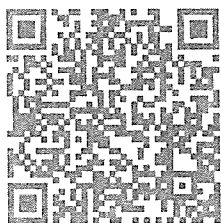


天津市2015年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201002320151120649582
报告编号: 立信中联审字(2015) D-0442号
报告单位: 福建实达电子制造有限公司
报备日期: 2015-11-20
报告日期: 2015-11-17
签字注册会计师: 郑淑琳 孟翠香

事务所名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 23733333
事务所传真: 23718888
通讯地址: 天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层
电子邮件: zhlcpa@163.com
事务所网址: www.zhlcpa.com

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会
防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号



审 计 报 告

立信中联审字(2015) D-0442 号

福建实达电子制造有限公司:

我们审计了后附的福建实达电子制造有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括 2015 年 9 月 30 日的资产负债表,2015 年 1 至 9 月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否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，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 9 月 30 日的财务状况以及 2015 年 1 至 9 月的经营成果和现金流量。


立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国天津市

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

资产负债表

2015年9月30日

编制单位：福建实达电子制造有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	1,568,696.59	1,274,635.07	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债			
应收票据		-	-	应付票据			
应收账款	五、2	6,268.50	405,235.37	应付账款	五、8	1,000.00	16,364.30
预付款项	五、3	107,214.15	22,647.29	预收款项			
应收利息		-	-	应付职工薪酬	五、9		726,997.00
应收股利		-	-	应交税费	五、10	131,768.44	148,226.26
其他应收款	五、4	16,716.00	-	应付利息			
存货	五、5	99,343.07	80,577.34	应付股利			
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款			
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债	五、11	55,174,100.23	53,273,187.40
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		1,798,238.31	1,783,095.07	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		55,306,868.67	54,164,774.96
可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
持有至到期投资		-	-	长期借款			
长期应收款		-	-	应付债券			
长期股权投资		-	-	长期应付款			
投资性房地产		-	-	专项应付款			
固定资产	五、6	1,910,045.46	2,009,319.54	预计负债			
在建工程		-	-	递延收益			
工程物资		-	-	递延所得税负债			
固定资产清理		-	-	其他非流动负债			
生产性生物资产		-	-	非流动负债合计			
油气资产		-	-	负债合计			
无形资产		-	-	所有者权益：			
开发支出	五、7	-	24,576.67	实收资本（或股本）			
商誉		-	-	其他权益工具			
长期待摊费用		-	-	其中：优先股			
递延所得税资产		-	-	永续债			
其他非流动资产		-	-	资本公积			
非流动资产合计		1,910,045.46	2,033,896.21	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、13	561,335.50	561,335.50
				未分配利润	五、14	-72,159,920.40	-70,909,119.18
				所有者权益合计		-51,598,584.90	-50,347,783.68
资产总计		3,708,283.77	3,816,991.28	负债和所有者权益总计		3,708,283.77	3,816,991.28

法定代表人：汪清

主管会计工作负责人：林心本

会计机构负责人：林心本

利 润 表

2015年1-9月

编制单位：福建实达电子制造有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上年同期未审数
一、营业收入	五、15	8,184,755.10	9,597,912.19
减：营业成本	五、15	4,284,111.06	5,507,050.75
营业税金及附加	五、16	173,675.62	188,874.47
销售费用		-	-
管理费用	五、17	5,018,311.66	5,063,770.21
财务费用	五、18	-917.70	-1,253.13
资产减值损失	五、19	-5,874.58	1,693.49
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）		-1,284,550.96	-1,162,223.60
加：营业外收入	五、20	41,185.52	8,000.00
其中：非流动资产处置利得		-	8,000.00
减：营业外支出	五、21	7,435.78	1.44
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,250,801.22	-1,154,225.04
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,250,801.22	-1,154,225.04
五、其他综合收益		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-1,250,801.22	-1,154,225.04

