

审阅报告

安徽开润股份有限公司

会审字[2016]4953 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1-2
2	合并资产负债表	3
3	合并利润表	4
4	合并现金流量表	5
5	合并所有者权益变动表	6-7
6	母公司资产负债表	8
7	母公司利润表	9
8	母公司现金流量表	10
9	母公司所有者权益变动表	11-12
10	财务报表附注	13-100



审 阅 报 告

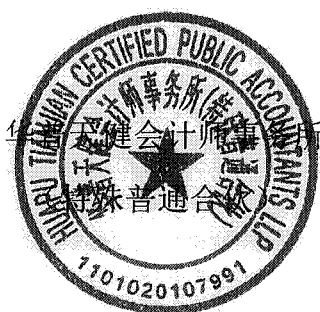
安徽开润股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的安徽开润股份有限公司（以下简称“开润股份”）财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是开润股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映开润股份 2016 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(此页无正文，为审阅报告之签章页)



中国·北京

中国注册会计师: 张婕
中国注册会计师 张婕
340100030023

中国注册会计师: 胡新荣
中国注册会计师 胡新荣
340100030113

中国注册会计师: 童苗根
中国注册会计师 童苗根
110100320093

二〇一六年十一月七日

合并资产负债表

编制单位：安徽开润股份有限公司

金额单位：元

资 产	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	负债和所有者权益	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	83,166,872.86	70,868,033.76	短期借款	五、16	42,000,000.00	29,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五、2	149,744,824.15	112,740,737.88	应付票据	五、17	36,949,689.09	30,454,963.54
预付款项	五、3	10,535,006.32	4,862,079.31	应付账款	五、18	115,503,216.10	106,557,278.42
应收保费				预收款项	五、19	496,057.46	656,446.18
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	五、20	20,128,575.01	19,201,807.21
应收股利				应交税费	五、21	6,918,580.06	7,213,442.74
其他应收款	五、4	13,787,129.31	12,476,696.40	应付利息	五、22	69,056.81	41,804.07
买入返售金融资产				应付股利	五、23	4,000,000.00	
存货	五、5	80,040,640.77	83,444,861.60	其他应付款	五、24	3,747,435.55	1,455,294.82
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、6	5,217,954.39	3,953,581.35	代理买卖证券款			
流动资产合计		342,492,427.80	288,345,990.30	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		229,812,610.08	194,581,036.98
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	五、7	216,700.63		长期借款			
投资性房地产	五、8		3,184,959.85	应付债券			
固定资产	五、9	108,675,932.41	63,135,956.60	其中：优先股			
在建工程	五、10	692,350.27	392,135.48	永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、11	10,481,541.29	10,700,992.69	递延收益	五、25	9,302,625.10	9,797,250.07
开发支出				递延所得税负债			
商誉				其他非流动负债			
长期待摊费用	五、12	213,199.47		非流动负债合计		9,302,625.10	9,797,250.07
递延所得税资产	五、13	2,385,861.50	2,164,045.31	负债合计		239,115,235.18	204,378,287.05
其他非流动资产	五、14		46,193,928.60	所有者权益：			
非流动资产合计		122,665,585.57	125,772,018.53	股本	五、26	50,000,000.00	50,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、27	57,426,683.30	60,141,701.49
				减：库存股			
				其他综合收益	五、28	106,003.26	-206,268.92
				专项储备			
				盈余公积	五、29	10,569,510.82	10,569,510.82
				一般风险准备			
				未分配利润	五、30	99,382,066.69	85,241,802.01
				归属于母公司所有者权益合计		217,484,264.07	205,746,745.40
				少数股东权益		8,558,514.12	3,992,976.38
				所有者权益合计		226,042,778.19	209,739,721.78
资产总计		465,158,013.37	414,118,008.83	负债和所有者权益总计		465,158,013.37	414,118,008.83

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：丁丽君

合并利润表

编制单位：安徽开润股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年1-9月
一、营业总收入		555,570,537.36	333,640,707.58
其中：营业收入	五、31	555,570,537.36	333,640,707.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		493,782,006.75	291,424,901.95
其中：营业成本	五、31	399,142,782.10	231,681,882.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、32	2,670,545.83	3,351,618.98
销售费用	五、33	38,540,358.42	23,250,337.65
管理费用	五、34	52,362,031.67	34,149,059.22
财务费用	五、35	-1,116,755.54	-1,777,838.54
资产减值损失	五、36	2,183,044.27	769,842.60
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）	五、37	-83,299.37	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,705,231.24	42,215,805.63
加：营业外收入	五、38	10,917,126.21	7,346,123.73
其中：非流动资产处置利得		76,956.21	
减：营业外支出	五、39	33,210.60	58,670.05
其中：非流动资产处置损失		29,273.20	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		72,589,146.85	49,503,259.31
减：所得税费用	五、40	9,954,134.62	8,416,065.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		62,635,012.23	41,087,194.26
归属于母公司所有者的净利润		64,140,264.68	44,999,221.45
少数股东损益		-1,505,252.45	-3,912,027.19
六、其他综合收益的税后净额	五、41	312,272.18	-237,541.99
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		312,272.18	-237,541.99
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		312,272.18	-237,541.99
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		312,272.18	-237,541.99
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		62,947,284.41	40,849,652.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		64,452,536.86	44,761,679.46
归属于少数股东的综合收益总额		-1,505,252.45	-3,912,027.19
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	五、42	1.28	0.90
（二）稀释每股收益（元/股）	五、42	1.28	0.90

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：丁丽君

3-2-2-6

合并现金流量表

编制单位：安徽开润股份有限公司

金额单位：元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年1-9月
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		555,181,384.71	331,674,755.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		20,377,833.29	20,906,135.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、43（1）	12,675,169.26	9,918,842.11
经营活动现金流入小计		588,234,387.26	362,499,733.15
购买商品、接受劳务支付的现金		404,935,387.46	246,730,543.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		67,209,401.62	42,990,797.17
支付的各项税费		28,872,118.29	30,067,966.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、43（2）	38,762,104.40	22,437,956.12
经营活动现金流出小计		539,779,011.77	342,227,262.62
经营活动产生的现金流量净额		48,455,375.49	20,272,470.53
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		220,741.81	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、43（3）	382,670.40	310,344.29
投资活动现金流入小计		603,412.21	310,344.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,467,441.62	14,180,332.46
投资支付的现金		8,981,692.19	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		12,449,133.81	14,180,332.46
投资活动产生的现金流量净额		-11,845,721.60	-13,869,988.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,070,790.19	7,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,070,790.19	7,000,000.00
取得借款收到的现金		44,000,000.00	46,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		50,070,790.19	53,000,000.00
偿还债务支付的现金		31,000,000.00	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,301,569.98	13,642,000.17
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	五、43（4）		3,036,867.92
筹资活动现金流出小计		78,301,569.98	61,678,868.09
筹资活动产生的现金流量净额		-28,230,779.79	-8,678,868.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,678,517.80	2,614,280.55
五、现金及现金等价物净增加额		11,057,391.90	337,894.82
加：期初现金及现金等价物余额		61,013,280.96	29,518,228.77
六、期末现金及现金等价物余额		72,070,672.86	29,856,123.59

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁雨君

会计机构负责人：丁雨君

3-2-2-7

合并所有者权益变动表

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元

项目	2016年1-9月											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	50,000,000.00			60,141,701.49		-206,268.92		10,569,510.82		85,241,802.01	3,992,976.38	209,739,721.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	50,000,000.00			60,141,701.49		-206,268.92		10,569,510.82		85,241,802.01	3,992,976.38	209,739,721.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				-2,715,018.19		312,272.18				14,140,264.68	4,565,537.74	16,303,056.41
(一) 综合收益总额						312,272.18				64,140,264.68	-1,505,252.45	62,947,284.41
(二) 所有者投入和减少资本				941,134.11							3,491,789.62	4,432,923.73
1. 股东投入的普通股				941,134.11							3,491,789.62	4,432,923.73
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-50,000,000.00		-50,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-50,000,000.00		-50,000,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他				-3,656,152.30							2,579,000.57	-1,077,151.73
四、本年年末余额	50,000,000.00			57,426,683.30		106,003.26		10,569,510.82		99,382,066.69	8,558,514.12	226,042,778.19

法定代表人：范如华

主管会计工作负责人：丁明君

会计机构负责人：丁明君

合并所有者权益变动表

编制单位: 安徽开润股份有限公司

单位: 元

2015年1-9月

2015年1-9月													
项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	50,000,000.00				60,141,701.49			-233,822.77		4,671,595.58		37,396,390.23	151,975,864.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	50,000,000.00				60,141,701.49			-233,822.77		4,671,595.58		37,396,390.23	151,975,864.53
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								-237,541.99				32,499,221.45	35,349,652.27
(一) 综合收益总额								-237,541.99				44,999,221.45	40,849,652.27
(二) 所有者投入和减少资本													7,000,000.00
1. 股东投入的普通股													7,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配												-12,500,000.00	-12,500,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-12,500,000.00	-12,500,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	50,000,000.00				60,141,701.49			-471,364.76		4,671,595.58		69,895,611.68	187,325,516.80

法定代表人: 范劲松

主管会计工作负责人: 丁丽君

丁丽君

会计机构负责人: 丁丽君

丁丽君

母公司资产负债表

编制单位：安徽开润股份有限公司

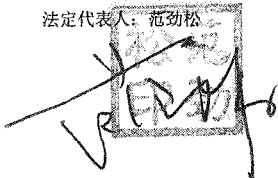
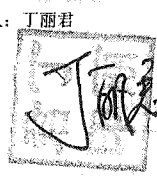
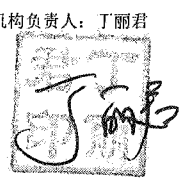
金额单位：元

资 产	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	负债和所有者权益	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		34,642,588.31	32,758,719.07	短期借款		30,000,000.00	20,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		36,949,689.09	30,454,963.54
应收账款	十五、1	151,793,425.34	151,607,310.90	应付账款		86,940,724.48	87,955,823.24
预付款项		2,358,147.30	3,022,414.47	预收款项		59,881.30	408,564.00
应收利息				应付职工薪酬		7,883,064.24	7,886,098.50
应收股利				应交税费		2,237,883.47	3,521,976.85
其他应收款	十五、2	8,810,251.20	7,390,285.53	应付利息		60,416.67	26,944.44
存货		52,633,735.08	63,378,703.13	应付股利		4,000,000.00	
划分为持有待售的资产				其他应付款		1,028,427.54	1,127,522.82
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产		3,984,959.14	3,815,046.44	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		254,223,106.37	261,972,479.54	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		169,160,086.79	151,381,893.39
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十五、3	54,124,969.00	41,677,759.73	其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		47,842,222.98	47,731,800.13	长期应付款			
在建工程		583,224.71	392,135.48	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益		9,302,625.10	9,797,250.07
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		10,281,302.45	10,497,564.17	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		9,302,625.10	9,797,250.07
商誉				负债合计		178,462,711.89	161,179,143.46
长期待摊费用				所有者权益：			
递延所得税资产		1,536,116.89	1,587,559.21	股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		114,367,836.03	101,886,818.72	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		67,661,642.95	67,661,642.95
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		9,751,851.19	9,751,851.19
				未分配利润		62,714,736.37	75,266,660.66
				所有者权益合计		190,128,230.51	202,680,154.80
资产总计		368,590,942.40	363,859,298.26	负债和所有者权益总计		368,590,942.40	363,859,298.26

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：丁丽君

母公司利润表

编制单位：安徽开润股份有限公司

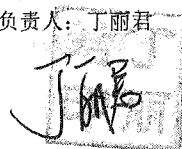
金额单位：元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年1-9月
一、营业收入	十五、4	309,117,762.50	280,516,901.09
减：营业成本	十五、4	246,391,644.16	206,399,423.74
营业税金及附加		1,182,195.10	2,513,805.54
销售费用		6,975,345.00	4,719,879.14
管理费用		18,048,846.11	16,334,802.00
财务费用		431,039.12	507,604.15
资产减值损失		298,055.43	1,260,416.36
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）		-83,299.37	
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）		35,707,338.21	48,780,970.16
加：营业外收入		8,443,297.24	6,781,338.28
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		192.00	42,659.56
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,150,443.45	55,519,648.88
减：所得税费用		6,702,367.74	8,308,057.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,448,075.71	47,211,591.85
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		37,448,075.71	47,211,591.85

