

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼
电话:(028) 85560449
传真:(028) 85592480
邮编:610041
电邮:schxcpa@163.net

四川永祥多晶硅有限公司

2013 年、2014 年及 2015 年 1-9 月模拟财务报表审计报告

川华信审(2015)256 号

目录:

- 1、防伪标识
- 2、审计报告正文
- 3、模拟资产负债表、模拟资产负债表(续)
- 4、模拟利润表
- 5、模拟现金流量表
- 6、模拟所有者权益变动表、模拟所有者权益变动表(续)
- 7、模拟财务报表附注

防伪编号: 0282015110025299734

报告文号: 川华信审(2015)256号

委托单位: 通威股份有限公司

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

报告日期: 2015-11-23

报备时间: 2015-11-23 08:53

被审单位所在地: 四川乐山

签名注册会计师: 冯渊

何寿福



防伪二维码

四川永祥多晶硅有限公司

2013年、2014年和2015年1-9月两年一期模拟财务报表报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 028-85560449

传 真: 028-85592480

通讯地址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南30楼

电子邮箱: schxcpa@165.net

事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会

防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676

防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

审计报告

川华信审（2015）256 号

四川永祥多晶硅有限公司：

我们审计了后附的四川永祥多晶硅有限公司（以下简称“四川多晶硅公司”）模拟财务报表，包括 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的模拟利润表、模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

根据中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的规定，按照模拟编制基础编制和列报模拟财务报表是四川多晶硅公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风

险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，四川多晶硅公司模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四川多晶硅公司 2015 年 9 月 30 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2015 年 1-9 月、2014 年度、2013 年度的模拟经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年十一月二十三日

模拟资产负债表

编制单位：四川永祥多晶硅有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	60,912,051.65	264,799,824.89	200,333,746.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	-
应收票据	五、2	151,467,145.58	2,363,120.00	11,722,988.78
应收账款	五、3	1,787,179.49	-	890,440.56
预付款项	五、4	3,977,201.37	7,790,069.74	760,455.54
应收利息	五、5	313,090.98	839,386.00	1,555,681.71
应收股利		-	-	-
其他应收款	五、6	45,965,092.75	46,895,105.76	73,850,649.52
存货	五、7	105,727,118.05	85,538,852.59	63,806,310.59
划分为持有待售的资产		-	-	-
一年内到期的非流动性资产		-	-	-
其他流动资产	五、8	139,574,838.94	148,947,451.12	140,518,873.44
流动资产合计		509,723,718.81	557,173,810.10	493,439,146.71
非流动资产：				
可供出售金融资产		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五、9	2,772,634,065.35	39,334,935.98	41,264,004.42
在建工程	五、10	18,877,828.52	2,321,933,559.70	2,123,164,681.42
工程物资	五、11	-	45,697,683.42	21,838,463.29
固定资产清理		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
无形资产	五、12	130,583,065.14	132,987,706.38	136,193,894.70
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		-	-	-
递延所得税资产	五、13	58,513,811.28	67,526,652.70	50,517,393.84
其他非流动资产	五、14	9,868,330.15	266,463,380.75	4,006,169.54
非流动资产合计		2,990,477,100.44	2,873,943,918.93	2,376,984,607.21
资产总计		3,500,200,819.25	3,431,117,729.03	2,870,423,753.92

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

[Signature]

公司会计机构负责人：

[Signature]

模拟资产负债表(续)

编制单位：四川永祥多晶硅有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年9月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、15	80,000,000.00	80,000,000.00	144,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
应付票据	五、16	80,985,200.00	274,000,000.00	199,050,000.00
应付账款	五、17	160,962,497.45	138,574,152.94	213,454,471.00
预收款项	五、18	5,097,610.86	15,563,930.39	48,362,985.73
应付职工薪酬	五、19	5,523,212.07	10,555,019.44	6,830,016.93
应交税费	五、20	1,738,425.80	614,413.55	2,309,146.14
应付利息	五、21	1,375,111.12	972,419.66	578,795.55
应付股利	五、22	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他应付款	五、23	906,463.50	1,681,181.83	2,284,670.64
划分为持有待售的负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、24	447,338,437.88	102,735,853.87	88,754,119.70
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		883,926,958.68	724,696,971.68	805,624,205.69
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
长期应付款	五、25	1,862,134,572.42	2,008,777,442.66	1,271,650,337.34
长期应付职工薪酬		-	-	-
专项应付款		-	-	-
预计负债	五、26	2,120,000.00	-	-
递延收益	五、27	55,929,435.64	55,186,635.10	53,473,507.18
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		1,920,184,008.06	2,063,964,077.76	1,325,123,844.52
负债合计		2,804,110,966.74	2,788,661,049.44	2,130,748,050.21
所有者权益：				
实收资本（或股本）	五、28	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		-	-	-
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备	五、29	-	620,385.92	620,385.92
盈余公积	五、30	14,391,532.20	14,391,532.20	14,391,532.20
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	五、31	-318,301,679.69	-372,555,238.53	-275,336,214.41
所有者权益合计		696,089,852.51	642,456,679.59	739,675,703.71
负债及所有者权益合计		3,500,200,819.25	3,431,117,729.03	2,870,423,753.92

公司法定代表人：5111120003805

主管会计工作的公司负责人：1

公司会计机构负责人：1

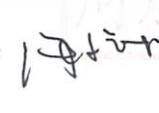
模拟利润表

编制单位：四川永祥多晶硅有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、营业收入	五、32	575,219,977.21	7,607,190.79	87,898,293.59
减：营业成本	五、32	387,666,501.59	9,356,295.70	101,637,207.85
营业税金及附加	五、33	1,149.67	34.61	-
销售费用	五、34	4,657,967.16	232,237.07	1,450,444.16
管理费用	五、35	27,459,316.74	12,228,615.06	12,546,114.71
财务费用	五、36	94,299,134.03	100,602,364.97	95,605,157.57
资产减值损失	五、37	-1,242,451.61	496,837.10	-219,589.68
加：公允价值变动收益(损失以“-”填列)		-	-	-
投资收益(损失以“-”填列)		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”填列)		62,378,359.63	-115,309,193.72	-123,121,041.02
加：营业外收入	五、38	3,038,040.63	1,907,037.80	16,094,405.28
其中：非流动资产处置利得		161,715.89	-	261.87
减：营业外支出	五、39	2,150,000.00	826,127.06	357,607.65
其中：非流动资产处置损失		-	288.46	730.00
三、利润总额(亏损总额以“-”填列)		63,266,400.26	-114,228,282.98	-107,384,243.39
减：所得税费用	五、40	9,012,841.42	-17,009,258.86	-15,797,588.64
四、净利润(净亏损以“-”填列)		54,253,558.84	-97,219,024.12	-91,586,654.75
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、重新计量设定收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		54,253,558.84	-97,219,024.12	-91,586,654.75
七、每股收益：				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

5111120003805

模拟现金流量表

编制单位：四川永祥多晶硅有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2015年1-9月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		530,437,851.00	65,822,601.45	135,240,882.55
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	3,315,717.19	19,603.05	13,627,472.25
经营活动现金流入小计		533,753,568.19	65,842,204.50	148,868,354.80
购买商品、接受劳务支付的现金		367,214,438.85	82,962,949.79	105,381,795.43
支付给职工以及为职工支付的现金		23,416,983.95	1,899,011.71	464,901.44
支付的各项税费		3,312,493.04	6,922,102.17	3,028,411.89
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	2,860,423.28	1,196,171.03	2,314,225.76
经营活动现金流出小计		396,804,339.12	92,980,234.70	111,189,334.52
经营活动产生的现金流量净额		136,949,229.07	-27,138,030.20	37,679,020.28
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		201,019.42	-	15,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		21,257,679.48	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、43	2,100,000.00	6,369,170.00	3,431,300.00
投资活动现金流入小计		23,558,698.90	6,369,170.00	3,446,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		194,421,624.72	478,155,118.81	195,725,354.99
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、44	5,615,333.80	-	-
投资活动现金流出小计		200,036,958.52	478,155,118.81	195,725,354.99
投资活动产生的现金流量净额		-176,478,259.62	-471,785,948.81	-192,279,054.99
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		-	170,000,000.00	144,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	220,501,321.00	693,223,880.26	309,893,067.79
筹资活动现金流入小计		220,501,321.00	863,223,880.26	453,893,067.79
偿还债务支付的现金		-	234,000,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		107,609,467.96	123,012,014.56	113,895,654.92
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	73,165,929.53	7,971,808.37	37,559,532.31
筹资活动现金流出小计		180,775,397.49	364,983,822.93	301,455,187.23
筹资活动产生的现金流量净额		39,725,923.51	498,240,057.33	152,437,880.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		196,892.96	-683,921.68	-2,162,154.15
加：期初现金及现金等价物余额		599,824.89	1,283,746.57	3,445,900.72
六、期末现金及现金等价物余额		796,717.85	599,824.89	1,283,746.57

公司法定代表人：冯志

主管会计工作的公司负责人：J

公司会计机构负责人：423

模拟所有者权益变动表

编制单位：四川永祥多晶硅有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2015年1-9月								
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	620,385.92	14,391,532.20	-	-372,555,238.53	642,456,679.59
加：会计政策变更	-	-	-						-
前期差错更正									-
其他						-		-	-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-		-	620,385.92	14,391,532.20		-372,555,238.53	642,456,679.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-620,385.92	-	-	54,253,558.84	53,633,172.92
（一）综合收益总额								54,253,558.84	54,253,558.84
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本									-
2. 股份支付计入所有者权益的金额									-
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积						-		-	-
2. 提取一般风险准备							-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配									-
4. 其他									-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）		-							-
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他									-
（五）专项储备	-	-	-		-620,385.92	-	-	-	-620,385.92
1. 本期提取					704,020.07				704,020.07
2. 本期使用					1,324,405.99				1,324,405.99
（六）其他									-
四、本期期末余额	1,000,000,000.00	-	-		-	14,391,532.20	-	-318,301,679.69	696,089,852.51