法定代表人：汪清

主管会计工作负责人：林心本

会计机构负责人：林心本

现金流量表

2015年1-9月

编制单位：福建实达电子制造有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上年同期未审数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,082,276.12	10,203,692.68
收到的税费返还		575.52	-
收到其他与经营活动有关的现金		946,353.70	790,489.96
经营活动现金流入小计		10,029,205.34	10,994,182.64
购买商品、接受劳务支付的现金		-128,424.63	979,015.11
支付给职工以及为职工支付的现金		7,914,737.23	6,560,700.49
支付的各项税费		1,480,677.68	1,752,427.99
支付其他与经营活动有关的现金		417,522.77	1,684,392.62
经营活动现金流出小计		9,684,513.05	10,976,536.21
经营活动产生的现金流量净额		344,692.29	17,646.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	8,000.00
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		-	8,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,630.77	164,891.45
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		50,630.77	164,891.45
投资活动产生的现金流量净额		-50,630.77	-156,891.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		294,061.52	-139,245.02
加：期初现金及现金等价物余额		1,274,635.07	2,094,050.45
六、期末现金及现金等价物余额		1,568,696.59	1,954,805.43

法定代表人：汪清

主管会计工作负责人：林心本

会计机构负责人：林心本

所有者权益变动表

2015年1-9月

编制单位：福建实达电子制造有限公司

项目	本期发生额											币种：人民币
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债								其他	
一、上年期末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	561,335.50	-70,909,119.18	-50,347,783.68		
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	561,335.50	-70,909,119.18	-50,347,783.68		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,250,801.22	-1,250,801.22		
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,250,801.22	-1,250,801.22		
（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．提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3．对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1．资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2．盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3．盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4．其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1．本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2．本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本期期末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	561,335.50	-72,159,920.40	-51,598,584.90		

法定代表人：汪清

主管会计工作负责人：林心本

会计机构负责人：林心本

福建实达电子制造有限公司

二〇一五年一至九月

财务报表附注

一、 公司基本情况

福建实达电子制造有限公司前身为福建计算机外部设备厂。1995 年与福建实达集团股份有限公司实现“强强联合”。联合后于 1995 年 10 月由福建实达集团股份有限公司投资 1500 万元，香港敬贸投资有限公司投资 500 万元，成立“福建实达电子制造有限公司”，公司系由实达集团控股的中外合资企业。公司所处的行业为电子制造业，主要经营范围为生产计算机，通讯等机电产品及配套设备，现主要生产各种针式打印机及各类电源板卡，钣金件的配套加工业务。经营范围包括：生产计算机（16 位以上光电），通讯等机电产品以用配套设备（不含进口许可证和国家限制管理品种）。

二、 财务报表的编制基础

1、 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，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、 主要会计政策

具体会计政策和会计估计提示：

本公司会计政策和会计估计均按照会计准则的要求确定，以下披露内容已涵盖本公司根据实际生产经营特点采用的具体会计政策和会计估计。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计年度

公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

4. 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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为

同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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，调整资本公积中的股本溢价 (或资本溢价)；资本公积中的股本溢价 (或资本溢价)不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(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，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产 (包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、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，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本公司将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司会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的以后可重分类进损益的其他综合收益及权益法核算下的其他所有者权益变动于购买日转入当期投资收益。

5. 合并财务报表的编制方法

(1) 本公司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及其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，并抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的重大内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表的影响后，由母公司进行合并编制。

(2) 在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内，处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。当子公司的会计政策、会计期间与母公司不一致时，对子公司的财务报表按照母公司的进行调整。

(3) 资产负债表日，子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益在合并资产负债表及合并所有者权益变动表中所有者权益项目下以"少数股东权益"列示。子公司当期净损益中属于少数股东损益的份额，在合并利润表净利润项目下以"少数股东损益"列示。在

合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

6. 现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，公司持有的期限短、流动性强、易于转化为已知金额现金、价值变动风险很小的投资为现金等价物。

7. 外币业务核算方法

记账本位币为人民币，对发生外币业务外币折算，按实际发生时国家公布的外汇牌价折合人民币记账，期末外币余额按国家公布的外汇牌价调整账面汇率，汇兑损益列入本期损益。

8. 金融工具

(1) 金融资产的分类、确认和计量

1) 本公司的金融资产在初始计量时划分为以下四类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产和指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；

② 持有至到期投资。

③ 贷款和应收款项。

④ 可供出售金融资产。

2) 金融资产的确认：

本公司成为金融工具合同中的一方时，作为因该金融工具合同拥有权利的一方，应确认一项金融资产。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

② 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

3) 金融资产的计量

本公司初始确认金融资产按公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益。

本公司按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。但是，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。

本公司的金融工具公允价值的确定方法包括：

- ① 存在活跃市场的金融工具，用活跃市场中的报价来确定公允价值；
- ② 金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(2) 金融资产（不含应收款项）减值

