

福州万山电力咨询有限公司



# 专项报告

00002015110005659871

报告文号：中兴华专审字[2015]JS0397号

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华专审字 [2015] JS0397 号

## 审计报告

福州万山电力咨询有限公司：

我们审计了后附的福州万山电力咨询有限公司（以下简称“贵公司”）的合并及母公司财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年 1-8 月份的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国

注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内控制度的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 8 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1-8 月份的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年十一月十七日

# 合并资产负债表

2015年8月31日

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	注释	2015年8月31日	2014年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	附注六、（一）	5,509,526.64	10,555,761.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注六、（二）	90,786,154.50	47,642,792.19
预付款项	附注六、（三）	1,109,860.77	1,877,313.49
应收利息			
应收股利			
其他应收款	附注六、（四）	10,983,431.99	23,243,819.39
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、（五）		258,075.00
<b>流动资产合计</b>		<b>108,388,973.90</b>	<b>83,577,761.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	附注六、（六）	2,532,728.99	5,349,550.95
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注六、（七）	172,198.46	215,649.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注六、（八）	1,762,199.47	1,082,395.79
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,467,126.92</b>	<b>6,647,596.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>112,856,100.82</b>	<b>90,225,357.71</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并资产负债表（续）

2015年8月31日

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	注释	2015年8月31日	2014年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	附注六、（九）	6,000,000.00	6,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注六、（十）	8,893,018.48	14,077,643.97
预收款项	附注六、（十一）	1,559,613.53	621,045.53
应付职工薪酬	附注六、（十二）	3,500,917.65	1,074,650.68
应交税费	附注六、（十三）	18,222,158.56	9,829,551.89
应付利息			
应付股利			
其他应付款	附注六、（十四）	22,234,077.30	7,817,461.44
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	附注六、（十五）		38,215.76
<b>流动负债合计</b>		<b>60,409,785.52</b>	<b>39,458,569.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		<b>60,409,785.52</b>	<b>39,458,569.27</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
实收资本（或股本）	附注六、（十六）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、（十七）		12,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、（十八）	988,518.67	1,281,802.49
未分配利润	附注六、（十九）	31,457,796.63	17,484,985.95
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>52,446,315.30</b>	<b>50,766,788.44</b>
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>52,446,315.30</b>	<b>50,766,788.44</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>112,856,100.82</b>	<b>90,225,357.71</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2015年1-8月

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	注释	2015年1-8月	2014年度
一、营业收入	附注六、（二十）	103,274,509.06	127,168,151.98
减：营业成本	附注六、（二十）	57,179,764.23	74,348,526.74
营业税金及附加	附注六、（二十一）	1,645,780.95	2,495,610.65
销售费用			
管理费用	附注六、（二十二）	12,064,015.34	18,095,574.25
财务费用	附注六、（二十三）	370,655.39	1,810,530.74
资产减值损失	附注六、（二十四）	2,719,214.69	3,497,339.03
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,295,078.46	26,920,570.57
加：营业外收入	附注六、（二十五）	3,477.37	111,978.29
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	附注六、（二十六）	248,505.90	31,027.37
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,050,049.93	27,001,521.49
减：所得税费用	附注六、（二十七）	7,370,523.07	7,207,870.87
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,679,526.86	19,793,650.62
归属于母公司所有者的净利润		21,679,526.86	19,793,650.62
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		21,679,526.86	19,793,650.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		21,679,526.86	19,793,650.62
归属于少数股东的综合收益总额		-	
七、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2015年1-8月

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	注释	2015年1-8月	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,002,737.98	102,664,718.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		84,315,259.43	109,112,255.48
经营活动现金流入小计		146,317,997.41	211,776,974.42
购买商品、接受劳务支付的现金		48,098,475.18	75,136,853.29
支付给职工以及为职工支付的现金		10,430,613.00	9,640,957.51
支付的各项税费		4,865,070.80	4,093,794.85
支付其他与经营活动有关的现金		87,795,646.83	87,685,230.29
经营活动现金流出小计		151,189,805.81	176,556,835.94
经营活动产生的现金流量净额	附注六、（二十八）	-4,871,808.40	35,220,138.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		182,417.88	2,268,425.41
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		182,417.88	2,268,425.41
投资活动产生的现金流量净额		-182,417.88	-2,268,425.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	10,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
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		6,000,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	37,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		362,490.00	1,372,123.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,362,490.00	39,172,123.31
筹资活动产生的现金流量净额		-362,490.00	-23,172,123.31
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		-5,416,716.28	9,779,589.76
加：期初现金及现金等价物余额		10,555,761.42	776,171.66
六、期末现金及现金等价物余额		5,139,045.14	10,555,761.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2015年1-8月

单位：元 币种：人民币

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

项目	本期金额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益性工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	12,000,000.00	-	-	-	1,281,802.49	17,484,985.95	-	50,766,788.44
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并					-12,000,000.00				-2,051,236.43	-5,948,763.57		-20,000,000.00
其他												
二、本年年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-769,433.94	11,536,222.38	-	30,766,788.44
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,757,952.61	19,921,574.25	-	21,679,526.86
(一) 综合收益总额										21,679,526.86		
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									1,757,952.61	-1,757,952.61		
1. 提取盈余公积									1,757,952.61	-1,757,952.61		
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 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. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	988,518.67	31,457,796.63	-	52,446,315.30

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



# 资产负债表

2015年8月31日

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	注释	2015年8月31日	2014年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,216,909.34	2,251,414.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十三、(一)	55,621,282.15	30,949,791.40
预付款项		434,087.11	477,599.07
应收利息			
应收股利			
其他应收款	附注十三、(二)	12,890,664.22	20,954,694.87
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			258,075.00
<b>流动资产合计</b>		<b>72,162,942.82</b>	<b>54,891,574.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	附注十三、(三)	19,916,933.47	
投资性房地产			
固定资产		1,431,940.52	3,800,177.58
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		172,198.46	215,649.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,131,326.22	784,480.13
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,652,398.67</b>	<b>4,800,307.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>94,815,341.49</b>	<b>59,691,881.84</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

