

PFI HOLDINGS, LLC

审计报告

天职业字[2015]13701-1 号

目 录

审 计 报 告	1
模拟合并财务报表	3
模拟合并财务报表附注	9

审计报告

天职业字[2015]13701-1 号

PFI HOLDINGS, LLC

我们审计了后附的 PFI HOLDINGS, LLC 及其子公司（以下简称“PFI 集团”）的模拟财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 8 月 31 日的模拟合并资产负债表，2014 年度及 2015 年 1-8 月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表和模拟合并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 PFI 集团管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和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，PFI 集团的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 PFI 集团，除 Perfect Fit Real Estate, LLC 外，2014 年 12 月 31 日及 2015 年 8 月 31 日的合并财务状况以及 2014 年度及 2015 年 1-8 月的合并经营成果和合并现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位: PFI HOLDINGS, LLC

金额单位: 人民币元

项 目	行次	2015年8月31日	2014年12月31日
流动资产:	1		
货币资金	2	752,691.49	11,932.05
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5		
衍生金融资产	6		
应收票据	7		
应收账款	8	40,451,616.70	44,862,727.37
预付款项	9	2,847,340.43	3,469,136.46
△应收保费	10		
△应收分保账款	11		
△应收分保合同准备金	12		
应收利息	13		
应收股利	14		
其他应收款	15	1,869,426.12	2,053,248.81
△买入返售金融资产	16		
存货	17	73,998,016.58	41,809,725.75
其中:原材料	18	34,312,451.40	19,561,164.13
库存商品(产成品)	19	20,722,333.63	16,627,599.27
划分为持有待售的资产	20		
一年内到期的非流动资产	21		
其他流动资产	22		
流动资产合计	23	119,919,091.32	92,206,770.44
非流动资产:	24		
△发放贷款及垫款	25		
可供出售金融资产	26		
持有至到期投资	27		
长期应收款	28		
长期股权投资	29		
投资性房地产	30		
固定资产原价	31	6,217,044.47	5,746,144.85
减:累计折旧	32	4,030,670.74	3,297,113.01
固定资产净值	33	2,186,373.73	2,449,031.84
减:固定资产减值准备	34		
固定资产净额	35	2,186,373.73	2,449,031.84
在建工程	36		
工程物资	37		
固定资产清理	38		
生产性生物资产	39		
油气资产	40		
无形资产	41	2,213,176.85	3,048,363.42
开发支出	42		
商誉	43		
长期待摊费用	44	895,549.85	425,913.00
递延所得税资产	45		
其他非流动资产	46		
其中:特准储备物资	47		
非流动资产合计	48	5,295,100.43	5,923,308.26
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
资 产 总 计	72	125,214,191.75	98,130,078.70

合并资产负债表（续）

编制单位：PFI HOLDINGS, LLC

金额单位：人民币元

项 目	行次	2015年8月31日	2014年12月31日
流动负债：	73		
短期借款	74	40,157,453.33	1,527,271.81
△向中央银行借款	75		
△吸收存款及同业存放	76		
△拆入资金	77		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78		
衍生金融负债	79		
应付票据	80		
应付账款	81	39,560,552.15	11,286,519.98
预收款项	82		
△卖出回购金融资产款	83		
△应付手续费及佣金	84		
应付职工薪酬	85	945,654.74	4,565,312.47
其中：应付工资	86		
应付福利费	87		
#其中：职工奖励及福利基金	88		
应交税费	89	185,794.45	74,774.18
其中：应交税金	90	185,794.45	74,774.18
应付利息	91	61,976.21	36,775.19
应付股利	92		
其他应付款	93	3,753,151.49	5,036,518.31
△应付分保账款	94		
△保险合同准备金	95		
△代理买卖证券款	96		
△代理承销证券款	97		
划分为持有待售的负债	98		
一年内到期的非流动负债	99	7,667,160.00	
其他流动负债	100		
流动负债合计	101	92,331,742.37	22,527,171.94
非流动负债：	102		
长期借款	103	28,751,850.00	
应付债券	104		
长期应付款	105		
长期应付职工薪酬	106		
专项应付款	107		
预计负债	108		
递延收益	109		
递延所得税负债	110		
其他非流动负债	111		
其中：特准储备基金	112		
非流动负债合计	113	28,751,850.00	
负 债 合 计	114	121,083,592.37	22,527,171.94
所有者权益（或股东权益）：	115		
实收资本（股本）	116	30,595,000.00	30,595,000.00
国有资本	117		
其中：国有法人资本	118		
集体资本	119		
民营资本	120		
其中：个人资本	121		
外商资本	122		
#减：已归还投资	123		
实收资本（或股本）净额	124	30,595,000.00	30,595,000.00
其他权益工具	125		
其中：优先股	126		
永续债	127		
资本公积	128		
减：库存股	129		
其他综合收益	130		
其中：外币报表折算差额	131		
专项储备	132		
盈余公积	133		
其中：法定公积金	134		
任意公积金	135		
#储备基金	136		
#企业发展基金	137		
#利润归还投资	138		
报表折算差异	139		
未分配利润	140	-26,464,400.62	45,007,906.76
归属于母公司所有者权益合计	141	4,130,599.38	75,602,906.76
*少数股东权益	142		
所有者权益合计	143	4,130,599.38	75,602,906.76
负债和所有者权益总计	144	125,214,191.75	98,130,078.70

合并利润表

编制单位: PFI HOLDINGS, LLC

金额单位: 人民币元

项 目	行次	2015年1-8月	2014年度
一、营业总收入	1	152,906,171.72	276,524,409.18
其中: 营业收入	2	152,906,171.72	276,524,409.18
△利息收入	3		
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6	144,473,524.52	247,349,551.22
其中: 营业成本	7	118,041,155.04	207,764,218.17
△利息支出	8		
△手续费及佣金支出	9		
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险合同准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
营业税金及附加	15		
销售费用	16	10,196,191.80	16,555,383.61
管理费用	17	13,370,860.14	22,055,274.97
其中: 研究与开发费	18		
财务费用	19	2,865,317.54	974,674.47
其中: 利息支出	20	1,463,931.79	409,681.04
利息收入	21		
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22		
资产减值损失	23		
其他	24		
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	25		
投资收益(损失以“-”号填列)	26		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	27		
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	29	8,432,647.20	29,174,857.96
加: 营业外收入	30		
其中: 非流动资产处置利得	31		
非货币性资产交换利得	32		
政府补助	33		
债务重组利得	34		
减: 营业外支出	35		28,140.35
其中: 非流动资产处置损失	36		28,140.35
非货币性资产交换损失	37		
债务重组损失	38		
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	39	8,432,647.20	29,146,717.61
减: 所得税费用	40		
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	41	8,432,647.20	29,146,717.61
归属于母公司所有者的净利润	42	8,432,647.20	29,146,717.61
*少数股东损益	43		
六、其他综合收益的税后净额	44	602,122.04	35,728.99
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	45		
其中: 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46		
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	47		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	48	602,122.04	35,728.99
其中: 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	49		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	50		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51		
4. 现金流量套期损益的有效部分	52		
5. 外币财务报表折算差额	53	602,122.04	35,728.99
七、综合收益总额	54	9,034,769.24	29,182,446.60
归属于母公司所有者的综合收益总额	55	9,034,769.24	29,182,446.60
*归属于少数股东的综合收益总额	56		
八、每股收益:	57		
基本每股收益	58		
稀释每股收益	59		