当存在以下金融资产发生减值的客观证据时，本公司对金融资产计提减值准备：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- ⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- ⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司在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，对有客观证据表明该金融资产发生减值的，提减值准备：

1) 持有至到期投资减值准备：资产负债表日，本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失的计量规定办理。

2) 可供出售金融资产减值准备：资产负债表日，本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析判断，分析判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

(3) 金融资产转移确认依据、计量及会计处理方法

1) 确认依据

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。

2) 计量及会计处理方法

本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项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。

本公司的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。

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，将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于采用继续涉入方式的金融资产转移，本公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产，同时确认一项金融负债。

(4) 金融负债的分类、确认和计量

1) 本公司的金融负债在初始确认时划分为以下两类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

② 其他金融负债。

2) 金融负债的确认

本公司成为金融工具合同中的一方时，作为因该金融工具合同负有义务的一方，应确认一项金融负债。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

金融负债全部或部分终止确认的，本公司将终止确认部分的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。

3) 金融负债的计量

金融负债初始确认时以公允价值计量，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值进行后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

本公司通常采用实际利率，按摊余成本对其他金融负债进行后续计量。

9. 坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 坏账准备的确认标准

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值的，则将其账面价值减记至可收回金额，减记

的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，并相应提取坏账准备。

（2）坏账准备的计提方法

公司坏账核算采用备抵法。

单项金额重大（单项金额为人民币 200 万元及 200 万元以上）的应收款项，应当单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，应当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。

单项金额不重大的和虽单项金额重大但未发现减值迹象的应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，再分别按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定资产减值损失，计提坏账准备。

公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失情况，结合现实情况确定按账龄划分不同组合，并按不同比例计提坏账准备，计提比例如下：

账龄	计提比例
一年以内	0.5%
一至二年	6%
二至三年	10%
三至五年	20%
五年以上	100%

对于归属于同一合并报表范围内公司之间的应收款项按照个别认定法确认，不计提坏账准备。

10. 存货核算方法

（1）存货分类

存货分类为：原材料、库存商品、委托加工物资、在产品、包装物、低值易耗品等。

（2）取得和发出的计价方法

日常核算取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。

债务重组取得债务人用以抵债的存货，以存货的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币性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，非货币性交易换入的存货通常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存货的成本。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

（3）周转材料的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

11. 固定资产的计价和折旧方法

（1）固定资产标准

指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产。

（2）固定资产的分类

房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他。

（3）固定资产的取得计价

一般采用实际成本计价。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产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固定资产，以该固定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固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性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，非货币性交易换入的固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

（4）固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。公司预计净残值率为 10%。

已计提减值准备的固定资产，应当按照固定资产的账面价值（即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备）以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较

短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋和建筑物	20	10	4.5
机器设备	10	10	9
计算机设备	5	10	18
交通运输设备	5	10	18
邮电通讯设备	5	10	18
其他	5	10	18

12. 无形资产的计价和摊销方法

（1）无形资产的计价

无形资产按取得时的实际成本入账。自行开发的无形资产，满足相关条件的开发阶段支出可作为初始成本。开发阶段是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产，应在使用寿命内系统合理摊销，无法可靠确定与该项无形资产有关的经济利益预期实现方式的，采用直线法摊销。摊销自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。

无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，应作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，但年末应对无形资产使用寿命进行复核。

使用寿命的确定：来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，应综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

13. 长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

14. 主要资产的减值

（一）存货

期末，存货按成本与可变现净值孰低法计价，在对存货进行全面盘点的基础上，按各类存货单个项目的存货成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

在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，可以合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（二）长期股权投资

期末应判断是否发生了长期股权投资减值事项，如发生减值事项的，应进行减值测试并确认减值损失。

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不得转回。

（三）固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。

资产组一经确定，各个会计期间应保持一致，不得随意变更。

在合并财务报表中反映的商誉，不包括子公司归属于少数股东权益的商誉。但对相关的资产组进行减值测试时，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较。如上述资产组发生减值的，该损失按比例扣除少数股东权益份额后，来确认归属于母公司的商誉减值损失。

15. 长期股权投资

（1）投资成本确定

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

① 合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

a) 同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

b) 合并方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账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

c) 非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日以按照《企业会计准则第 20 号--企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

a) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，应作为应收项目单独核算。

b) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》

的有关规定确定。

c) 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

d) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

e) 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按照《企业会计准则第 12 号--债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