2015年8月31日

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	注释	2015年8月31日	2014年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,260.00	6,599,826.57
预收款项		87,056.00	87,056.00
应付职工薪酬		3,401,762.34	1,074,650.68
应交税费		13,152,667.98	6,916,646.52
应付利息			
应付股利			
其他应付款		21,851,110.70	6,157,461.44
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			38,215.76
<b>流动负债合计</b>		<b>44,500,857.02</b>	<b>26,873,856.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>44,500,857.02</b>	<b>26,873,856.97</b>
<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
实收资本（或股本）		20,000,000.00	20,000,000.00
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			
盈余公积		2,956,688.57	1,281,802.49
未分配利润		27,357,795.90	11,536,222.38
<b>所有者权益合计</b>		<b>50,314,484.47</b>	<b>32,818,024.87</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>94,815,341.49</b>	<b>59,691,881.84</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

2015年1-8月

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	注释	2015年1-8月	2014年度
一、营业收入	附注十三、(四)	49,395,307.32	56,789,559.20
减：营业成本	附注十三、(四)	14,605,293.08	21,852,260.13
营业税金及附加		327,788.83	320,990.83
销售费用			
管理费用		9,107,258.12	14,363,848.12
财务费用		369,641.86	946,122.13
资产减值损失		1,387,384.34	2,305,676.40
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,597,941.09	17,000,661.59
加：营业外收入		3,413.50	112,285.63
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		94,132.42	31,027.31
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,507,222.17	17,081,919.91
减：所得税费用		5,927,696.04	4,475,809.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,579,526.13	12,606,109.98
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		17,579,526.13	12,606,109.98
七、每股收益			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2015年1-8月

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	注释	2015年1-8月	2014年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,591,888.98	38,390,249.46
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		62,878,792.52	63,132,410.84
经营活动现金流入小计		88,470,681.50	101,522,660.30
购买商品、接受劳务支付的现金		14,771,818.57	21,115,223.94
支付给职工以及为职工支付的现金		9,208,800.96	8,008,299.66
支付的各项税费		3,552,483.42	1,118,207.85
支付其他与经营活动有关的现金		59,802,957.14	74,936,887.70
经营活动现金流出小计		87,336,060.09	105,178,619.15
经营活动产生的现金流量净额		1,134,621.41	-3,655,958.85
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		177,117.88	2,139,735.41
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		177,117.88	2,139,735.41
投资活动产生的现金流量净额		-177,117.88	-2,139,735.41
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	10,000,000.00
取得借款收到的现金		6,000,000.00	6,000,000.00
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		6,000,000.00	16,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	7,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		362,490.00	508,623.31
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,362,490.00	8,308,623.31
筹资活动产生的现金流量净额		-362,490.00	7,691,376.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		595,013.53	1,895,682.43
加：期初现金及现金等价物余额	附注（二十四）	2,251,414.31	355,731.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,846,427.84	2,251,414.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2015年1-8月

编制单位：福州万山电力咨询有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益性工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,281,802.49	11,536,222.38	32,818,024.87	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	1,281,802.49	11,536,222.38	32,818,024.87	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,674,886.08	15,821,573.52	17,496,459.60	
（一）综合收益总额									17,579,526.13		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-83,066.53	-	-83,066.53	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他								-83,066.53	-1,757,952.61	-83,066.53	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	1,757,952.61	-1,757,952.61	-	
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配								1,757,952.61	-1,757,952.61		
3. 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. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,956,688.57	27,357,795.90	50,314,484.47	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

# 所有者权益变动表 (续)

2014年1-12月

编制单位: 福州万山电力咨询有限公司

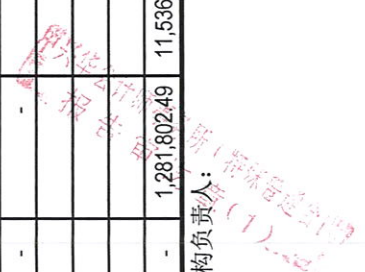
单位: 元 币种: 人民币

项目	上期金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益性工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	20,000,000.00								211,914.89		
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	20,000,000.00								211,914.89		20,211,914.89
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-								11,324,307.49		12,606,109.98
(一) 综合收益总额									12,606,109.98		
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者 (或股东) 的分配											
3. 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. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	20,000,000.00								1,281,802.49	11,536,222.38	32,818,024.87

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:



# 福州万山电力咨询有限公司

## 2015年8月31日财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

福州万山电力咨询有限公司（原名：福建福州万山咨询有限公司）（以下简称“公司”），成立于2006年3月22日，经福州市工商行政管理局注册登记，企业法人营业执照注册号为350100100000986，法定代表人：颜家晓，注册地址为：福州市鼓楼区省府路1号金皇大厦七层，

注册资本为人民币100万元，并经龙健有限责任会计师事务所出具龙健资报字(2006)第156号《验资报告》，其中颜家晓出资50万，占注册资本的50%；陈峻岭出资50万，占注册资本的50%

2006年6月14日，经股东会决议同意，陈峻岭将所持有的公司50%的注册资本出资额为50万的股权以50万元的价格转让给新股东徐爱民。

2006年11月1日，经股东会决议同意，徐爱民将所持有的公司15%注册资本出资额为15万元的股权以15万元的价格转让给新股东王建铭，徐爱民将所持有的公司2%注册资本出资额为2万元的股权以2万元的价格转让给新股东成树升，颜家晓将所持有的公司8%注册资本出资额为8万元的股权以8万元的价格转让给新股东成树升，上述股权转让变更后公司的股权结构为：颜家晓出资42万，占注册资本的42%；徐爱民出资33万，占注册资本的33%；王建铭出资15万，占注册资本的15%；成树升出资10万，占注册资本的10%。