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：丁丽君


母公司现金流量表

编制单位：安徽开润股份有限公司

单位：元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年1-9月
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		341,341,458.03	302,888,310.35
收到的税费返还		4,068,807.70	
收到其他与经营活动有关的现金		7,948,672.27	6,872,570.94
经营活动现金流入小计		353,358,938.00	309,760,881.29
购买商品、接受劳务支付的现金		260,658,040.82	232,590,598.20
支付给职工以及为职工支付的现金		11,041,868.09	7,488,957.59
支付的各项税费		10,050,885.74	17,376,978.23
支付其他与经营活动有关的现金		18,261,949.41	15,886,311.77
经营活动现金流出小计		300,012,744.06	273,342,845.79
经营活动产生的现金流量净额		53,346,193.94	36,418,035.50
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		257,881.26	179,103.68
投资活动现金流入小计		257,881.26	179,103.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,482,676.41	48,060.51
投资支付的现金		12,530,508.64	15,905,357.08
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,013,185.05	15,953,417.59
投资活动产生的现金流量净额		-15,755,303.79	-15,774,313.91
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		30,000,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	35,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,933,347.20	13,298,722.22
支付其他与筹资活动有关的现金		377,358.49	7,412,226.13
筹资活动现金流出小计		67,310,705.69	55,710,948.35
筹资活动产生的现金流量净额		-37,310,705.69	-20,710,948.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		362,237.58	203,899.28
五、现金及现金等价物净增加额		642,422.04	136,672.52
加：期初现金及现金等价物余额		22,903,966.27	6,728,568.11
六、期末现金及现金等价物余额		23,546,388.31	6,865,240.63

法定代表人：范劲松

主管会计工作负责人：丁丽君

会计机构负责人：丁丽君

安徽开润股份有限公司

财务报表附注

截止 2016 年 9 月 30 日

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司概况

安徽开润股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由滁州博润电脑配件有限公司(以下简称“滁州博润”)整体变更设立的股份有限公司,于 2014 年 6 月取得滁州市工商行政管理局核发的 341100000049655 号企业法人营业执照,注册资本为 5,000.00 万元。

公司前身为滁州博润,由范劲松、高晓敏和钟治国于 2009 年 11 月共同出资设立,成立时注册资本为 1,000.00 万元,实收资本为人民币 1,000.00 万元。出资由股东分次缴纳,其中首次出资由范劲松货币出资 200.00 万元,业经滁州恒立信会计师事务所恒验字(2009)280 号验资报告验证。

2010 年 5 月,范劲松以货币出资 730.00 万元,高晓敏以货币出资 50.00 万元,钟治国以货币出资 20.00 万元,该次出资业经滁州鸿基会计师事务所滁鸿会验字(2010)66 号验资报告验证。至此,滁州博润实收资本变更为 1,000.00 万元。

2011 年 12 月,根据滁州博润 2011 年股东会决议以及范劲松、高晓敏、钟治国与滁州博润签订的协议,滁州博润新增注册资本 1,500 万元,其中范劲松认缴 1,395 万元,占新增注册资本的 93%,以其持有上海珂润箱包制品有限公司(以下简称“上海珂润”)的 95% 股权、上海开润箱包制品有限公司(以下简称“上海开润”)的 95% 股权出资;高晓敏认缴 75 万元,占新增注册资本的 5%,以其持有上海珂润的 5% 股权、上海开润的 5% 股权以及货币资金出资;钟治国认缴人民币 30 万元,占新增注册资本的 2%,以货币资金出资。本次增资业经华普天健会计师事务所(北京)有限公司会验字[2011]4755 号验资报告验证。至此,滁州博润注册资本 2,500.00 万元,实收资本 2,500.00 万元,此次增资后的股权结构如下:

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
范劲松	2,325.00	93.00
高晓敏	125.00	5.00

钟治国	50.00	2.00
合计	2,500.00	100.00

2012年12月，根据滁州博润2012年股东会决议和修改后的章程规定，滁州博润增加注册资本人民币160万元，新增注册资本由张溯和王兵认缴。其中张溯认缴80万元，占新增注册资本的50%，以货币资金出资；王兵认缴80万元，占新增注册资本的50%，以货币资金出资。本次增资业经华普天健会计师事务所（北京）有限公司会验字[2012]2371号验资报告验证。至此，滁州博润注册资本2,660.00万元，实收资本2,660.00万元，此次增资后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
范劲松	2,325.00	87.405
高晓敏	125.00	4.699
钟治国	50.00	1.880
张溯	80.00	3.008
王兵	80.00	3.008
合计	2,660.00	100.00

2014年4月30日，根据滁州博润《股东会决议》和《股权转让协议》，范劲松分别将持有的8.00万元、3.20万元、26.60万元、26.60万元、26.60万元、26.60万元、7.98万元、5.32万元的滁州博润股权转让给高晓敏、钟治国、范风云、范丽娟、范泽光、丁丽君、揭江华和蔡刚。此次股权转让完成后的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
范劲松	2,194.10	82.48
高晓敏	133.00	5.00
钟治国	53.20	2.00
张溯	80.00	3.01
王兵	80.00	3.01
范风云	26.60	1.00
范丽娟	26.60	1.00
范泽光	26.60	1.00
丁丽君	26.60	1.00
揭江华	7.98	0.30

蔡刚	5.32	0.20
合计	2,660.00	100.00

2014年4月，根据滁州博润股东会决议，滁州博润整体变更为股份有限公司。由滁州博润全体股东作为发起人，以滁州博润2014年4月30日经审计的净资产117,355,115.00元折合股本50,000,000.00元。该股本业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）会验字[2014]2522号验资报告验证。此次变更后股权结构如下：

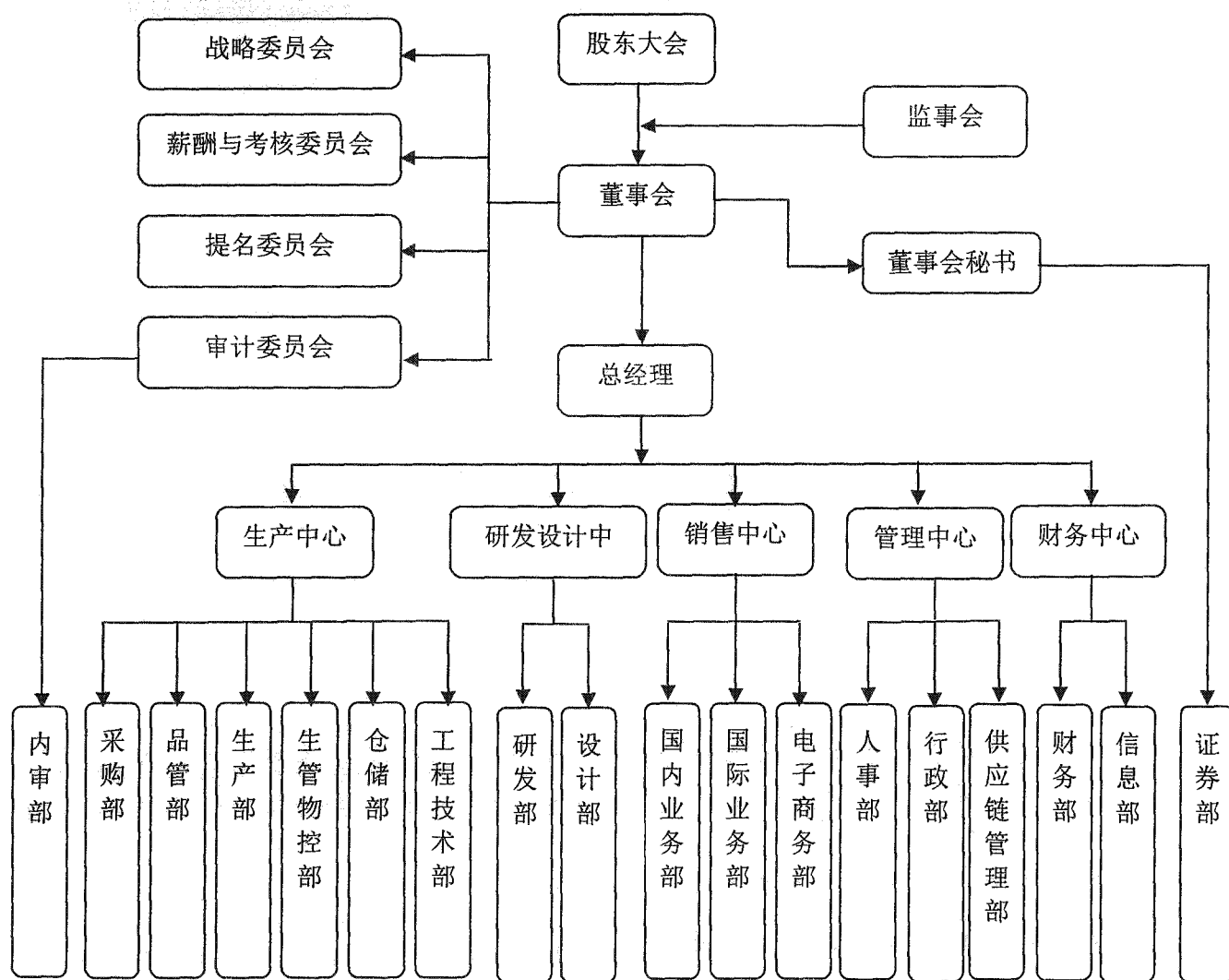
股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
范劲松	4,124.25	82.48
高晓敏	250.00	5.00
钟治国	100.00	2.00
张溯	150.38	3.01
王兵	150.38	3.01
范风云	50.00	1.00
范丽娟	50.00	1.00
范泽光	50.00	1.00
丁丽君	50.00	1.00
揭江华	15.00	0.30
蔡刚	10.00	0.20
合计	5,000.00	100.00

公司注册地址：安徽省滁州市同乐路1555号；法定代表人：范劲松。

本公司经营范围：各类箱包制品、箱包材料、户外用品、电脑鼠标及电脑周边产品的设计、研发、制造、销售、技术咨询及服务；软件开发；货物装卸及搬运服务；从事货物进出口及技术进出口（国家禁止和限定进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司主要产品为：电脑商务包，运动包，拉杆箱，平板智能手机、包装保护套，及其他包袋配件。

本公司基本组织架构如下：



财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 11 月 7 日决议批准报出。

2、合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	上海珂润箱包制品有限公司	上海珂润	100.00	—
2	上海开润箱包制品有限公司	上海开润	100.00	—
3	沃歌（上海）品牌管理有限公司	上海沃歌	100.00	—
4	丰荣（上海）电子科技有限公司	丰荣电子	100.00	—
5	滁州珂润箱包制品有限公司	滁州珂润	100.00	—

6	Korrund International PTE. LTD.	开润国际	—	100.00
7	上海润米科技有限公司	上海润米	51.00	—
8	上海硕米科技有限公司	上海硕米	56.00	—
9	Korrund India Private Limited	印度珂润	99.9999	0.0001

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列主要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，境外子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并

财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份

额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(A) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(B) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(C) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(A) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(B) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(C) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，

将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计

持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关

的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期

工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

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，本公司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。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》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，企业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，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

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

金融负债全部或部分终止确认的，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）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11、应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元（含 100 万元）以上应收账款，50 万元（含 50 万元）以上其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价

值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	计提比例
1 年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	30%
3-4 年	50%
4 年以上	100%

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

12、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

（2）存货的计价方法

各类存货的取得按实际成本入账，存货的发出采用加权平均法计价，周转材料按预计使用次数进行摊销，金额较小的于领用时一次摊销。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

②本公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得了股东大会或相应权力机构的批准；

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须

经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司

的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

15、投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	净残值率（%）	预计使用年限	年折旧率（%）
房屋建筑物	5	20	4.75

16、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	净残值率 (%)	预计使用年限	年折旧率 (%)
房屋建筑物	5	20	4.75
机械设备	5	5-10	19.00-9.50
电子设备	5	3-5	31.67-19.00
运输设备	5	3-5	31.67-19.00
非生产用具	5	3-5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
专利技术	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- A. 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- B. 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- C. 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪

酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（A）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（B）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（C）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份,其公允价值按公司股份的市场价格计量,同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。

②对于授予职工的股票期权,在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权,公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量,以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25、收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

①公司国内直接销售：公司以客户完成产品验收并签收作为收入确认时点，在取得经客户签收的验收单或销售出库单后，公司财务部按合同或订单约定价格计量确认收入。

②公司出口直接销售：采用 FOB 模式交易的客户，公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单和货代公司出具的货运提单后，公司

财务部按照合同或订单约定价格计量确认收入；采用 DDP 或 DDU 模式交易的客户，公司以客户提货并签收确认作为收入确认时点，在取得经客户验收并签字确认的签收单后，公司财务部按照合同或订单约定价格计量确认收入。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

26、政府补助

本公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

27、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可

能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，

同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

28、经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本

公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务业务收入。

29、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

报告期内本公司未发生会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、增值税

本公司及子公司上海珂润、上海开润、上海沃歌、丰荣电子、滁州珂润、上海润米、上海硕米销售产品执行 17%的增值税税率。印度珂润增值税按公司销售区域区分为中央销售税和地方销售税，其中，中央销售税税率为 2%，地方销售税税率为 14.50%。