公司根据是否对被投资单位具有共同控制或重大影响分别对长期股权投资采用成本法或权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，初始投资或追加投资时，按照初始投资或追加投资的成本增加长期股权投资的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润中，投资企业按应享有的部分确认为当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，公司在取得长期股权投资以后，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。公司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。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

公司关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额的情况，出现该情况时，公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

16. 职工薪酬

职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外的各种形式的报酬或补偿。本公司的职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等。本公司在职工本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为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。

(2) 离职后福利的会计处理方法

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。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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。

17. 收入确认原则

本公司按以下原则确认收入：

a) 销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

b) 提供劳务

提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

确定提供劳务交易的完工进度，可以选用下列方法：

① 已完工作的测量。

② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

物业管理在物业管理服务已提供，与物业管理服务相关的经济利益能够流入企业，与物业管理服务有关的成本能够可靠地计量时，确认物业管理收入的实现。

18. 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理方法采用资产负债表债务法。

资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础的，可产生可抵扣暂时性差异。

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的

应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，应当确认以前期间未确认的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，企业应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。

19. 政府补助

根据《企业会计准则－政府补助》，对于公司收到的政府补助区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助分别进行会计处理，与资产相关的政府补助取得时确认为递延收益，在资产达到预定使用状态之日起，在其使用寿命内平均分配，分次计入当年损益，与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间费用的，取得时确认为递延收益，在确认费用的期间计入当期损益，用于补偿以前期间费用的，取得时直接确认为当期损益。

20. 重要会计政策和会计估计

(1) 重要会计政策变更：

本期无会计政策变更。

(2) 会计估计变更：

本期无应披露而未披露的重大会计估计变更。

四、 税项

公司主要税种和税率

税种	税率	备 注
增值税	17 %	
营业税	5 %	
企业所得税	25 %	
教育费附加	5%	
城市建设维护费	7%	

五、财务报表主要项目注释（2015年09月30日）

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初数的均为期末数）

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
现金	16,820.55	2,121.63
银行存款	1,551,876.04	1,272,513.44
其他货币资金		
合 计	1,568,696.59	1,274,635.07

2. 应收账款

(1) 应收账款构成

项 目	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例	坏账准备计提比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1、单项金额重大或非重大并已单独计提坏账准备的款项								
2、其他按账龄段划分为类似信用风险特征的款项	6,300.00	100.00%		31.50	411,225.45	100.00%		5,990.08
其中：1年以内	6,300.00	100.00%	0.50%	31.50	339,699.20	82.61%	0.50%	1,698.50
1-2年					71,526.25	17.39%	6.00%	4,291.58
2-3年								-
3-5年								-
5年以上								-
合 计	6,300.00	100.00%		31.50	411,225.45	100.00%		5,990.08

(2) 期末应收账款中欠款主要情况如下：

客户名称	性质或内容	金额	账龄	占其他应收款总额的比例	备注
福建实达电脑设备有限公司	货款	6,300.00	1年以内	100.00%	
合 计		6,300.00		100.00%	

(3) 期末无不符合终止确认条件的应收账款的转移；

(4) 期末无以应收账款为标的资产进行资产证券化的交易安排。

3. 预付账款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1年以内	107,214.15	100.00%	22,647.29	100.00%
1-2年		-		-
2-3年		-		-
3年以上		-		-
合 计	107,214.15	100.00%	22,647.29	100.00%

4. 其他应收款

(1) 其他应收款构成

项 目	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例	坏账准备计提比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备计提比例	坏账准备
1、单项金额重大并已单独计提坏账准备的款项								
2、其他按账龄段划分为类似信用风险特征的款项，	16,800.00	100.00%		84.00				
其中：1年以内	16,800.00	100.00%	0.50%	84.00				
1-2年								
2-3年								
3-5年								
5年以上								
合 计	16,800.00	100.00%		84.00	-			-

(2) 期末无不符合终止确认条件的其他应收款的转移；

(3) 期末无以其他应收款为标的资产进行资产证券化的交易安排。

5. 存货及存货跌价准备

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	86,458.28		77,007.34	
自制件				
出租开发产品				
在产品	12,884.79		3,570.00	
委托加工材料				
低值易耗品				
包装物				
开发成本				
开发产品				
合 计	99,343.07	-	80,577.34	-