合并现金流量表

编制单位：PFI HOLDINGS, LLC

金额单位：人民币元

项目	行次	2015年1-8月	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	159,065,112.65	277,485,056.47
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保险业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
收到的税费返还	13		
收到其他与经营活动有关的现金	14	264,477.21	
经营活动现金流入小计	15	159,329,589.86	277,485,056.47
购买商品、接收劳务支付的现金	16	93,894,310.39	186,570,276.30
△客户贷款及垫款净增加额	17		
△存放中央银行和同业款项净增加额	18		
△支付原保险合同赔付款项的现金	19		
△支付利息、手续费及佣金的现金	20		
△支付保单红利的现金	21		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	18,816,594.06	27,071,609.17
支付的各项税费	23	228,467.54	469,087.77
支付其他与经营活动有关的现金	24	39,494,414.14	42,521,203.52
经营活动现金流出小计	25	152,433,786.13	256,632,176.76
经营活动产生的现金流量净额	26	6,895,803.73	20,852,879.71
二、投资活动产生的现金流量：	27		
收回投资收到的现金	28		
取得投资收益收到的现金	29		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
收到其他与投资活动有关的现金	32		
投资活动现金流入小计	33		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	724,773.19	200,532.26
投资支付的现金	35		
△质押贷款净增加额	36		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
支付其他与投资活动有关的现金	38		
投资活动现金流出小计	39	724,773.19	200,532.26
投资活动产生的现金流量净额	40	-724,773.19	-200,532.26
三、筹资活动产生的现金流量：	41		
吸收投资收到的现金	42		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
取得借款所收到的现金	44	234,810,953.10	269,009,694.35
△发行债券收到的现金	45		
收到其他与筹资活动有关的现金	46		
筹资活动现金流入小计	47	234,810,953.10	269,009,694.35
偿还债务所支付的现金	48	159,761,761.58	277,979,551.63
分配股利、偿付利息所支付的现金	49	80,507,076.62	11,682,533.26
支付其他与筹资活动有关的现金	50		
筹资活动现金流出小计	51	240,268,838.20	289,662,084.89
筹资活动产生的现金流量净额	52	-5,457,885.10	-20,652,390.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	53	27,614.00	43.09
五、现金及现金等价物净增加额	54	740,759.44	0.00
加：期初现金及现金等价物余额	55	11,888.96	11,888.96
六、期末现金及现金等价物余额	56	752,648.40	11,888.96

合并所有者权益变动表

编制单位: PFI HOLDINGS, LLC

金额单位: 人民币元

项 目		行次	2015年1-8月											金额单位：人民币元	
			归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
			实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
栏次	——	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
一、上年年末余额	1	30,595,000.00								45,007,906.76		75,602,906.76		75,602,906.76	
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	30,595,000.00								45,007,906.76		75,602,906.76		75,602,906.76	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									-71,472,307.38		-71,472,307.38		-71,472,307.38	
（一）综合收益总额	7									9,034,769.24		9,034,769.24		9,034,769.24	
（二）所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16									-80,507,076.62		-80,507,076.62		-80,507,076.62	
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者（或股东）的分配	24									-80,507,076.62		-80,507,076.62		-80,507,076.62	
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30														
5.其他	31														
四、本年年末余额	32	30,595,000.00								-26,464,400.62		4,130,599.38		4,130,599.38	

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：PFI HOLDINGS, LLC

金额单位：人民币元

项 目		行次	2014年度												金额单位：人民币元	
			归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
			实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计	
栏次	—	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26		
一、上年年末余额	1	30,595,000.00								27,507,993.42		58,102,993.42		58,102,993.42		
加：会计政策变更	2															
前期差错更正	3															
其他	4															
二、本年初余额	5	30,595,000.00								27,507,993.42		58,102,993.42		58,102,993.42		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									17,499,913.34		17,499,913.34		17,499,913.34		
（一）综合收益总额	7									29,182,446.60		29,182,446.60		29,182,446.60		
（二）所有者投入和减少资本	8															
1.所有者投入的普通股	9															
2.其他权益工具持有者投入资本	10															
3.股份支付计入所有者权益的金额	11															
4.其他	12															
（三）专项储备提取和使用	13															
1.提取专项储备	14															
2.使用专项储备	15															
（四）利润分配	16									-11,682,533.26		-11,682,533.26		-11,682,533.26		
1.提取盈余公积	17															
其中：法定公积金	18															
任意公积金	19															
#储备基金	20															
#企业发展基金	21															
#利润归还投资	22															
2.提取一般风险准备	23															
3.对所有者（或股东）的分配	24									-11,682,533.26		-11,682,533.26		-11,682,533.26		
4.其他	25															
（五）所有者权益内部结转	26															
1.资本公积转增资本（或股本）	27															
2.盈余公积转增资本（或股本）	28															
3.盈余公积弥补亏损	29															
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30															
5.其他	31															
四、本年年末余额	32	30,595,000.00								45,007,906.76		75,602,906.76		75,602,906.76		

PFI HOLDINGS, LLC
2014 年度及 2015 年 1-8 月
财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

PFI Holdings, LLC 及旗下子公司（以下合称“PFI 集团”），PFI Holdings, LLC（以下简称“PFI 公司”）最初成立于 1932 年，目前系由 Anderson Perfect Fit Investors 独资控股并注册于美国佛罗里达州的有限责任公司。PFI 公司无限定营业期限，注册资本为 500 万美元。

PFI 集团主要经营范围：设计、制造并在美国范围内销售家用纺织装饰品。

二、财务报表的编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、模拟合并财务报表的编制前提

PFI 集团模拟合并财务报表不包括全资子公司 Perfect Fit Real Estate, LLC。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

PFI 集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间和经营周期

PFI 集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

PFI 集团采用美元作为记账本位币，采用人民币元作为本报告报表货币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

PFI 集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。PFI 集团财务报表项目在本期未发生计量属性变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

PFI集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。PFI集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

PFI集团在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由 PFI 集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为本位币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生年度的平均汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生年度的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

本集团记账本位币为美元，本报告按以上政策进行折算为人民币，美元原始报表及附注见附件一。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

PFI 集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

PFI 集团按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为

投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十）应收款项

应收账款的坏账准备系由管理层根据历史收款记录结合客户关系、赊销金额水平、行业特点以及经济状况评估计算得出。

管理层评估认为无法回收的应收款项，核销其相应坏账准备。该评估系管理层根据当期信息作出的最佳判断，但若期后实际情况与评估时的假设发生重大差异，则该评估可能在将来期间调整。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用实际使用分次摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2. 后续计量及损益确认方法

PFI 集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在 PFI 集团个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照 PFI 集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投

资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。PFI 集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, PFI 集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的当月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	7-10	0	14.29-10.00

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备	年限平均法	3-5	0	33.33-20.00
办公家具	年限平均法	3-7	0	33.33-14.29
运输工具	年限平均法	5	0	20.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括专利权及购入的注册商标等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（月）
专利权	115
注册商标	69

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）PFI 公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果 PFI 公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。PFI 公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

PFI 公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，PFI 公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为 PFI 集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，PFI 集团将该项义务确认为预计负债。

2. PFI 集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十九) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实

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；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（二十）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

PFI 集团为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

PFI 集团为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
Business tax	流向集团个人股东的净利润或亏损	无固定税率
房产税	房产（包括土地）的价值	1.361%，1.689%

注：PFI 集团在美国注册经营。按照美国税收政策，选择以合伙企业的方式在股东层面纳税。集团及公司层面无企业所得税。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

PFI 集团报告期内无重大会计政策的变更。

2. 会计估计的变更

PFI 集团报告期内无重大会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

PFI 集团报告期内无重大前期会计差错更正。

七、合并财务报表主要项目注释

以下项目注释中“期末”指2015年8月31日，“期初”指2015年1月1日。

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	2015年8月31日			2014年12月31日		
	美元	汇率	人民币	美元	汇率	人民币
现金	1,950	6.3893	12,459.14	1,950	6.1190	11,932.05
银行存款	115,855	6.3893	740,232.35			
合计	<u>117,805</u>		<u>752,691.49</u>	<u>1,950</u>		<u>11,932.05</u>

