	35,788,704.38	-19,884,422.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-66,138,146.67	-20,540,628.70	17,244,241.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	25,241,055.74	109,218,795.73	-23,771,819.42
其他	1,093,194.94	997,366.84	1,117,876.67
经营活动产生的现金流量净额	-25,866,905.49	154,323,292.32	-12,663,181.00
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	42,706,480.99	126,327,565.54	47,551,700.57
减：现金的期初余额	126,327,565.54	47,551,700.57	72,506,455.70
加：现金等价物的期末余额	-		
减：现金等价物的期初余额	-		
现金及现金等价物净增加额	-83,621,084.55	78,775,864.97	-24,954,755.13

(2) 报告期取得或处置子公司及其他营业单位的有关信息

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
一、取得子公司及其他营业单位有关信息：			
1. 取得子公司及其他营业单位的价格		57,800,000.00	
2. 取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物		20,000,000.00	
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物		1,493,443.89	

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		18,506,556.11	
4. 取得子公司的净资产		80,698,198.14	
其中：流动资产		6,633,249.02	
非流动资产		89,052,463.61	
流动负债		14,757,114.49	
非流动负债		230,400.00	
二、处置子公司及其他营业单位有关信息：			
1. 处置子公司及其他营业单位的价格			16,560,000.00
2. 处置子公司及其他营业单位收到的现金和现金等价物			16,560,000.00
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物			16,296,646.74
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			263,353.26
4. 处置子公司的净资产			18,099,055.89
其中：流动资产			49,156,448.91
非流动资产			4,232,587.13
流动负债			35,289,980.15
非流动负债			

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
一、现金	42,706,480.99	126,327,565.54	47,551,700.57
其中：库存现金	293,170.84	257,263.14	53,060.41
可随时用于支付的银行存款	42,413,310.15	126,070,302.40	47,498,640.16
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
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	42,706,480.99	126,327,565.54	47,551,700.57

注：现金的期末数 42,706,480.99 元，比资产负债表中货币资金期末数 94,714,665.99 元少 52,008,185.00 元，系剔除了本集团受到限制的其他货币资金中银行承兑汇票保证金以及环境治理和生态恢复保证金 52,008,185.00 元。

现金的期初数 126,327,565.54 元，比资产负债表中货币资金期初数 181,955,818.04 元少 55,628,252.50 元，系剔除了本集团受到限制的其他货币资金中银行承兑汇票保证金以及环境治理和生态恢复保证金 55,628,252.50 元。

现金和现金等价物不含本公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
梅花实业集团有限公司	母公司	有限公司	中国香港	王安邦	投资、贸易

(续)

母公司名称	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)	本企业最终控制方	组织机构代码
梅花实业集团有限公司	10,000.00 港币	46.71	46.71	王安邦	

2、本公司的子公司

详见附注六、1、子公司情况。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
厦门梅花光电科技有限公司	受同一母公司控制	76925754-2
厦门欣梅花进出口有限公司	受同一实际控制人控制	70549188-2
厦门梅花实业有限公司	受同一实际控制人控制	59497849-4
南京中锺投资管理有限公司	受同一实际控制人控制	68251775-1
南京中锺科技股份有限公司	受同一实际控制人控制	13487982-3
南京三友电子材料有限公司	受同一实际控制人控制	75689720-9
南京向康技术开发有限公司	受同一实际控制人控制	73606852-6
中锺科技有限公司	受同一实际控制人控制	59804748-6
江苏达宇贵金属有限公司	受同一实际控制人控制	76587177-2
扬州宁达贵金属有限公司	受同一实际控制人控制	75969143-3
扬州杰嘉工业固废处置有限公司	受同一实际控制人控制	66964369-X
颜乌喜	实际控制人之妻	

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
王卿泳	实际控制人之子	
蔡尔超	控股子公司参股股东	

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2013 年 1-8 月发生额		2012 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
厦门欣梅花进出口有限公司	出售商品	出售伞具	市场定价	127,007.61	0.06	588,412.56	0.29

(续)