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表（续）

编制单位：四川永祥多晶硅有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2014年度								
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	620,385.92	14,391,532.20	-	-275,336,214.41	739,675,703.71
加：会计政策变更	-	-	-						-
前期差错更正									-
其他						-		-	-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	620,385.92	14,391,532.20	-	-275,336,214.41	739,675,703.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-97,219,024.12	-97,219,024.12
（一）综合收益总额								-97,219,024.12	-97,219,024.12
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本									-
2. 股份支付计入所有者权益的金额									-
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积						-		-	-
2. 提取一般风险准备							-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配								-	-
4. 其他									-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）		-							-
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他								-	-
（五）专项储备	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 本期提取					2,389,276.58				2,389,276.58
2. 本期使用					2,389,276.58				2,389,276.58
（六）其他									-
四、本期期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	620,385.92	14,391,532.20	-	-372,555,238.53	642,456,679.59

公司法定代表人：[Signature]

主管会计工作的公司负责人：[Signature]

公司会计机构负责人：[Signature]

模拟所有者权益变动表（续）

编制单位：四川永祥多晶硅有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年度								
	实收资本	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	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,000,000,000.00					14,391,532.20		-183,749,559.66	830,641,972.54
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
其他									-
二、本年初余额	1,000,000,000.00	-	-	-	-	14,391,532.20	-	-183,749,559.66	830,641,972.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	620,385.92	-	-	-91,586,654.75	-90,966,268.83
（一）综合收益总额								-91,586,654.75	-91,586,654.75
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本									-
2. 股份支付计入所有者权益的金额									-
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积						-		-	-
2. 提取一般风险准备							-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配								-	-
4. 其他									-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-		-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）		-							-
2. 盈余公积转增资本（或股本）									-
3. 盈余公积弥补亏损									-
4. 其他								-	-
（五）专项储备	-	-	-		620,385.92	-	-	-	620,385.92
1. 本期提取					3,042,477.40				3,042,477.40
2. 本期使用					2,422,091.48				2,422,091.48
（六）其他									-
四、本期期末余额	1,000,000,000.00	-	-	-	620,385.92	14,391,532.20	-	-275,336,214.41	739,675,703.71

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

模拟财务报表附注

一、公司基本情况

四川永祥多晶硅有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由四川永祥股份有限公司（以下简称“永祥股份”）出资组建，于 2007 年 4 月在四川省乐山市工商行政管理局登记注册，公司设立时注册资本为人民币 10,000.00 万元。

2008 年 5 月，根据公司股东会决议，公司增加注册资本人民币 6,000.00 万元，由原股东永祥股份出资。公司于 2008 年 6 月 6 日办理了工商变更登记手续。

2009 年 12 月，根据公司股东会决议，公司增加注册资本人民币 8,000.00 万元，由原股东永祥股份出资。公司于 2010 年 1 月 12 日办理了工商变更登记手续。

2011 年 4 月，根据公司股东会决议，公司增加注册资本人民币 26,000.00 万元，由原股东永祥股份出资。公司于 2011 年 4 月 8 日办理了工商变更登记手续。

2011 年 6 月，根据公司股东会决议，公司增加注册资本人民币 50,000.00 万元，由原股东永祥股份出资。公司于 2011 年 6 月 23 日办理了工商变更登记手续。

至此公司股权结构如下：

股东名称	出资额	出资比例
四川永祥股份有限公司	1,000,000,000.00	100.00%
合计	1,000,000,000.00	100.00%

公司最近一次营业执照由四川省乐山市工商行政管理局于 2012 年 12 月 26 日颁发，营业执照号：511100000016899。企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）；公司住所：乐山市五通桥区竹根镇永祥路 100 号；法定代表人：冯德志。

主要经营范围：生产、销售四氯化硅、氯化氢、三氯氢硅、液氧（有效期至 2015 年 9 月 28 日止）；研究、开发、生产、销售多晶硅、单晶硅；经营本企业自产产品及附产品的出口业务，本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出的商品和技术除外）。

二、模拟财务报表的编制基础

1、模拟财务报表编制假设

（1）模拟财务报表遵循“本附注三、会计政策、会计估计”的各项主要会计政策和会计估计，且假设在模拟财务报表期间内无变更。

（2）基于本公司原全资子公司乐山市永祥多晶硅有限公司 6000T/年多晶硅项目已于 2012 年底停建且暂无恢复建设条件、控股子公司乐山永祥硅业有限公司已停产且与本公司多晶硅生产无上下游产业链关系，本公司于 2015 年 4 月将持有子公司股权全部转让给通威集团有限公司，转让后不会形成新的关联交易或同业竞争，假设本公司在模拟期间开始前

业已将原持有的这两家子公司股权全部转让，在模拟期间无该等子公司，无需编制模拟合并财务报表。

2、模拟财务报表的编制方法

以 2015 年 3 月本公司与通威集团有限公司签订的股权转让协议中约定的股权转让价款，按 2015 年 4 月因转让股权而进行的债权债务抵销相同口径，自模拟财务报表期初开始首先调减应付转让 2 家子公司往来款，剩余部分调减应付四川永祥股份有限公司往来款，与通威集团有限公司的往来由本公司母公司四川永祥股份有限公司结算抵账；同时，自模拟财务报表期初开始调减对转让 2 家子公司的长期股权投资，转让股权形成的投资损失扣减 15%递延所得税费用后的净损益调减模拟财务报表期初未分配利润，递延所得税费用相关的递延所得税资产调减模拟财务报表期初的递延所得税资产。

3、持续经营

在上述假设的经营框架下，本公司经营活动有足够的财务支持。从公司目前获知的信息，综合考虑宏观政策风险、市场经营风险、企业目前或长期的盈利能力、偿债能力、财务资源支持等因素，本公司认为不存在对公司未来12个月持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的模拟财务报表及附注符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 9 月 30 日的财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的模拟财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司的会计期间为自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（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且价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

6、外币业务折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

7、金融工具

（1）金融资产和金融负债的分类

金融资产包括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、应收款项、可供出售金融资产等。金融负债包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（2）金融工具确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。

本公司购入的股票、债券、基金等，确定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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。支付的价款包含已宣告但尚未发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。

本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。

处置该等金融资产时，该等金融资产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

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

本公司购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等持有至到期投资，按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。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，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确认利息收入，计入投资收益。实际利率在持有至到期投资时确定，在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的，按票面利率计算利息收入，计入投资收益。

处置持有至到期投资时，将所取得价款与投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合作为持有至到期投资，则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。重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

③应收款项

本公司应收款项（包括应收账款、其他应收款和预付款项等）按合同或协议价款作为初始入账金额。

④可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除下列各类资产以外的金融资产：a.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，b.持有至到期投资，c.贷款和应收款项的金融资产。

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含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。

本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，于收到时确认为投资收益。

资产负债表日，可供出售金融资产按公允价值计量，其公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额，计入投资收益，同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑤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负债。

本公司持有该类金融负债按公允价值计价，并不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。如不适合按公允价值计量时，本公司将该类金融负债按摊余成本计量。

⑥其他金融负债。本公司拥有的其他不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同等，按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。在初

始计量后按《企业会计准则—或有事项》确定的金额，和按《企业会计准则—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

（3）金融资产、金融负债的公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（4）金融资产的减值准备

期末，本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。

主要金融资产计提减值准备方法分别如下：

①可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

②持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值损失，计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失予以转回，记入当期损益，但该转回的价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

8、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收款项确认标准	单项应收账款余额在500万元以上、单项其他应收款余额在300万元以上，逾期的单项应收票据、预付账款、长期应收款余额在500万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	取得债务人偿债能力信息进行分析可能发生的坏账损失；对无法取得债务人偿债能力信息（或取得成本过高）难以进行单项测试的，将这些应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，再依据该组合在资产负债表日余额按照一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

确定组合的依据

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	账龄在 5 年以上（含 5 年）且余额在单项金额重大额度以下的应收账款和其他应收款；账龄在 5 年以内但预计部分收回后损失高于风险组合计提的坏账准备；逾期且余额在单项金额重大额度以下的应收票据、预付账款、长期应收款
其他不重大的应收款项	除上述以外的其他应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法:

风险组合	风险分析	计提比例
结算期内	结算期内和合同约定时间内的预付款项；同一控制下的企业间的正常往来欠款，能够控制其收款，无风险。	0%
低风险	除前述外的账龄在 1 年以内，预计将来收回金额的现值占账面金额欠款的比例不低于 95%，极小风险。	5%
风险低偏中	账龄 1-2 年，收回有一定难度，预计将来能够收回金额的现值占账面欠款的比例不低于 90%。	10%
中风险	账龄 2-3 年，收回难度较大，预计将来能够收回金额的现值占账面欠款的比例不低于 75%。	25%
风险中偏高	账龄 3-5 年，收回难度较大，预计将来能够收回金额的现值占账面欠款的比例不低于 60%。	40%
高风险	账龄在 5 年以上；债务人严重资不抵债，已无力归还欠款，预计收回欠款的可能性极小。	100%

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	25	25
3-4年	40	40
4-5年	40	40
5年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	按组合计提坏账准备明显低于该笔应收款可能发生的损失
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失。

（4）无风险的应收款项

无风险的应收款项包括：结算期内和合同约定时间内的预付款项；同一控制下的企业间的正常往来欠款，能够控制其收款，不计提坏账准备。

9、存货

（1）存货分类

存货分类为：原材料、包装材料、在产品、自制半成品、库存商品、委托加工物资及周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本记账。除周转材料外的存货领用、发出按加权平均法核算发出成本。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末时，存货按照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差额计提存货跌价准备，计入当期损益。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量，材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

（4）存货盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，包装物在领用时采用一次转销法进行摊销；低值易耗品在领用时采用“五五摊销法”核算。