(2) 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

2. 应收账款

(1) 分类列示

类别	2015年8月31日				2014年12月31日			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
按组合计提								
坏账准备的	41,128,371.35	100	676,754.65	1.65	45,510,851.85	100	648,124.48	1.42
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	<u>41,128,371.35</u>	<u>100</u>	<u>676,754.65</u>	<u>1.65</u>	<u>45,510,851.85</u>	<u>100</u>	<u>648,124.48</u>	<u>1.42</u>

(2) 应收账款账龄分析

账龄	2015年8月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	41,056,261.71	45,492,109.35
1-2年(含2年)	66,116.48	13,345.54
2-3年(含3年)	3,354.38	5,396.96

账龄	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
3-4 年（含 4 年）	2,638.78	
合计	<u>41,128,371.35</u>	<u>45,510,851.85</u>

（3）组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
采用历史收款记录结合客户关系、赊销金额水平、行业特点以及经济状况评估	41,128,371.35	676,754.65	1.65
合计	<u>41,128,371.35</u>	<u>676,754.65</u>	<u>1.65</u>

（4）期末应收账款金额前五名情况

应收账款前五名占期末应收账款总额比例83.90%（2014年12月31日占比为77.50%）。期末坏账准备金额中无针对应收账款前五名的特别计提（2014年12月31日无针对应收账款前五名的特别计提）。

（5）应收账款本期末无股东欠款情况。

3. 预付款项

（1）按账龄列示

账龄	2015 年 8 月 31 日	比例（%）	2014 年 12 月 31 日	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,847,340.43	100	3,469,136.46	100
合计	<u>2,847,340.43</u>	<u>100</u>	<u>3,469,136.46</u>	<u>100</u>

（2）预付款项主要包括预付的货款和保险费。其中：预付货款金额占期末预付款项的87.60%（2014年12月31日占比为82.60%）；预付保险费金额占期末预付款项的12.40%（2014年12月31日占比为17.40%）。

（3）预付款项本期末无预付股东款项情况。

4. 其他应收款

（1）分类列示

类别	2015 年 8 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备计 提比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	坏账 准备	坏账准备 计提比例 (%)
按组合计								
提坏账准	1,869,426.12	100			2,053,248.81	100		
备的其他								
应收款								
合计	<u>1,869,426.12</u>	<u>100</u>			<u>2,053,248.81</u>	<u>100</u>		

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
押金	1,869,426.12		
合计	<u>1,869,426.12</u>		

(3) 其他应收款本期末无股东欠款情况。

5. 存货

(1) 分类列示

项目	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	34,718,932.28	406,480.88	34,312,451.40	19,950,448.79	389,284.66	19,561,164.13
在产品	958,395.00		958,395.00	1,407,370.00		1,407,370.00
库存商品	21,464,629.72	742,296.10	20,722,333.62	17,338,492.45	710,893.18	16,627,599.27
在途物资	16,130,797.36		16,130,797.36	2,551,623.00		2,551,623.00
包装物	2,044,620.73	170,581.53	1,874,039.20	1,868,014.44	206,045.09	1,661,969.35
合计	<u>75,317,375.09</u>	<u>1,319,358.51</u>	<u>73,998,016.58</u>	<u>43,115,948.68</u>	<u>1,306,222.93</u>	<u>41,809,725.75</u>

(2) 存货跌价准备

项目	2014 年 12 月 31 日	本期 计提	本期减少 转回	转销	合计	汇率变动	2015 年 8 月 31 日
原材料	389,284.66					17,196.22	406,480.88

项目	2014 年 12 月 31 日	本期 计提	本期减少 转回	转销	合计	汇率变动	2015 年 8 月 31 日
库存商品	710,893.18					31,402.92	742,296.10
包装物	206,045.09			42,934.61	42,934.61	7,471.05	170,581.53
合计	<u>1,306,222.93</u>			<u>42,934.61</u>	<u>42,934.61</u>	<u>56,070.19</u>	<u>1,319,358.51</u>

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	库龄（180 天以上未售出/使用）且低于市价部分	无
库存商品	库龄（180 天以上未售出/使用）且低于市价部分	无
包装物	库龄（180 天以上未售出/使用）且低于市价部分	无

6. 固定资产

(1) 分类列示

	机器设备	电子设备	办公家具	运输工具	合计
一、原价					
2014 年 1 月 1 日	3,469,629.95	1,725,002.01	510,310.53	100,135.49	<u>5,805,077.98</u>
本期增加	71,339.66	129,192.59			<u>200,532.25</u>
本期减少		197,780.87	83,020.80		<u>280,801.67</u>
汇率变动	12,315.32	6,504.07	2,153.93	362.97	<u>21,336.29</u>
2014 年 12 月 31 日	3,553,284.93	1,662,917.80	429,443.66	100,498.46	<u>5,746,144.85</u>
本期增加	135,421.00	73,705.96			<u>209,126.96</u>
本期减少					
汇率变动	162,106.01	76,257.06	18,970.19	4,439.40	<u>261,772.66</u>
2015 年 8 月 31 日	3,850,811.94	1,812,880.82	448,413.85	104,937.86	<u>6,217,044.47</u>
二、累计折旧					
2014 年 1 月 1 日	1,222,690.62	996,263.94	316,307.17	70,089.96	<u>2,605,351.69</u>
本期增加	462,958.55	362,268.66	92,085.65	20,174.83	<u>937,487.69</u>
本期减少		177,943.82	74,717.49		<u>252,661.31</u>
汇率变动	2,735.91	2,935.96	1,082.92	180.15	<u>6,934.94</u>
2014 年 12 月 31 日	1,688,385.08	1,183,524.74	334,758.25	90,444.94	<u>3,297,113.01</u>
本期增加	311,646.81	201,254.07	43,383.96	10,113.49	<u>566,398.33</u>
本期减少					
汇率变动	86,419.58	59,924.99	16,435.40	4,379.43	<u>167,159.40</u>

2015年8月31日	2,086,451.47	1,444,703.80	394,577.61	104,937.86	<u>4,030,670.74</u>
三、固定资产账面价值					
2014年1月1日	2,246,939.33	728,738.07	194,003.36	30,045.53	<u>3,199,726.29</u>
2014年12月31日	1,864,899.85	479,393.06	94,685.41	10,053.52	<u>2,449,031.84</u>
2015年8月31日	1,764,360.47	368,177.02	53,836.24		<u>2,186,373.73</u>

7. 无形资产

项目	2014年1月1日	本期增加	本期减少	汇率变动	2014年12月31日	本期增加	本期减少	汇率变动	2015年8月31日
一、原价	<u>9,330,488.47</u>			<u>33,821.08</u>	<u>9,364,309.55</u>			<u>413,657.94</u>	<u>9,777,967.49</u>
合计									
专利权	3,370,817.49			12,218.51	3,383,036.00			149,441.85	3,532,477.85
注册商标	5,959,670.98			21,602.57	5,981,273.55			264,216.09	6,245,489.64
二、累计摊销额	<u>4,904,931.66</u>	<u>1,398,358.14</u>		<u>12,656.33</u>	<u>6,315,946.13</u>	<u>934,355.66</u>		<u>114,488.85</u>	<u>7,564,790.64</u>
合计									
专利权	1,242,615.28	354,303.14		3,206.19	1,600,124.61	236,715.91		79,674.74	1,916,515.26
注册商标	3,662,316.38	1,044,055.00		9,450.14	4,715,821.52	697,639.75		34,814.11	5,648,275.38
三、无形资产账面价值	<u>4,425,556.81</u>				<u>3,048,363.42</u>				<u>2,213,176.85</u>
合计									
专利权	2,128,202.21				1,782,911.39				1,615,962.59
注册商标	2,297,354.60				1,265,452.03				597,214.26

8. 长期待摊费用

项目	2014年1月1日	本期增加	本期摊销	汇率变动	2014年12月31日	本期增加	本期摊销	汇率变动	2015年8月31日
电子测试实验室注册费						515,646.24		19,585.43	535,231.67