本公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，其中：箱、包、证件套退税率为 15%，

防雨罩、化纤布夹棉、织带退税率为 17%，拉链、拉头、扣具退税率为 13%。

上海开润、上海珂润、丰荣电子出口货物实行“免、退”税政策，其中：箱、包、证件套退税率为 15%，鼠标垫、钥匙圈退税率为 9%，鼠标退税率为 17%，平板电脑保护膜、平板电脑保护套、PVC 圆筒包、滑雪袋配件退税率为 13%，防雨罩退税率为 16%。

2、企业所得税

本公司于 2011 年 11 月 15 日被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局认定为高新技术企业，经安徽省地方税务局批准，本公司 2011-2013 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

2014 年 10 月 21 日，本公司高新技术企业资格通过复审，公司重新取得高新技术企业资格（证书编号：GF201434000227），因此 2014—2016 年度公司继续按照 15% 的企业所得税税率计算缴纳企业所得税。

子公司上海珂润、上海开润、上海沃歌、丰荣电子、滁州珂润、上海润米、上海硕米企业所得税执行 25% 税率。开润国际缴纳利得税，税率根据企业的净利润而定。印度珂润企业所得税税率 30%-40%。

3、其他税项

本公司及子公司上海珂润、上海开润、上海沃歌、丰荣电子、滁州珂润、上海润米、上海硕米按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2016.9.30	2015.12.31
库存现金	109,638.10	69,543.81
银行存款	71,961,034.76	60,943,737.15
其他货币资金	11,096,200.00	9,854,752.80
合 计	83,166,872.86	70,868,033.76
其中：存放在境外的款项总额	5,115,650.34	5,823,871.71

其他货币资金 2016 年 9 月末余额全部系银行承兑汇票保证金。

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

2016.9.30

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单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：					
以账龄作为信用风险特征组合	157,639,141.59	100.00	7,894,317.44	5.01	149,744,824.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	157,639,141.59	100.00	7,894,317.44	5.01	149,744,824.15
续：					

2015.12.31

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单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：					
以账龄作为信用风险特征组合	118,675,018.51	100.00	5,934,280.63	5.00	112,740,737.88
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	118,675,018.51	100.00	5,934,280.63	5.00	112,740,737.88

①公司应收账款2016年9月末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2016.9.30

账 龄	应收账款余额	比例 (%)	坏账准备	应收账款净额
1 年以内	157,391,934.59	99.84	7,869,596.74	149,522,337.85
1-2 年	247,207.00	0.16	24,720.70	222,486.30
2-3 年	—	—	—	—
3-4 年	—	—	—	—
4 年以上	—	—	—	—

合 计	157,639,141.59	100.00	7,894,317.44	149,744,824.15
-----	----------------	--------	--------------	----------------

续:

账 龄	2015.12.31			
	应收账款余额	比例 (%)	坏账准备	应收账款净额
1 年以内	118,664,424.55	99.99	5,933,221.23	112,731,203.32
1-2 年	10,593.96	0.01	1,059.40	9,534.56
2-3 年	—	—	—	—
3-4 年	—	—	—	—
4 年以上	—	—	—	—
合 计	118,675,018.51	100.00	5,934,280.63	112,740,737.88

③公司应收账款2016年9月末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 报告期内实际核销的应收账款情况

项 目	期间	核销金额
实际核销的应收账款	2016 年 1-9 月	10,593.96

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
李宁(中国)体育用品有限公司	货款	10,593.96	无法收回	总经理批准	否

(3) 应收账款2016年9月末余额中无应收持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

(4) 按欠款方归集的 2016 年 9 月末余额前五名的应收账款情况

①按直接客户划分欠款方归集的 2016 年 9 月末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
联想(北京)有限公司	非关联方	16,535,445.92	1 年以内	10.49	826,772.30
DELL INTL SERVICES INDIAPVT LTD	非关联方	16,110,167.71	1 年以内	10.22	805,508.39
ASUSTEK COMPUTER INCORPORATION	非关联方	15,465,965.38	1 年以内	9.81	773,298.27
DESIPRO PTE LTD	非关联方	14,080,152.17	1 年以内	8.93	704,007.61

LENOVO PC HK LIMITED	非关联方	9,246,093.54	1 年以内	5.87	462,304.68
合 计		71,437,824.72		45.32	3,571,891.25

②按最终控制人合并统计划分欠款方归集的 2016 年 9 月末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款 总额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
联想 ^{*1}	非关联方	31,947,842.89	1 年以内	20.27	1,597,392.14
迪卡侬 ^{*2}	非关联方	20,617,444.23	1 年以内	13.08	1,030,872.21
惠普 ^{*3}	非关联方	9,877,696.58	1 年以内	6.27	493,884.83
戴尔 ^{*4}	非关联方	30,021,255.55	1 年以内	19.04	1,501,062.78
华硕 ^{*5}	非关联方	19,112,758.07	1 年以内	12.12	955,637.90
合计		111,576,997.32		70.78	5,578,849.86

注^{*1}：联想包括联想（北京）有限公司、联想（上海）电子科技有限公司、LENOVO PC HK LIMITED、Lenovo(India) Private Limited、联想信息产品（深圳）有限公司、联想移动通信科技有限公司和成都联想电子科技有限公司。

注^{*2}：迪卡侬包括 1/PROMILES 2/DECATHLON PRODUCTION、DESIPRO PTE LTD、上海莘威运动品有限公司、迪卡侬体育用品（深圳）有限公司、迪卡侬（上海）体育用品有限公司天津黑牛城道分公司、迪卡侬（上海）体育用品有限公司、迪卡侬（南京）体育用品有限公司、迪卡侬（北京）体育用品有限公司和南京康泊特进出口贸易有限公司。

注^{*3}：惠普包括惠普（重庆）有限公司、惠普贸易（上海）有限公司、Hewlett-Packard（Computing and printing Mexico,S、HEWLETT PACKARD COMPANY MEXICO、HP LA。

注^{*4}：戴尔包括 DELL GLOBAL B.V., SINGAPORE、DELL USA LP、DELL GLOBAL BUSINESS CENTER SDN BHD、戴尔（中国）有限公司、戴尔（厦门）有限公司、Dell International Service India Pvt Ltd。

注^{*5}：华硕包括 ASUSTEK COMPUTER INCORPORATION、华硕电脑（重庆）有限公司和华硕电脑（上海）有限公司、华硕科技（苏州）有限公司。

（5）应收账款 2016 年 9 月末比 2015 年末增长 32.83%，主要原因是 2016 年 1-9 月公司销售规模进一步扩大，相应应收账款增长较大。

3、预付款项

（1）账龄分析

账 龄	2016.9.30	2015.12.31
-----	-----------	------------

	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	10,447,026.32	99.16	4,569,565.49	93.98
1-2 年	87,980.00	0.84	188,113.82	3.87
2-3 年	—	—	40,800.00	0.84
3 年以上	—	—	63,600.00	1.31
合 计	10,535,006.32	100.00	4,862,079.31	100.00

(2) 按欠款方归集的 2016 年 9 月末余额前五名的预付款项情况

单位名称	与本公司关系	金 额	账 龄
嘉兴得惠英邦服饰有限公司	非关联方	2,347,845.80	1 年以内
广州市汇泰隆铝制品有限公司	非关联方	1,557,693.65	1 年以内
北京徐园服装有限责任公司	非关联方	1,376,700.00	1 年以内
江阴市圣戈尔服装有限公司	非关联方	1,066,500.00	1 年以内
上海通洋船务股份有限公司	非关联方	340,544.89	1 年以内
合 计		6,689,284.34	

(3) 预付款项 2016 年 9 月末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(4) 预付款项 2016 年 9 月末余额中无预付给持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及关联方的款项。

(5) 预付款项 2016 年 9 月末比 2015 年末增长 116.68%，主要原因是 2016 年公司采购规模扩大，相应预付的货款金额较大。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	账 面 余 额		2016.9.30 坏 账 准 备		账 面 价 值
	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：					
以账龄作为信用风险特征组合	15,028,240.47	100.00	1,241,111.16	8.26	13,787,129.31

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	15,028,240.47	100.00	1,241,111.16	8.26	13,787,129.31

续:

2015.12.31

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单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:					
以账龄作为信用风险特征组合	13,480,171.21	100.00	1,003,474.81	7.44	12,476,696.40
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	13,480,171.21	100.00	1,003,474.81	7.44	12,476,696.40

①公司其他应收款2016年9月末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2016.9.30

账 龄	其他应收款余额	比例 (%)	坏账准备	其他应收款净额
1 年以内	11,487,780.97	76.43	574,389.06	10,913,391.91
1-2 年	3,148,078.86	20.95	314,807.90	2,833,270.96
2-3 年	46,380.64	0.31	13,914.20	32,466.44
3-4 年	16,000.00	0.11	8,000.00	8,000.00
4 年以上	330,000.00	2.20	330,000.00	—
合 计	15,028,240.47	100.00	1,241,111.16	13,787,129.31

续:

2015.12.31

账 龄	其他应收款余额	比例 (%)	坏账准备	其他应收款净额
1 年以内	13,066,846.21	96.92	653,342.31	12,413,503.90
1-2 年	53,325.00	0.40	5,332.50	47,992.50

2-3 年	13,500.00	0.10	4,050.00	9,450.00
3-4 年	11,500.00	0.09	5,750.00	5,750.00
4 年以上	335,000.00	2.49	335,000.00	—
合 计	13,480,171.21	100.00	1,003,474.81	12,476,696.40

③公司其他应收款2016年9月末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(3) 按欠款方归集的2016年9月末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款总额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海市松江区国家税务局第 九税务所	出口退税	7,975,556.69	1 年以内	53.07	398,777.83
上市费用	上市费用	3,036,867.92	1-2 年	20.21	303,686.79
滁州市国税局出口退税科	出口退税	1,155,926.50	1 年以内	7.69	57,796.33
上海居雅木业有限公司	押金	330,000.00	1 年以内	2.20	16,500.00
重庆京东海嘉电子商务有限 公司	押金	300,000.00	1 年以内	2.00	15,000.00
合 计		12,798,351.11		85.17	791,760.95

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016.9.30	2015.12.31
出口退税	9,131,483.19	9,365,411.98
上市费用	3,036,867.92	3,036,867.92
保证金	829,399.27	601,504.01
备用金	487,430.89	312,241.39
往来款	1,543,059.20	164,145.91
合 计	15,028,240.47	13,480,171.21

(6) 其他应收款 2016 年 9 月末余额中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项及其他关联方款项。

(7) 2016 年 9 月末公司无涉及政府补助的应收款项。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	<u>2016.9.30</u>		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	52,232,067.57	111,102.08	52,120,965.49
原材料	11,688,583.83	1,051,397.08	10,637,186.75
发出商品	11,841,884.03	—	11,841,884.03
委托加工物资	5,188,297.03	—	5,188,297.03
周转材料	252,307.47	—	252,307.47
合 计	81,203,139.93	1,162,499.16	80,040,640.77

项 目	<u>2015.12.31</u>		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	51,770,382.89	2,034,537.50	49,735,845.39
原材料	19,043,281.39	1,051,397.08	17,991,884.31
发出商品	13,246,329.11	—	13,246,329.11
委托加工物资	2,320,615.41	—	2,320,615.41
周转材料	150,187.38	—	150,187.38
合 计	86,530,796.18	3,085,934.58	83,444,861.60

(2) 存货跌价准备

项目	<u>2016.01.01</u>	本期增加金额		本期减少金额		<u>2016.9.30</u>
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,034,537.50	48,518.72	—	1,971,954.14	—	111,102.08
原材料	1,051,397.08	—	—	—	—	1,051,397.08
合 计	3,085,934.58	48,518.72	—	1,971,954.14	—	1,162,499.16

(3) 存货跌价准备计提、转回情况

项 目	计提存货跌价准备依据	本期转回存货 跌价准备的原因	本期转回金额 占该项存货期 末余额的比例
库存商品	存货成本高于其可变现净值	—	—
原材料	存货成本高于其可变现净值	—	—

(4) 存货 2016 年 9 月末余额中无借款费用资本化金额。

6、其他流动资产

项 目	2016.9.30	2015.12.31
待抵扣进项税	4,351,985.68	3,646,148.02
预交所得税	865,968.71	—
房租费	—	307,433.33
合 计	5,217,954.39	3,953,581.35

其他流动资产余额 2016 年 9 月末比 2015 年末增长 31.98%，主要原因是 2016 年 9 月末待抵扣进项税金额较大。

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海汉熠新能源科技有限公司	—	300,000.00	—	-83,299.37	—	—