2007年4月2日，经股东会决议同意，徐爱民将所持有的公司33%注册资本出资额为33万元的股权以33万元的价格转让给新股东陈庆分。

2007年6月21日，经股东会决议同意，陈庆分将所持有的公司6%注册资本出资额为6万元的股权以6万元的价格转让给股东王建铭，陈庆分将所持有的公司9%注册资本出资额为9万元的股权以9万元的价格转让给股东颜家晓。本次股权转让后，公司的股权结构为：颜家晓出资51万，占注册资本的51%；陈庆分出资18万，占注册资本的18%；王建铭出资21万，占注册资本的21%；成树升出资10万，占注册资本的10%。

2008年3月7日，经股东会决议，同意公司注册资本和实收资本由100万元增加至300万元。增加的注册资本和实收资本200万元由股东以原持股比例认缴，其中陈庆分认缴36万元，股东颜家晓认缴102万元，股东王建铭认缴42万元，股东成树升认缴20万元，均以货币形式缴纳。福州

宏友有限责任会计师事务所出具的榕宏友验字（2008）第077号《验资报告》显示，截至2008年3月21日止，福州万山已收到股东颜家晓、陈庆分、王建铭和成树升缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币200万元整，变更后的累计注册资本人民币300万元，实收资本人民币300万元。

2009年3月19日，经股东会决议，同意颜家晓将所持有的公司35.7%股权出资额为107.1万元人民币，以107.1万元的价格转让给新股东王劲军；王建铭将所持有公司4.3%股权出资额为12.9万元人民币，以12.9万元人民币的价格转让给新股东王劲军，将所持有公司5.4%股权出资额为16.2万元人民币，以16.2万元的价格转让给新股东王先雄，将所持有公司5%股权出资额为15万元人民币，以15万元人民币的价格转让给新股东林长光；陈庆分将所持有公司12.6%股权出资额为37.8万元人民币，以37.8万元人民币的价格转让给新股东王先雄；成树升将所持有公司7%股权出资额为21万元人民币，以21万元人民币的价格转让给新股东王先雄。本次股权转让后，公司的股权结构为：王劲军出资120万，占注册资本的40%；王先雄出资75万，占注册资本的25%；颜家晓出资45.9万，占注册资本的15.3%；王建铭出资18.9万，占注册资本的6.3%；陈庆分出资16.2万，占注册资本的5.4%；林长光出资15万，占注册资本的5%；成树升出资9万，占注册资本的3%。

2009年9月21日，经股东会决议，同意成树升将所持有的公司1.7%股权出资额为5.1万元人民币以5.1万元的价格转让给股东颜家晓，将所持有公司0.2%股权出资额为0.6万元人民币，以0.6万元人民币的价格转让给股东王建铭，将所持有公司1.1%股权出资额为3.3万元人民币，以3.3万元的价格转让给股东陈庆分。

2010年1月19日，经股东会决议，同意陈庆分将所持有的公6.5%股权出资额为19.5万元人民币以19.5万元人民币的价格转让给新股东陈峻岭；林长光将所持有公司1.15%股权出资额为3.45万元人民币，以3.45万元人民币的价格转让给新股东陈峻岭，将所持有公司1.15%股权出资额为3.45万元人民币，以3.45万元人民币的价格转让给股东王建铭，将所持有公司2.7%股权出资额为8.1万元人民币，以8.1万元人民币的价格转让给股东颜家晓。本次股权转让后，公司的股权结构为：王劲军出资120万，占注册资本的40%；王先雄出资75万，占注册资本的25%；颜家晓出资59.1万，占注册资本的19.7%；王建铭出资22.95万，占注册资本的7.65%；陈峻岭出资22.95万，占注册资本的7.65%；

2010年9月16日，经股东会决议，同意王劲军将所持有的公司40%股权出资额为120万元人民币以120万元人民币的价格转让给新股东福建永福铁塔技术开发有限公司，颜家晓将所持有公司0.7%股权出资额为2.1万元人民币以2.1万元人民币的价格转让给股东王先雄，王建铭将所持有公司0.15%股权出资额为0.45万元人民币以0.45万元人民币的价格转让给股东王先雄，陈峻岭将所持有公司0.15%股权出资额为0.45万元人民币以0.45万元人民币的价格转让给股东王先雄。本次股权转让后，公司的股权结构为：福建永福铁塔技术开发有限公司出资120万，占注册资本的40%；

王先雄出资 78 万，占注册资本的 26%；颜家晓出资 57 万，占注册资本的 19%；王建铭出资 22.5 万，占注册资本的 7.5%；陈峻岭出资 22.5 万，占注册资本的 7.5%。

2011 年 2 月 20 日，经股东会决议，同意将公司注册资本由 300 万元增加至 1000 万元。增加的注册资本 700 万元由原股东以原有的股权比例认缴，其中福建永福铁塔技术开发有限公司认缴 280 万元，股东王先雄认缴出资 182 万元，股东颜家晓认缴 133 万元，股东王建铭认缴 52.5 万元，股东陈峻岭认缴 52.5 万元，均以货币形式缴纳。福州宏友有限责任会计师事务所出具的榕宏友验字（2008）第 015 号《验资报告》显示，截至 2011 年 3 月 16 日止，福州万山已收到股东福建永福铁塔技术开发有限公司、王先雄、颜家晓、王建铭和陈峻岭缴纳的新增注册资本（实收资本）合计人民币 700 万元整，变更后的累计注册资本人民币 1000 万元，实收资本人民币 1000 万元。

2012 年 4 月 28 日，经股东会决议，同意福建永福铁塔技术开发有限公司将所持有的公司 40% 股权出资额为 400 万元人民币以 410 万元人民币的价格转让给新股东福建汇众投资有限公司。

2012 年 10 月 8 日，经股东会决议，同意王建铭将所持有公司 7.5% 股权出资额为 75 万元人民币以 75 万元的价格转让给股东福建汇众投资有限公司，陈峻岭将所持有公司 7.5% 股权出资额为 75 万元人民币以 75 万元人民币的价格转让给股东福建汇众投资有限公司。本次股权转让后，公司的股权结构为：福建汇众投资有限公司出资 550 万，占注册资本的 55%；颜家晓出资 190 万，占注册资本的 19%；王先雄出资 260 万，占注册资本的 26%。