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2011 年度发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)
厦门欣梅花进出口有限公司	出售商品	出售伞具	市场定价	106,603.76	0.03

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王安邦[注①]	梅花伞业股份有限公司	10,000,000.00	2013 年 4 月 2 日	2014 年 4 月 2 日	否
王安邦[注①]	梅花伞业股份有限公司	10,000,000.00	2013 年 7 月 18 日	2014 年 1 月 18 日	否
王安邦[注①]	梅花伞业股份有限公司	13,618,842.64	办理出口商业发票贴现日	款项归还日	否
王安邦 [注②]	梅花伞业股份有限公司	15,000,000.00	2013 年 7 月 10 日	2013 年 10 月 9 日	否
王安邦 [注②]	梅花伞业股份有限公司	5,000,000.00	2013 年 8 月 1 日	2014 年 1 月 31 日	否
王安邦 [注③]	梅花伞业股份有限公司	20,000,000.00	2013 年 7 月 9 日	2014 年 1 月 9 日	否
王安邦 [注④]	梅花伞业股份有限公司	21,103,900.00	2013 年 3 月 14 日	2014 年 1 月 15 日	否
王安邦 [注⑤]	梅花伞业股份有限公司	28,302,200.00	2013 年 3 月 1 日	2013 年 10 月 15 日	否
王安邦 [注⑥]	梅花伞业股份有限公司	30,000,000.00	2013 年 8 月 8 日	2014 年 4 月 8 日	否
王安邦 [注⑦]	梅花伞业股份有限公司	29,329,200.00	2013 年 4 月 2 日	2014 年 2 月 14 日	否

注①：本集团实际控制人王安邦为中国银行晋江支行向本集团发放最高额不超过

7,500.00 万元的债务提供连带责任保证,截至 2013 年 8 月 31 日止该担保项下的借款余额为 33,618,842.64 元,其中:余额 10,000,000.00 元的借款期限为 2013 年 4 月 2 日至 2014 年 4 月 2 日;余额 10,000,000.00 元的借款期限为 2013 年 7 月 18 日至 2014 年 1 月 18 日;余额 13,618,842.64 元的借款期限为借款期限为办理出口商业发票贴现日至款项归还日。

注②: 本集团实际控制人王安邦为中信银行股份有限公司泉州分行向本集团发放最高额不超过 5,000.00 万元的债务提供连带责任保证,截至 2013 年 8 月 31 日止该担保项下的借款余额为 20,000,000.00 元,其中:余额 15,000,000.00 元的借款期限为 2013 年 7 月 10 日至 2013 年 10 月 9 日;余额 5,000,000.00 元的借款期限为 2013 年 8 月 1 日至 2014 年 1 月 31 日。

注③: 本集团实际控制人王安邦为民生银行泉州分行向本集团发放最高额不超过 5,000.00 万元的债务提供连带责任保证,截至 2013 年 8 月 31 日止该担保项下的借款余额为 20,000,000.00 元,借款期限为 2013 年 7 月 9 日至 2014 年 1 月 9 日。

注④: 本集团实际控制人王安邦为中信银行股份有限公司泉州分行向本集团发放最高额不超过 5,000.00 万元的债务提供连带责任保证,截至 2013 年 8 月 31 日止该担保项下的银行承兑汇票金额具体明细如下:

期 限	银行承兑汇票余额
2013 年 3 月 14 日-2013 年 9 月 14 日	2,097,400.00
2013 年 4 月 12 日-2013 年 10 月 12 日	5,353,900.00
2013 年 6 月 17 日-2013 年 12 月 17 日	6,698,500.00
2013 年 7 月 15 日-2014 年 1 月 15 日	6,954,100.00
合 计	21,103,900.00

注⑤: 本集团实际控制人王安邦为中国招商银行晋江支行向本集团发放最高额不超过 3,000.00 万元的债务提供连带责任保证,截至 2013 年 8 月 31 日止该担保项下的银行承兑汇票金额具体明细如下:

期 限	银行承兑汇票余额
2013 年 3 月 1 日-2013 年 9 月 1 日	15,000,000.00
2013 年 3 月 7 日-2013 年 9 月 7 日	11,000,000.00
2013 年 3 月 20 日-2013 年 9 月 20 日	1,290,200.00
2013 年 4 月 15 日-2013 年 10 月 15 日	1,012,000.00
合 计	28,302,200.00

注⑥: 本集团实际控制人王安邦为中国光大银行股份有限公司泉州分行向本集团发放最高额不超过 5,000.00 万元的债务提供连带责任保证,截至 2013 年 8 月 31 日止

该担保项下的银行承兑汇票金额具体明细如下：

期 限	银行承兑汇票余额
2013 年 8 月 8 日-2014 年 2 月 8 日	30,000,000.00
合 计	30,000,000.00

注⑦：本集团实际控制人王安邦为民生银行晋江支行向本集团发放最高额不超过 5,000.00 万元的债务提供连带责任保证，截至 2013 年 8 月 31 日止该担保项下的银行承兑汇票金额具体明细如下：

期 限	银行承兑汇票余额
2013 年 4 月 2 日-2013 年 10 月 2 日	16,500,000.00
2013 年 5 月 15 日-2013 年 11 月 15 日	4,425,500.00
2013 年 8 月 13 日-2014 年 2 月 13 日	3,878,800.00
2013 年 8 月 14 日-2014 年 2 月 14 日	4,524,900.00
合 计	29,329,200.00

（3）关联方资金拆借

在报告期间，为解决本集团暂时性流动资金的不足，共向关联方厦门梅花光电科技有限公司拆入资金 28,000,000.00 元，流动资金不足缓解后已及时偿还。

（4）关键管理人员报酬

年度报酬区间	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
总额	465.44 万元	782.45 万元	596.93 万元
其中：（各金额区间人数）			
[20 万元以上]	8	9	1
[15~20 万元]	6	3	-
[10~15 万元]	10	13	15
[10 万元以下]	43	47	58

5、关联方应收应付款项

项目名称	2013 年 8 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
应付账款：			
梅花实业集团有限公司	195,403.58	199,032.43	199,520.08
合 计	195,403.58	199,032.43	199,520.08
预收款项：			
厦门欣梅花进出口有限公司	1,999.98		
合 计	1,999.98		

项目名称	2013年8月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
其他应付款：			
蔡尔超	6,000,000.00		
合 计	6,000,000.00		

九、股份支付

1、股份支付总体情况

项 目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
期末发行在外的权益工具总额	900,000.00 股
期末可行权的权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 1、注 2
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

注 1：本激励计划授予的股票期权的行权价格为 16.85 元，股票期权有效期内发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股、派息等事宜，行权价格将做相应的调整。

注 2：合同剩余期限详见本附注九、2 所述。

(1) 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	注①
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否满足行权条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	2,339,467.12 元
以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,339,467.12 元

注①：权益工具公允价值确定方法

这些公允价值是使用 Black-Scholes 模型计算，输入至模型的数据如下：

项目	第一期股份支付 (20%)	第二期股份支付 (40%)	第三期股份支付 (40%)

加权平均股票价格（元/股）	15.10	15.10	15.10
加权平均行使价（元/股）	16.85	16.85	16.85
预计波动	31.9806%	34.2025%	36.6222%
预计寿命	1 年	2 年	3 年
无风险利率	3.5792%	3.5834%	3.5867%
预计股息收益	0.5296%	0.5296%	0.5296%

预计波动是根据本公司授予日前过去 3 年股价的波动计算得出。于模型中使用的预计寿命是基于管理层的最佳估计，就不可转换性、行使限制和行使模式的影响作出了调整。

（2）以股份支付服务情况

项 目	金 额
以股份支付换取的职工服务总额	6,716,967.33 元
以股份支付换取的其他服务总额	

2、股份支付计划

本集团实施了一项股份期权计划（以下称“本计划”），目的是为了进一步完善本公司的法人治理结构，促进公司建立、健全激励约束机制，充分调动公司高层管理人员及员工的积极性，有效地将股东利益、公司利益和经营者个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展。本计划的激励对象为本集团董事、高级管理人员以及本集团董事会认为需要进行激励的相关员工。本集团承诺持股5%以上的主要股东或实际控制人及其配偶均未参与本激励计划。本计划于2011年6月28日起生效，除非取消或修改，否则自该日起3年内有效。