(续上表)

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他			
联营企业						
上海汉熠新能源科技有限公司	—	—	—	—	216,700.63	—

(1) 2015 年 11 月 7 日，经公司第一届董事会第十四次会议决议，公司决定与汉能联创移动能源投资有限公司、张新、王金平合资设立上海汉熠新能源科技有限公司（以下简称“上海汉熠”），注册资本 500 万元，公司持股比例为 15%。2016 年 1 月 21 日，上海汉熠取得上海市松江区市场监督管理局核发的营业执照。本期公司缴纳第一期投资额 30 万元。

(2) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

(3) 报告期内长期股权投资没有发生减值的情形，故未计提长期股权投资减值准备。

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.2016.01.01	4,198,793.49	—	—	4,198,793.49
2.本期增加金额	—	—	—	—
其中：固定资产转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	4,198,793.49	—	—	4,198,793.49
其中：转入固定资产	4,198,793.49	—	—	4,198,793.49
4. 2016.9.30	4,198,793.49	—	—	4,198,793.49
二、累计折旧和累计摊销	—	—	—	—
1. 2016.01.01	1,013,833.64	—	—	1,013,833.64
2.本期增加金额	116,341.57	—	—	116,341.57
（1）计提或摊销	116,341.57	—	—	116,341.57
（2）固定资产累计折旧转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	1,130,175.21	—	—	1,130,175.21
其中：转入固定资产累计折旧	1,130,175.21	—	—	1,130,175.21
4. 2016.9.30	—	—	—	—
三、减值准备	—	—	—	—
1. 2016.01.01	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
4. 2016.9.30	—	—	—	—
四、账面价值	—	—	—	—
1.2016.9.30	—	—	—	—
2.2015.12.31	3,184,959.85	—	—	3,184,959.85

（2）公司计提的投资性房地产折旧费用 2016 年 1-9 月为 116,341.57 元。

9、固定资产

（1）固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	电子设备	非生产工具	合计
一、账面原值：						
1.2016.01.01	64,332,250.58	12,200,430.41	3,602,322.09	2,078,812.42	3,748,434.75	85,962,250.25
2.本期增加金额	50,392,722.09	1,937,351.99	130,945.96	183,061.69	306,962.58	52,951,044.31
（1）购置	46,193,928.60	1,937,351.99	130,945.96	183,061.69	306,962.58	48,752,250.82

(2) 投资性房地产转入	4,198,793.49	—	—	—	—	4,198,793.49
3. 本期减少金额	—	—	—	1,095,426.82	65,379.91	1,160,806.73
其中：处置或报废	—	—	—	1,095,426.82	65,379.91	1,160,806.73
4. 2016.9.30	114,724,972.67	14,137,782.40	3,733,268.05	1,166,447.29	3,990,017.42	137,752,487.83

二、累计折旧

1. 2016.01.01	11,499,290.84	5,169,468.25	2,313,015.96	1,367,548.17	2,476,970.43	22,826,293.65
2. 本期增加金额	5,460,403.18	724,448.38	210,699.72	421,826.33	420,632.09	7,238,009.70
(1) 计提	4,330,227.97	724,448.38	210,699.72	421,826.33	420,632.09	6,107,834.49
(2) 投资性房地产转入	1,130,175.21	—	—	—	—	1,130,175.21
3. 本期减少金额	—	2,707.53	—	983,191.98	1,848.42	987,747.93
其中：处置或报废	—	2,707.53	—	983,191.98	1,848.42	987,747.93
4. 2016.9.30	16,959,694.02	5,891,209.10	2,523,715.68	806,182.52	2,895,754.10	29,076,555.42

三、减值准备

1. 2016.01.01	—	—	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 2016.9.30	—	—	—	—	—	—

四、账面价值

1. 2016.9.30	97,765,278.65	8,246,573.30	1,209,552.37	360,264.77	1,094,263.32	108,675,932.41
2. 2015.12.31	52,832,959.74	7,030,962.16	1,289,306.13	711,264.25	1,271,464.32	63,135,956.60

(2) 公司计提的固定资产折旧费用 2016 年 1-9 月为 6,107,834.49 元。

(3) 2016 年 9 月末上海珂润以账面净值 11,371,263.30 元的房屋作抵押，同时由本公司和范劲松提供担保，获取银行短期借款 1,200.00 万元；公司以账面价值 32,996,552.72 元的房产及账面价值 10,339,766.59 元土地使用权作抵押，同时由范劲松提供担保，获取银行短期借款 3,000.00 万元。

(5) 报告期内固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
公租房	44,681,803.99	年初交房，证书在办理中

10、在建工程

(1) 在建工程账面价值

项 目	2016.9.30		2015.12.31		账面价值
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	
软件工程	583,224.71	—	583,224.71	392,135.48	392,135.48
零星工程	109,125.56	—	109,125.56	—	—
合计	692,350.27	—	692,350.27	392,135.48	392,135.48

(2) 在建工程项目变动情况

工程名称	预算金额	2016.01.01	本期增加	转入固定资产	其他减少	2016.9.30
软件工程	170 万	392,135.48	191,089.23	—	—	583,224.71
零星工程	—	—	109,125.56	—	—	109,125.56
合计	—	392,135.48	300,214.79	—	—	692,350.27

续:

工程名称	工程投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
软件工程	34.31	34.31	—	—	—	自筹
零星工程	—	—	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值:					
1.2016.01.01	11,596,000.00	217,280.00	784,740.78	22,000.00	12,620,020.78
2.本期增加金额	—	—	200,865.02	—	200,865.02
其中: 购置	—	—	200,865.02	—	200,865.02
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2016.9.30	11,596,000.00	217,280.00	985,605.80	22,000.00	12,820,885.80
二、累计摊销					
1.2016.01.01	1,256,233.41	177,445.30	479,849.39	5,499.99	1,919,028.09
2.本期增加金额	173,940.03	16,296.03	213,580.35	16,500.01	420,316.42
其中: 计提	173,940.03	16,296.03	213,580.35	16,500.01	420,316.42
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2016.9.30	1,430,173.44	193,741.33	693,429.74	22,000.00	2,339,344.51
三、减值准备					
1.2016.01.01	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.2016.9.30	—	—	—	—	—

四、账面价值

1. 2016.9.30	10,165,826.56	23,538.67	292,176.06	—	10,481,541.29
2. 2015.12.31	10,339,766.59	39,834.70	304,891.39	16,500.01	10,700,992.69

(2) 报告期内无形资产摊销额 2016 年 1-9 月为 420,316.42 元。

(3) 2016 年 9 月末无形资产抵押情况详见附注五、9 之 (3) 项。

(4) 报告期内无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

12、长期待摊费用

项 目	原始发生额	2016.01.01	本期增加	本期摊销	累计摊销	2016.9.30
装修费	218,189.75	—	218,189.75	4,990.28	4,990.28	213,199.47

13、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2016.9.30		2015.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	2,183,975.45	405,173.20	1,861,812.90	321,041.56
资产减值准备	4,680,131.43	1,596,843.90	6,464,459.24	1,484,495.84
内部交易未实现利润	1,535,377.59	383,844.40	1,434,031.64	358,507.91
合 计	8,399,484.47	2,385,861.50	9,760,303.78	2,164,045.31

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2016.9.30	2015.12.31
资产减值准备	5,617,796.33	3,559,230.78
子公司可抵扣亏损	18,860,883.94	20,429,362.04
合 计	24,478,680.27	23,988,592.82

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2016.9.30	2015.12.31
2017	—	3,155,017.74
2018	2,874,100.81	8,128,366.76
2019	1,919,942.61	2,820,731.66
2020	6,325,245.88	6,325,245.88
2021	7,741,594.64	—
合 计	18,860,883.94	20,429,362.04

14、其他非流动资产

项 目	2016.9.30	2015.12.31
预付购房款	—	46,193,928.60

(1) 其他非流动资产 2016 年 9 月末余额中无预付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位以及其他关联方单位的款项。

(2) 其他非流动资产余额 2016 年 9 月末比 2015 年末下降 100.00%，主要原因是公司购买的公租房于 2016 年 1 月交付，公司将预付的购房款确认为固定资产。

15、资产减值准备

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.9.30
			转回	转销	
坏账准备	6,937,755.44	2,208,267.12	—	10,593.96	9,135,428.60
存货跌价准备	3,085,934.58	48,518.72	—	1,971,954.14	1,162,499.16
合 计	10,023,690.02	2,256,785.84	—	1,982,548.10	10,297,927.76

16、短期借款

借款类别	2016.9.30	2015.12.31
抵押借款	42,000,000.00	29,000,000.00

(1) 抵押借款抵押情况详见附注五、9 之（3）项。

(2) 报告期内公司无逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款 2016 年 9 月末比 2015 年末增长 44.83%，主要原因是 2016 年 1-9 月公司生产规模进一步扩大，为补充流动资金，增加了部分银行借款。

17、应付票据

项 目	2016.9.30	2015.12.31
银行承兑汇票	36,949,689.09	30,454,963.54

18、应付账款

(1) 应付账款情况

项 目	2016.9.30	2015.12.31
-----	-----------	------------

应付货款	92,591,547.03	81,706,238.81
应付劳务费	20,927,896.28	21,133,218.13
应付运费	1,032,064.73	3,147,861.62
应付工程款	135,000.00	441,191.41
其他	816,708.06	128,768.45
合 计	115,503,216.10	106,557,278.42

(2) 应付账款 2016 年 9 月末余额中账龄超过一年的应付款项为 3,922,195.54 元，主要是部分材料尾款及委托加工费尚未结算。

(3) 2016 年 1-9 月公司采购金额前五名供应商情况

①按直接供应商统计划分，公司报告期内采购金额前五名供应商情况

单位名称	采购金额	应付账款余额	采购金额 占本期采 购总额的 比例 (%)	应付账款余 额占应付账 款期末余额 的比例 (%)
泉州锦林环保高新材料有限公司	59,725,194.09	17,037,769.60	16.85	14.75
泉州和美箱包有限公司	11,496,331.97	105,927.78	3.24	0.09
漳州蒙发利实业有限公司	11,306,346.42	310,089.03	3.19	0.27
上海莘威运动品有限公司	10,612,092.13	—	2.99	—
江门市天浩皮具实业有限公司	9,365,087.42	—	2.64	—
合 计	102,505,052.03	17,453,786.41	28.91	15.11

②按实际控制人合并统计划分，公司报告期内采购金额前五名供应商情况

单位名称	采购金额	应付账款余额	采购金额 占本期采 购总额的 比例 (%)	应付账款余 额占应付账 款期末余额 的比例 (%)
泉州锦林环保高新材料有限公司	59,725,194.09	17,037,769.60	16.85	14.75
泉州和美箱包有限公司	11,496,331.97	105,927.78	3.24	0.09
漳州蒙发利实业有限公司	11,306,346.42	310,089.03	3.19	0.27
上海莘威运动品有限公司 ^{*1}	16,709,303.17	1,456,755.47	4.71	1.26
江苏方源集团有限公司 ^{*2}	10,630,667.09	1,853,501.35	3.00	1.60
合 计	109,867,842.74	20,764,043.23	30.99	17.97

注^{*1}：公司向上海莘威运动品有限公司的采购金额和应付账款余额中包括其同一集团下的公司上海安璧斐贸易有限公司和 DESIPRO PTE LTD 的采购金额和应付账款余额。

注^{*2}：公司向江苏方源集团有限公司的采购金额和应付账款余额中包括其下属子公司宜兴市蓉缘服饰有限公司、江苏芙蓉天蕴实业有限公司、江苏省京江服饰制业有限公司、江苏花山集团有限公司、江苏省亚盟劳务加工有限公司、江苏惠浦箱包有限公司和江苏龙瑞

服饰有限公司的采购金额和应付账款余额。

(4) 应付账款 2016 年 9 月末余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

19、预收款项

(1) 预收款项情况

项 目	2016.9.30	2015.12.31
预收货款	496,057.46	656,446.18

(2) 预收款项 2016 年 9 月末余额中无账龄超过一年的大额预收款。

(3) 预收款项 2016 年 9 月末余额中无预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方的款项。

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2016.01.01	本期增加	本期支付	2016.9.30
一、短期薪酬	18,225,776.75	66,188,374.01	65,166,194.40	19,247,956.36
二、离职后福利—设定提存计划	976,030.46	1,947,795.41	2,043,207.22	880,618.65
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	19,201,807.21	68,136,169.42	67,209,401.62	20,128,575.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	2016.01.01	本期增加	本期支付	2016.9.30
工资、奖金、津贴和补贴	11,278,834.88	58,951,635.21	58,824,003.70	11,406,466.39
职工福利费	505,384.78	2,755,760.12	2,413,146.90	847,998.00
社会保险费	363,793.16	2,038,547.45	2,088,232.06	314,108.55
其中：医疗保险费	288,372.63	1,706,321.36	1,749,992.15	244,701.84
工伤保险费	44,365.02	82,245.02	83,893.38	42,716.66
生育保险费	31,055.51	153,911.34	158,276.80	26,690.05
住房公积金	16,604.50	815,924.00	836,930.00	-4,401.50
工会经费及职教费	6,061,159.43	1,722,576.96	1,099,951.47	6,683,784.92
合 计	18,225,776.75	66,188,374.01	65,166,194.40	19,247,956.36