2014 年 3 月 5 日，经股东会决议，同意王先雄将所持有公司 12% 股权出资额为 120 万元人民币以 120 万元的价格转让给新股东福州君安酒店管理有限公司，将所持有公司 14% 股权出资额为 140 万元人民币以 140 万元人民币的价格转让给股东颜家晓；同意公司注册资本由 1000 万元增加至 2000 万元，增加的 1000 万元由股东福建汇众投资有限公司认缴 550 万元，股东颜家晓认缴 50 万元，新增股东上海达灵商务咨询有限公司认缴 400 万元。福州宏友有限责任会计师事务所出具的榕宏友验字（2014）第 007 号《验资报告》显示，截至 2014 年 3 月 7 日止，公司已收到股东福建汇众投资有限公司和新股东上海达灵商务咨询有限公司缴纳的新增实收资本合计人民币 950 万元整，变更后的累计注册资本人民币 21000 万元，实收资本人民币 1950 万元，占注册资本总额的 97.5%。本次股权转让后，公司的股权结构为：福建汇众投资有限公司出资 1100 万，占注册资本的 55%；上海达灵商务咨询有限公司出资 400 万，占注册资本的 20%；颜家晓出资 190 万，占注册资本的 19%；福州君安酒店管理有限公司出资 120 万，占注册资本的 6%。

2014 年 5 月 12 日，经股东会决议，同意上海达灵商务咨询有限公司将所持有公司 20% 股权出资额为 400 万元人民币以 400 万元的价格转让给股东福州君安酒店管理有限公司。

2015 年 7 月日，经股东会决议，同意福州君安酒店管理有限公司将所持有公司 26% 股权出资额为 400 万元人民币以 1100 万元的价格转让给股东颜家晓。

2015 年 8 月 18 日，经股东会决议，同意福建汇众投资有限公司将所持有公司 55% 股权出资额为 1100 万元人民币以 1100 万元的价格转让给股东颜家晓、王建铭、陈兆猛、陈峻岭。本次股权转让后，公司的股权结构为：颜家晓出资 1134.8 万，占注册资本的 56.74%；王建铭出资 288.4 万，占注册资本的 14.42%；陈兆猛出资 288.4 万，占注册资本的 14.42%；陈峻岭出资 288.4 万，占注册资本的 14.42%。同时公司增资 2000 万元，颜家晓、王建铭、陈兆猛、陈峻岭四人以所持有股权同比例认缴新增的注册资本，增资后，颜家晓出资 2269.6 万，占注册资本的 56.74%；王建铭出资 576.8 万，占注册资本的 14.42%；陈兆猛出资 576.8 万，占注册资本的 14.42%；陈峻岭出资 576.8 万，占注册资本的 14.42%。认缴时间为 2015 年 12 月 30 日之前。

经营范围：工程设计、工程咨询、工程勘察、新能源技术研发、智能电网技术研发、电动汽车充电技术研发、工程总承包、工程投资及其计算机技术服务；销售：电力设备、电缆电线、网络设备、通讯设备、电子仪器仪表、计算机软硬件、办公自动化设备；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；承包与实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。（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）

## （二）合并财务报表范围

本公司 2015 年 1-8 月纳入合并范围的子公司共 1 户，本公司本年度合并范围与上年度相比，无变化。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，除财务报表不包含公司分公司（福州万山电力咨询有限公司青海分公司）及子公司分公司（福建亿山电力工程有限公司武夷山分公司、福建亿山电力工程有限公司厦门分公司、福建亿山电力工程有限公司漳州分公司）的数据外，其余都是按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策和会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### （一）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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

### （二）会计期间

会计期间为公历1月1日起至12月31日止。

### （三）营运周期

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。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）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

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，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与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和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或当期损益。

#### 2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

#### （六）合并财务报表的编制方法

1. 以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表以及其他资料为依据，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

2. 母公司与子公司采用的会计政策和会计处理方法无重大差异。

#### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，

应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （九）外币业务和外币报表折算

1、 外币业务 外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

#### （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1、金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或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资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

##### 2、金融工具的确认依据和计量方法

###### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

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

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

#### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

#### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

#### (1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或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，就认定其已发生减值，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，确认减值损失。

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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

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：应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析组合：已单独计提坏账准备的应收款项外，公司根据以前年度按账龄段划分的类似信用风险特征应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定坏账准备计提的比例。	账龄分析法
合并抵销特征组合：按公司合并范围内成员企业之间的应收款项划分组合，该等应收款项在合并报表中均予以抵销。	其他方法

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	30%	30%

3—4年	50%	50%
4—5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
合并抵销特征组合	对纳入合并报表范围内的成员企业之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，根据以前年度此类应收款项实际损失为零的情况，预计无坏账风险不再计提坏账准备。

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的	单项金额虽不重大但有客观证据表明发生了减值。
坏账准备的计提方法	个别认定法，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## （十二）存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：原材料、包装物、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、工程施工、低值易耗品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价，工程施工项目按个别项目发生的成本进行计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资 同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

## (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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；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；对于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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，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、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### （十四）投资性房地产

投资性房地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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

### （十五）固定资产

#### 1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

#### 2、 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-30	3-5	3.17-6.47
机器设备	年限平均法	5-12.2	3-5	7.79-19.40
运输设备	年限平均法	5-5.3	3-5	17.92-19.40
其他设备	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
固定资产装修	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

#### 3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

## （十六）在建工程

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

## （十七）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

### 3、暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

## （十八）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

### （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、使用寿命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	土地使用权期限	土地权证上规定使用期限
电脑软件	3-5年	预计使用年限
专利	10年	预计使用年限
其他	5年	预计使用年限

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

### 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

### 5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十）长期待摊费用

长期待摊费用为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包括经营租入固定资产改良支出、装修费、技术咨询费。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### 2、 摊销年限

项 目	摊销年限
经营租入固定资产改良支出	剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限中较短者
装修费	按房屋租赁期限
技术咨询费	按合同期限

## （二十一）职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，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予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## （二十二）预计负债

### 1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

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

### 2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

## （二十三）收入

### 1、销售商品收入的确认一般原则：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司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有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