项目	2014年1月 1日	本期 增加	本期摊销	汇率变 动	2014年12 月31日	本期增加	本期摊销	汇率变动	2015年8月 31日
租入固定 资产改良	545,190.89		121,699.96	2,422.07	425,913.00		81,320.31	15,725.49	360,318.18
<u>合计</u>	<u>545,190.89</u>		<u>121,699.96</u>	<u>2,422.07</u>	<u>425,913.00</u>	<u>515,646.24</u>	<u>81,320.31</u>	<u>35,310.92</u>	<u>895,549.85</u>

9. 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
抵押借款	40,157,453.33	1,527,271.81

注：本集团2015年度获得The Private Bank and Trust Company（“The Private Bank”）的循环贷款，授信额度为：从每年的8月1日至12月31日，1,100万美元，其余时间850万美元。该授信额度实质以本集团所有资产抵押。贷款利率为基础利率加上适用的LIBOR利率。在2015年8月31日的利率为4.44% - 6.25%。2014年度贷款系同样性质的循环贷款，贷款银行为TD Bank。

10. 应付账款

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
一年以内	39,560,552.15	11,286,519.98

11. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

短期薪酬	2015年1月1日-2015年8月31日	2014年1月1日-2014年12月31日
期初余额	4,565,312.47	3,483,354.07
本期增加	15,135,100.31	28,144,873.14
本期支付	18,816,594.06	27,071,609.17
汇率变动	61,836.02	8,694.43
期末余额	<u>945,654.74</u>	<u>4,565,312.47</u>

(2) 短期薪酬

工资、奖金、津贴和补贴	2015年1月1日-2015年8月31日	2014年1月1日-2014年12月31日
期初余额	4,565,312.47	3,483,354.07
本期增加	15,135,100.31	28,144,873.14
本期支付	18,816,594.06	27,071,609.17
汇率变动	61,836.02	8,694.43
期末余额	<u>945,654.74</u>	<u>4,565,312.47</u>

12. 应交税费

税费项目	2015年8月31日	2014年12月31日
房产税	185,794.45	74,774.18

13. 应付利息

(1) 分类列示

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
短期借款应付利息	61,976.21	36,775.19

14. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2015年8月31日	2014年12月31日
预提费用	3,753,151.49	5,036,518.31

15. 一年内到期的非流动负债

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
1年内到期的长期借款	7,667,160.00	

16. 长期借款

借款条件类别	2015年8月31日	2014年12月31日	利率区间
抵押借款	28,751,850.00		4.94%

注：2015年3月本集团与The Private Bank签署借款协议，贷款600万美元，分20期季度还款，每期偿付等额本金30万美元及相应利息。利率为基础利率加适用的LIBOR利率。截至2015

年8月31日，未偿付的本金余额为570万美元，其中120万美元在一年内到期。长期借款实质以本集团所有资产抵押。抵押资产使用不受限制。

17. 股本

项目	2014年12月31日		持 股 比 例 (%)	2015年8月31日		持 股 比 例 (%)
	美元	人民币		美元	人民币	
Anderson Perfect Fit Investors(境外法人持股)	5,000,000	30,595,000.00	100	5,000,000	30,595,000.00	100
合计	<u>5,000,000</u>	<u>30,595,000.00</u>	<u>100</u>	<u>5,000,000</u>	<u>30,595,000.00</u>	<u>100</u>

PFI公司最初成立于1932年，历史汇率无法追溯，故采用2014年12月31日即期汇率折算。

18. 未分配利润

项目	2015年1-8月	2014年度
上期期末未分配利润	45,007,906.76	27,507,993.42
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	45,007,906.76	27,507,993.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,034,769.24	29,182,446.60
减：支付股利	80,507,076.62	11,682,533.26
期末未分配利润	-26,464,400.62	45,007,906.76

19. 营业收入、营业成本

项 目	2015年1-8月	2014年度
主营业务收入	152,906,171.72	276,524,409.18
主营业务成本	118,041,155.04	207,764,218.17

20. 销售费用

费用性质	2015年1-8月	2014年度
质保费用	869,464.38	2,124,959.00
特许使用权费	2,096,255.53	3,630,357.34
销售佣金	1,517,915.52	3,555,928.50

费用性质	2015 年 1-8 月	2014 年度
销售员工薪酬	2,166,662.13	2,767,587.14
销售员工福利	802,314.03	986,515.29
其他	2,743,580.21	3,490,036.34
<u>合计</u>	<u>10,196,191.80</u>	<u>16,555,383.61</u>

21. 管理费用

费用性质	2015 年 1-8 月	2014 年度
专业服务费	2,351,222.49	4,017,204.28
办公室租赁	682,571.08	1,025,771.75
职工薪酬	4,026,724.97	9,047,756.06
差旅费	942,462.45	1,281,147.61
折旧与摊销	1,128,931.01	1,713,515.35
临时工薪酬	826,000.39	952,552.79
保险费	706,700.64	947,658.02
其他	2,494,861.09	3,117,615.79
<u>合计</u>	<u>13,159,474.12</u>	<u>22,103,221.65</u>

22. 财务费用

费用性质	2015 年 1-8 月	2014 年度
利息支出	1,463,931.79	409,681.04
银行手续费	1,401,385.75	564,993.43
<u>合计</u>	<u>2,865,317.54</u>	<u>974,674.47</u>

23. 营业外支出

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计	216,919.82	28,140.35	216,919.82
其中：固定资产处置损失	216,919.82	28,140.35	216,919.82
<u>合计</u>	<u>216,919.82</u>	<u>28,140.35</u>	<u>216,919.82</u>

24. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,432,647.20	29,146,717.61
加：资产减值损失		
加：固定资产折旧	566,398.33	937,487.69
无形资产摊销	934,355.66	1,398,358.14
长期待摊费用摊销	81,320.31	121,699.96
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)		28,140.35
财务费用	1,463,931.79	409,681.04
存货的减少(增加以“－”号填列)	-32,188,290.83	-7,163,906.21
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	5,216,729.38	724,666.29
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	23,482,027.88	-4,326,987.68
汇率变动对资产负债表科目的影响	-1,093,315.99	-422,977.48
经营活动产生的现金流量净额	6,895,803.73	20,852,879.71
二、现金及现金等价物净增加额情况：		
现金的期末余额	752,691.49	11,932.05
减：现金的期初余额	12,459.14	11,932.05
现金及现金等价物净增加额	740,232.35	

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	752,691.49	11,932.05
其中：1. 库存现金	12,459.14	11,932.05
2. 可随时用于支付的银行存款	740,232.35	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	752,691.49	11,932.05

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) PFI集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
Perfect Fit Industries, LLC	美国	美国	生产及贸易	100		100	设立
Perfect Fit Yarn, LLC	美国	美国	生产及贸易	100		100	设立
Perfect Fit Real Estate, LLC (未包括在模拟财务报表合并范围中)	美国	美国	房地产	100		100	设立

九、与金融工具相关的风险

PFI集团的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为PFI集团的运营融资。PFI集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

PFI集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	2015年8月31日	2014年12月31日
货币资金	752,691.49	11,932.05
应收账款	40,451,616.70	44,862,727.37

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	2015年8月31日		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款	40,157,453.33		40,157,453.33
应付账款	39,560,552.15		39,560,552.15
应付利息	61,976.21		61,976.21
长期借款	28,751,850.00		28,751,850.00

接上表：

金融负债项目	2014年12月31日		
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	1,527,271.81		1,527,271.81
应付账款	11,286,519.98		11,286,519.98
应付利息	36,775.19		36,775.19

2. 信用风险

PFI集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照PFI集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，PFI集团对应收账款余额进行持续监控，以确保PFI集团不致面临重大坏账风险。