(3) 设定提存计划列示

项 目	<u>2016.01.01</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期支付</u>	<u>2016.9.30</u>
基本养老保险	887,300.42	1,839,542.98	1,930,249.60	796,593.80
失业保险	88,730.04	108,252.43	112,957.62	84,024.85
合 计	976,030.46	1,947,795.41	2,043,207.22	880,618.65

(4) 应付工资、奖金、津贴和补贴中无属于拖欠性质或工效挂钩的部分。

21、应交税费

项 目	<u>2016.9.30</u>	<u>2015.12.31</u>
增值税	1,562,429.21	2,133,454.87
企业所得税	4,373,669.37	3,997,533.91
房产税	346,425.00	369,507.68
土地使用税	211,500.15	203,995.86
城建税	112,308.79	205,281.09
教育费附加	97,074.20	172,356.30
个人所得税	187,904.65	116,068.62
其他	27,268.69	15,244.41
合 计	6,918,580.06	7,213,442.74

22、应付利息

项 目	<u>2016.9.30</u>	<u>2015.12.31</u>
短期借款应付利息	69,056.81	41,804.07

23、应付股利

项 目	<u>2016.9.30</u>	<u>2015.12.31</u>
应付股利	4,000,000.00	—

24、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	<u>2016.9.30</u>	<u>2015.12.31</u>
往来款	3,516,706.10	1,341,887.94

代扣款	21,486.36	58,969.86
押金	209,243.09	54,437.02
合 计	3,747,435.55	1,455,294.82

(2) 金额较大的其他应付款

单位名称	金额	款项性质	账龄	备注
滁州经济技术开发区管委会	1,000,000.00	暂收款	3 年以上	*

注*：根据公司与滁州经济技术开发区管委会签订的《借款协议》，滁州经济技术开发区管委会以借款方式支付 100.00 万元给本公司用于支持企业发展。

(3) 其他应付款 2016 年 9 月末余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

25、递延收益

项 目	<u>2016.9.30</u>	<u>2015.12.31</u>
政府补助	9,302,625.10	9,797,250.07

(1) 报告期内收到的递延收益明细情况

项 目	初始金额	<u>2016.01.01</u>	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	<u>2016.9.30</u>	与资产相关/ 与收益相关
项目基本建设专项 补贴	9,154,000.00	7,323,200.00	—	343,275.00	—	6,979,925.00	与资产相关
项目基本建设基金	1,916,000.00	1,652,550.00	—	71,850.00	—	1,580,700.00	与资产相关
年产 1000 万只高强度 抗菌防霉电脑包 技改项目	1,060,000.00	821,500.07	—	79,499.97	—	742,000.10	与资产相关
合 计	12,130,000.00	9,797,250.07	—	494,624.97	—	9,302,625.10	

①根据滁州经济技术开发区管委会《关于给予博润电脑项目专项补贴资金的通知》（滁开管发[2010]120 号），本公司于 2010 年、2011 年分别收到滁州经济技术开发区管委会拨付的项目扶持资金 800.00 万元、115.40 万元。

②根据滁州经济技术开发区管委会与公司签订的《投资协议书》，本公司 2013 年度收到滁州经济技术开发区管委会拨付的项目扶持资金 191.60 万元。

③根据安徽省财政厅《安徽省财政厅关于下达 2013 年工业中小企业技术改造项目中央基建投资预算的通知》，本公司 2013 年度收到滁州市财政局拨付的项目扶持资金 106.00 万元。

(2) 报告期递延收益摊销情况

政府补助名称	摊销期限	<u>2016年1-9月</u> 摊销金额
--------	------	--------------------------

项目基本建设专项补贴	20年	343,275.00
项目基本建设基金	20年	71,850.00
年产 1000 万只高强度抗菌防霉电脑包技改项目	10年	79,499.97
合 计		494,624.97

26、股本

股东名称	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.9.30	期末股权比例
范劲松	41,242,480.00	—	—	41,242,480.00	82.48%
高晓敏	2,500,000.00	—	—	2,500,000.00	5.00%
钟治国	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	2.00%
张溯	1,503,760.00	—	—	1,503,760.00	3.01%
王兵	1,503,760.00	—	—	1,503,760.00	3.01%
范风云	500,000.00	—	—	500,000.00	1.00%
范丽娟	500,000.00	—	—	500,000.00	1.00%
范泽光	500,000.00	—	—	500,000.00	1.00%
丁丽君	500,000.00	—	—	500,000.00	1.00%
揭江华	150,000.00	—	—	150,000.00	0.30%
蔡刚	100,000.00	—	—	100,000.00	0.20%
合计	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00	100.00%

历年股本的变动情况，详见附注一。

27、资本公积

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.9.30
资本溢价	60,141,701.49	1,285,803.80	7,043,825.73	54,383,679.56
其他资本公积	—	3,043,003.74	—	3,043,003.74
合 计	60,141,701.49	4,328,807.54	7,043,825.73	57,426,683.30

资本公积 2016 年 1-9 月增加数中，公司在不丧失控制权情况下处置上海润米部分股权，处置价款与本公司处置的投资对应的享有上海润米净资产份额的差额 344,669.69 元；上海润米少数股东对上海润米增资，股本溢价 1,845,361.00 元，扣除归属于少数股东 904,226.89

元后的净额 941,134.11 元计入资本公积；子公司上海润米 2016 年发生股份支付，当期确认的股份支付费用 5,966,674.00 元，扣除归属于少数股东 2,923,670.26 元后的净额 3,043,003.74 元计入资本公积。

资本公积本期减少数系公司购买上海润米少数股东持有的上海润米股权，公司新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 7,043,825.73 元调整资本公积。

28、其他综合收益

项目	2016.01.01	本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入损 益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	2016.9.30
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
二、以后将重分类进损 益的其他综合收益	-206,268.92	312,272.18	—	—	312,272.18	—	106,003.26
其中：外币财务报表折 算差额	-206,268.92	312,272.18	—	—	312,272.18	—	106,003.26
其他综合收益合计	-206,268.92	312,272.18	—	—	312,272.18	—	106,003.26

29、盈余公积

项 目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.9.30
法定盈余公积	10,569,510.82	—	—	10,569,510.82

30、未分配利润

项 目	2016年1-9月	2015年度
调整前年初未分配利润	85,241,802.01	37,396,390.23
年初未分配利润调整合计数 (调增+, 调减-)	—	—
调整后年初未分配利润	85,241,802.01	37,396,390.23
加：本年归属于母公司所有 者的净利润	64,140,264.68	66,243,327.02
其他转入	—	—
减：提取法定盈余公积	—	5,897,915.24
转作股本的普通股股利	—	—
应付普通股股利	50,000,000.00	12,500,000.00

其他减少

	—	—
期末未分配利润	99,382,066.69	85,241,802.01

根据本公司 2015 年年度股东大会会议决议, 本公司 2015 年度净利润在提取 10% 的法定盈余公积后, 以 2015 年末总股本 5,000 万股为基数, 向全体股东以未分配利润按每 10 股派现金红利 4 元 (含税), 共计派发现金红利 2,000 万元, 剩余未分配利润结转下年。

根据本公司 2016 年第二次临时股东大会会议决议, 本公司以 2016 年 6 月末总股本 5,000 万股为基数, 向全体股东以未分配利润按每 10 股派现金红利 6 元 (含税), 共计派发现金红利 3,000 万元, 剩余未分配利润结转下期。

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
主营业务收入	554,613,005.98	333,060,280.62
其他业务收入	957,531.38	580,426.96
营业收入合计	555,570,537.36	333,640,707.58
主营业务成本	398,423,877.81	231,540,071.51
其他业务成本	718,904.29	141,810.53
营业成本合计	399,142,782.10	231,681,882.04

(2) 主营业务 (分类别)

产品名称	2016 年 1-9 月		2015 年 1-9 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电脑包	175,835,261.76	95,318,037.64	165,313,984.83	97,463,934.17
运动包	130,776,038.03	103,888,186.83	75,781,859.16	60,441,602.81
商务拉杆箱	70,663,741.69	60,621,383.14	7,180,432.66	4,598,579.70
平板电脑与手机配件	103,463,296.55	83,630,516.09	20,545,027.88	14,636,800.73
女包	35,368,326.02	25,750,539.35	42,494,419.36	35,998,822.13
沙滩包	65,466.12	8,775.67	4.26	29.01
冰袋	1,049,244.82	914,355.46	157,138.62	427,205.69
服装	18,090,676.60	15,930,528.77	6,288,338.61	6,288,267.74
其他电脑配件	19,300,954.38	12,360,376.41	15,299,075.24	11,684,829.53

合 计	554,613,005.97	398,422,699.36	333,060,280.62	231,540,071.51
-----	----------------	----------------	----------------	----------------

(3) 主营业务（分地区）

地 区	2016 年 1-9 月		2015 年 1-9 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	288,523,056.34	220,035,997.13	149,314,789.22	109,974,054.40
国外	266,089,949.63	178,386,702.23	183,745,491.40	121,566,017.11
合 计	554,613,005.97	398,422,699.36	333,060,280.62	231,540,071.51

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

①按直接客户划分，公司报告期内前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-9 月

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例(%)
小米通讯技术有限公司	132,077,086.30	23.77
DESIPROTELTD	70,257,886.20	12.65
VERABRADLEYDESIGNSINC	36,558,211.85	6.58
上海莘威运动品有限公司	36,539,503.38	6.58
ASUSTEKCOMPUTERINCORPORATION	36,035,873.37	6.49
合 计	311,468,561.10	56.07

2015 年 1-9 月

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例(%)
DESIPROTELTD	51,096,081.15	15.31
VERABRADLEYDESIGNSINC	42,545,945.60	12.75
联想北京有限公司	41,623,162.13	12.48
新秀丽国际贸易（宁波）有限公司	33,541,568.26	10.05
LENOVOPCHKLIMITED	33,417,992.63	10.02
合计	202,224,749.77	60.61

②按最终控制人合并统计划分，公司报告期内前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-9 月

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例(%)
小米科技有限责任公司 ^{*1}	144,317,914.05	25.98
迪卡侬 ^{*2}	107,047,558.81	19.27
联想 ^{*3}	79,359,405.81	14.28

华硕*4	43,955,493.97	7.91
戴尔*6	42,945,151.57	7.73
合计	417,625,524.21	75.17

2015 年 1-9 月

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例 (%)
联想*3	102,556,550.73	30.74
迪卡侬*2	75,255,435.07	22.56
VERA BRADLEY DESIGNS INC	42,545,945.60	12.75
新秀丽国际贸易（宁波）有限公司*5	33,541,568.26	10.05
华硕*4	30,156,528.72	9.04
合计	284,056,028.38	85.14

注*1：小米科技有限责任公司包括小米科技有限责任公司和小米通讯技术有限公司。

注*2：迪卡侬包括 1/PROMILES 2/DECATHLON PRODUCTION、DESIPRO PTE LTD、上海莘威运动品有限公司、迪卡侬体育用品（深圳）有限公司、迪卡侬（上海）体育用品有限公司天津黑牛城道分公司、迪卡侬（上海）体育用品有限公司、迪卡侬（南京）体育用品有限公司、迪卡侬（北京）体育用品有限公司和南京康泊特进出口贸易有限公司。

注*3：联想包括联想（北京）有限公司、联想（上海）电子科技有限公司、LENOVO PC HK LIMITED、Lenovo(India) Private Limited、联想信息产品（深圳）有限公司、成都联想电子科技有限公司和联想移动通信科技有限公司。

注*4：华硕包括 ASUSTEK COMPUTER INCORPORATION、华硕电脑（上海）有限公司和华硕电脑（重庆）有限公司、华硕科技（苏州）有限公司。

注*5：新秀丽包括新秀丽国际贸易（宁波）有限公司和 SAMSONITE ASIA LIMITED。

注*6：戴尔包括 DELL GLOBAL B.V., SINGAPORE、DELL USA LP、DELL GLOBAL BUSINESS CENTER SDN BHD、戴尔（中国）有限公司、戴尔（厦门）有限公司、Dell International Service India Pvt Ltd。

（5）营业收入、营业成本 2016 年 1-9 月比 2015 年 1-9 月分别增长 66.52%、72.28%，主要原因是公司 2015 年度新开发客户小米科技，2016 年 1-9 月对小米科技的销售额较大。