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。

### 3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

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确定。

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。

### 4、具体原则

#### 国内销售模式

##### 赊销业务模式：

公司根据与客户签订的销售订单组织生产与发货，开具产品送货单，产品经客户检测验收合格后，公司开具增值税发票确认收入。

##### 现销业务模式：

商品发出当天开具发票确认收入。

#### 国外销售模式

公司根据与客户签订的合同组织生产与发货，货物出关后，在电子口岸中查询到出关信息的当月开具发票确认收入。

## （二十四）政府补助

### 1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：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；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司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为：将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

## 2、确认时点

本公司实际取得政府补助款项作为确认时点。如有确凿证据表明能够符合政府补助规定的有关条件预计能够收到政府补助时，可以按应收金额确认。

## 2、会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

## （二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

## （二十六）租赁

### 1、经营租赁会计处理

（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。

## （二十七）持有待售资产：

### 1、持有待售资产确认标准

本集团将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售资产：

- （1）本集团已就该资产出售事项作出决议
- （2）本集团已与对方签订了不可撤消的转让协议
- （3）该资产转让将在一年内完成。

### 2、持有待售资产的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本集团内单独区分的组成部分。

#### (二十八) 套期保值会计：

本公司为规避铜、铝等主要原材料因价格波动而引致预期交易现金流量变动的风险，采用期货合约作为套期工具。

##### 1、套期保值的分类：

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

##### 2、套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

(1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

##### 3、套期会计处理方法：

(1) 公允价值套期 套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于

账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

## (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

## (3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

## 四、重要会计政策和会计估计的变更

本公司已执行财政部于2014年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

《企业会计准则—基本准则》（修订）、《企业会计准则第2号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第9号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第30号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第33号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第37号——金融工

具列报》（修订）、《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》。

本公司执行上述企业会计准则无影响。

## 五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%
营业税	按应税营业额	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

## 六、合并财务报表项目附注

以下财务报表项目附注，除非特别指出，期初指2014年12月31日，期末指2015年8月31日，本期指2015年1-8月发生额，上期指2014年度发生额。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	113,996.17	634,629.15
银行存款	5,025,048.97	9,921,132.27
其他货币资金	370,481.50	
合计	5,509,526.64	10,555,761.42

注：其他货币资金为公司履约保函170,481.50元及对外承包工程的储备金200,000.00元。

### （二）应收账款

#### 1、应收账款按种类分析如下

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	96,761,907.08	99.87	5,975,752.58	6.18	90,786,154.50	50,521,588.41	100.00	2,878,796.22	5.70	47,642,792.19
风险较小无需计提坏账准备的应收账款										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	121,552.05	0.13	121,552.05	100.00						
合计	96,883,459.13	100.00	6,097,304.63	6.29	90,786,154.50	50,521,588.41	100.00	2,878,796.22	5.70	47,642,792.19

## 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	76,340,739.02	3,817,036.95	5.00
1—2年	19,838,173.95	1,983,817.39	10.00
2—3年	582,994.11	174,898.24	30.00
合计	96,761,907.08	5,975,752.58	

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收账款相同账龄具有相同或类似信用风险。

## 3、本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本报告期计提的坏账准备金额 3,236,671.4 元、转回坏账准备金额 18,162.99 元。

4、本报告期本公司实际核销的应收账款 187,071.38 元。

## 5、应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
国网福建诏安县供电有限公司	客户	10,881,337.60	1-2年	11.23
福建省电力勘测设计院	客户	9,001,339.75	1-2年	9.29
国网福建连江县供电有限公司	客户	8,453,164.75	1年以内	8.73
漳浦华顺置业有限公司	客户	4,720,727.00	1年以内	4.87
国网福建省电力有限公司漳州供电公司	客户	4,383,735.70	1-2年	4.52
合计		37,440,304.80		38.64

上述应收账款余额前五名单位期末计提坏账准备汇总金额 2,023,756.55 元。

## (三) 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 (%)
1年以内	1,097,578.94	98.89	1,877,313.49	100.00
1—2年	12,281.83	1.11		
合计	1,109,860.77	100.00	1,877,313.49	100.00

## 2、预付款项余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
福建省恒鼎建筑工程有限公司	供应商	320,160.00	28.85	1年以内	合同未执行完毕
国网福建招标有限公司	客户	285,595.00	25.73	1年以内	预付代理费
泉州宏盛机电有限公司	供应商	216,900.00	19.54	1年以内	合同未执行完毕
中国石油化工股份有限公司	供应商	54,618.83	4.92	1年以内	购买加油卡
福州电业局	供应商	54,618.33	4.92	1年以内	预付电费
合计		931,892.16	83.96		

## (四) 其他应收款

## 1、其他应收款按种类分析如下

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款			-							
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	8,635,864.81	73.51	614,421.82	7.11	8,021,442.99	24,694,606.31	100.00	1,450,786.92	5.87	23,243,819.39
风险较小无需计提坏账准备的其他应收款	2,961,989.00	25.21			2,961,989.00					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	150,000.00	1.28	150,000.00	100.00						
合计	11,747,853.81	100.00	764,421.82	6.51	10,983,431.99	24,694,606.31	100.00	1,450,786.92	5.87	23,243,819.39

## 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,154,912.37	357,745.62	5.00
1-2年	1,314,408.22	131,440.82	10.00
2-3年	20,000.00	6,000.00	30.00
3-4年			50.00
4-5年	136,544.22	109,235.38	80.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	8,635,864.81	614,421.82	

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收账款相同账龄具有相同或类似信用风险。

3、风险较小无需计提坏账准备的款项主要是公司的股东借款，包括颜家晓 2,891,989.00 元、王建铭 20,000.00 元、陈兆猛 50,000.00 元。

4、本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本报告期转回坏账准备金额 686,365.10 元。

5、本报告期公司无实际核销的其他应收款。

6、其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备期末余额
颜家晓	股东借款	2,891,989.00	1年以内	24.62	
湖南省招标有限责任公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	8.51	50,000.00
国网福建招标有限公司	保证金	969,000.00	1年以内	8.25	48,450.00
福建森林人家投资发展有限公司	往来款	500,000.00	1年以内	4.26	25,000.00
福建万山新能源技术有限公司	代垫土地款	459,600.00	1-2年	3.91	45,960.00
合计		5,820,589.00		49.55	169,410.00