PFI集团其他金融资产主要是货币资金，信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于PFI集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

PFI集团面临的市场利率变动的风险主要与PFI集团以浮动利率计息的长期借款有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。上期无长期借款。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
美元长期借款	100/(100)	350,863.50/(350,863.50)	350,863.50/(350,863.50)

(2) 汇率风险

PFI集团的记账本位币为美元。虽然PFI集团大部分原材料系从海外采购，但都是以美元计价，对PFI集团金融工具的公允价值或未来现金流量无重大汇率风险影响。

十、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一

项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

长短期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

十一、关联方关系及其交易

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

2. PFI集团的子公司情况

PFI集团子公司的情况详见附注八。

3. PFI集团的直接控股方是注册在美国的Anderson Perfect Fit Investors。

4. 关联方交易

关联方名称	与PFI集团关系	交易/余额性质	2015年1-8月	2014年度
The Anderson Group, LLC	直接控股方的股东	管理费	615,550.00	921,225.00
The Anderson Group, LLC	直接控股方的股东	应付账款	79,866.25	67,309.00
Marc Shecter	PFI集团的关键管理人员	其他应付款		618,019.00

十二、或有事项

无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本集团在2015年1-8月向股东分配股利13,078,885美元，折合人民币80,507,076.62元，超过2015年8月31日未分配利润4,353,513美元，折合人民币26,464,400.62元。

十五、租赁

经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	1, 536, 907. 78
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	861, 865. 46
合 计	<u>2, 398, 773. 24</u>

十六、补充资料

1. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

（1）报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2015 年 1-8 月	2014 年度	说明
（1）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		28, 140. 35	
非经常性损益合计			
减：所得税影响金额			
扣除所得税影响后的非经常性损益		28, 140. 35	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益		28, 140. 35	

2. 会计政策变更相关补充资料

财政部2014年发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》等八项会计准则。PFI集团的财务报表没有因此需要追溯调整的项目。

附件一

PFI HOLDINGS, LLC

审计报告

天职业字[2015]13701-1 号

目 录

审 计 报 告	1
模拟合并财务报表	3
模拟合并财务报表附注	9

审计报告

天职业字[2015]13701-1 号

PFI HOLDINGS, LLC

我们审计了后附的 PFI HOLDINGS, LLC 及其子公司（以下简称“PFI 集团”）的模拟财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日及 2015 年 8 月 31 日的模拟合并资产负债表，2014 年度及 2015 年 1-8 月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表和模拟合并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 PFI 集团管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和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，PFI 集团的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 PFI 集团，除 Perfect Fit Real Estate, LLC 外，2014 年 12 月 31 日及 2015 年 8 月 31 日的合并财务状况以及 2014 年度及 2015 年 1-8 月的合并经营成果和合并现金流量。

中国注册会计师：

中国·北京

二〇一五年十月九日

中国注册会计师：

模拟合并资产负债表

编制单位: PFI HOLDINGS, LLC

金额单位: 美元

项 目	行次	2015年8月31日	2014年12月31日
流动资产:	1		
货币资金	2	117,805	1,950
△结算备付金	3		
△拆出资金	4		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5		
衍生金融资产	6		
应收票据	7		
应收账款	8	6,331,150	7,331,709
预付款项	9	445,642	566,945
△应收保费	10		
△应收分保账款	11		
△应收分保合同准备金	12		
应收利息	13		
应收股利	14		
其他应收款	15	292,587	335,553
△买入返售金融资产	16		
存货	17	11,581,553	6,832,771
其中:原材料	18	5,370,299	3,613,791
库存商品(产成品)	19	3,243,287	2,717,372
划分为持有待售的资产	20		
一年内到期的非流动资产	21		
其他流动资产	22		
流动资产合计	23	18,768,737	15,068,928
非流动资产:	24		
△发放贷款及垫款	25		
可供出售金融资产	26		
持有至到期投资	27		
长期应收款	28		
长期股权投资	29		
投资性房地产	30		
固定资产原价	31	973,040	939,066
减:累计折旧	32	630,847	538,832
固定资产净值	33	342,193	400,234
减:固定资产减值准备	34		
固定资产净额	35	342,193	400,234
在建工程	36		
工程物资	37		
固定资产清理	38		
生产性生物资产	39		
油气资产	40		
无形资产	41	346,388	498,180
开发支出	42		
商誉	43		
长期待摊费用	44	140,164	69,605
递延所得税资产	45		
其他非流动资产	46		
其中:特准储备物资	47		
非流动资产合计	48	828,745	968,019
	49		
	50		
	51		
	52		
	53		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
资 产 总 计	72	19,597,482	16,036,947

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：PFI HOLDINGS, LLC

金额单位：美元

项 目	行次	2015年8月31日	2014年12月31日
流动负债：	73		
短期借款	74	6,285,110	249,595
△向中央银行借款	75		
△吸收存款及同业存放	76		
△拆入资金	77		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78		
衍生金融负债	79		
应付票据	80		
应付账款	81	6,191,688	1,844,504
预收款项	82		
△卖出回购金融资产款	83		
△应付手续费及佣金	84		
应付职工薪酬	85	148,006	746,088
其中：应付工资	86		
应付福利费	87		
#其中：职工奖励及福利基金	88		
应交税费	89	29,079	12,220
其中：应交税金	90	29,079	12,220
应付利息	91	9,700	6,010
应付股利	92		
其他应付款	93	587,412	823,095
△应付分保账款	94		
△保险合同准备金	95		
△代理买卖证券款	96		
△代理承销证券款	97		
划分为持有待售的负债	98		
一年内到期的非流动负债	99	1,200,000	
其他流动负债	100		
流动负债合计	101	14,450,995	3,681,512
非流动负债：	102		
长期借款	103	4,500,000	
应付债券	104		
长期应付款	105		
长期应付职工薪酬	106		
专项应付款	107		
预计负债	108		
递延收益	109		
递延所得税负债	110		
其他非流动负债	111		
其中：特准储备基金	112		
非流动负债合计	113	4,500,000	
负 债 合 计	114	18,950,995	3,681,512
所有者权益（或股东权益）：	115		
实收资本（股本）	116	5,000,000	5,000,000
国有资本	117		
其中：国有法人资本	118		
集体资本	119		
民营资本	120		
其中：个人资本	121		
外商资本	122		
#减：已归还投资	123		
实收资本（或股本）净额	124	5,000,000	5,000,000
其他权益工具	125		
其中：优先股	126		
永续债	127		
资本公积	128		
减：库存股	129		
其他综合收益	130		
其中：外币报表折算差额	131		
专项储备	132		
盈余公积	133		
其中：法定公积金	134		
任意公积金	135		
#储备基金	136		
#企业发展基金	137		
#利润归还投资	138		
△一般风险准备	139		
未分配利润	140	-4,353,513	7,355,435
归属于母公司所有者权益合计	141	646,487	12,355,435
*少数股东权益	142		
所有者权益合计	143	646,487	12,355,435
负债和所有者权益总计	144	19,597,482	16,036,947