注：期末无存货用于担保。

6. 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产原价

类 别	期初原价	本期增加	本期减少	期末原价
1. 房屋及建筑物	11,915,480.43			11,915,480.43
2. 交通运输类	517,027.70			517,027.70
3. 邮电通讯类	-			-
4. 机械设备类	11,050,593.16	50,630.77		11,101,223.93
5. 计算机类	243,289.76			243,289.76
6. 其他类	213,379.43			213,379.43
合 计	23,939,770.48	50,630.77	-	23,990,401.25

注：固定资产中未办妥产权证过户的房屋及建筑物原值为 3,460,154.38 元，净值为 346,015.44 元；无产权的固定资产原值为 8,455,326.05 元，净值为 914,797.92 元。

(2) 累计折旧

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1. 房屋建筑物	10,583,847.97	70,819.10		10,654,667.07
2. 交通运输类	375,187.23	21,028.23		396,215.46
3. 邮电通讯类	-			-
4. 机械设备类	10,672,142.18	23,408.40		10,695,550.58
5. 计算机类	158,150.81	16,235.93		174,386.74
6. 其他类	141,122.75	18,413.19		159,535.94
合 计	21,930,450.94	149,904.85	-	22,080,355.79

(3) 固定资产账面价值

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1. 房屋及建筑物	1,331,632.46	-70,819.10		1,260,813.36
2. 交通运输类	141,840.47	-21,028.23		120,812.24
3. 邮电通讯类	-	-		-
4. 机械设备类	378,450.98	27,222.37		405,673.35
5. 计算机类	85,138.95	-16,235.93		68,903.02
6. 其他类	72,256.68	-18,413.19		53,843.49
合 计	2,009,319.54	-99,274.08	-	1,910,045.46

7. 无形资产

(1) 无形资产原价

项 目	期初原价	本期增加	本期减少	期末原价
土地使用权	2,949,114.24			2,949,114.24
合 计	2,949,114.24	-	-	2,949,114.24

(2) 累计摊销

项 目	期初数	本期摊销	本期减少	期末数
土地使用权	2,924,537.57	24,576.67		2,949,114.24
合 计	2,924,537.57	24,576.67	-	2,949,114.24

(3) 无形资产账面价值

项目名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	24,576.67		24,576.67	-
合 计	24,576.67	-	24,576.67	-

8. 应付账款

应付账款按账龄列示如下:

项目	期末数	期初数
1年以内		13,704.30
1-2年	1,000.00	1,000.00
2-3年		-
3年以上		1660.00
合 计	1,000.00	16,364.30

9.应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	726,997.00	5,508,802.63	6,235,799.63	-
二、职工福利费	-	546,730.00	546,730.00	-
三、社会保险费	-	437,483.54	437,483.54	-
其中：1. 医疗保险费	-	389,607.03	389,607.03	-
2. 工伤保险费	-	16,657.30	16,657.30	-
3. 生育保险费	-	31,219.21	31,219.21	-
四、住房公积金	-	267,600.00	267,600.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-			-
六、短期带薪缺勤				-
七、短期利润分享计划	-			-
八、设定提存计划	-	317,742.31	317,742.31	-
其中：1. 基本养老保险费	-	848,393.31	848,393.31	-
2. 失业保险费	-			-
3. 企业年金缴费	-			-
九、辞退福利	-			-
十、其他	-			-
其中：以现金结算的股份支付	-			-
合 计	726,997.00	7,609,009.48	8,336,006.48	-

10.应交税费

税 种	期末数	期初数	报告期执行的法定税率
增值税	91,234.91	109,019.59	17%
城建税	6,585.24	7,631.37	7%
代扣个人所得税	2,343.94	25,762.80	超额累进税率
印花税	321.59	361.52	
土地使用税	7,681.70	-	3元/平方米
教育费附加	4,703.75	5,450.98	5%
房产税	16,057.31	-	
营业税	2,840.00	-	5%
合 计	131,768.44	148,226.26	

11.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

项目	期末余额	期初余额
往来款	54,410,880.37	52,631,167.54
代收款	763,219.86	642,019.86
合计	55,174,100.23	53,273,187.40

12.实收资本

股东名称	投资额	持股比例
福建实达集团股份有限公司	15,000,000.00	75%
香港敬贸投资有限公司	5,000,000.00	25%
合 计	20,000,000.00	100%

13.盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
任意盈余公积	561,335.50	-	-	561,335.50
合计	561,335.50	-	-	561,335.50