本计划当前可授予的未行权股份期权的最大数量相当于行权时本公司对外发行的股份数量的2.94%。每份股票期权拥有在有效期内以行权价格和行权条件购买1股本公司股票的权利，本计划的股票来源为本公司向激励对象定向发行的股票。

股票期权数量：期权激励计划向激励对象授予244.00万份股票期权，股票期权有效期内发生资本公积转增股本、派发股票红利、股份拆细或缩股、配股等事宜，股票期权数量及所涉及的标的股票总数将做相应的调整。

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、是否满足行权条件等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

行权价格：本附注九、1、注1所述。

行权安排：本计划有效期为自股票期权授权之日起4年。本计划授予的股票期权自本期激励计划授予日起满12个月后，激励对象应在未来36个月内分三期行权。本次授予期权行权期及各期行权时间安排如表所示：

行权期	行权安排	可行权数量 (股)	可行权数量占获授 期权数量比例
第 一 个 行权期	自授权日起 12 个月后的首个交易日起至授权日 起 24 个月内的最后一个交易日当日止	488,000.00	20%
第 二 个 行权期	自授权日起 24 个月后的首个交易日起至授权日 起 36 个月内的最后一个交易日当日止	976,000.00	40%
第 三 个 行权期	自授权日起 36 个月后的首个交易日起至授权日 起 48 个月内的最后一个交易日当日止	976,000.00	40%

授予期权的主要行权条件：在本股票期权激励计划有效期内，以2010年净利润为基数，2011-2013年相对于2010年的净利润增长率分别不低于30%、70%、150%；以2010年营业收入为基数，2011-2013年营业收入增长率分别不低于33%、67%、100%。净利润指归属于母公司所有者的扣除非经常性损益的净利润与不扣除非经常性损益的净利润二者孰低者作为计算依据。

股份期权的公允价值使用Black-Scholes模型计算，2011年授予的三期股份期权的公允价值合计为6,716,967.33元，其中：第一期股份期权公允价值为696,933.48元，单位期权价值为1.4281元/股；第二期股份期权公允价值为2,507,233.98元，单位期权价值为2.5689元/股；第三期股份期权公允价值为3,512,799.87元，单位期权价值为3.5992元/股。本集团于2013年1-8月确认的股份期权费用为719,836.03元。

按照本计划，2011年授予三期股份期权合并244.00万股。截至2013年8月31日止共作废154.00万股。其中：（1）2011年作废64.00万股，因第一期股份支付未能满足行权条件作废45.00万股，因授权职工离职作废19.00万股；（2）2012年作废90.00万股，因第二期股份支付未能满足行权条件作废90.00万股。年末股份期权90.00万股。

于2013年8月31日，本公司在本计划下发行在外的股份期权为900,000.00份。根据本公司资本结构，如果发行在外的股份期权全部行权，将发行900,000.00股额外本公司普通股，增加本公司股本人民币900,000.00元和股本溢价人民币14,265,000.00元（扣除发行费用前）。

于本财务报表批准报出日，本公司在本计划下发行在外的股份期权为900,000.00份，约为本公司当日发行在外股份的1.09%。

十、或有事项

截至2013年8月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至2013年8月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后事项说明

十三、其他重要事项说明

1、租赁

有关通过经营租赁租出固定资产类别情况，详见附注七、8、（3）。

2、2011年12月梅花实业集团有限公司将其所持公司无限售条件流通股2,860,000股质押给中信银行股份有限公司厦门分行，为厦门欣梅花进出口有限公司向该银行申请授信额度人民币2,000万元提供担保，质押期自2011年12月26日至质权人申请解除质押登记为止。已于2013年6月26日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股权质押登记解除手续。