模拟合并利润表

编制单位: PFI HOLDINGS, LLC

金额单位: 美元

项 目	行次	2015年1-8月	2014年度
一、营业总收入	1	24,840,577	45,025,549
其中: 营业收入	2	24,840,577	45,025,549
△利息收入	3		
△已赚保费	4		
△手续费及佣金收入	5		
二、营业总成本	6	23,470,640	40,275,104
其中: 营业成本	7	19,176,534	33,829,556
△利息支出	8		
△手续费及佣金支出	9		
△退保金	10		
△赔付支出净额	11		
△提取保险合同准备金净额	12		
△保单红利支出	13		
△分保费用	14		
营业税金及附加	15		
销售费用	16	1,656,436	2,695,658
管理费用	17	2,172,181	3,591,187
其中: 研究与开发费	18		
财务费用	19	465,489	158,703
其中: 利息支出	20	237,825	66,707
利息收入	21		
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)	22		
资产减值损失	23		
其他	24		
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	25		
投资收益(损失以“-”号填列)	26		
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	27		
△汇兑收益(损失以“-”号填列)	28		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	29	1,369,937	4,750,445
加: 营业外收入	30		
其中: 非流动资产处置利得	31		
非货币性资产交换利得	32		
政府补助	33		
债务重组利得	34		
减: 营业外支出	35		4,582
其中: 非流动资产处置损失	36		4,582
非货币性资产交换损失	37		
债务重组损失	38		
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	39	1,369,937	4,745,863
减: 所得税费用	40		
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	41	1,369,937	4,745,863
归属于母公司所有者的净利润	42	1,369,937	4,745,863
*少数股东损益	43		
六、其他综合收益的税后净额	44		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	45		
其中: 1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46		
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	47		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	48		
其中: 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	49		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	50		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51		
4. 现金流量套期损益的有效部分	52		
5. 外币财务报表折算差额	53		
七、综合收益总额	54	1,369,937	4,745,863
归属于母公司所有者的综合收益总额	55	1,369,937	4,745,863
*归属于少数股东的综合收益总额	56		
八、每股收益:	57		
基本每股收益	58		
稀释每股收益	59		

模拟合并现金流量表

编制单位: PFI HOLDINGS, LLC

金额单位: 美元

项目	行次	2015年1-8月	2014年度
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	25,841,136	45,181,968
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5		
△收到原保险合同保费取得的现金	6		
△收到再保险业务现金净额	7		
△保户储金及投资款净增加额	8		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加	9		
△收取利息、手续费及佣金的现金	10		
△拆入资金净增加额	11		
△回购业务资金净增加额	12		
收到的税费返还	13		
收到其他与经营活动有关的现金	14	42,966	
经营活动现金流入小计	15	25,884,102	45,181,968
购买商品、接收劳务支付的现金	16	15,253,726	30,378,617
△客户贷款及垫款净增加额	17		
△存放中央银行和同业款项净增加额	18		
△支付原保险合同赔付款项的现金	19		
△支付利息、手续费及佣金的现金	20		
△支付保单红利的现金	21		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	3,056,875	4,407,980
支付的各项税费	23	37,116	76,380
支付其他与经营活动有关的现金	24	5,725,281	6,854,533
经营活动现金流出小计	25	24,072,998	41,717,510
经营活动产生的现金流量净额	26	1,811,104	3,464,458
二、投资活动产生的现金流量:	27		
收回投资收到的现金	28		
取得投资收益收到的现金	29		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
收到其他与投资活动有关的现金	32		
投资活动现金流入小计	33		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	117,744	32,652
投资支付的现金	35		
△质押贷款净增加额	36		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
支付其他与投资活动有关的现金	38		
投资活动现金流出小计	39	117,744	32,652
投资活动产生的现金流量净额	40	-117,744	-32,652
三、筹资活动产生的现金流量:	41		
吸收投资收到的现金	42		
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
取得借款所收到的现金	44	38,146,528	43,801,953
△发行债券收到的现金	45		
收到其他与筹资活动有关的现金	46		
筹资活动现金流入小计	47	38,146,528	43,801,953
偿还债务所支付的现金	48	26,411,013	45,262,485
分配股利、偿付利息所支付的现金	49	13,313,020	1,971,274
支付其他与筹资活动有关的现金	50		
筹资活动现金流出小计	51	39,724,033	47,233,759
筹资活动产生的现金流量净额	52	-1,577,505	-3,431,806
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	53		
五、现金及现金等价物净增加额	54	115,855	
加: 期初现金及现金等价物余额	55	1,950	1,950
六、期末现金及现金等价物余额	56	117,805	1,950

模拟合并所有者权益变动表

编制单位：PF1 HOLDINGS, LLC

金额单位：美元

项 目	行次	2015年1-8月												
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
一、上年年末余额	1	5,000,000							7,355,435		12,355,435		12,355,435	
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
其他	4													
二、本年初余额	5	5,000,000							7,355,435		12,355,435		12,355,435	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6								-11,708,948		-11,708,948		-11,708,948	
（一）综合收益总额	7								1,369,937		1,369,937		1,369,937	
（二）所有者投入和减少资本	8													
1.所有者投入的普通股	9													
2.其他权益工具持有者投入资本	10													
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													
4.其他	12													
（三）专项储备提取和使用	13													
1.提取专项储备	14													
2.使用专项储备	15													
（四）利润分配	16								-13,078,885		-13,078,885		-13,078,885	
1.提取盈余公积	17													
其中：法定公积金	18													
任意公积金	19													
#储备基金	20													
#企业发展基金	21													
#利润归还投资	22													
2.提取一般风险准备	23													
3.对所有者（或股东）的分配	24								-13,078,885		-13,078,885		-13,078,885	
4.其他	25													
（五）所有者权益内部结转	26													
1.资本公积转增资本（或股本）	27													
2.盈余公积转增资本（或股本）	28													
3.盈余公积弥补亏损	29													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30													
5.其他	31													
四、本年年末余额	32	5,000,000							-4,353,513		646,487		646,487	

模拟合并所有者权益变动表（续）

编制单位：PFI HOLDINGS, LLC

金额单位：美元

项 目	行次	2014年度												少数股东权益	所有者权益合计
		归属于母公司所有者权益													
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
栏次	——	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
一、上年年末余额	1	5,000,000								4,511,800		9,511,800		9,511,800	
加：会计政策变更	2														
前期差错更正	3														
其他	4														
二、本年初余额	5	5,000,000								4,511,800		9,511,800		9,511,800	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									2,843,635		2,843,635		2,843,635	
（一）综合收益总额	7									4,745,863		4,745,863		4,745,863	
（二）所有者投入和减少资本	8														
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13														
1.提取专项储备	14														
2.使用专项储备	15														
（四）利润分配	16									-1,902,228		-1,902,228		-1,902,228	
1.提取盈余公积	17														
其中：法定公积金	18														
任意公积金	19														
#储备基金	20														
#企业发展基金	21														
#利润归还投资	22														
2.提取一般风险准备	23														
3.对所有者（或股东）的分配	24									-1,902,228		-1,902,228		-1,902,228	
4.其他	25														
（五）所有者权益内部结转	26														
1.资本公积转增资本（或股本）	27														
2.盈余公积转增资本（或股本）	28														
3.盈余公积弥补亏损	29														
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30														
5.其他	31														
四、本年年末余额	32	5,000,000								7,355,435		12,355,435		12,355,435	

PFI HOLDINGS, LLC

2014 年度及 2015 年 1-8 月

模拟财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以美元为货币单位)

一、公司的基本情况

PFI Holdings, LLC 及旗下子公司(以下合称“PFI 集团”), PFI Holdings, LLC(以下简称“PFI 公司”)系由 Anderson Perfect Fit Investors 独资投资成立并注册于美国佛罗里达州的有限责任公司。PFI 公司无限定营业期限, 注册资本为 500 万美元。

PFI 集团主要经营范围: 设计、制造并在美国范围内销售家用纺织装饰品。

二、模拟财务报表的编制基础

模拟财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、模拟合并财务报表的编制前提

PFI 集团模拟合并财务报表不包括全资子公司 Perfect Fit Real Estate, LLC。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

PFI 集团基于上述编制基础及编制前提编制的模拟财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求, 真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间和经营周期

PFI 集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

(三) 记账本位币

PFI 集团采用美元作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

PFI 集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。PFI 集团模拟财务报表项目在本期未发生计量属性变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

PFI集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。PFI集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

PFI集团在购买日对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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的模拟编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由 PFI 集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为本位币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