## (五) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊房租		258,075.00

## (六) 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,658,112.00	1,514,633.00	5,629,410.63	2,299,432.87	12,101,588.50
2.本期增加金额			12,210.00	170,207.88	182,417.88
(1) 购置			12,210.00	170,207.88	182,417.88
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额	78,500.00		3,082,886.85	1,176,653.81	4,338,040.66
(1) 处置或报废	78,500.00		3,082,886.85	1,176,653.81	4,338,040.66
(2) 其他					
4.期末余额	2,579,612.00	1,514,633.00	2,558,733.78	1,292,986.94	7,945,965.72
二、累计折旧					
1.期初余额	1,792,032.25	484,619.18	2,776,173.17	1,699,212.95	6,752,037.55
2.本期增加金额	209,283.00	179,693.52	468,132.14	188,160.32	1,045,268.98
(1) 计提	209,283.00	179,693.52	468,132.14	188,160.32	1,045,268.98
(2) 其他转入					
3.本期减少金额	78,500.00		1,205,219.48	1,100,350.32	2,384,069.80
(1) 处置或报废	78,500.00		1,205,219.48	1,100,350.32	2,384,069.80
4.期末余额	1,922,815.25	664,312.70	2,039,085.83	787,022.95	5,413,236.73
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	656,796.75	850,320.30	519,647.95	505,963.99	2,532,728.99
2.期初账面价值	866,079.75	1,030,013.82	2,853,237.46	600,219.92	5,349,550.95

注：固定资产无担保、抵押及权利受限的情况。

## (七) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额				430,462.20	430,462.20
2. 本期增加金额				12,820.51	12,820.51
(1) 购置				12,820.51	12,820.51
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				443,282.71	443,282.71
二、累计摊销					
1. 期初余额				214,812.72	214,812.72
2. 本期增加金额				56,271.53	56,271.53
(1) 计提				56,271.53	56,271.53
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额				271,084.25	271,084.25
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值				172,198.46	172,198.46
2. 期初账面价值				215,649.48	215,649.48

## (八) 递延所得税资产/递延所得税负债

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
资产减值准备	6,861,726.45	1,715,431.62	4,329,583.15	1,082,395.79
合并抵消未实现利润				
可抵扣				
递延收益				
其他	187,071.38	46,767.85		
合计	7,048,797.83	1,762,199.47	4,329,583.15	1,082,395.79

## (九) 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	6,000,000.00	6,000,000.00

## (十) 应付账款

## 1、应付账款按账龄列示如下：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	8,893,018.48	14,077,643.97

## 2、应付账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
四川升辉建筑工程有限公司福建分公司	分包商	4,349,777.90	1年以内	48.91
杭州永兴电力漳州诏安分公司	分包商	3,690,938.48	1年以内	41.50
福建广正集团有限公司	供应商	455,262.00	1年以内	5.12
福建永福机电设备有限公司	供应商	237,313.50	1年以内	2.67
中科动力(福建)电力系统有限公司	供应商	117,922.00	1年以内	1.33
合计		8,851,213.88		99.53

## (十一) 预收款项

## 1、预收账款按账龄列示如下：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,438,568.00	533,989.53
1-2年	109,489.53	75,500.00
2-3年	4,500.00	4,500.00
3年以上	7,056.00	7,056.00
合计	1,559,613.53	621,045.53

## 2、期末一年以上的预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福州福开机械设备	80,000.00	未结算尾款
政和县供电有限公司	33,989.53	未结算尾款
中铁福永高速 A12 标项目	7,056.00	未结算尾款
合计	121,045.53	

## (十二) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬明细	1,039,459.42	12,157,526.47	9,723,128.24	3,473,857.65
二、离职后福利-设定提存计划明细	35,191.26	529,163.50	537,294.76	27,060.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,074,650.68	12,686,689.97	10,260,423.00	3,500,917.65

## 2、短期薪酬列示

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	979,792.50	10,942,793.80	8,483,780.99	3,438,805.31
2、职工福利费		607,741.36	607,741.36	
3、社会保险费	40,450.92	420,803.31	435,605.89	25,648.34
其中：医疗保险费	36,028.04	363,825.72	377,228.81	22,624.95
工伤保险费	1,906.19	29,506.72	30,432.41	980.50
生育保险费	2,516.69	27,470.87	27,944.67	2,042.89
大病保险				
4、住房公积金	19,216.00	142,804.00	152,616.00	9,404.00
5、工会经费和职工教育经费		43,384.00	43,384.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,039,459.42	12,157,526.47	9,723,128.24	3,473,857.65

## 3、设定提存列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	31,321.26	488,037.00	494,578.26	24,780.00
2、失业保险费	3,870.00	41,126.50	42,716.50	2,280.00
3、企业年金缴费				
合计	35,191.26	529,163.50	537,294.76	27,060.00

## (十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,603,306.64	1,810,344.88
营业税	648,605.41	205,343.75
企业所得税	13,364,437.34	7,533,970.55
城市维护建设税	234,477.69	115,422.57
个人所得税	129,721.08	36,859.77
印花税		11,417.69
教育附加费	176,749.86	85,077.54
综合基金	64,860.54	31,115.14
合计	18,222,158.56	9,829,551.89

## (十四) 其他应付款

## 1、其他应付款按账龄列示如下：

项目	期末余额	期初余额
1年以内	21,934,077.30	7,457,461.44
1-2年		360,000.00
2-3年	300,000.00	
合计	22,234,077.30	7,817,461.44

## 2、账龄超过1年的其他应付款前五名

项目	期末余额	未偿还原因
福州米兰圈文化传播有限公司	300,000.00	该企业已停止经营

## (十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用		38,215.76

## (十六) 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
颜家晓	3,800,000.00	7,548,000.00		11,348,000.00
福州君安酒店管理有限公司	5,200,000.00		5,200,000.00	
福建汇众投资有限公司	11,000,000.00		11,000,000.00	
陈峻岭		2,884,000.00		2,884,000.00
王建铭		2,884,000.00		2,884,000.00
陈兆猛		2,884,000.00		2,884,000.00
合计	20,000,000.00	16,200,000.00	16,200,000.00	20,000,000.00