10、长期股权投资

长期股权投资是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注“二、10 金融工具”。

（1）投资成本确定：

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并，以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，合并方发生的审计、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；长期股权投资初始投资成本与支付的对价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、非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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证券的公允价值；如果是通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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初始投资成本：

①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初始投资成本。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。实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

②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；

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量，其长期股权投资成本以换出资产的公允价值计量；如果该交换不具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值不能可靠计量，则长期股权投资成本以换出资产的账面价值计量。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，将放弃债权而享有的股份的公允价值确认为对债务人的投资，重组债权的账面余额与长期股权投资的公允价值之间的差额，记入当期损益；债权人已计提坏账准备的，先将该差额冲减减值准备，不足冲减的部分，记入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

①对子公司的投资采用成本法进行核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

②对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

③采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认投资收益。

④采用权益法核算的单位，中期期末或年度终了，按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资损益。

⑤处置股权投资时，将股权投资的账面价值与实际取得的价款的差额，作为当期投资的损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理；因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入资本公积——其他资本公积的，按相应比例转入当期

损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制的判断依据：指合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和生产经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。

重大影响的判断依据：指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。通常母公司持有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，一般认为具有重大影响，除非有确凿证据表明不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

期末时，若长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期投资的账面价值，则按单项长期投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期投资减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

11、固定资产

（1）固定资产确认

固定资产是指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过 1 年的房屋建筑物、机器设备、运输设备及其他与生产经营有关的器具等。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

（2）固定资产计价

固定资产按成本进行初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量

本公司对所有固定资产计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外，固定资产折旧采用年限平均法计算。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

本公司的固定资产分类、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10—30	5	9.50-3.17
机器设备	5-12	5	19.00-7.92
办公设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他设备	5-12	5	19.00-7.92

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

（4）固定资产减值准备

在资产负债表日，本公司根据是否存在下列情形判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

存在减值迹象的，本公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。

12、在建工程

（1）在建工程计价

在建工程按实际成本计价，建造期间所发生的借款利息及相关费用应予以资本化的金额计入在建工程成本。

在建工程达到设定用途并交付使用时，按实际成本结转固定资产；已交付使用但尚未办理竣工决算的在建工程，自交付使用起按照工程预算、造价或者工程实际成本等数据估价转入固定资产，并计提折旧。待竣工决算办理完毕以后，按照决算数调整原估价和已提折旧。

（2）在建工程减值准备

对存在下列一项或若干项情况的，本公司按在建工程期末可收回金额低于其账面价值的差

额计提在建工程减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上均已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大不确定性的；

③其他足以证明在建工程已经发生了减值情形的。

13、借款费用

本公司只对发生在资本化期间的，可直接归属于符合资本化条件的资产的有关借款费用予以资本化。借款费用资本化，在以下三个条件同时具备时开始：①资产支出已经发生，②借款费用已经发生，③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始；在固定资产达到预定可使用状态时结束。如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用。

借款费用资本化金额的计算方法如下：为购建或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，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定；每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

14、无形资产

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；公司内部研究开发项目开发阶段发生的支出，满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。于每年年终了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。

15、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销，一般在十年内平均摊销。长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

18、预计负债

如发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，将其确认为预计负债。

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

预计负债所需支付全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

在资产负债表日，本公司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真实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。

19、收入

(1) 销售商品的收入

在下列条件均能满足时确认收入实现：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；与交易相关的经济利益能够流入本公司；相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司主要生产销售多晶硅产品，确认收入的具体条件为：产品于发货并经客户签收后或者客户委托的运输公司签收后确认收入。

（2）提供劳务的收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，按谨慎性原则对劳务收入进行确认和计量。

（3）让渡资产使用权的收入

在下列条件同时满足时确认收入实现：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠的计量。

20、政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴、税费返还等。

（1）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；若政府文件未明确规定补助对象，分项说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

（2）与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，从相关资产达到预定使用状态开始折旧、摊销之日起，在其使用寿命内（即折旧摊销期限内）平均分配，计入当期损益，若相关资产提前处置的，于资产处置时一次性将剩余递延收益计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分两种情况进行处理：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）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（3）政府补助的确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

（4）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

21、递延所得税资产及递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：①暂时性差异在可预计的未来很可能转回，②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，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

22、安全费用

本公司根据财政部、国家安全生产监管总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（“财企[2012]16号”文）的相关规定以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式计提安全费用，具体计提比例如下：

序号	计提依据	计提比例
1	主营业务收入（1,000 万元及以下的部分）	4%
2	主营业务收入（1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分）	2%
3	主营业务收入（10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分）	0.5%
4	主营业务收入（100,000 万元以上的部分）	0.2%
5	普通货运业务收入	1%
6	客运业务、管道运输、危险品等特殊货运业务收入	1.5%

提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

23、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

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

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

2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较

大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（2）融资租赁的会计处理方法

1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

（3）售后回租的会计处理方法

公司与租赁公司签订合同，不改变资产的使用权与管理权，实质为以资产抵押融资的售后回租业务，于取得融资租赁款项时确认为长期应付款，并将融资租赁期内应付租金、服务费等确认为未确认融资费用，并在租赁期内按实际利率摊销，计入成本费用。涉及售后回租的资产不作账务处理，作备查登记。

其他售后回租业务，按处置资产与租赁两项业务分别进行会计处理。

24、主要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本期未发生会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本期未发生会计估计变更事项。

四、税项

税费项目	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	17%
营业税	营业税应税收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房屋原值*70%	1.2%
土地使用税	土地面积	5 元/平方米
所得税（注）	应纳税所得额	15%

注：根据国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知（国税发[2002]47 号）规定，公司产品属于国家鼓励类产业项目，应当享受西部大开发优惠企业所得税率 15%，公司 2009 年起执行 15%的企业所得税率。2013 年 5 月 9 日，公司向四川省乐山市五通桥区国家税务局就企业所得税优惠备案登记，申请按财税【2011】58 号文件对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税，四川省乐山市五通桥区国家税务局于 2013 年 5 月 24 日同意备案申请。

因 2013 年度、2014 年度属于本公司技改期，多晶硅销售收入占营业收入比例暂不满足西部地区鼓励类产业企业标准；2015 年 3 月技改完成，公司开始正常生产经营后，即能符合西部地区鼓励类产业企业标准，故在未获得国税局备案批准前，暂按 15%税率申报企业所得税、确认递延所得税资产。

五、财务报表重要项目注释（金额单位：人民币元。期初数指 2014 年 12 月 31 日余额，期末数指 2015 年 9 月 30 日余额）。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		1,147.08
银行存款	10,912,051.65	598,677.81
其他货币资金	50,000,000.00	264,200,000.00
合计	60,912,051.65	264,799,824.89

注：期末受限的货币资金情况详见本附注五、47。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	151,467,145.58	2,363,120.00
合计	151,467,145.58	2,363,120.00

（2）期末公司已质押的应收票据 29,428,000.00 元。

（3）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票 463,944,481.70 元；本公司被追索可能性很小，已终止确认。

（4）期末公司已收到议付期未到的信用证议付款 397,000,000.00 元；本公司被追索可能性很小，已终止确认。

（5）期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

3、应收帐款

（1）应收账款分类披露：

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,108,923.49	100.00	321,744.00	15.26	1,787,179.49	321,744.00	100.00	321,744.00	100.00	
合计	2,108,923.49	100.00	321,744.00	15.26	1,787,179.49	321,744.00	100.00	321,744.00	100.00	

(2) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)	账龄	理由
常州天合光能有限公司	1,787,179.49			1 年以内	已于期后收回
东汽乐山硅材料分公司	321,744.00	321,744.00	100.00	3-4 年	客户进入破产清算程序, 预计无法收回

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年计提坏账准备金额 0.00 元, 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况: 无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,108,923.49 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 321,744.00 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
一年以内	3,859,620.30	97.04	7,388,906.28	94.85
一至二年	79,581.07	2.00	45,122.67	0.58
二至三年			972.79	0.01
三年以上	38,000.00	0.96	355,068.00	4.56
合计	3,977,201.37	100.00	7,790,069.74	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 2,086,988.25 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 52.47%。

5、应收利息

项目	期初余额	期末余额
保证金存款利息	839,386.00	313,090.98
合计	839,386.00	313,090.98

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

种类	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
A 类	45,291,910.00	98.24			45,291,910.00	41,834,110.00	86.65			41,834,110.00
B 类	813,596.70	1.76	140,413.95	17.26	673,182.75	6,443,861.32	13.35	1,382,865.56	21.46	5,060,995.76
合计	46,105,506.70	100.00	140,413.95	0.30	45,965,092.75	48,277,971.32	100.00	1,382,865.56	2.86	46,895,105.76

注：A类指单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款，B类指按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款。

A类，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账准备余额	计提比例 (%)
华融金融租赁股份有限公司	45,291,910.00	0.00	0.00

注：应收华融金融租赁股份有限公司45,291,910.00元，系根据融资租赁合同约定交纳的融资租赁保证金，将在应付的融资租赁款中抵扣，不存在收回风险，故未计提坏账准备。

(2) B类，组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	546,759.89	27,337.99	5.00
一至二年	18,862.55	1,886.26	10.00
二至三年			
三至四年	227,974.26	91,189.70	40.00
四至五年			
五年以上	20,000.00	20,000.00	100.00
合计	813,596.70	140,413.95	17.26

(3) 本年计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 1,242,451.61 元。

(4) 其中重要的其他应收款核销情况：无。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	45,291,910.00	41,834,110.00
备用金	320,172.55	6,117,035.22
其他	493,424.15	326,826.10
合计	46,105,506.70	48,277,971.32

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
华融金融租赁股份有限公司	融资租赁保证金	45,291,910.00	1年以内	98.24	
代收代交社会保险	代收代交社保	158,303.07	1年以内	0.34	7,915.15
代收代交住房公积金	代收代交住房公积金	79,865.00	1年以内	0.17	3,993.25
李凯林	备用金	70,000.00	1年以内	0.15	3,500.00
杨武明	备用金	60,000.00	1年以内	0.13	3,000.00
合计		45,660,078.07		99.03	18,408.40