32、营业税金及附加

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月	计缴标准
-----	--------------	--------------	------

城建税	1,443,796.88	1,882,575.25	应缴流转税的 1%、5%、7%
教育费附加	1,172,412.88	1,385,459.29	应缴流转税的 5%
河道管理费	32,302.99	29,442.27	应缴流转税的 1%
营业税	22,033.08	54,142.17	租金收入的 5%
合 计	2,670,545.83	3,351,618.98	

33、销售费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
职工薪酬	13,280,266.67	8,996,572.28
运费、仓储费	8,950,686.01	7,197,059.89
关杂费	6,317,553.42	3,170,383.29
差旅费	1,731,753.32	1,676,103.14
业务招待费	1,654,927.46	648,595.59
快递费	590,641.48	482,972.65
折旧	262,238.86	215,209.16
样品打样费	167,134.02	90,709.68
其他	5,585,157.18	772,731.97
合 计	38,540,358.42	23,250,337.65

销售费用 2016 年 1-9 月比 2015 年 1-9 月增长 65.76%，主要原因是公司 2016 年销售规模增长，相应销售费用增长金额较大。

34、管理费用

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
研发支出	17,724,745.27	13,709,335.14
职工薪酬	15,053,393.64	11,964,076.52
股权激励费用	5,966,674.00	—
折旧	3,556,063.98	1,572,160.52
社会机构服务费	1,341,519.53	983,458.71
差旅费	1,720,590.71	1,048,870.38
办公费	993,983.71	382,177.00

租金	1,060,375.38	826,313.47
业务招待费	951,993.50	541,091.63
税费	1,177,601.44	1,136,910.97
小车费用	450,600.69	434,785.56
摊销费用	391,132.27	266,462.00
通讯费	251,499.62	191,009.35
快递费	272,801.39	199,133.50
其他	1,449,056.54	893,274.47
合 计	52,362,031.67	34,149,059.22

管理费用 2016 年 1-9 月比 2015 年 1-9 月增长 53.33%，主要原因是子公司确认的股权激励费用较大。

35、财务费用

项 目	<u>2016 年 1-9 月</u>	<u>2015 年 1-9 月</u>
利息支出	1,328,822.72	1,184,233.09
减：利息收入	382,670.40	310,344.29
利息净支出	946,152.32	873,888.80
汇兑损失	1,943,189.17	503,607.76
减：汇兑收益	4,235,693.22	3,377,062.63
汇兑净损失	-2,292,504.05	-2,873,454.87
银行手续费	229,596.19	221,727.53
合 计	-1,116,755.54	-1,777,838.54

财务费用 2016 年 1-9 月比 2015 年 1-9 月下降 37.18%，主要原因是 2015 年汇率变动较大，相应汇兑收益较大。

36、资产减值损失

项 目	<u>2016 年 1-9 月</u>	<u>2015 年 1-9 月</u>
坏账损失	2,134,525.55	803,724.87
存货跌价损失	48,518.72	-33,882.27
合 计	2,183,044.27	769,842.60

资产减值损失 2016 年 1-9 月比 2015 年 1-9 月增长 183.57%，主要原因是公司业务规模

扩大，应收账款增长较大，相应计提的坏账准备金额较大。

37、投资收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
权益法核算的长期股权投资收益	-83,299.37	—

38、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
政府补助	10,362,734.11	7,275,224.97
固定资产处置利得	76,956.21	—
其他	477,435.89	70,898.76
合 计	10,917,126.21	7,346,123.73

(2) 计入当期非经常性损益的金额

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
政府补助	10,362,734.11	7,275,224.97
固定资产处置利得	76,956.21	—
其他	477,435.89	70,898.76
合 计	10,917,126.21	7,346,123.73

(3) 政府补助明细

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月	与资产相关/ 与收益相关
税收返还	7,202,000.00	5,178,500.00	与收益相关
就业培训补贴	769,600.00	—	与收益相关
自主创新奖励款	566,000.00	46,000.00	与收益相关
两化融合管理体系补贴	500,000.00	—	与收益相关
递延收益摊销	494,624.97	494,624.97	与资产相关
出口补贴奖励资金	313,600.00	—	与收益相关
企业技能培训补贴资金	184,100.00	—	与收益相关
中共滁州市委组织部省特支计划领军人才资金	102,400.00	500,000.00	与收益相关
漕河泾开发区资金扶持	—	495,000.00	与收益相关
企业发展扶持资金	—	497,500.00	与收益相关

技能培训补贴资金款	—	63,600.00	与收益相关
其他	230,409.14	—	与收益相关
合 计	10,362,734.11	7,275,224.97	

营业外收入 2016 年 1-9 月比 2015 年 1-9 月增长 48.61%，主要原因是 2016 年 1-9 月收到的政府补助金额较大。

39、营业外支出

(1) 营业外支出明细

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
固定资产处置损失	29,273.20	—
其他	3,937.40	58,670.05
合 计	33,210.60	58,670.05

(2) 计入当期非经常性损益的金额

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
固定资产处置损失	29,273.20	—
其他	3,937.40	58,670.05
合 计	33,210.60	58,670.05

40、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
当期所得税费用	9,976,004.36	8,212,959.71
递延所得税费用	-21,869.74	203,105.34
合 计	9,954,134.62	8,416,065.05

41、其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、27 其他综合收益。

42、每股收益

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
基本每股收益	1.28	0.90
稀释每股收益	1.28	0.90

(1) 基本每股收益= $P \div S$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于母公司股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数； S_0 为期初股份总数； S_1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数； S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数； S_j 为报告期因回购等减少股份数； S_k 为报告期缩股数； M_0 为报告期月份数； M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数； M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(2) 稀释每股收益= $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$ 。

(3) 报告期内每股收益计算过程

2016年1-9月基本每股收益=64,140,264.68元（归属于母公司股东的净利润）/50,000,000股。

2015年1-9月基本每股收益=44,999,221.45元（归属于母公司股东的净利润）/50,000,000股。

(4) 报告期内公司未发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股，故稀释每股收益与基本每股收益一致。

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	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
政府补助	9,868,109.14	6,780,600.00
保证金及往来款	2,329,624.23	3,067,343.35
其他	477,435.89	70,898.76
合 计	12,675,169.26	9,918,842.11

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
运费、仓储费	8,950,686.01	7,197,059.89

差旅费	3,452,344.03	2,724,973.52
关杂费	6,317,553.42	3,170,383.29
业务招待费	2,606,920.96	1,189,687.22
保证金及往来款	1,819,481.55	7,995.48
社会机构服务费	1,341,519.53	—
办公费	993,983.71	382,177.00
租金	752,942.05	837,682.97
快递费	863,442.87	682,106.15
小车费用	450,600.69	434,785.56
通讯费	251,499.62	191,009.35
银行手续费	229,596.19	221,727.53
样品打样费	167,134.02	90,709.68
其他	10,564,399.75	5,307,658.48
合 计	38,762,104.40	22,437,956.12

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
利息收入	382,670.40	310,344.29

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
上市费用	—	3,036,867.92

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	62,635,012.23	41,087,194.26
加: 资产减值准备	2,183,044.27	769,842.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,107,834.49	4,144,302.93
无形资产摊销	420,316.42	284,116.51
长期待摊费用摊销	4,990.28	—

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号添列）	-47,683.01	—
固定资产报废损失（收益以“-”号添列）	—	—
公允价值变动损失（收益以“-”号添列）	—	—
财务费用（收益以“-”号添列）	-1,346,351.73	-1,999,566.07
投资损失（收益以“-”号添列）	83,299.37	—
递延所得税资产减少（增加以“-”号添列）	-221,816.19	185,709.35
递延所得税负债增加（减少以“-”号添列）	—	—
存货的减少（增加以“-”号添列）	3,355,702.11	17,060,722.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号添列）	-47,460,086.35	-26,413,291.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号添列）	18,015,886.80	-14,488,407.98
其他*	4,725,226.80	-358,152.30
经营活动产生的现金流量净额	48,455,375.49	20,272,470.53

②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

资本公积转增股本	—	—
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：

现金的年末余额	72,070,672.86	29,856,123.59
减：现金的年初余额	61,013,280.96	29,518,228.77
加：现金等价物的年末余额	—	—
减：现金等价物的年初余额	—	—
现金及现金等价物净增加	11,057,391.90	337,894.82

注*：“其他”项目分别是其他货币资金中使用受限制的银行承兑汇票保证金及进口保函保证金上下两年年末余额的差额以及本期确认的公司股权激励本期确认的管理费用。

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
现金	72,070,672.86	29,856,123.59
其中：库存现金	109,638.10	43,484.34
可随时用于支付的银行存款	71,961,034.76	29,812,639.25
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
现金等价物	—	—
年末现金及现金等价物余额	72,070,672.86	29,856,123.59

报告期末未作为现金及现金等价物的货币资金情况如下：

2016 年 9 月末其他货币资金年末余额中受限的银行承兑汇票保证金 11,096,200.00 元。

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2016 年 9 月末账面价值	受限原因
货币资金	11,096,200.00	承兑保证金
固定资产	44,367,816.02	抵押借款
无形资产	10,339,766.59	抵押借款

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2016 年 9 月末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,279,579.52
其中：美元	1,163,327.86	6.6778	7,768,470.78
新加坡元	687,486.38	4.8894	3,361,395.91
印度卢比	11,513,224.23	0.09986	1,149,712.83
应收账款			124,159,632.77
其中：美元	15,791,917.31	6.6778	105,455,265.41
印度卢比	187,305,534.71	0.09986	18,704,367.36
应付账款			1,236,722.49
其中：印度卢比	12,384,538.98	0.09986	1,236,722.49

(2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

主要报表项目	汇率确定方法
资产负债项目	资产负债表日的即期汇率

所有者权益项目（除未分配利润外）

交易发生日的即期汇率

利润表项目

交易发生日的即期汇率或近似汇率

2015年7月，公司与上海珂润在印度合资设立印度珂润。由于印度珂润主要经营地点在印度，且以印度卢比为主要结算货币，故选择印度卢比为记账本位币。报告期内开润国际未改变记账本位币。

六、合并范围的变更

本期本公司合并范围为本公司、上海珂润、上海开润、上海沃歌、开润国际、丰荣电子、滁州珂润、上海润米、上海硕米、印度珂润，未发生变更。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海珂润箱包制品有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
上海开润箱包制品有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
沃歌（上海）品牌管理有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
丰荣（上海）电子科技有限公司	上海市	上海市	商品销售	100.00	—	同一控制下企业合并
Korrund International PTE. LTD.	新加坡	新加坡	商品销售	—	100.00	设立
滁州珂润箱包制品有限公司	滁州市	滁州市	工业生产	100.00	—	设立
上海润米科技有限公司	上海市	上海市	工业生产	51.00	—	设立
上海硕米科技有限公司	上海市	上海市	工业生产	56.00	—	设立
Korrund India Private Limited	印度新德里	印度新德里	工业生产	99.9999	0.0001	设立

①上海珂润是由范劲松、熊良华、高晓敏共同出资设立，并于2007年8月取得上海市工商行政管理局奉贤分局核发的第310226000818507号《企业法人营业执照》，设立时注册资本500万元，实收资本100万元。后经历次变更，上海珂润注册资本500万元，实收资本500万元，其中，范劲松持股比例为95%，高晓敏持股比例为5%。

2011年12月，根据范劲松、高晓敏和本公司签订的《协议》，范劲松、高晓敏以其持

有的上海珂润全部股权用于认购本公司新增的注册资本，转让价以安徽致远资产评估有限公司（现更名为中水致远资产评估有限公司）致远评报字[2011]第 203 号《资产评估报告》评定的价值为基础确定。因上海珂润系本公司实际控制人范劲松控制的公司，故本次合并属于同一控制下企业合并。本公司已于 2011 年 12 月 27 日完成工商变更登记手续，上海珂润已于 2011 年 12 月 22 日完成工商变更登记手续，故合并日确定为 2011 年 12 月 31 日。

②上海开润是由范劲松、熊良华、高晓敏共同出资设立，并于 2009 年 8 月取得上海市工商行政管理局闵行分局核发的第 3101120000920702 号《企业法人营业执照》，设立时注册资本 500 万元，实收资本 100 万元。后经历次变更，上海开润注册资本 500 万元，实收资本 500 万元，其中，范劲松持股比例为 95%，高晓敏持股比例为 5%。