2011年6月梅花实业集团有限公司将其所持公司无限售条件流通股6,000,000股质押给广州市公恒典当行有限责任公司，为满足梅花实业集团有限公司融资需要，质押期自2012年6月15日至质权人申请解除质押登记为止。已于2013年6月24日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕股权质押登记解除手续。

2012年11月梅花实业集团有限公司将其所持本公司有限售条件流通股6,000,000.00股质押给中国工商银行股份有限公司厦门高科技园支行，质押期限自2012年11月12日至质权人申请解除质押登记为止。

2013年5月梅花实业集团有限公司将其所持本公司有限售条件流通股8,000,000.00股质押给北方国际信托股份有限公司，质押期限自2013年5月23日至质权人申请解除质押登记为止。

2013年11月梅花实业集团有限公司将其所持本公司有限售条件流通股8,000,000.00股质押给中国工商银行股份有限公司厦门高科技园支行，质押期限自2013年6月13日至质权人申请解除质押登记为止。

2013年8月梅花实业集团有限公司将其所持本公司有限售条件流通股7,163,564.00股质押给东北证券股份有限公司，质押期限自2013年8月30日至质权人申请解除质押登记为止。

上述质押手续均已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完毕。截止本公告披露日，梅花实业集团有限公司共质押其持有的本公司股份共计29,163,564.00股，占公司股份总数的35.16%。

3、本集团同意以公司持有的位于福建省晋江市经济技术开发区金山路31号的建筑面积为110,474.26平方米房屋（《房屋所有权证》号为晋房权证晋江字第006008号）及其所占用的95,423.00平方米土地（《国有土地使用证》号为晋国用（2009）第00787、00788、00789、00790号）作为抵押，向中国进出口银行申请7,000.00万元贷款及

5,700.00 万元贸易融资额度,期限自抵押贷款协议和贸易融资协议签订之日起 18 个月,已于 2013 年 9 月 4 日已取得 3,500.00 万元贷款。

4、2013 年 9 月 6 日,公司召开了第三届董事会第十九次会议,审议通过了《关于公司筹划重大资产重组事项的议案》,董事会同意公司筹划本次重大资产重组事项,相关事宜正在办理中。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	110,484,998.24	91.70	6,682,901.59	6.05
集团内应收账款	9,995,928.06	8.30		-
组合小计	120,480,926.30	100.00	6,682,901.59	5.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-		-
合 计	120,480,926.30	100.00	6,682,901.59	5.55

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	58,898,021.87	79.06	3,133,654.56	5.32
集团内应收账款	15,595,714.44	20.94		-
组合小计	74,493,736.31	100.00	3,133,654.56	4.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合 计	74,493,736.31	100.00	3,133,654.56	4.21

注：单项金额重大的应收账款，是指单项金额 300 万元以上的应收账款。本公司年末对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试，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，按照本集团会计政策，按账龄分析法计提坏账准备确认减值损失。

(2) 应收账款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	100,116,303.74	83.10	71,875,073.83	96.48
1 至 2 年	19,575,928.43	16.25	2,040,459.03	2.74
2 至 3 年	216,933.98	0.18	578,203.45	0.78
3 至 4 年	571,760.15	0.47	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合 计	120,480,926.30	100.00	74,493,736.31	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末数			期初数		
	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	92,319,914.13	83.56	4,615,995.71	56,279,359.39	95.56	2,813,967.97
1 至 2 年	17,376,389.98	15.73	1,737,639.00	2,040,459.03	3.46	204,045.90
2 至 3 年	216,933.98	0.20	43,386.80	578,203.45	0.98	115,640.69
3 至 4 年	571,760.15	0.52	285,880.08	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	110,484,998.24	100.00	6,682,901.59	58,898,021.87	100.00	3,133,654.56

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

组合名称	账面余额	坏账准备
集团内应收账款	9,995,928.06	

合 计	9,995,928.06
-----	--------------

(4) 本公司无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
深圳市凯翔实业发展有限公司	非关联方	30,249,600.86	1 年以内	25.10
厦门苏兹诺服饰产业发展有限公司	控股子公司	7,815,237.35	1 至 2 年(含 1 年以内)	6.49
ITALY VIA CARLO	非关联方	6,157,304.61	1 至 2 年(含 1 年以内)	5.11
意大利 IED	非关联方	5,429,905.02	1 至 2 年(含 1 年以内)	4.51
晋江新梅贸易有限公司	非关联方	4,734,523.39	1 年以内	3.93
合 计		54,386,571.23		45.14