7、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	73,702,885.07		73,702,885.07	51,564,636.47		51,564,636.47
库存商品	7,714,518.30		7,714,518.30	29,731,689.58	261,360.04	29,470,329.54
低值易耗品	931,032.08		931,032.08	560,306.53		560,306.53
在产品	22,696,938.09		22,696,938.09	2,966,190.88		2,966,190.88
自制半成品	681,744.51		681,744.51	1,835,127.36	857,738.19	977,389.17
合计	105,727,118.05		105,727,118.05	86,657,950.82	1,119,098.23	85,538,852.59

(2) 存货跌价准备:

存货种类	期初数	本期增加金额		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	261,360.04			261,360.04		
自制半成品	857,738.19			857,738.19		
合 计	1,119,098.23			1,119,098.23		

注：自制半成品、库存商品期初存货跌价准备因领用、销售而转销；本公司完成技改

后的产品成本大幅度下降，期末存货不存在减值情形。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税待抵扣进项税	139,574,838.94	148,947,451.12
合计	139,574,838.94	148,947,451.12

9、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	专用设备	通用设备	交通运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	44,996,705.03		106,771.94	2,249,233.21	3,856,579.33	51,209,289.51
2.本期增加金额	1,011,542,623.95	1,440,318,842.96	387,545,997.96	148,148.72	195,570.05	2,839,751,183.64
(1) 购置				148,148.72	181,426.42	329,575.14
(2) 在建工程转入	1,011,542,623.95	1,440,318,842.96	387,545,997.96		14,143.63	2,839,421,608.50
3.本期减少金额				786,070.66		786,070.66
(1) 处置				786,070.66		786,070.66
4.期末余额	1,056,539,328.98	1,440,318,842.96	387,652,769.90	1,611,311.27	4,052,149.38	2,890,174,402.49
二、累计折旧						
1.期初余额	7,574,213.40		26,685.89	1,672,328.55	2,601,125.69	11,874,353.53
2.本期增加金额	27,225,671.36	61,607,663.28	17,202,423.10	134,258.58	242,734.42	106,412,750.74
(1) 计提	27,225,671.36	61,607,663.28	17,202,423.10	134,258.58	242,734.42	106,412,750.74
3.本期减少金额				746,767.13		746,767.13
(1) 处置				746,767.13		746,767.13
4.期末余额	34,799,884.76	61,607,663.28	17,229,108.99	1,059,820.00	2,843,860.11	117,540,337.14
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,021,739,444.22	1,378,711,179.68	370,423,660.91	551,491.27	1,208,289.27	2,772,634,065.35
2.期初账面价值	37,422,491.63		80,086.05	576,904.66	1,255,453.64	39,334,935.98

注：本期固定资产原值增加 2,839,751,183.64 元，其中，多晶硅技改工程于 2015 年 3 月底技改完工交付使用预转固定资产 2,839,421,608.50 元。

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	账面净值
售后回租专用设备	270,319,948.92	19,616,968.52	250,702,980.40

融资租赁租入专用设备	171,769,230.77	6,799,198.72	164,970,032.05
合计	442,089,179.69	26,416,167.24	415,673,012.46

注：售后回租专用设备获得资金 100,000,000.00 元。

（4）通过经营租赁租出的固定资产：无。

（5）未办妥产权证书的固定资产情况：无

（6）资产抵押情况详见本附注五、47。

10、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
多晶硅技改工程	17,401,164.95		17,401,164.95	2,321,933,559.70		2,321,933,559.70
其他工程	1,476,663.57		1,476,663.57			
合计	18,877,828.52		18,877,828.52	2,321,933,559.70		2,321,933,559.70

(2) 在建工程项目变动情况如下:

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他 减少	期末余额	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	期末数
多晶硅技改工程 注	106,000.00	2,321,933,559.70	534,889,213.75	2,839,421,608.50		17,401,164.95	101.20%	100.00%	42,923,318.95	11,637,334.94	7.91%	自筹+贷款	17,401,164.95
其他工程			1,476,663.57			1,476,663.57						自筹	1,476,663.57
合计	108,000.00	2,321,933,559.70	536,365,877.32	2,839,421,608.50		18,877,828.52			42,923,318.95	11,637,334.94			18,877,828.52

注 1: 多晶硅技改工程于 2015 年 3 月末完工交付使用, 预转固定资产金额 2,839,421,608.50 元, 其中, 由技改固定资产转入在建工程 1,784,098,767.80 元, 技改新增投资 1,072,724,005.65 元, 技改新增投资占预算投资的 101.20%; 该项工程余额 17,401,164.95 元系预转固后陆续结算超原预转固金额, 因工程竣工结算审核正在进行之中, 待办妥竣工决算后再调整原预转固金额。

11、工程物资

项目	期末余额	期初余额
专用材料		34,197,683.42
专用设备		11,500,000.00
合计		45,697,683.42

12、无形资产**(1) 无形资产情况：**

项目	计算机软件	土地使用权	专利技术	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	391,400.00	148,039,430.00	257,938.21	148,688,768.21
2.本期增加金额			11,489.81	11,489.81
(1) 购置			11,489.81	11,489.81
3.本期减少金额				
4.期末余额	391,400.00	148,039,430.00	269,428.02	148,700,258.02
二、累计摊销				
1.期初余额	391,400.00	15,051,723.62	257,938.21	15,701,061.83
2.本期增加金额		2,404,641.24	11,489.81	2,416,131.05
(1) 计提		2,404,641.24	11,489.81	2,416,131.05
3.本期减少金额				
4.期末余额	391,400.00	17,456,364.86	269,428.02	18,117,192.88
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值		130,583,065.14		130,583,065.14
2.期初账面价值		132,987,706.38		132,987,706.38

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

13、递延所得税资产**(1) 未经抵销的递延所得税资产：**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备影响	462,157.95	69,323.69	2,823,707.79	423,556.17
可弥补亏损	387,509,917.27	58,126,487.59	447,353,976.87	67,103,096.53
预计负债	2,120,000.00	318,000.00		
合计	390,092,075.22	58,513,811.28	450,177,684.66	67,526,652.70

14、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	263,448.93	1,880,169.54
预付工程设备款	9,604,881.22	264,583,211.21
合计	9,868,330.15	266,463,380.75

注：预付工程设备款期末余额主要系暂未取得增值税发票的预付设备款等。

15、短期借款

(1) 短期借款分类如下：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	80,000,000.00	80,000,000.00
合计	80,000,000.00	80,000,000.00

(2) 期末抵押借款明细列示如下：

借款银行	借款日	到期日	借款金额	担保人	抵押物
恒丰银行乐山支行	2014/12/3	2015/12/3	80,000,000.00	通威集团有限公司	注

注：抵押详见本附注五、47、(2)。

(3) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

16、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	80,985,200.00	274,000,000.00
合计	80,985,200.00	274,000,000.00

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

(1) 应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
一年以内	94,944,482.29	75,182,021.56
一至二年	25,858,896.25	9,902,313.02
二至三年	6,048,639.16	39,106,224.65
三年以上	34,110,479.75	14,383,593.71
合计	160,962,497.45	138,574,152.94

(2) 账龄超过 1 年的应付账款未偿还或结转的原因：2013 年以来本公司处于技改阶段，与供应商协商，取得供应商谅解，延缓支付部分设备及工程款。

18、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
一年以内	4,839,653.89	292,723.38
一至二年	221,650.20	2,836.20
二至三年	2,836.20	16,931.00
三年以上	33,470.57	15,251,439.81
合计	5,097,610.86	15,563,930.39

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况：无。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,708,958.32	54,115,097.87	57,300,844.12	5,523,212.07
二、离职后福利-设定提存计划	1,846,061.12	3,184,687.31	5,030,748.43	
合计	10,555,019.44	57,299,785.18	62,331,592.55	5,523,212.07

(2) 短期薪酬分类列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,008,088.31	49,492,855.64	51,977,731.88	5,523,212.07
2、职工福利费		1,664,387.53	1,664,387.53	
3、社会保险费	700,870.01	2,188,198.02	2,889,068.03	
其中：医疗保险费	303,912.00	1,241,222.43	1,545,134.43	
工伤保险费	364,417.15	854,705.07	1,219,122.22	
生育保险费	32,540.86	92,270.52	124,811.38	
4、住房公积金		750,636.68	750,636.68	
5、工会经费和职工教育经费		19,020.00	19,020.00	
合计	8,708,958.32	54,115,097.87	57,300,844.12	5,523,212.07

(3) 设定提存计划分类列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,689,492.40	2,939,088.11	4,628,580.51	
失业保险费	156,568.72	245,599.20	402,167.92	
合计	1,846,061.12	3,184,687.31	5,030,748.43	

(4) 期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

(5) 本期无非货币性福利金额和因解除劳动关系给予补偿。

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	743,353.15	
土地使用税	558,346.50	
个人所得税	325,157.88	456,842.35
印花税	111,090.60	157,571.20
城建税	278.64	
教育费附加	199.03	
合计	1,738,425.80	614,413.55

21、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息 ^{注1}	161,777.78	161,777.78
中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司应付利息 ^{注2}	1,213,333.34	600,000.00
其他应付利息		210,641.88
合计	1,375,111.12	972,419.66

注1：短期借款应付利息，系计提的短期借款最后10天利息。

注2：中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司应付利息，系计提的中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司最后10天借款利息。

22、应付股利

项目	期末余额	期初余额
应付四川永祥股份有限公司利润	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	100,000,000.00

23、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类：

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	500,000.00	706,337.56
员工暂扣款	133,195.68	610,552.77
其他	273,267.82	364,291.50
合计	906,463.50	1,681,181.83