2011 年 12 月，根据范劲松、高晓敏和本公司签订的《协议》，范劲松、高晓敏以其持有的上海开润全部股权用于认购本公司新增的注册资本，转让价以安徽致远资产评估有限公司（现更名为中水致远资产评估有限公司）致远评报字[2011]第 205 号《资产评估报告》评定的价值为基础确定。因上海开润系本公司实际控制人范劲松控制的公司，故本次合并属于同一控制下企业合并。本公司已于 2011 年 12 月 27 日完成工商变更登记手续，上海开润已于 2011 年 12 月 21 日完成工商变更登记手续，故合并日确定为 2011 年 12 月 31 日。

③上海沃歌是由范劲松、钟治国、高晓敏共同出资设立，并于 2011 年 6 月取得上海市工商行政管理局松江分局核发的第 310117002836055 号《企业法人营业执照》，设立时注册资本 100 万元，其中范劲松应出资 93 万元，占注册资本的 93%，高晓敏应出资 5 万元，占注册资本的 5%，钟治国应出资 2 万元，占注册资本的 2%。范劲松首期出资 20 万元，公司实收资本为 20 万元。

2011 年 12 月，根据范劲松、钟治国、高晓敏和本公司签订的《股权转让协议》，范劲松、钟治国、高晓敏将其持有的上海沃歌全部股权转让给滁州博润，转让价以安徽致远资产评估有限公司（现更名为中水致远资产评估有限公司）致远评报字[2011]第 204 号《资产评估报告》评定的价值为基础确定。因上海沃歌系本公司实际控制人范劲松控制的公司，故本次合并属于同一控制下企业合并。

2011 年 12 月 28 日，本公司缴纳上海沃歌的第二期出资 80 万元，上海沃歌实收资本变更为 100 万元。本公司已于 2011 年 12 月 27 日完成工商变更登记手续，上海沃歌已于 2011 年 12 月 30 日完成工商变更登记手续，故合并日确定为 2011 年 12 月 31 日。

④丰荣电子是由范劲松、范泽光、高晓敏共同出资设立，并于 2011 年 6 月取得上海市工商行政管理局松江分局核发的第 310117002843271 号《企业法人营业执照》，设立时注册资本 100 万元，实收资本 100 万元，其中，范劲松持股比例为 90%，范泽光持股比例为 5%，

高晓敏持股比例为 5%。

2014 年 3 月 31 日，根据本公司与范劲松、范泽光、高晓敏签订的《股权转让协议》，范劲松、范泽光、高晓敏将其持有的丰荣电子的全部股权转让给本公司，转让价以中水致远资产评估有限公司中水致远评报字[2014]第 2048 号《资产评估报告》评定的价值为基础确定。因丰荣电子系本公司实际控制人范劲松控制的公司，故本次合并属于同一控制下企业合并。本公司已于 2014 年 3 月 31 日支付了全部的股权转让款，相关资产已经交接完毕，故合并日确定为 2014 年 3 月 31 日。

⑤开润国际是由上海开润于 2013 年 12 月在新加坡设立全资子公司，注册资本为 190 万美元。

⑥滁州珂润是由本公司出资设立，并于 2014 年 9 月取得滁州市工商行政管理局核发的第 341100000101372 号《营业执照》，注册资本为 500.00 万元，实收资本为 500.00 万元。

⑦2014 年 12 月，公司与天津金米、曹莉平、张新、张溯签订投资协议，拟成立上海润米、上海硕米，上海润米和上海硕米的工商注册登记手续分别于 2015 年 2 月 27 日、2015 年 3 月 11 日办理完毕，并取得上海市工商行政管理局松江分局颁发的营业执照。上海润米、上海硕米初始出资股权结构如下：

股东	上海润米		上海硕米	
	注册资本(万元)	持股比例	注册资本(万元)	持股比例
安徽开润股份有限公司	510.00	51%	560.00	56%
天津金米*	200.00	20%	150.00	15%
曹莉平	200.00	20%	150.00	15%
张新	90.00	9%	140.00	14%
合计	1,000.00	100%	1,000.00	100%

注*：天津金米执行事务合伙人天津金星投资有限公司系小米科技有限责任公司全资子公司。

2016 年 3 月 21 日，根据本公司与上海象润投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“上海象润”）、张溯签订的《股权转让协议书》，并经上海润米临时股东会会议决议，本公司将持有的上海润米 6%股权、4%股权分别转让给上海象润和张溯，转让价以中水致远资产评估有限公司中水致远评报字[2016]第 2087 号《资产评估报告》评定的价值为基础确定。2016 年 4 月，上海润米完成本次股权转让的工商变更登记手续。本次股权转让后，本公司持有上海润米 41%的股权。

2016 年 4 月，上海和丰永讯金融信息服务有限公司（以下简称“上海和丰”）与本公

司、天津金米、曹莉平、张新、张溯、上海象润签订《增资协议》，上海和丰对上海润米进行增资 154,639.00 元；2016 年 5 月，北京京东世航卓能众创投资基金管理中心（有限合伙）（以下简称“北京京东”）与本公司、天津金米、曹莉平、张新、张溯、上海象润、上海和丰签订《增资协议》，北京京东对上海润米进行增资 154,639.00 元。2016 年 6 月 26 日，上海润米完成本次增资的工商变更登记手续。

2016 年 8 月，根据上海润米临时股东会决议和本公司与张新、曹莉平签订的《股权转让协议》，张新、曹莉平将其持有的上海润米 8.73%（出资额 90 万元）、2.50%（出资额 257,732 元）股权转让给本公司。2016 年 8 月 30 日，上海润米完成本次股权转让的工商变更登记手续。

截至 2016 年 9 月 30 日，上海润米注册资本变更为 10,309,278.00 元，实收资本 10,000,000.00 元，股权结构如下：

股东	上海润米	
	注册资本（万元）	持股比例（%）
安徽开润股份有限公司	525.7732	51.00
天津金米	200.00	19.40
曹莉平	174.2268	16.90
上海象润	60.00	5.82
张溯	40.00	3.88
上海和丰	15.4639	1.50
北京京东	15.4639	1.50
合计	1,030.9278	100.00

⑧印度珂润是由公司与上海珂润于 2015 年 7 月在印度新德里设立，注册资本 120 万美元。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海润米科技有限公司	49.00%	-1,646,841.72	—	5,335,067.01
上海硕米科技有限公司	44.00%	141,589.27	—	3,223,447.11
合 计		-1,505,252.45	—	8,558,514.12

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016.9.30					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

上海润米科技有限公司	38,754,364.90	412,114.80	39,166,479.70	26,719,134.01	—	26,719,134.01
上海硕米科技有限公司	10,407,264.08	60,532.53	10,467,796.61	3,141,780.44	—	3,141,780.44

(续上表)

子公司名称	2015.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海润米科技有限公司	17,737,168.76	177,253.92	17,914,422.68	12,261,119.53	—	12,261,119.53
上海硕米科技有限公司	14,950,078.21	138,738.49	15,088,816.70	9,484,594.33	—	9,484,594.33

子公司名称	2016 年 1-9 月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
上海润米科技有限公司	132,348,343.71	-2,227,270.46	-2,227,270.46
上海硕米科技有限公司	19,564,372.46	321,793.80	321,793.80

(续上表)

子公司名称	2015 年 1-9 月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
上海润米科技有限公司	8,188,011.40	-4,670,815.65	-4,670,815.65
上海硕米科技有限公司	6,909,086.27	-3,689,380.73	-3,689,380.73

2、在联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海汉熠新能源科技有限公司	上海	上海	研究与实验发展	15%	—	权益法核算

持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：上海汉熠董事会由 5 名董事组成，其中公司委派一名董事；上海汉熠不设监事会，设监事一名，由公司委派。故公司对上海汉熠能够产生重大影响。

(2) 合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额 / 2016 年 1-9 月
联营企业：	
投资账面价值合计	216,700.63
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	-555,329.11

——其他综合收益	—
——综合收益总额	-555,329.11

八、与金融工具相关的风险

1、定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司内审部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2、信用风险信息

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。公司的应收账款主要为公司生产的产品销售款，其他应收款主要为应收出口退税款及暂付的海关保证金。公司的应收账款单位主要为联想、华硕等大型 IT 客户及迪卡侬、新秀丽等知名运动品牌运营商，报告期内，应收账款回收情况符合实际约定账期，且客户信用良好，公司认为其不存在重大信用风险。公司财务部联合销售部门及时跟踪客户的回款情况，按时收回货款，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、流动性风险信息

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，内审部进行监督。财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4、市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发

生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截至 2016 年 9 月 30 日止，公司银行借款余额为人民币 4,200.00 万元，借款利率为固定利率，因此不存在利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。截至 2016 年 9 月 30 日止，若未来外币汇率每上升或下降 1%，公司因汇率变动而承担的汇兑损益增加或减少 137.68 万元。公司认为，公司面临的汇率风险整体可控。

公司的外汇项目详细披露详见附注五、46。

九、公允价值的披露

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1、本公司的实际控制人

截至 2016 年 9 月 30 日止，范劲松为本公司的实际控制人，持有本公司股权比例为 82.48%，表决权比例为 82.48%。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、本公司其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
范劲松	实际控制人、董事长、总经理
范铭福	实际控制人父亲
范风云	实际控制人姐姐、公司股东、董事、生产总监
范丽娟	实际控制人姐姐、公司股东
范泽光	实际控制人兄弟、公司股东
齐仕新	范风云的配偶

王正勇	范丽娟的配偶
魏炜	范泽光的配偶
钟治国	公司股东、董事、副总经理
高晓敏	公司股东、董事、副总经理
陈永东	独立董事
汪洋	独立董事
黄智	独立董事
丁丽君	公司股东、财务总监、董事会秘书、副总经理
揭江华	公司股东、监事、风控总监
蔡刚	公司股东、监事、外发总监
陈胜超	职工代表监事
张溯	公司股东、研发总监
王兵	公司股东
安徽泰润投资发展有限公司	同受范劲松控制
安徽泰润地产有限公司	同受范劲松控制 ^{*1}
合肥顺天鞋业有限公司	钟治国之兄弟钟华能、钟华干合资之公司，发行人原委外加工厂商
上海紫繁贸易有限公司	公司股东、董事范风云配偶齐仕新的哥哥齐士贵实际控制之公司
滁州市同润广告有限公司	公司股东、董事范风云配偶齐仕新之独资公司
上海国邦矿产品有限公司	丁丽君任监事之公司，已于2015年8月24日完成注销
内蒙古协亿煤炭技术有限公司	丁丽君任监事之公司
无锡中科龙泽信息科技有限公司	张溯参股之公司
合肥工大先行微电子技术有限公司	张溯任董事之公司
苏州维艾普新材料销售有限公司	王兵参股之公司 ^{*2}
上海香特莉食品发展有限公司	陈永东任董事之公司
武汉东湖高新集团股份有限公司	黄智任独立董事之公司
浙江爱仕达电器股份有限公司	黄智曾任独立董事之公司，黄智已于2015年5月22日辞去独立董事职务
温州康宁医院股份有限公司	黄智任独立董事之公司
上海松曜投资管理合伙企业（有限合伙）	同受范劲松控制

上海三寰投资管理合伙企业（有限合伙）	同受范劲松控制
上海象润投资管理合伙企业（有限合伙）	张溯任执行事务合伙人
上海摩象网络科技有限公司	同受范劲松控制
广州国星勘探技术咨询有限公司	丁丽君参股公司，并任监事
上海帛炎实业有限公司	丁祥霞控制之公司
西藏天路股份有限公司	黄智任独立董事之公司
自贡华气科技股份有限公司	黄智任独立董事之公司
上海汉熠新能源科技有限公司	公司参股之公司

注^{*1}：安徽泰润地产有限公司已于 2016 年 3 月注销。

注^{*2}：2016 年 4 月，王兵将其持有的苏州维艾普新材料销售有限公司股权全部转让。

4、关联交易情况

（1）关键管理人员报酬

项 目	2016 年 1-9 月发生额	2015 年 1-9 月发生额
关键管理人员报酬	4,042,455.40	3,779,740.22

（2）股权转让

2016 年 3 月 21 日，经上海润米临时股东会会议决议，本公司将持有的上海润米 6% 股权转让给上海象润，转让价款为 60 万元；另将其持有的上海润米 4% 的股权转让给张溯，转让价款为 40 万元。

（3）关联担保

担保方	被担保方	担保金额	借款余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
范劲松	安徽开润股份有限公司	53,000,000.00	30,000,000.00	2016.03.10	2019.05.20	否
范劲松	上海珂润箱包制品有限公司	20,000,000.00	12,000,000.00	2016.03.03	2019.03.03	否
安徽开润股份有限公司	上海珂润箱包制品有限公司	20,000,000.00		2016.03.03	2019.03.03	否

十一、股份支付

2016 年 3 月 21 日，根据本公司与子公司上海润米员工持股平台上海象润、上海润米高级管理人员张溯签订的《股权转让协议书》，并经上海润米临时股东会决议批准，本公司将持有的上海润米 6% 股权、4% 股权以 1 元/股的价格分别转让给上海象润和张溯，合计转让 1,000,000 股，股权转让价款合计 1,000,000.00 元。2016 年 4 月，上海和丰、北京京东以