(6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例（%）
厦门苏兹诺服饰产业发展有限公司	控股子公司	7,815,237.35	6.49
SUSINO(UK)LTD.	控股子公司	2,180,690.71	1.81
合 计		9,995,928.06	8.30

(7) 外币应收账款原币金额以及折算汇率列示

项目	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	折合人民币	外币金额	汇率	折合人民币
美元	11,442,946.24	6.1709	70,613,276.95	7,428,955.64	6.2855	46,694,700.68
欧元		8.1693	-	17,984.48	8.3176	149,587.71
英镑		9.5701	-	3,784.43	10.1611	38,453.97

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				

种 类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	550,932.25	5.19	89,359.46	16.22
应收出口退税	7,561,602.91	71.25		-
集团内其他应收款	2,500,000.00	23.56		-
组合小计	10,612,535.16	100.00	89,359.46	0.84
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	10,612,535.16	100.00	89,359.46	0.84

(续)

种 类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	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				
账龄组合	272,815.10	38.44	60,511.91	22.18
应收出口退税	436,989.19	61.56		-
集团内其他应收款		-		-
组合小计	709,804.29	100.00	60,511.91	8.53
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	709,804.29	100.00	60,511.91	8.53

注：单项金额重大的其他应收款，是指单项金额 300 万元以上的其他应收款。本公司年末经对单项金额重大的其他应收款单独进行减值测试，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。按照本集团会计政策，按账龄分析法计提坏账准备确认减值损失。

(2) 其他应收款按账龄列示

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,370,489.51	97.72	462,686.19	65.19

项 目	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	-	-	157,025.65	22.12
2 至 3 年	157,025.65	1.48	5,072.45	0.71
3 至 4 年	-	-	85,020.00	11.98
4 至 5 年	85,020.00	0.80		-
5 年以上		-		-
合 计	10,612,535.16	100.00	709,804.29	100.00

(3) 坏账准备的计提情况

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数			期初数		
	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	308,886.60	56.07	15,444.33	25,697.00	9.42	1,284.85
1 至 2 年	-	-	-	157,025.65	57.56	15,702.57
2 至 3 年	157,025.65	28.50	31,405.13	5,072.45	1.86	1,014.49
3 至 4 年	-	-	-	85,020.00	31.16	42,510.00
4 至 5 年	85,020.00	15.43	42,510.00		-	
5 年以上		-			-	
合 计	550,932.25	100.00	89,359.46	272,815.10	100.00	60,511.91

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备
应收出口退税	7,561,602.91	
集团内其他应收款	2,500,000.00	
合 计	10,061,602.91	

(4) 本公司无其他应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
应收补贴款-出口退税	应收出口退税款	7,561,602.91	1 年以内	71.25
江西天宝矿业有限公司	控股子公司	2,500,000.00	1 年以内	23.56
晋江市富鸿金属制品有限公司	非关联方	128,345.47	2 至 3 年	1.21

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
厦门声星电子有限公司	非关联方	55,020.00	4至5年	0.52
备用金	备用金	48,900.00	1年以内	0.46
合 计		10,293,868.38		97.00

(6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
江西天宝矿业有限公司	控股子公司	2,500,000.00	23.56
合 计		2,500,000.00	23.56

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对子公司投资	68,662,817.00	10,000,000.00		78,662,817.00
对合营企业投资				-
对联营企业投资				-
其他股权投资	18,000,000.00			18,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				-
合 计	86,662,817.00	10,000,000.00		96,662,817.00