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

24、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债列示如下：

项目	期末数	期初数
1 年内到期的借款	360,000,000.00	40,000,000.00
1 年内到期的融资租赁款注	87,338,437.88	62,735,853.87
合计	447,338,437.88	102,735,853.87

注：1 年内到期的融资租赁款详见本附注五、25、（2）。

（2）1 年内到期的借款列示如下：

贷款单位名称	借款日	到期日	币种	期末数
中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司	2014/7/18	2016/1/17	RMB	40,000,000.00
	2015/2/25	2015/12/15	RMB	200,000,000.00
	2014/7/18	2016/7/17	RMB	120,000,000.00
1 年内到期的借款小计：				360,000,000.00

注：向中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司借款 400,000,000.00 元（期末余额 360,000,000.00 元），系 2014 年 7 月 14 日、2015 年 2 月 10 日，通威集团有限公司（简称“通威集团”）、中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司（简称“华融公司”）及四川永祥股份有限公司（简称“永祥公司”）分两次签订《债权转让协议》，将永祥公司应付通威集团 4 亿元债务变更为永祥公司应付华融公司 4 亿元。在两次签订《债权转让协议》的同时，华融公司与永祥公司、本公司签订《还款协议》约定，本公司属于实际使用资金的债务人，故由本公司账列“长期应付款”。

25、长期应付款

（1）分类情况：

项目	期末数	期初数
华融金融租赁股份有限公司	148,982,981.61	187,672,123.99
中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司		160,000,000.00
四川永祥股份有限公司	1,713,151,590.81	1,593,024,781.93
新疆永祥新能源有限公司		8,088,118.81
四川通力建设工程有限公司		56,870,115.85
乐山永祥硅业有限公司		3,122,302.08
合计	1,862,134,572.42	2,008,777,442.66

注：期末欠持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位四川永祥股份有限公司 1,713,151,590.81 元。

（2）华融金融租赁股份有限公司融资租赁列示如下：

项目	初始金额	期初数	本期增加	本期减少	期末数
（一）融资租赁款					

租赁费-直租 1404043100 注1	52,034,761.68	30,614,058.39	21,468,979.00	5,619,939.36	46,463,098.03
租赁费-直租 1404033100 注2	154,080,931.89	144,478,938.00	7,710,032.98	25,188,763.64	127,000,207.34
售后回租注3	112,456,762.88	106,267,079.73		26,123,958.93	80,143,120.80
小计	318,572,456.45	281,360,076.12	29,179,011.98	56,932,661.93	253,606,426.17
减：未确认融资费用-直租 1404043100	6,678,351.42	3,564,351.66	2,163,979.00	1,799,429.70	3,928,900.96
未确认融资费用-直租 1404033100	19,435,239.58	16,628,923.18	410,032.99	8,175,968.87	8,862,987.30
未确认融资费用-售后回租	15,020,865.44	10,758,823.42		6,265,705.00	4,493,118.42
小计	41,134,456.44	30,952,098.26	2,574,011.99	16,241,103.57	17,285,006.68
融资租赁款合计：	277,438,000.01	250,407,977.86	26,604,999.99	40,691,558.36	236,321,419.49
(二) 减：其中一年内到期的融资租赁款					
租赁费-直租 1404043100		7,657,927.91			14,787,355.44
租赁费-直租 1404033100		35,895,145.26			48,220,895.20
售后回租		34,272,077.54			35,216,257.58
小计		77,825,150.71			98,224,508.22
减：未确认融资费用-直租 1404043100		1,582,677.91			2,239,388.19
未确认融资费用-直租 1404033100		8,234,541.39			5,542,626.22
未确认融资费用-售后回租		5,272,077.54			3,104,055.93
小计		15,089,296.84			10,886,070.34
其中，一年内到期的融资租赁款合计：		62,735,853.87			87,338,437.88
一年以后到期的融资租赁款合计		187,672,123.99			148,982,981.61

注 1：2014 年 4 月 28 日，本公司与华融金融租赁股份有限公司签订合同号为：华融租赁（14）直字第 1404043100《融资租赁合同》，采用直租方式融资租入本金价值为 46,550,000.00 元的设备，期限：2014 年 10 月 10 日至 2018 年 12 月 10 日，租赁合同年利率为 6.4%，按实际利率摊销融资费用，该笔融租赁由通威集团有限公司提供担保。

注 2：2014 年 4 月 28 日，本公司与华融金融租赁股份有限公司签订合同号为：华融租赁（14）直字第 1404033100《融资租赁合同》，采用直租方式融资租入本金价值为 137,880,000.00 元的设备，期限：2014 年 8 月 10 日至 2018 年 12 月 10 日，租赁合同年利率为 6.4%，按实际利率摊销融资费用，该笔融资租赁由通威集团有限公司提供担保。

注 3：2014 年 4 月 28 日，本公司与华融金融租赁股份有限公司签订合同号为：华融租赁（14）回字第 1404003100《融资租赁合同》，采用售后回租方式融资 100,000,000.00 元，期限：2014 年 5 月 10 日至 2018 年 5 月 10 日，租赁合同年利率为 6.4%，按实际利率摊销融资费用，该笔融资租赁由通威集团有限公司提供担保。

26、预计负债

项目	期末余额	期初余额
未决诉讼 注	2,120,000.00	
合计	2,120,000.00	

注：烟台鲁航炭材料科技有限公司（简称“鲁航公司”）诉本公司承揽合同纠纷一案，诉讼请求 496.3852 万元，已经由烟台经济技术开发区人民法院于 2015 年 1 月 8 日受理，于 2015 年 7 月 18 日进行了第一次开庭审理，由于案情复杂，本次庭审中仅进行了法庭调查，尚未进行第二次庭审；法院已冻结本公司在乐山市五通桥区农村信用社银行账户内活期存款，金额为 5,615,333.80 元。参照公司为该案而聘请律师意见，预计负债 212 万元，最终判决金额应以法院审理结果为准。

27、递延收益**(1) 递延收益分类：**

项目	期初余额	本期新增	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	55,186,635.10	2,100,000.00	1,357,199.46	55,929,435.64	收到财政拨款
合计	55,186,635.10	2,100,000.00	1,357,199.46	55,929,435.64	

(2) 政府补助：

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关 与收益相关
多晶硅项目补助	48,508,857.31	1,100,000.00	802,148.10	-288,384.69	48,518,324.52	与资产相关
产业园区发展引导资金	3,671,777.79		66,666.66	-33,333.33	3,571,777.80	与资产相关
创新驱动发展项目补助	3,000,000.00	1,000,000.00	166,666.68		3,833,333.32	与资产相关
合计	55,186,635.10	2,100,000.00	1,035,481.44	-321,718.02	55,929,435.64	

注：本期其他变动均系技改期间摊销政府拨入技改试验等相关补助，冲减了多晶硅技改工程成本。

28、实收资本**(1) 实收资本变动情况如下：**

股东名称	2013 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例%			金额	比例%
四川永祥股份有限公司	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00

续：

股东名称	2014 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额	
	金额	比例%			金额	比例%
四川永祥股份有限公司	1,000,000,000.00	100.00			1,000,000,000.00	100.00

29、专项储备

项目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日余额
安全生产费	620,385.92	2,424,239.20	2,424,239.20	620,385.92
合计	620,385.92	2,424,239.20	2,424,239.20	620,385.92

续：

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额
安全生产费	620,385.92	704,020.07	1,324,405.99	
合计	620,385.92	704,020.07	1,324,405.99	

30、盈余公积

项目	2013 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日余额
法定盈余公积	14,391,532.20			14,391,532.20
合计	14,391,532.20			14,391,532.20

续：

项目	2014 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2015 年 9 月 30 日余额
法定盈余公积	14,391,532.20			14,391,532.20
合计	14,391,532.20			14,391,532.20

31、未分配利润

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
上期期末余额	-372,555,238.53	-275,336,214.41	-183,749,559.66
加：期初未分配利润调整数合计数			
本期年初余额	-372,555,238.53	-275,336,214.41	-183,749,559.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,253,558.84	-97,219,024.12	-91,586,654.75
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
本期期末余额	-318,301,679.69	-372,555,238.53	-275,336,214.41

32、营业收入、营业成本**(1) 营业收入**

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	572,662,644.07	4,320,524.78	79,376,865.95
其他业务收入	2,557,333.14	3,286,666.01	8,521,427.64
营业成本	387,666,501.59	9,356,295.70	101,637,207.85

(2) 主营业务（分产品）

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
主营业务收入	572,662,644.07	4,320,524.78	79,376,865.95
其中：多晶硅	572,662,644.07	4,320,524.78	79,376,865.95
主营业务成本	385,883,115.20	6,528,486.08	93,182,578.12
其中：多晶硅	385,883,115.20	6,528,486.08	93,182,578.12

注：2013 年 1 月至 2015 年 3 月为多晶硅项目技改期间，2013 年至 2014 年收入系销售技改前库存的产品，2015 年 1-9 月收入系 2015 年 4-9 月生产并销售的产品。

33、营业税金及附加

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
营业税	600.00		
城建税	320.64	20.19	
教育费附加	137.42	8.65	
地方教育费附加	91.61	5.77	
合计	1,149.67	34.61	

34、销售费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
运输费	3,404,685.70	204,671.91	776,290.63
职工薪酬	515,044.06		
其他	738,237.40	27,565.16	674,153.53
合计	4,657,967.16	232,237.07	1,450,444.16

35、管理费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
税金	4,567,379.51	4,687,556.98	5,041,992.82
无形资产摊销	2,416,131.05	3,250,491.53	3,276,235.07
折旧费	1,869,730.68	2,308,884.95	2,050,951.90
修理费	8,334,695.20		
职工薪酬	7,866,567.40		
安全生产费	391,122.26		
保险费用		1,899,011.71	1,887,686.87
其他	2,013,690.64	82,669.89	289,248.05
合计	27,459,316.74	12,228,615.06	12,546,114.71