6.96 元/股的价格分别对上海润米增资 154,639.00 元，合计增资 309,278.00 元，增资款合计 2,154,639.00 元。上海润米参考上海和丰、北京京东的增资价格确认对员工持股平台上海象润、张溯的股份支付费用 5,966,674.00 元。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2016 年 11 月 7 日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内无前期会计差错更正。

2、截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

3、分部信息

截至 2016 年 9 月 30 日止，本公司无需要披露的报告分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按照应收账款的种类列示

类 别	2016.9.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例（%）	金 额	比例（%）	
单项金额重大并单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：					
以账龄作为信用风险特征组合	159,782,552.99	100.00	7,989,127.65	5.00	151,793,425.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

合 计	159,782,552.99	100.00	7,989,127.65	5.00	151,793,425.34
-----	----------------	--------	--------------	------	----------------

续:

2015.12.31

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)	
单项金额重大并单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:					
以账龄作为信用风险特征组合	159,586,643.05	100.00	7,979,332.15	5.00	151,607,310.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	159,586,643.05	100.00	7,979,332.15	5.00	151,607,310.90

①2016年9月末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2016.9.30

账龄	应收账款余额	比例(%)	坏账准备	应收账款净额
1年以内	159,782,552.99	100.00	7,989,127.65	151,793,425.34
1—2年	—	—	—	—
2—3年	—	—	—	—
3—4年	—	—	—	—
4年以上	—	—	—	—
合计	159,782,552.99	100.00	7,989,127.65	151,793,425.34

续:

2015.12.31

账龄	应收账款余额	比例(%)	坏账准备	应收账款净额
1年以内	159,586,643.05	100.00	7,979,332.15	151,607,310.90
1—2年	—	—	—	—
2—3年	—	—	—	—
3—4年	—	—	—	—
4年以上	—	—	—	—
合计	159,586,643.05	100.00	7,979,332.15	151,607,310.90

③2016年9月末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(2) 公司报告期内无核销的应收账款情况。

(3) 应收账款2016年9月末余额中无应收持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(4) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额比例 (%)	坏账准备 期末余额
上海珂润箱包制品有限公司	子公司	103,159,082.03	1 年以内	64.56	5,157,954.10
沃歌(上海)品牌管理有限公司	子公司	19,987,790.09	1 年以内	12.51	999,389.50
KorrunIndiaPvt.Ltd	子公司	9,571,440.99	1 年以内	5.99	478,572.05
上海硕米科技有限公司	子公司	450,642.00	1 年以内	0.28	22,532.10
上海润米科技有限公司	子公司	5,277.23	1 年以内	—	263.86
合计		133,174,232.34		83.34	6,658,711.61

(6) 按欠款方归集的 2016 年 9 月末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账 款总额比 例 (%)	坏账准备 期末余额
上海珂润箱包制品有限公司	子公司	103,159,082.03	1 年以内	64.56	5,157,954.10
沃歌（上海）品牌管理有限公司	子公司	19,987,790.09	1 年以内	12.51	999,389.50
DESIPRO PTE LTD	非关联方	14,080,152.17	1 年以内	8.81	704,007.61
Korrun India Pvt.Ltd	子公司	9,571,440.99	1 年以内	5.99	478,572.05
上海莘威运动品有限公司	非关联方	6,357,498.06	1 年以内	3.98	317,874.90
合 计		153,155,963.34		95.85	7,657,798.16

2、其他应收款

(1) 按照其他应收款的种类别列示

2016.9.30

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 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:					
以账龄作为信用风险特征 组合	9,449,270.60	100.00	639,019.40	6.76	8,810,251.20
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款	—	—	—	—	—

合 计	9,449,270.60	100.00	639,019.40	6.76	8,810,251.20
-----	--------------	--------	------------	------	--------------

续:

2015.12.31

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单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:					
以账龄作为信用风险特征组合	7,789,563.72	100.00	399,278.19	5.13	7,390,285.53
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	7,789,563.72	100.00	399,278.19	5.13	7,390,285.53

①2016年9月末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②按组合采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2016.9.30

账龄	其他应收款余额	比例 (%)	坏账准备	其他应收款净额
1 年以内	6,322,153.18	66.91	316,107.66	6,006,045.52
1—2 年	3,092,117.42	32.72	309,211.74	2,782,905.68
2—3 年	19,000.00	0.20	5,700.00	13,300.00
3—4 年	16,000.00	0.17	8,000.00	8,000.00
4 年以上	—	—	—	—
合计	9,449,270.60	100.00	639,019.40	8,810,251.20

续:

2015.12.31

账龄	其他应收款余额	比例 (%)	坏账准备	其他应收款净额
1 年以内	7,739,563.72	99.36	386,978.19	7,352,585.53
1—2 年	25,000.00	0.32	2,500.00	22,500.00
2—3 年	13,500.00	0.17	4,050.00	9,450.00
3—4 年	11,500.00	0.15	5,750.00	5,750.00
4 年以上	—	—	—	—

合计	7,789,563.72	100.00	399,278.19	7,390,285.53
----	--------------	--------	------------	--------------

③2016年9月末无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 公司报告期内无核销的其他应收款情况。

(3) 其他应收款2016年9月末余额中无应收持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项，应收子公司印度珂润5,041,730.99元。

(4) 按欠款方归集的2016年9月末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	款项内容	账龄	占其他 应收款 总额比 例（%）	坏账准备 期末余额
上市费用	非关联方	3,036,867.92	上市费用	1-2年	32.14	303,686.79
KorrunIndiaPrivateLimited	子公司	5,041,730.99	往来款	1年以内	53.36	252,086.55
滁州市国税局出口退税科	非关联方	1,155,926.50	出口退税	1年以内	12.23	57,796.33
湖南芙蓉机械有限责任公司	非关联方	28,000.00	保证金	1年以内	0.30	1,400.00
北京荣大伟业商贸有限公司	非关联方	20,000.00	保证金	1年以内	0.21	1,000.00
合 计		9,282,525.41			98.24	615,969.67

(5) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2016.9.30	2015.12.31
上市费用	3,036,867.92	3,036,867.92
往来款	5,083,032.88	4,588,637.50
出口退税	1,155,926.50	—
保证金	124,000.00	99,000.00
备用金	49,443.30	65,058.30
合 计	9,449,270.60	7,789,563.72

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	2016.9.30			2015.12.31		
	账面成本	减值准备	账面净值	账面成本	减值准备	账面净值
对子公司投资	63,268,118.86	9,359,850.49	53,908,268.37	51,037,610.22	9,359,850.49	41,677,759.73
对联营企业投资	216,700.63	—	216,700.63	—	—	—
合 计	63,484,819.49	9,359,850.49	54,124,969.00	51,037,610.22	9,359,850.49	41,677,759.73

(2) 对子公司投资

被投资单位	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.9.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海珂润箱包制品有限公司	18,213,705.46	—	—	18,213,705.46	—	—
上海开润箱包制品有限公司	3,924,852.51	—	—	3,924,852.51	—	—
沃歌(上海)品牌管理有限公司	9,359,850.49	—	—	9,359,850.49	—	9,359,850.49
丰荣(上海)电子科技有限公司	1,432,939.97	—	—	1,432,939.97	—	—
滁州珂润箱包制品有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
上海润米科技有限公司	5,100,000.00	8,065,541.00	1,000,000.00	12,165,541.00	—	—
上海硕米科技有限公司	5,600,000.00	—	—	5,600,000.00	—	—
Korrun India Private Limited	2,406,261.79	5,164,967.64	—	7,571,229.43	—	—
合 计	51,037,610.22	13,230,508.64	1,000,000.00	63,268,118.86	—	9,359,850.49

(3) 对联营企业的投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
上海汉熠新能源科技有限公司 (续上表)	—	300,000.00	—	-83,299.37	—	—

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
		计提减值准备	其他			
联营企业						
上海汉熠新能源科技有限公司	—	—	—	216,700.63	—	—

(4) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本分类

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
主营业务收入	307,245,462.40	277,845,824.89
其他业务收入	1,872,300.10	2,671,076.20

营业收入合计	309,117,762.50	280,516,901.09
主营业务成本	244,989,144.26	205,398,832.27
其他业务成本	1,402,499.90	1,000,591.47
营业成本合计	246,391,644.16	206,399,423.74

(2) 主营业务（分类别）

产品名称	2016 年 1-9 月		2015 年 1-9 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电脑包	132,910,501.80	105,931,159.73	148,092,170.30	97,002,833.69
运动包	108,389,099.46	90,332,188.02	72,058,462.26	59,025,521.47
女包	36,493,244.23	26,804,511.61	36,040,773.82	31,980,531.69
商务拉杆箱	9,062,413.32	7,959,818.74	5,705,466.35	4,002,481.23
平板电脑与手机配件	11,467,634.79	10,311,112.80	9,914,570.14	7,718,668.48
沙滩包	68.38	290.11	4.27	29.02
冰袋	159,606.66	109,226.57	114,257.76	395,060.39
其他电脑配件	8,762,893.76	3,540,836.68	5,920,119.99	5,273,706.30
合 计	307,245,462.40	244,989,144.26	277,845,824.89	205,398,832.27

(3) 主营业务（分地区）

地区	2016 年 1-9 月		2015 年 1-9 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	195,582,271.29	157,858,356.24	179,084,760.17	146,053,308.48
国外	111,663,191.11	87,130,788.02	98,761,064.72	59,345,523.79
合 计	307,245,462.40	244,989,144.26	277,845,824.89	205,398,832.27

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

2016 年 1-9 月

客户名称	营业收入总额	占营业收入比例 (%)
上海珂润箱包制品有限公司	84,477,592.18	27.33
DESIPRO PTE LTD	70,257,886.20	22.73
沃歌(上海)品牌管理有限公司	50,676,831.04	16.39
上海莘威运动品有限公司	36,539,503.38	11.82
VERA BRADLEY DESIGNS INC	36,558,211.85	11.83

合 计	278,510,024.65	90.10
2015 年 1-9 月		
客户名称	营业收入总额	占营业收入比例 (%)
上海珂润箱包制品有限公司	147,044,836.97	52.42
DESIPRO PTE LTD	48,426,055.52	17.26
上海开润箱包制品有限公司	27,436,099.49	9.78
VERA BRADLEY DESIGNS INC	30,060,399.36	10.72
上海莘威运动品有限公司	21,511,254.27	7.67
合计	274,478,645.61	97.85

5、现金流量表补充资料

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	37,448,075.71	47,211,591.85
加: 资产减值准备	298,055.43	1,260,416.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,941,537.92	2,829,373.64
无形资产摊销	216,261.72	227,125.70
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	—	—
固定资产报废损益(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)	346,700.59	396,552.60
投资损失(收益以“—”号填列)	83,299.37	—
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	51,442.32	178,066.32
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)	10,696,449.33	16,000,878.14
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-1,361,262.35	-7,792,777.91
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,489,722.61	-23,535,038.90
其他*	-864,088.71	-358,152.30

经营活动产生的现金流量净额

53,346,193.94

36,418,035.50

(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:

现金的年末余额

23,546,388.31

6,865,240.63

减: 现金的年初余额

22,903,966.27

6,728,568.11

加: 现金等价物的年末余额

—

—

减: 现金等价物的年初余额

—

—

现金及现金等价物净增加额

642,422.04

136,672.52

注*: 其他系公司银行承兑汇票保证金及保函保证金上下两年差额。

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-9 月	2015 年 1-9 月
非流动资产处置损益	47,683.01	—
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)	10,362,734.11	7,275,224.97
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	—	—

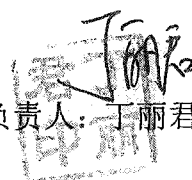
初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	—	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	—
对外委托贷款取得的损益	—	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—
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	473,498.49	12,228.71
股份支付费用	-5,966,674.00	—
小 计	4,917,241.61	7,287,453.68
减: 所得税影响额	1,856,653.48	1,146,417.74
少数股东权益影响额	-2,886,609.73	-228.77
合 计	5,947,197.86	6,141,264.71

2、净资产收益率及每股收益

期间	报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
2016年1-9月	归属于公司普通股股东的净利润	29.09	1.28	1.28
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.39	1.16	1.16
2015年1-9月	归属于公司普通股股东的净利润	26.88	0.90	0.90
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.21	0.78	0.78

公司名称：安徽开润股份有限公司


法定代表人：范劲松


主管会计工作负责人：丁丽君


会计机构负责人：丁丽君

日期：2016 年 11 月 7 日

日期：2016 年 11 月 7 日

日期：2016 年 11 月 7 日