PFI 集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

PFI 集团按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按

实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠

计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十）应收款项

应收账款的坏账准备系由管理层根据历史收款记录结合客户关系、赊销金额水平、行业特点以及经济状况评估计算得出。

管理层评估认为无法回收的应收款项，核销其相应坏账准备。该评估系管理层根据当期信息作出的最佳判断，但若期后实际情况与评估时的假设发生重大差异，则该评估可能在将来期间调整。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用实际使用分次摊销。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1） 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2） 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3） 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

PFI 集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在 PFI 集团个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照 PFI 集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期

股权投资的账面价值。PFI 集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,PFI 集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的当月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	7-10	0	14.29-10.00
电子设备	年限平均法	3-5	0	33.33-20.00

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
办公家具	年限平均法	3-7	0	33.33-14.29
运输工具	年限平均法	5	0	20.00

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括专利权及购入的注册商标等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（月）
专利权	115
注册商标	69

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

（十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

（1）PFI 公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。如果 PFI 公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。PFI 公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 离职后福利

（1）设定提存计划

PFI 公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，PFI 公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

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

①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；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定

4. 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按设定受益计划的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为 PFI 集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，PFI 集团将该项义务确认为预计负债。

2. PFI 集团按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十九) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实

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；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（二十）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

PFI 集团为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

PFI 集团为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
Business tax	流向集团个人股东的净利润或亏损	无固定税率
房产税	房产价值	1.361%，1.689%

注：PFI 集团在美国注册经营。按照美国税收政策，选择以合伙企业的方式在股东层面纳税。集团及公司层面无企业所得税。

六、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

PFI 集团报告期内无重大会计政策的变更。

2. 会计估计的变更

PFI 集团报告期内无重大会计估计的变更。

3. 前期会计差错更正

PFI 集团报告期内无重大前期会计差错更正。

七、合并财务报表主要项目注释

以下项目注释中“期末”指2015年8月31日，“期初”指2015年1月1日。

1. 货币资金

(1) 分类列示

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
现金	1,950	1,950
银行存款	115,855	
<u>合计</u>	<u>117,805</u>	<u>1,950</u>

(2) 期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项。

2. 应收账款

(1) 分类列示

类别	2015年8月31日				2014年12月31日			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	6,437,070	100	105,920	1.65	7,437,629	100	105,920	1.42
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
<u>合计</u>	<u>6,437,070</u>	<u>100</u>	<u>105,920</u>	<u>1.65</u>	<u>7,437,629</u>	<u>100</u>	<u>105,920</u>	<u>1.42</u>

(2) 应收账款账龄分析

账龄	2015年8月31日	2014年12月31日
1年以内(含1年)	6,425,784	7,434,566
1-2年(含2年)	10,348	2,181
2-3年(含3年)	525	882
3-4年(含4年)	413	
<u>合计</u>	<u>6,437,070</u>	<u>7,437,629</u>

(3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2015年8月31日	坏账准备余额	计提比例 (%)
采用历史收款记录结合客户关系、赊销金额水平、行业特点以及经济状况评估	6,437,070	105,920	1.65

组合名称	2015年8月31日	坏账准备余额	计提比例(%)
合计	6,437,070	105,920	1.65

(4) 期末应收账款金额前五名情况

应收账款前五名占期末应收账款总额比例83.90% (2014年12月31日占比为77.50%)。期末坏账准备金额中无针对应收账款前五名的特别计提 (2014年12月31日无针对应收账款前五名的特别计提)。

(5) 应收账款本期末无股东欠款情况。

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账龄	2015年8月31日	比例(%)	2014年12月31日	比例(%)
1年以内(含1年)	445,642	100	566,945	100
合计	445,642	100	566,945	100

(2) 预付款项主要包括预付的货款和保险费。其中：预付货款金额占期末预付款项的87.60% (2014年12月31日占比为82.60%)；预付保险费金额占期末预付款项的12.40% (2014年12月31日占比为17.40%)。

(3) 预付款项本期末无预付股东款项情况。

4. 其他应收款

(1) 分类列示

类别	2015年8月31日				2014年12月31日			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例(%)
按组合计提坏账准备的其 他应收款	292,587	100			335,553	100		
合计	292,587	100			335,553	100		

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	2015年8月31日	坏账准备余额	计提比例(%)
押金	292,587		
合计	292,587		

(3) 其他应收款本期末无应收股东款项情况。

5. 存货

(1) 分类列示

项目	2015 年 8 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	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	5,433,918	63,619	5,370,299	3,677,410	63,619	3,613,791
在产品	150,000		150,000	230,000		230,000
库存商品	3,359,465	116,178	3,243,287	2,833,550	116,178	2,717,372
在途物资	2,524,658		2,524,658			
包装物	320,007	26,698	293,309	305,281	33,673	271,608
合计	<u>11,788,048</u>	<u>206,495</u>	<u>11,581,553</u>	<u>7,046,241</u>	<u>213,470</u>	<u>6,832,771</u>

(2) 存货跌价准备

项目	2014 年 12 月 31 日	本期计提	本期减少		合计	2015 年 8 月 31 日
			转回	转销		
原材料	63,619					63,619
库存商品	116,178					116,178
包装物	33,673			6,975	6,975	26,698
合计	<u>213,470</u>			<u>6,975</u>	<u>6,975</u>	<u>206,495</u>

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	库龄（180 天以上未售出/使用）且低于市价部分	无
库存商品	库龄（180 天以上未售出/使用）且低于市价部分	无
包装物	库龄（180 天以上未售出/使用）且低于市价部分	无

6. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 8 月 31 日
一、原价合计	<u>952,136</u>	<u>32,652</u>	<u>45,722</u>	<u>939,066</u>	<u>33,974</u>		<u>973,040</u>
机器设备	569,081	11,616		580,697	22,000		602,697

项目	2014年1月 1日	本期增加	本期减少	2014年12月 31日	本期增加	本期减少	2015年8月 31日
电子设备	282,931	21,036	32,204	271,763	11,974		283,737
办公家具	83,700		13,518	70,182			70,182
运输工具	16,424			16,424			16,424
二、累计折旧合 计	<u>427,324</u>	<u>152,648</u>	<u>41,140</u>	<u>538,832</u>	<u>92,015</u>		<u>630,847</u>
机器设备	200,543	75,382		275,925	50,629		326,554
电子设备	163,405	58,987	28,974	193,418	32,695		226,113
办公家具	51,880	14,994	12,166	54,708	7,048		61,756
运输工具	11,496	3,285		14,781	1,643		16,424
三、固定资产账 面价值合计	<u>524,812</u>			<u>400,234</u>			<u>342,193</u>
机器设备	368,538			304,772			276,143
电子设备	119,526			78,345			57,624
办公家具	31,820			15,474			8,426
运输工具	4,928			1,643			

7. 无形资产

项目	2014年1 月1日	本期增加	本期减少	2014年12 月31日	本期增加	本期减少	2015年8 月31日
一、原价合计	<u>1,530,366</u>			<u>1,530,366</u>			<u>1,530,366</u>
专利权	552,874			552,874			552,874
注册商标	977,492			977,492			977,492
二、累计摊销额合 计	<u>804,496</u>	<u>227,690</u>		<u>1,032,186</u>	<u>151,792</u>		<u>1,183,978</u>
专利权	203,811	57,690		261,501	38,456		299,957
注册商标	600,685	170,000		770,685	113,336		884,021
三、无形资产账面 价值合计	<u>725,870</u>			<u>498,180</u>			<u>346,388</u>
专利权	349,063			291,373			252,917
注册商标	376,807			206,807			93,471

8. 长期待摊费用

项目	2014年1月1日	本期增加	本期摊销	2014年12月31日	本期增加	本期摊销	2015年8月31日
电子测试实验室注册费					83,770		83,770
租入固定资产改良	89,421		19,816	69,605		13,211	56,394
合计	<u>89,421</u>		<u>19,816</u>	<u>69,605</u>	<u>83,770</u>	<u>13,211</u>	<u>140,164</u>