注：2013-2014 年为技改期间，故修理费、职工薪酬、安全生产费无发生额。

36、财务费用

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
利息支出	90,220,624.51	107,517,146.53	94,740,719.24
减：利息收入	3,318,378.56	8,349,165.51	8,572,547.26
未确认融资费用摊销	7,327,020.60	1,121,078.42	9,079,575.76
其他	69,867.48	313,305.53	357,409.83
合计	94,299,134.03	100,602,364.97	95,605,157.57

37、资产减值损失

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
坏账准备	-1,242,451.61	496,837.10	-219,589.68
合计	-1,242,451.61	496,837.10	-219,589.68

注：上述三期变动均系其他应收款期末余额变动影响所致。

38、营业外收入

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
固定资产处置利得	161,715.89		261.87
政府补助	2,705,925.44		13,616,300.00
无法支付的应付账款	154,964.30	1,883,297.70	2,477,843.41
其他	15,435.00	23,740.10	
合计	3,038,040.63	1,907,037.80	16,094,405.28

计入当期损益的政府补助：

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度	与资产相关/与收益相关
财政补贴款			12,516,300.00	与收益相关
财政帮扶贴息资金补助			1,100,000.00	与收益相关
直购电用电激励项目补助	1,330,000.00			与收益相关
稳岗补助	219,944.00			与收益相关
经济发展先进单位和企业奖励资金	100,000.00			与收益相关
专利补助	20,500.00			与收益相关
与收益相关政府补助小计	1,670,444.00		13,616,300.00	
多晶硅项目补助	802,148.10			与资产相关
创新驱动发展项目补助	166,666.68			与资产相关
产业园区发展引导资金	66,666.66			与资产相关

与资产相关政府补助小计	1,035,481.44			
合计	2,705,925.44		13,616,300.00	

39、营业外支出

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
处理固定资产净损失		288.46	730.00
捐赠支出	30,000.00	800,000.00	
预计负债支出	2,120,000.00		
其他		25,838.60	356,877.65
合计	2,150,000.00	826,127.06	357,607.65

40、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
当期所得税费用			158,858.49
递延所得税费用	9,012,841.42	-17,009,258.86	-15,956,447.13
合计	9,012,841.42	-17,009,258.86	-15,797,588.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
本期利润总额	63,266,400.26	-114,228,282.98	-107,384,243.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,489,960.04	-17,134,242.45	-16,107,636.51
调整以前期间所得税的影响			158,858.49
非应税收入的影响	-85,132.70	-193,030.81	-183,109.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	160,445.00	318,014.40	334,298.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-552,430.92		
所得税费用	9,012,841.42	-17,009,258.86	-15,797,588.64

41、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
与收益相关政府补助收到的现金	1,670,444.00		13,616,300.00
企业所得税退回	1,616,720.61		
银行活期存款利息收入	28,552.58	19,603.05	11,172.25
合计	3,315,717.19	19,603.05	13,627,472.25

42、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
员工借支备用金支付的现金			1,600,000.00
公司费用支付的现金	2,860,423.28	1,196,171.03	714,225.76
合计	2,860,423.28	1,196,171.03	2,314,225.76

43、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
与资产相关的政府补助收到的现金	2,100,000.00	6,369,170.00	3,431,300.00
合计	2,100,000.00	6,369,170.00	3,431,300.00

44、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
鲁航诉讼冻结的银行存款	5,615,333.80		
合计	5,615,333.80		

45、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
收到或收回有关单位借款本金净额:	200,000,000.00	675,094,317.80	301,331,692.78
其中: 中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司	200,000,000.00	200,000,000.00	
四川永祥股份有限公司		283,627,296.04	300,952,087.78
华融金融租赁股份有限公司		191,467,021.76	
其他单位			379,605.00
票据保证金等融资净额	16,685,200.00	9,800,000.00	
保证金存款利息收入	3,816,121.00	8,329,562.46	8,561,375.01
合计	220,501,321.00	693,223,880.26	309,893,067.79

46、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
支付或归还有关单位借款本金净额	25,702,198.83	7,971,808.37	37,559,532.31
其中: 四川永祥股份有限公司	25,380,649.91		
其他单位	321,548.92	7,971,808.37	37,559,532.31
支付的融资租赁款	44,005,930.70		
支付的融资租赁保证金	3,457,800.00		
合计	73,165,929.53	7,971,808.37	37,559,532.31

47、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	54,253,558.84	-97,219,024.12	-91,586,654.75
加: 计提资产减值准备	-1,242,451.61	496,837.10	-219,589.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	106,412,750.74	2,328,281.01	2,347,207.91
无形资产摊销	2,416,131.05	3,250,491.53	3,276,235.07
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“-”填列)	-161,715.89	288.46	468.13
固定资产报废损失 (收益以“-”填列)	-		
公允价值变动损失 (收益以“-”填列)	-		
财务费用 (收益以“-”填列)	94,257,819.13	100,308,662.49	95,258,919.99
投资损失 (收益以“-”填列)			
递延所得税资产减少 (增加以“-”填列)	9,012,841.42	-17,009,258.86	-15,956,447.13
递延所得税负债增加 (减少以“-”填列)			
存货的减少 (增加以“-”填列)	-20,188,265.46	-21,732,542.00	86,020,820.18
经营性应收项目的减少 (增加以“-”填列)	-141,281,474.03	29,679,401.80	5,052,711.09
经营性应付项目的增加 (减少以“-”填列)	33,470,034.88	-27,241,167.61	-46,514,650.53
其他	-		
经营活动产生的现金流量净额	136,949,229.07	-27,138,030.20	37,679,020.28
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净增加情况:			
现金的期末余额	796,717.85	599,824.89	1,283,746.57
减: 现金的期初余额	599,824.89	1,283,746.57	3,445,900.72
加: 现金的等价物的期末余额			
减: 现金的等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	196,892.96	-683,921.68	-2,162,154.15

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	796,717.85	599,824.89	1,283,746.57
其中：库存现金		1,147.08	35,385.58
可随时用于支付的银行存款	796,717.85	598,677.81	1,248,360.99
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	796,717.85	599,824.89	1,283,746.57

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金		
其中：银行存款	5,615,333.80	鲁航诉讼冻结
银行存款	4,500,000.00	注 1
其他货币资金	50,000,000.00	
应收票据	29,428,000.00	
固定资产	643,755,970.61	注 2
无形资产	130,583,065.14	

注 1：本公司以银行存款 4,500,000.00 元、票据保证金 50,000,000.00 元及应收票据 29,428,000.00 元为本公司开具银行承兑汇票作出质押。

注 2：本公司以账面价值为 561,954,192.43 元的固定资产、账面价值为 39,868,747.16 元的无形资产（土地使用权）为母公司四川永祥股份有限公司借款作出抵押。

本公司以账面价值为 55,505,005.40 元的固定资产、账面价值为 49,996,987.42 元的无形资产（土地使用权）为母公司四川永祥股份有限公司及本公司借款作出抵押。

本公司以账面价值为 26,296,772.78 元的固定资产、账面价值为 40,717,330.56 元的无形资产（土地使用权）为母公司四川永祥股份有限公司及本公司开具银行承兑汇票作出抵押。

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司全称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例 (%)
四川永祥股份有限公司	四川乐山	制造业	102,928.11	100%	100%

母公司名称：四川永祥股份有限公司；企业类型：股份有限公司；注册地址：乐山市；经营范围：生产、销售多晶硅、聚氯乙烯及其系列产品、烧碱及附属产品、电石渣水泥；办公用计算机系统的设计和服务；对外项目投资；化工新产品研发；生产工艺中的废气、废渣、废水治理；经营本企业自产产品的出口业务及经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备及技术的进出口业务（国家限定企业经营和进出口的商品技术除外）。

本企业最终控制方是通威集团有限公司。

最终控制方（母公司之控股股东）基本情况：

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本(万元)	对本企业的持股比例	对本企业的表决权比例	本企业最终控制方	组织机构代码
通威集团有限公司	第一大股东	有限责任公司	成都市	管亚梅	混业经营	20,000	35.47%	35.47%	刘汉元	20731207-9

最终控制方公司名称：通威集团有限公司；企业性质：有限责任；注册地址：成都市二环路南四段11号；办公地点：成都市高新区天府大道中段588号；法定代表人：管亚梅；注册资本：20,000万元人民币。经营范围：商品批发与零售；水产养殖；畜牧业；科技交流和推广服务业；电子工业专用设备制造；计算机服务业、软件业；进出口业；房地产开发；物业管理；租赁业；广告业；光伏设备及元器件制造；电池制造；燃气、太阳能及类似能源家用器具制造；太阳能发电（以上项目不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）。

2、本企业的子公司情况

无。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
新疆永祥新能源有限公司	同一最终控制方
乐山永祥硅业有限公司	同一最终控制方
乐山市永祥多晶硅有限公司	同一最终控制方
四川省通力建设工程有限公司	同一最终控制方
通威太阳能（合肥）有限公司	同一最终控制方

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
采购商品:				
四川永祥股份有限公司	采购原料及动力等	21,050,516.90	10,348,080.84	10,623,576.15
乐山永祥硅业有限公司	采购零星材料	128,521.37	38,501.70	3,442,522.87
乐山永祥多晶硅有限公司	采购零星材料		293,748.00	28,292.35
接受劳务:				
四川通力建设工程有限公司	工程建设	25,119,585.53	15,867,338.37	

出售商品/提供劳务情况:

关联方	关联交易内容	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
销售商品:				
四川永祥股份有限公司	销售原料、动力等	29,747,357.79	47,121,859.39	50,117,385.80
通威太阳能(合肥)有限公司	销售多晶硅	255,531,935.01	72,542,119.70	
乐山永祥硅业有限公司	销售零星材料	1,357.08	23,065.81	581.20

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

无。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川永祥股份有限公司	190,000,000.00	2014/12/9	2015/12/9	否
四川永祥股份有限公司	110,000,000.00	2012/1/1	2015/12/31	否(含敞口银承担保5000万)
四川永祥股份有限公司	132,097,700.00	2014/10/27	2017/10/26	否
四川永祥股份有限公司	29,400,000.00	2015/1/23	2016/1/23	否
合计	461,497,700.00			