(2) 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初数	增减变动	期末数
SUSINO(UK)LTD.	成本法	4,262,817.00	4,262,817.00		4,262,817.00
厦门苏兹诺服饰产业发展有限公司	成本法	6,600,000.00	6,600,000.00		6,600,000.00
江西天宝矿业有限公司	成本法	57,800,000.00	57,800,000.00		57,800,000.00
晋江市鑫盛小额贷款有限公司	成本法	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00
梅花(晋江)伞业有限公司	成本法	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00
合 计		96,662,817.00	86,662,817.00	10,000,000.00	96,662,817.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位享有表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
SUSINO(UK)LTD.	70.00	70.00				

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位享有表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
厦门苏兹诺服饰产业发展有限公司	55.00	55.00				
江西天宝矿业有限公司	51.00	51.00				
晋江市鑫盛小额贷款有限公司	6.00	6.00				
梅花(晋江)伞业有限公司	100.00	100.00				
合 计						

(3) 年末长期股权投资不存在减值迹象，无需计提减值准备。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
主营业务收入	778,118,675.52	767,140,346.24	281,352,594.17
其他业务收入	739,200.00	863,629.06	1,064,420.51
营业收入合计	778,857,875.52	768,003,975.30	282,417,014.68
主营业务成本	749,470,924.61	719,790,400.04	242,224,043.48
其他业务成本			
营业成本合计	749,470,924.61	719,790,400.04	242,224,043.48

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
制伞业	179,434,766.84	151,415,717.66	281,344,199.04	238,826,085.68
大宗贸易	598,683,908.68	598,055,206.95	485,796,147.20	480,964,314.36
合 计	778,118,675.52	749,470,924.61	767,140,346.24	719,790,400.04

(续)

行业名称	2011 年度	
	营业收入	营业成本
制伞业	281,352,594.17	242,224,043.48
大宗贸易		
合 计	281,352,594.17	242,224,043.48

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
手开伞	56,068,171.82	46,780,765.12	90,326,035.70	72,858,202.49
自动伞	94,901,767.76	79,796,259.54	127,039,486.99	106,995,538.57
自开收伞	21,745,636.25	18,878,679.71	28,207,938.05	23,335,590.31
伞配件	4,370,342.45	3,986,062.79	33,459,486.84	33,633,619.76
沙滩伞	2,348,848.56	1,973,950.50	2,311,251.46	2,003,134.55
大宗贸易	598,683,908.68	598,055,206.95	485,796,147.20	480,964,314.36
合 计	778,118,675.52	749,470,924.61	767,140,346.24	719,790,400.04

(续)

产品名称	2011 年度	
	营业收入	营业成本
手开伞	79,908,002.09	67,526,718.29
自动伞	123,644,291.65	104,599,987.75
自开收伞	30,611,458.85	24,280,541.31
伞配件	46,659,343.00	45,359,223.17
沙滩伞	529,498.58	457,572.96
大宗贸易		
合 计	281,352,594.17	242,224,043.48

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	2013 年 1-8 月		2012 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	623,678,100.52	622,287,322.59	549,653,627.81	542,801,059.80
境外	154,440,575.00	127,183,602.02	217,486,718.43	176,989,340.24
合 计	778,118,675.52	749,470,924.61	767,140,346.24	719,790,400.04

(续)

地区名称	2011 年度	
	营业收入	营业成本
境内	69,894,309.66	67,024,432.06
境外	211,458,284.51	175,199,611.42
合 计	281,352,594.17	242,224,043.48

(5) 报告期内各年度 / 期间前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2013 年 1-8 月	483,896,516.42	62.13
2012 年度	423,034,041.51	55.08
2011 年度	53,988,214.79	19.12

5、投资收益

被投资单位名称	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
成本法核算的长期股权投资收益			
权益法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资产生的投资收益			-220,000.00
持有交易性金融资产期间取得的投资收益			
持有至到期投资持有期间取得的投资收益			
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益			
处置交易性金融资产取得的投资收益			
处置持有至到期投资取得的投资收益			
处置可供出售金融资产等取得的投资收益			
其他			
合 计	-	-	-220,000.00