9. 短期借款

(1) 按借款条件分类

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
抵押借款	6,285,110	249,595

注：本集团2015年度获得The Private Bank and Trust Company（“The Private Bank”）的循环贷款，授信额度为：从每年的8月1日至12月31日，1,100万美元，其余时间850万美元。该授信额度实质以本集团所有资产抵押。贷款利率为基础利率加上适用的LIBOR利率。在2015年8月31日的利率为4.44% - 6.25%。2014年度贷款系同样性质的循环贷款，贷款银行为TD Bank。

10. 应付账款

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
一年以内	6,191,688	1,844,504

11. 应付职工薪酬

(1) 分类列示

项目	2014年1月1日	本期增加	本期支付	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年8月31日
短期薪酬	571,332	4,582,736	4,407,980	746,088	2,458,793	3,056,875	148,006

(2) 短期薪酬

项目	2014年1月1日	本期增加	本期支付	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年8月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	571,332	4,582,736	4,407,980	746,088	2,458,793	3,056,875	148,006

12. 应交税费

税费项目	2015年8月31日	2014年12月31日
房产税	29,079	12,220

13. 应付利息

(1) 分类列示

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
短期借款应付利息	9,700	6,010

14. 其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	2015年8月31日	2014年12月31日
预提费用	587,412	823,095

15. 一年内到期的非流动负债

项目	2015年8月31日	2014年12月31日
1年内到期的长期借款	1,200,000	

16. 长期借款

借款条件类别	2015年8月31日	2014年12月31日	利率区间
抵押借款	4,500,000		4.94%

注：2015年3月本集团与The Private Bank签署借款协议，贷款600万美元，分20期季度还款，每期偿付等额本金30万美元及相应利息。利率为基础利率加适用的LIBOR利率。截至2015年8月31日，未偿付的本金余额为570万美元，其中120万美元在一年内到期。长期借款实质以本集团所有资产抵押。抵押资产使用不受限制。

17. 股本

项目	2014年12月31日	持股比例(%)	2015年8月31日	持股比例(%)
Anderson Perfect Fit Investors(境外法人持股)	5,000,000	100	5,000,000	100
合计	<u>5,000,000</u>	<u>100</u>	<u>5,000,000</u>	<u>100</u>

18. 未分配利润

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度
上期期末未分配利润	7,355,435	4,511,800
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	7,355,435	4,511,800
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,369,937	4,745,863
减：支付股利	13,078,885	1,902,228
期末未分配利润	-4,353,513	7,355,435

19. 营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度
主营业务收入	24,840,577	45,025,549
主营业务成本	19,176,534	33,829,556

20. 销售费用

费用性质	2015 年 1-8 月	2014 年度
质保费用	141,250	346,000
特许使用权费	340,550	591,119
销售佣金	246,595	579,000
销售员工薪酬	351,988	450,637
销售员工福利	130,341	160,631
其他	445,712	568,271
<u>合计</u>	<u>1,656,436</u>	<u>2,695,658</u>

21. 管理费用

费用性质	2015 年 1-8 月	2014 年度
专业服务费	381,971	654,108
办公室租赁	110,888	167,023
职工薪酬	654,167	1,473,216
差旅费	153,109	208,605
折旧与摊销	183,402	279,006
临时工薪酬	134,189	155,101
保险费	114,808	154,304

费用性质	2015 年 1-8 月	2014 年度
其他	439,647	499,824
<u>合计</u>	<u>2,172,181</u>	<u>3,591,187</u>

22. 财务费用

费用性质	2015 年 1-8 月	2014 年度
利息支出	237,825	66,707
银行手续费	227,664	91,996
<u>合计</u>	<u>465,489</u>	<u>158,703</u>

23. 营业外支出

项 目	2015 年 1-8 月	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
1. 非流动资产处置损失合计		4,582	
其中：固定资产处置损失		4,582	
<u>合计</u>		<u>4,582</u>	

24. 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,369,937	4,745,863
加：资产减值损失		
加：固定资产折旧	92,015	152,648
无形资产摊销	151,792	227,690
长期待摊费用摊销	13,211	19,816
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)		4,582
财务费用	237,825	66,707
存货的减少(增加以“－”号填列)	-4,748,782	-1,166,475
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	1,043,525	117,995
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	3,651,581	-704,368
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,811,104	3,464,458

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度
二、现金及现金等价物净增加额情况：		
现金的期末余额	117,805	1,950
减：现金的期初余额	1,950	1,950
现金及现金等价物净增加额	115,855	

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015 年 8 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	117,805	1,950
其中：1. 库存现金	1,950	1,950
2. 可随时用于支付的银行存款	115,855	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	117,805	1,950

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) PFI集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
Perfect Fit Industries, LLC	美国	美国	贸易	100		100	设立
Perfect Fit Yarn, LLC	美国	美国	生产	100		100	设立
Perfect Fit Real Estate, LLC (未包括在模拟财务报表合并范围中)	美国	美国	房地产	100		100	设立

九、与金融工具相关的风险

PFI集团的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为PFI集团的运营融资。PFI集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

PFI集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1. 金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下:

金融资产项目	2015年8月31日	2014年12月31日
货币资金	117,805	1,950
应收账款	6,331,150	7,331,709

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

金融负债项目	2015年8月31日		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款	6,285,110		6,285,110
应付账款	6,191,688		6,191,688
应付利息	9,700		9,700
长期借款	5,700,000		5,700,000

接上表:

金融负债项目	2014年12月31日		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款	249,595		249,595
应付账款	1,844,504		1,844,504
应付利息	6,010		6,010

2. 信用风险

PFI集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照PFI集团的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,PFI集团对应收账款余额进行持续监控,以确保PFI集团不致面临重大坏账风险。

PFI集团其他金融资产主要是货币资金,信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于PFI集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。

3. 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险、外汇风险。

(1) 利率风险

PFI集团面临的市场利率变动的风险主要与PFI集团以浮动利率计息的长期借款有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润(通过对浮动利率借款的影响)和股东权益产生的影响。上期无长期借款。

项目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
美元长期借款	100/(100)	57,000/(57,000)	57,000/(57,000)

(2) 汇率风险

虽然PFI集团大部分原材料系从海外采购，但都是以美元计价，对PFI集团金融工具的公允价值或未来现金流量无重大汇率风险影响。

十、公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收账款、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

长短期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

十一、关联方关系及其交易

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

2. PFI集团的子公司情况

PFI集团子公司的情况详见附注八。

3. PFI集团的直接控股方是注册在美国的Anderson Perfect Fit Investors。

4. 关联方交易

关联方名称	与PFI集团关系	交易/余额性质	2015年1-8月	2014年度
The Anderson	直接控股方的股东	管理费	100,000	150,000

关联方名称	与PFI集团关系	交易/余额性质	2015年1-8月	2014年度
Group, LLC				
The Anderson Group, LLC	直接控股方的股东	应付账款	12,500	11,000
Marc Shecter	PFI集团的关键管理人员	其他应付款		101,000

十二、或有事项

无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本集团在2015年1-8月向股东分配股利13,078,885美元，超出可供分配利润总额，导致2015年8月31日未分配利润余额为-4,353,513美元。

十五、租赁

经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	240,544
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	134,892
<u>合 计</u>	<u>375,436</u>

十六、补充资料

1. 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

(1) 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	2015 年 1-8 月	2014 年度	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	4,582	

非经常性损益明细	2015 年 1-8 月	2014 年度	说明
非经常性损益合计			
减：所得税影响金额			
扣除所得税影响后的非经常性损益		4,582	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益		4,582	

2. 会计政策变更相关补充资料

财政部2014年发布了《企业会计准则第2号——长期股权投资》等八项会计准则。PFI集团的财务报表没有因此需要追溯调整的项目。