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
通威集团有限公司	100,000,000.00	2014/5/10	2018/5/10	否
通威集团有限公司	46,550,000.00	2014/10/10	2019/7/10	否
通威集团有限公司	137,880,000.00	2014/8/10	2019/7/10	否
通威集团有限公司	80,000,000.00	2014/12/3	2015/12/3	否
四川永祥股份有限公司	12,600,000.00	2015/5/25	2015/11/25	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川永祥股份有限公司	9,000,000.00	2015/5/14	2015/11/14	否
四川永祥股份有限公司	4,500,000.00	2015/4/27	2015/10/27	是
四川永祥股份有限公司	4,885,200.00	2015/7/27	2016/1/27	否
合计	395,415,200.00			

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆入资金	归还资金	发生日期	说明
拆入：				
1、四川永祥股份有限公司				
期初余额	894,645,904.45			
四川永祥股份有限公司	55,918,635.27	26,630,674.76	2013 年 1 月	
四川永祥股份有限公司	53,186,499.76	33,992,853.02	2013 年 2 月	
四川永祥股份有限公司	56,572,232.12	26,321,509.56	2013 年 3 月	
四川永祥股份有限公司	91,963,431.63	74,034,907.34	2013 年 4 月	
四川永祥股份有限公司	86,689,535.27	74,987,315.70	2013 年 5 月	
四川永祥股份有限公司	49,301,518.27	19,211,315.77	2013 年 6 月	
四川永祥股份有限公司	37,960,203.24	45,382,410.33	2013 年 7 月	
四川永祥股份有限公司	26,005,400.66	4,627,137.10	2013 年 8 月	
四川永祥股份有限公司	36,278,850.48	29,079,690.29	2013 年 9 月	
四川永祥股份有限公司	89,319,086.60	66,079,970.88	2013 年 10 月	
四川永祥股份有限公司	122,778,536.82	93,987,456.28	2013 年 11 月	
四川永祥股份有限公司	172,661,022.87	83,347,624.18	2013 年 12 月	
四川永祥股份有限公司	51,189,544.57	26,672,116.25	2014 年 1 月	
四川永祥股份有限公司	31,762,909.93	17,259,721.33	2014 年 2 月	
四川永祥股份有限公司	54,438,803.38	7,269,144.51	2014 年 3 月	
四川永祥股份有限公司	53,571,884.13	38,206,050.53	2014 年 4 月	
四川永祥股份有限公司	219,226,838.84	178,255,233.82	2014 年 5 月	
四川永祥股份有限公司	157,238,126.01	120,423,294.94	2014 年 6 月	
四川永祥股份有限公司	93,042,017.57	28,719,359.01	2014 年 7 月	
四川永祥股份有限公司	58,220,481.93	38,592,275.44	2014 年 8 月	
四川永祥股份有限公司	81,595,649.65	27,217,766.94	2014 年 9 月	
四川永祥股份有限公司	85,115,838.88	15,593,464.63	2014 年 10 月	

四川永祥股份有限公司	123,617,473.67	18,105,572.68	2014 年 11 月	
四川永祥股份有限公司	405,037,350.30	500,316,129.08	2014 年 12 月	
四川永祥股份有限公司	64,536,776.49	17,825,692.25	2015 年 1 月	
四川永祥股份有限公司	102,618,005.28	205,198,058.07	2015 年 2 月	
四川永祥股份有限公司	336,411,610.90	178,889,831.05	2015 年 3 月	
四川永祥股份有限公司	91,742,191.32	179,291,700.10	2015 年 4 月	
四川永祥股份有限公司	63,752,966.54	1,030,454.82	2015 年 5 月	
四川永祥股份有限公司	11,181,967.14	65,051,455.19	2015 年 6 月	
四川永祥股份有限公司	7,862,375.09	86,681,403.85	2015 年 7 月	
四川永祥股份有限公司	286,272,206.86	353,332,438.08	2015 年 8 月	
四川永祥股份有限公司	285,191,739.89	42,141,997.22	2015 年 9 月	
合计	3,542,261,711.36	2,723,756,025.00		
期末余额	1,713,151,590.81			
拆入：				
2、通威集团有限公司				
期初余额	5,723,796.60			
通威集团有限公司	441,938.24		2013 年 1 月	
通威集团有限公司			2013 年 2 月	
通威集团有限公司			2013 年 3 月	
通威集团有限公司	50,009,790.09	50,000,000.00	2013 年 4 月	
通威集团有限公司	100,000,000.00	90,000,000.00	2013 年 5 月	
通威集团有限公司	2,969.60		2013 年 6 月	
通威集团有限公司	11,667.50		2013 年 7 月	
通威集团有限公司			2013 年 8 月	
通威集团有限公司	22,171.39		2013 年 9 月	
通威集团有限公司	29,788,848.00	16,076.36	2013 年 10 月	
通威集团有限公司	2,740.00	498.00	2013 年 11 月	
通威集团有限公司	2,890.00	45,990,237.06	2013 年 12 月	
合计	180,283,014.82	186,006,811.42		
期末余额				

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
应收票据	四川永祥股份有限公司	4,552,054.48	140,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2015 年 9 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
		账面余额	账面余额
预收账款	通威太阳能（合肥）有限公司	2,825,000.00	
应付账款	四川永祥股份有限公司		103,342.50
应付票据	四川永祥股份有限公司		68,000,000.00
应付股利	四川永祥股份有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
长期应付款	四川永祥股份有限公司	1,713,151,590.81	1,593,024,781.93
长期应付款	四川通力建设工程有限公司		56,870,115.85
长期应付款	乐山永祥硅业有限公司		3,122,302.08
长期应付款	新疆永祥新能源有限公司		8,088,118.81

七、承诺及或有事项**1、重要承诺事项**

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

如本附注五、26 所述，鲁航公司诉本公司承揽合同纠纷一案的主张金额共计 496.3852 万元，该案已经由烟台经济技术开发区人民法院于 2015 年 1 月 8 日受理，于 2015 年 7 月 18 日进行了第一次开庭审理，由于案情复杂，本次庭审中仅进行了法庭调查，尚未进行第二次庭审；法院已冻结本公司在乐山市五通桥区农村信用社银行账户内活期存款，金额为 5,615,333.80 元。本公司在报告期已预计负债 212 万元，最终判决金额应以法院审理结果为准

除上述事项外，截止 2015 年 9 月 30 日本公司无其他重要或有事项。

3、其他

无。

八、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

无。

2、利润分配情况

无。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

截止 2015 年 11 月 23 日，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-9 月	2014 年度	2013 年度
非流动资产处置损益	161,715.89	-288.46	-468.13
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）	2,705,925.44		13,616,300.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			

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	-1,979,600.70	1,081,199.20	2,120,965.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额	-133,206.09	-162,136.61	-2,360,519.64
少数股东损益影响额（税后）			
合计	754,834.54	918,774.13	13,376,277.99

2、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

（1）2015 年 9 月 30 日与 2014 年 12 月 31 日比较

变动项目	2015/9/30	2014/12/31	变动金额	变动幅度	原因
货币资金	60,912,051.65	264,799,824.89	-203,887,773.24	-77.00%	注 1
应收票据	151,467,145.58	2,363,120.00	149,104,025.58	6309.63%	注 2
应收账款	1,787,179.49		1,787,179.49		注 3
预付款项	3,977,201.37	7,790,069.74	-3,812,868.37	-48.95%	注 4
应收利息	313,090.98	839,386.00	-526,295.02	-62.70%	注 5
固定资产	2,772,634,065.35	39,334,935.98	2,733,299,129.37	6948.78%	注 6
在建工程	18,877,828.52	2,321,933,559.70	-2,303,055,731.18	-99.19%	注 7
工程物资		45,697,683.42	-45,697,683.42	-100.00%	注 8
其他非流动资产	9,868,330.15	266,463,380.75	-256,595,050.60	-96.30%	注 9
应付票据	80,985,200.00	274,000,000.00	-193,014,800.00	-70.44%	注 10
预收款项	5,097,610.86	15,563,930.39	-10,466,319.53	-67.25%	注 11
应付职工薪酬	5,523,212.07	10,555,019.44	-5,031,807.37	-47.67%	注 12
应交税费	1,738,425.80	614,413.55	1,124,012.25	182.94%	注 13
应付利息	1,375,111.12	972,419.66	402,691.46	41.41%	注 14
其他应付款	906,463.50	1,681,181.83	-774,718.33	-46.08%	注 15
一年内到期的非流动负债	447,338,437.88	102,735,853.87	344,602,584.01	335.43%	注 16
预计负债	2,120,000.00		2,120,000.00		注 17

注 1：货币资金减少 203,887,773.24 元，减幅 77.00%，主要系质押的票据保证金本期减少 209,700,000.00 元影响所致。

注 2：应收票据增加 149,104,025.58 元，增幅 6309.63%，主要原因系本公司于 3 月底完成技改，2015 年 4 月正式投产，产销量上升，以票据结算的货款增加影响所致。

注 3：应收账款增加 1,787,179.49 元，主要系公司于 2015 年 3 月底完成技改，于 4 月正式投产经营，应收客户货款增加影响所致。

注 4：预付款项减少 3,812,868.37 元，减幅 48.95%，主要系预付四川省电力公司乐山电

业局的款项 4,382,531.91 元本期减少影响所致。

注 5: 应收利息减少 526,295.02 元, 减幅 62.70%, 主要系保证金存款到期一次性付息, 本期到期保证金存款相对较少影响所致。

注 6: 固定资产增加 2,733,299,129.37 元, 增幅 6948.78%, 主要系多晶硅技改于 2015 年 3 月底完工交付使用, 预转固定资产 2,839,421,608.50 元影响所致。