注：公司本期实收资本的增减变动详见一、公司基本情况（一）公司概况。

## (十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	12,000,000.00		12,000,000.00	

注：2015年5月31日，公司同一控制下合并福建亿山电力工程有限公司，期初视同一直控制，合并抵消权益增加资本公积12,000,000.00元。

#### (十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,281,802.49	1,757,952.61	2,051,236.43	988,518.67

注：2015年5月31日，公司同一控制下合并福建亿山电力工程有限公司，财务报表日合并减少盈余公积2,051,236.43元。

#### (十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	17,484,985.95	-1,026,862.18
调整年初未分配利润(调增+, 调减-)	-5,948,763.57	
调整后年初未分配利润	11,536,222.38	-1,026,862.18
加：本年归属于母公司所有者的净利润	21,679,526.86	19,793,650.62
减：提取法定盈余公积	1,757,952.61	1,281,802.49
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其它减少		
年末未分配利润	31,457,796.63	17,484,985.95

#### (二十) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
勘察设计收入	49,395,307.32	14,605,293.08	56,789,559.20	21,852,260.13
工程施工收入	53,879,201.74	42,574,471.15	70,378,592.78	52,496,266.61
合计	103,274,509.06	57,179,764.23	127,168,151.98	74,348,526.74

#### (二十一) 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	1,197,882.62	1,974,598.09
城市维护建设税	251,381.76	287,809.35
教育费附加	196,516.57	233,203.21
合计	1,645,780.95	2,495,610.65

## (二十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	3,000,235.68	3,796,222.35
研发支出	3,114,913.48	4,236,483.24
税金	25,523.32	48,949.19
社会保险费	753,398.84	1,539,669.34
折旧费	435,126.50	1,618,434.44
无形资产摊销	56,271.53	75,303.00
交际应酬费	593,089.83	858,788.45
差旅费	691,439.54	893,308.72
公积金	66,072.00	242,801.31
租赁费及物业管理费	352,451.27	933,581.22
办公费	2,081,286.44	2,294,285.65
车辆费用	436,958.49	688,848.09
工会经费及教育经费	66,658.19	284,552.86
邮电通讯费	32,849.44	148,726.50
其他	357,740.79	435,619.89
合计	12,064,015.34	18,095,574.25

## (二十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	362,490.00	1,372,123.31
减：利息收入	3,242.27	9,128.19
利息净支出/(净收益)	359,247.73	1,362,995.12
加：汇兑净损失(净收益)		
手续费	11,377.66	15,535.62
其他	30.00	432,000.00
合计	370,655.39	1,810,530.74

## (二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,719,214.69	3,497,339.03

## (二十五) 营业外收入

## 1、营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处理利得		
政府补助		111,600.00
其他	3,477.37	378.29
合 计	3,477.37	111,978.29

## 2、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产、收益相关的政府补助：	开发区财政局扶持资金		
	国家发改委扩大内需预算资金		
	财政贴息		
	财政补贴		
	国产设备退还增值税款		
直接计入损益的政府补助：	企业扶持资金		
	科技合作与创新发展		
	高新技术奖励资金		
	大学生就业基金		111,600.00
	专利补助		
合计		111,600.00	

## (二十六) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计	178,422.17	
其中：固定资产处置损失	178,422.17	
捐赠		
坏账损失	43,803.00	14,768.00
其他	26,280.73	16,259.37
合 计	248,505.90	31,027.37

## (二十七) 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,050,326.75	8,082,205.63
递延所得税费用	-679,803.68	-874,334.76
合 计	7,370,523.07	7,207,870.87

## (二十八) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
净利润	21,679,526.86	19,793,650.62
加：资产减值准备	2,719,214.69	3,497,339.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,045,268.98	3,060,489.77
无形资产摊销	56,271.53	75,303.00
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）	129,137.48	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	49,284.69	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	362,490.00	1,372,123.31
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-679,803.68	-874,334.76
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）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-31,222,630.96	-23,772,521.39
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	989,432.01	32,068,088.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,871,808.40	35,220,138.48
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	5,139,045.14	10,555,761.42
减：现金的年初余额	10,555,761.42	776,171.66
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	-5,416,716.28	9,779,589.76

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,139,045.14	10,555,761.42
其中：库存现金	113,996.17	634,629.15
可随时用于支付的银行存款	5,025,048.97	9,921,132.27
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项 目	期末余额	期初余额
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	5,139,045.14	10,555,761.42

## 七、合并范围的变更

本公司本年度合并范围未发生变化。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本公司的子公司情况

公司名称	经营范围	注册资本(万元)	投资金额(万元)	对子公司持股比例	对子公司享有的表决权比例
福建亿山电力工程有限公司	电力工程、建筑工程	1,200.00	1,991.69	100.00%	100.00%

### (二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
颜家晓	公司的实际控制人
王建铭	公司的股东
陈兆猛	公司的股东
陈峻岭	公司的股东
四川升辉建筑安装工程有限公司福建分公司	关联公司
福州永兴电力工程设计公司	同一控制人
福建汇众投资有限公司	同一控制人
福建宏闽电力工程监理	同一控制人
福建万山新能源技术有限公司	同一控制人

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福州永兴电力工程技术公司			1,046,050.00	52,302.50
其他应收款	陈兆猛	50,000.00			
其他应收款	福州永兴电力工程技术公司			10,780,367.45	539,018.37
其他应收款	四川升辉建筑安装工程有限公司福建分公司	68,000.00	3,400.00		
其他应收款	福建汇众投资有限公司			1,000,000.00	50,000.00
其他应收款	福建万山新能源技术有限公司	459,600.00	45,960.00	559,600.00	27,980.00