注：本公司投资收益汇回不存在重大限制。

6、现金流量表补充资料

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-1,957,937.90	4,819,594.57	3,657,276.82
加：资产减值准备	4,065,241.08	-447,341.19	1,046,202.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,634,881.58	8,004,234.55	4,582,648.17
无形资产摊销	454,815.52	677,565.88	206,431.30
长期待摊费用摊销	338,862.59	732,237.79	789,339.46
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）	-7,885.00	716,230.52	-14,600.00
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）	5,255,805.13	8,743,421.72	4,814,934.38

项 目	2013 年 1-8 月	2012 年度	2011 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	-		220,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-927,923.00	-135,943.50	-118,280.29
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）	7,468,089.81	34,033,920.79	-6,050,317.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-73,370,838.40	-33,743,559.19	-1,435,960.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,861,353.09	129,061,120.33	-16,587,198.23
其他	719,836.03	501,754.42	1,117,876.67
经营活动产生的现金流量净额	-24,465,699.47	152,963,236.69	-7,771,647.11
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	23,644,467.14	120,171,891.50	42,987,938.21
减：现金的期初余额	120,171,891.50	42,987,938.21	63,635,256.92
加：现金等价物的期末余额	-		
减：现金等价物的期初余额	-		
现金及现金等价物净增加额	-96,527,424.36	77,183,953.29	-20,647,318.71

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

单位：元

项 目	2013年1-8月	2012年度	2011年度
非流动性资产处置损益	7,885.00	-716,230.52	-326,486.40
越权审批，或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,857,450.00	4,498,803.89	3,837,534.04
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			

项 目	2013年1-8月	2012年度	2011年度
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出			
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-229,695.46	-515,809.49	2,222,502.80
小 计	1,635,639.54	3,266,763.88	5,733,550.44
所得税影响额	462,516.34	945,581.77	876,240.65
少数股东权益影响额（税后）	-109,808.30	-196,960.47	13,257.32
合 计	1,282,931.49	2,518,142.58	4,844,052.47

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。

本集团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	2013年1-8月	-6.35%	-0.174	-0.174
	2012年度	2.13%	0.059	0.059
	2011年度	0.84%	0.023	0.023
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2013年1-8月	-6.91%	-0.189	-0.189
	2012年度	1.04%	0.029	0.029
	2011年度	-1.28%	-0.035	-0.035

注：（1）2013年1-8月加权平均净资产收益率= $-14,411,362.34 \div (234,173,039.45 \times 8/8 - 14,411,362.34 \times 4/8 - 829,399.21 \times 3/8 + 719,836.03 \times 4/8 - 203,757.70 \times 4/8 + 190,413.04 \times 4/8) = -6.35\%$

2012年度加权平均净资产收益率= $4,929,668.19 \div (228,338,531.40 \times 12/12 + 4,929,668.19 \times 6/12 + 150,323.10 \times 6/12 + 252,762.34 \times 6/12 + 501,754.42 \times 6/12) = 2.13\%$

2011年度加权平均净资产收益率= $1,928,311.33 \div (229,629,707.83 \times 12/12 + 1,928,311.33 \times 6/12 - 4,146,996.05 \times 8/12 + 249,954.99 \times 7/12 + 1,117,876.67 \times 6/12 - 440,323.37 \times 6/12) = 0.84\%$

（2）扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率= $-15,694,293.83 \div (234,173,039.45 \times 8/8 - 14,411,362.34 \times 4/8 - 829,399.21 \times 3/8 + 719,836.03 \times 4/8 - 203,757.70 \times 4/8 + 190,413.04 \times 4/8) = -6.91\%$

2012年度扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率= $2,411,525.61 \div (228,338,531.40 \times 12/12 + 4,929,668.19 \times 6/12 + 150,323.10 \times 6/12 + 252,762.34 \times 6/12 + 501,754.42 \times 6/12) = 1.04\%$

2011年度扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率= $-2,915,741.14 \div (229,629,707.83 \times 12/12 + 1,928,311.33 \times 6/12 - 4,146,996.05 \times 8/12 + 249,954.99 \times 7/12 + 1,117,876.67 \times 6/12 - 440,323.37 \times 6/12)$

) = -1.28%

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算见本附注七、41。