注 7: 在建工程减少 2,303,055,731.18 元, 减幅 99.19%, 原因系多晶硅技改于 2015 年 3 月底完工交付使用并预转固定资产。

注 8: 工程物资减少 45,697,683.42 元, 减幅 100.00%, 主要系本期技改领用专用设备影响所致。

注 9: 其他非流动资产减少 256,595,050.60 元, 减幅 96.30%, 原因系技改工程完工, 相关设备验收、安装并转入固定资产, 转销了原预付设备款。

注 10: 应付票据减少 193,014,800.00 元, 减幅 70.44%, 主要原因系公司应付票据陆续到期承兑影响所致。

注 11: 预收款项减少 10,466,319.53 元, 减幅 67.25%, 主要系预收江西旭阳雷迪高科技股份有限公司 12,306,097.20 元本期实现销售影响所致。

注 12: 应付职工薪酬减少 5,031,807.37 元, 减幅 47.67%, 主要系兑现上年年终奖等影响所致。

注 13: 应交税费增加 1,124,012.25 元, 增幅 182.94%, 主要系本期房产税、土地使用税已计提未缴纳影响所致。

注 14: 应付利息增加 402,691.46 元, 增幅 41.41%, 主要系本期新增中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司借款 200,000,000.00 元, 且部分利息尚未结算影响所致。

注 15: 其他应付款减少 774,718.33 元, 减幅 46.08%, 主要系代扣员工社保 473,465.77 元于本期缴纳影响所致。

注 16: 一年内到期的非流动负债增加 344,602,584.01 元, 增幅 335.43%, 主要系向中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司借款重分类至一年内到期借款增加 160,000,000.00 元及新增借款 200,000,000.00 元共同影响所致。

注 17: 预计负债增加 2,120,000.00 元, 系烟台鲁航炭材料科技有限公司诉本公司承揽合同纠纷一案预计的负债。

(2) 2014 年 12 月 31 日与 2013 年 12 月 31 日比较

变动项目	2014/12/31	2013/12/31	变动金额	变动幅度	原因
货币资金	264,799,824.89	200,333,746.57	64,466,078.32	32.18%	注 1
应收票据	2,363,120.00	11,722,988.78	-9,359,868.78	-79.84%	注 2
预付款项	7,790,069.74	760,455.54	7,029,614.20	924.40%	注 3

应收利息	839,386.00	1,555,681.71	-716,295.71	-46.04%	注 4
其他应收款	46,895,105.76	73,850,649.52	-26,955,543.76	-36.50%	注 5
存货	85,538,852.59	63,806,310.59	21,732,542.00	34.06%	注 6
工程物资	45,697,683.42	21,838,463.29	23,859,220.13	109.25%	注 7
递延所得税资产	67,526,652.70	50,517,393.84	17,009,258.86	33.67%	注 8
其他非流动资产	266,463,380.75	4,006,169.54	262,457,211.21	6551.33%	注 9
短期借款	80,000,000.00	144,000,000.00	-64,000,000.00	-44.44%	注 10
应付票据	274,000,000.00	199,050,000.00	74,950,000.00	37.65%	注 11
应付账款	138,574,152.94	213,454,471.00	-74,880,318.06	-35.08%	注 12
应付职工薪酬	10,555,019.44	6,830,016.93	3,725,002.51	54.54%	注 13
应交税费	614,413.55	2,309,146.14	-1,694,732.59	-73.39%	注 14
应付利息	972,419.66	578,795.55	393,624.11	68.01%	注 15
长期应付款	2,008,777,442.66	1,271,650,337.34	737,127,105.32	57.97%	注 16

注 1：货币资金增加 64,466,078.32 元，增幅 32.18%，主要系票据保证金存款增加影响所致。

注 2：应收票据减少 9,359,868.78 元，减幅 79.84%，主要系本公司处于技改期间，产品销售收入大幅度下降影响所致。

注 3：预付款项增加 7,029,614.20 元，增幅 924.40%，主要系预付四川省电力公司乐山电业局电费 4,382,531.91 元、预付北京福乐廷科技有限公司备品备件款 2,010,000.00 元影响所致。

注 4：应收利息减少 716,295.71 元，减幅 46.04%，主要系保证金存款到期一次性付息，本期到期保证金存款相对较多影响所致。

注 5：其他应收款减少 26,955,543.76 元，减幅 36.50%，主要系应收华融金融租赁股份有限公司融资保证金减少 24,018,213.90 元、员工借支备用金减少 2,401,092.50 元影响所致。

注 6：存货增加 21,732,542.00 元，增幅 34.06%，主要系技改购进备品备件增加影响所致。

注 7：工程物资增加 23,859,220.13 元，增幅 109.25%，主要系本期技改购进专用设备工程物资影响所致。

注 8：递延所得税增加 17,009,258.86 元，增幅 33.67%，主要系可税前弥补的亏损增加而确认递延所得税资产影响所致。

注 9：其他非流动资产增加 262,457,211.21 元，增幅 6551.33%，主要系技改工程预付设备款影响所致。

注 10：短期借款减少 64,000,000.00 元，减幅 44.44%，主要系调整债务结构，向母公司

四川永祥股份有限公司借款等方式融资增加。

注 11：应付票据增加 74,950,000.00 元，增幅 37.65%，主要系调整债务结构影响所致。

注 12：应付账款减少 74,880,318.06 元，减幅 35.08%，主要系支付货款影响所致。

注 13：应付职工薪酬增加 3,725,002.51 元，增幅 54.54%，主要系 2013 年技改试验得到预期效果，在 2014 年计提了技改奖金影响所致。

注 14：应交税费减少 1,694,732.59 元，减幅 73.39%，主要系应交房产税、土地使用税减少 2,223,056.82 元影响所致。

注 15：应付利息增加 393,624.11 元，增幅 68.01%，主要系本期新增中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司借款 200,000,000.00 元计提年末最后 10 天未付利息影响所致。

注 16：长期应付款增加 737,127,105.32 元，增幅 57.97%，主要系调整债务结构，向母公司四川永祥股份有限公司及其他关联方借款增加 397,426,789.70 元、向华融金融租赁股份有限公司租赁融资增加 182,648,941.94 元、向中国华融资产管理股份有限公司四川省分公司借款增加 160,000,000.00 元共同影响所致。

(3) 2014 年度与 2013 年度比较

变动项目	2014 年度	2013 年度	变动金额	变动幅度	原因
营业收入	7,607,190.79	87,898,293.59	-80,291,102.80	-91.35%	注 1
营业成本	9,356,295.70	101,637,207.85	-92,280,912.15	-90.79%	注 1
销售费用	232,237.07	1,450,444.16	-1,218,207.09	-83.99%	注 2
资产减值损失	496,837.10	-219,589.68	716,426.78	-326.26%	注 3
营业外收入	1,907,037.80	16,094,405.28	-14,187,367.48	-88.15%	注 4
营业外支出	826,127.06	357,607.65	468,519.41	131.01%	注 5

注 1：营业收入减少 80,291,102.80 元，减幅 91.35%；营业成本减少 92,280,912.15 元，减幅 90.79%；主要系 2013-2014 年进行技改而销售期初库存商品影响所致。

注 2：销售费用减少 1,218,207.09 元，减幅 83.99%，主要系 2013-2014 年进行技改，销量减少影响所致。

注 3：资产减值损失增加 716,426.78 元，主要系其他应收款计提坏账准备增加影响所致。

注 4：营业外收入减少 14,187,367.48 元，减幅 88.15%，主要系取得政府补助减少 13,616,300.00 元影响所致。

注 5：营业外支出增加 468,519.41 元，增幅 131.01%，主要系捐赠支出增加 800,000.00 元影响所致。

(本页无正文，为签字盖章页)

四川永祥多晶硅有限公司

公司法定代表人：冯德志

主管会计工作的公司负责人：周斌

公司会计机构负责人：李强

二〇一五年十一月二十三日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510500083391472Y

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

执行事务合伙人 李武林

成立日期 2013年11月27日

合伙期限 2013年11月27日至长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。



登记机关



请于每年1月1日至6月30日年报。

企业出资、股权变更、行政许可、行政处罚等信息产生后应在20个工作日内公示。



会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：李武林

办公场所：泸州市江阳中路28号办公楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：51010003

注册资本(出资额)：1030万元

批准设立文号：川财审批（2013）34号

批准设立日期：2013-11-11



证书序号：NO. 016988

说明

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

发证机关：四川省财政厅

二〇一三年十二月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000148

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李武林

证书号： 54

发证时间：

二〇一五年十二月三十日

证书有效期至：二〇一五年十二月三十日





姓名 冯溯
 Full name 女
 Sex
 出生日期 1971-11-24
 Date of birth
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 510521711124334
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格(四续)有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 510100030075
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 5 月 9 日
 Date of Issuance /y /m /d

05 年 12 月 31 日
 /y /m /d

年度检验
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验
Annual Renewal Registration

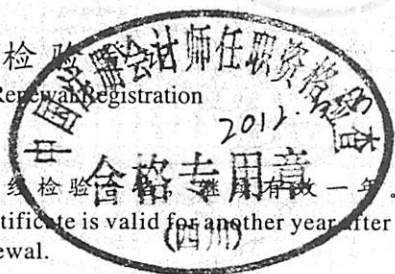
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



7

年度检验
Annual Renewal Registration

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



8

年度检验
Annual Renewal Registration

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



9



姓名: 何寿福
 Full name: 何寿福
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1962-09-13
 Date of birth: 1962-09-13
 工作单位: 四川华信(集团)会计师事务所
 Working unit: 四川华信(集团)会计师事务所
 身份证号码: 510821620913001
 Identity card No.: 510821620913001



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 510100390663
 No. of Certificate: 510100390663

批准注册协会: 四川省
 Authorized Institute of CPAs: 四川省

发证日期: 1998 年 5 月 8 日
 Date of Issuance: 1998 /y /m /d



05 /y 12 /m 31 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



9