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	福建汇众投资有限公司	690,000.00	5,500,000.00
其他应付款	福建省宏闽电力工程监理公司		1,100,000.00
应付账款	四川升辉建筑安装工程有限公司福建分公司	4,349,777.90	7,356,290.20
其他应付款	颜家晓	7,708,011.00	500,000.00
其他应付款	王建铭	4,380,000.00	
其他应付款	陈峻岭	5,000,000.00	

## 九、或有事项

截止2015年8月31日公司无需要披露的或有事项

## 十、承诺事项

截止2015年8月31日公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十一、资产负债表日后事项

1、财务报表日公司其他应收款中包含部分股东借款，其中颜家晓2,891,989.00元、王建铭20,000.00元、陈兆猛50,000.00元，2015年9月10日，颜家晓、王建铭和陈兆猛已分别全额归还上述借款。

2、2015年8月18日，经股东会决议，同意公司增加注册资本2000万元，颜家晓、王建铭、陈兆猛、陈峻岭四位自然人以原持有公司股权同比例认缴新增的注册资本。2015年9月11日，上述四位自然人均已将新增注册资本认缴到位。

## 十二、其他重要事项

截止财务报表日，公司下属分公司青海分公司账面总资产1,195,208.55元、负债1,854,317.89元、未分配利润-659,109.34元，以及公司子公司福建亿山电力工程有限公司下属的三家分公司，其中厦门分公司账面总资产852,525.94元、负债1,040,522.82元、未分配利润-187,996.88元；漳州分公司账面总资产6,030,276.09元、负债5,646,563.44元、未分配利润383,712.65元；武夷山分公司账面总资产5,237,834.73元、负债5,877,246.37元、未分配利润-639,411.64元，上述所有分公司的债权债务实质上与公司或是子公司福建亿山电力工程有限公司都无任何关系，且公司法定代表人颜家晓也申明上述分公司产生的一切债权债务，均由颜家晓个人承担，因此上述分公司财务数据未汇总纳入财务报表。

## 十三、母公司财务报表主要项目附注

## (一) 应收账款

## 1、应收账款按种类分析如下

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款										
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	59,496,993.80	100.00	3,875,711.65	6.51	55,621,282.15	32,916,928.40	100.00	1,967,137.00	5.98	30,949,791.40
风险较小无需计提坏账准备的应收账款										
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款										
合计	59,496,993.80	100.00	3,875,711.65	6.51	55,621,282.15	32,916,928.40	100.00	1,967,137.00	5.98	30,949,791.40

## 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	43,332,114.01	2,166,605.70	5.00
1-2年	15,701,789.93	1,570,178.99	10.00
2-3年	463,089.86	138,926.96	30.00
合计	59,496,993.80	3,875,711.65	

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收账款相同账龄具有相同或类似信用风险。

3、本报告期计提的坏账准备金额 1,926,737.64 元、转回坏账准备金额 18,162.99 元。

4、本报告期本公司实际核销的应收账款 187,071.38 元

## 5、应收账款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
福建省电力勘测设计院	客户	9,001,339.75	1-2年	15.13
国网福建诏安县供电有限公司	客户	4,763,949.20	1-2年	8.01
国网福建省电力有限公司漳州供电公司	客户	4,383,735.70	1-2年	7.37
赣州宏远电力勘察设计院	客户	3,871,449.10	1-2年	6.51
福建永福铁塔技术开发有限公司	客户	3,391,000.00	1-2年	5.70
合计		25,411,473.75		42.71

上述应收账款余额前五名单位期末计提坏账准备汇总金额 1,510,202.49 元。

## (二) 其他应收款

### 1、其他应收款按种类分析如下：

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	6,127,864.81	45.89	462,521.82	7.55	5,665,342.99	19,924,538.09	90.05	1,170,783.51	5.88	18,753,754.58
风险较小无需计提坏账准备的其他应收款	7,225,321.23	54.11			7,225,321.23	2,200,940.29	9.95			2,200,940.29
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	13,353,186.04	100.00	462,521.82	3.46	12,890,664.22	22,125,478.38	100.00	1,170,783.51	5.29	20,954,694.87

### 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,176,912.37	258,845.62	5.00
1—2 年	784,408.22	78,440.82	10.00
2—3 年	20,000.00	6,000.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年	136,544.22	109,235.38	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	6,127,864.81	462,521.82	

确定该组合依据的说明：公司管理层认为应收账款相同账龄具有相同或类似信用风险。

3、风险较小无需计提坏账准备的款项主要是公司的股东借款（颜家晓 2,891,989.00 元、王建铭 20,000.00 元、陈兆猛 50,000.00 元）及子公司福建亿山电力工程有限公司购设备款项 4,263,332.23 元。

4、本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本报告期转回坏账准备金额 708,261.69 元。

5、本报告期本公司无实际核销的其他应收款。

6、其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额
福建亿山电力工程有限公司	子公司	4,263,332.23	1年以内	31.93	
颜家晓	股东	2,891,989.00	1年以内	21.66	
湖南省招标有限责任公司	客户	1,000,000.00	1年以内	7.49	50,000.00
福建森林人家投资发展有限公司	往来单位	500,000.00	1年以内	3.74	25,000.00
福建万山新能源技术有限公司	关联方	459,600.00	1-2年	3.44	45,960.00
合计		9,114,921.23		68.26	120,960.00

## (三) 长期股权投资

## 1、长期股权投资情况表

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	19,916,933.47		19,916,933.47			
对联营、合营企业投资						
合计	19,916,933.47		19,916,933.47			

## 2、对子公司投资

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
福建亿山电力工程有限公司		19,916,933.47		19,916,933.47		

## (四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	49,395,307.32	14,605,293.08	56,789,559.20	21,852,260.13

## 十四、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

福州万山电力咨询有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：二〇一五年十一月十七日



# 营业执照

(副本)<sup>(3-1)</sup>

注册号 110102016435603

**名称** 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

**执行事务合伙人** 李尊农

**成立日期** 2013年11月04日

**合伙期限** 2013年11月04日至 长期

**经营范围** 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。



中兴华会计师事务所  
报告专用章



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014 年 03 月 18 日