14.未分配利润

项 目	金 额
调整前年初未分配利润	-70,909,119.18
调整年初未分配利润（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	-70,909,119.18
加：本期净利润	-1,250,801.22
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-72,159,920.40

15.营业收入及营业成本

项 目	本期发生数			上年同期未审数		
	主营业务	其他业务	小计	主营业务	其他业务	小计
营业收入	7,363,117.68	821,637.42	8,184,755.10	9,021,746.10	576,166.09	9,597,912.19
营业成本	4,284,111.06	-	4,284,111.06	5,507,050.75	-	5,507,050.75
营业利润	3,079,006.62	821,637.42	3,900,644.04	3,514,695.35	576,166.09	4,090,861.44

(1) 按业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项 目	主营业务收入		主营业务成本	
	本期发生数	上年同期未审数	本期发生数	上年同期未审数
工业	7,363,117.68	9,021,746.10	4,284,111.06	5,507,050.75
合 计	7,363,117.68	9,021,746.10	4,284,111.06	5,507,050.75

(2) 公司第一名客户销售总额为 7,342,562.12 元，占公司本期全部主营业务收入的 99.72%。

16.营业税金及附加

项 目	本期发生数	上年同期未审数
营业税	36,255.55	26,277.60
城建税	57,258.37	93,958.29
教育费附加	80,161.70	67,113.05
防洪费		1,525.53
合计	173,675.62	188,874.47

17.管理费用

项 目	本期发生数	上年同期未审数
工资	2,702,492.95	2,806,264.23
福利费	153,846.66	291,987.60
社会保险费	1,553,476.85	1,334,034.72
工会经费、职工教育经费	990.00	2,270.00
税费	205,051.54	139,524.74
无形资产摊销	24,576.67	110,591.82
汽车费	73,831.90	107,261.81
差旅费	5,297.30	3,738.50
招待费	55,122.00	25,088.00
办公费	6,090.37	6,324.89
修理费	100,679.51	105,233.98
物料消耗(低耗品)	10,074.00	2,182.43
邮电通讯费	24,788.03	33,992.94
保险费	38,444.06	34,931.14
其他费用	63,549.82	60,343.41
合计	5,018,311.66	5,063,770.21

18. 财务费用

项 目	本期发生数	上年同期未审数
利息支出		
减：利息收入	3,127.70	4,021.93
汇兑损失		
减：汇兑收益		
资金占用费支出		
减：资金占用费收入		
其他	2,210.00	2,768.80
合 计	-917.70	-1,253.13

19. 资产减值损失

项目	本期发生数	上年同期未审数
一、坏账准备	-5,874.58	1,693.49
二、存货跌价准备		
三、可供出售金融资产减值准备		
四、持有至到期投资减值准备		
五、长期股权投资减值准备		
六、投资性房地产减值准备		
七、固定资产减值准备		
八、工程物资减值准备		
九、在建工程减值准备		
十、无形资产减值准备		
十一、商誉减值准备		
合 计	-5,874.58	1,693.49

20. 营业外收入

项 目	本期发生额	上年同期未审数
1、非流动资产处置利得合计		8,000.00
其中：固定资产处置利得		8,000.00
无形资产处置利得		
2、非货币性资产交换利得		
3、债务重组利得		
4、政府补助		
5、盘盈利得		
6、捐赠利得		
7、其他	41,185.52	
合 计	41,185.52	8,000.00

21. 营业外支出

项 目	本期发生额	上年同期未审数
1. 非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
2. 非货币性资产交换损失		
3. 债务重组损失		
4. 公益性捐赠支出		
5. 非常损失		
6. 盘亏损失		
7. 其他	7,435.78	1.44
合 计	7,435.78	1.44

22. 现金流量表附注

项目	本期金额	上年同期未审数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,250,801.22	-1,154,225.04
加：资产减值准备	-5,874.58	1,693.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	149,904.85	485,660.12
无形资产摊销	24,576.67	110,591.82
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）	-	-8,000.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
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）	-	-
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）	-18,765.73	43,619.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	303,558.59	-377,332.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,142,093.71	915,638.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	344,692.29	17,646.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,568,696.59	1,954,805.43
减：现金的期初余额	1,274,635.07	2,094,050.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	294,061.52	-139,245.02

关联方关系及其交易

1. 存在控制关系的关联方情况

(1) 存在控制关系的关联方

企业名称	主营业务	经济性质	法定代表人	与本公司关系	投资比例(%)	注册地址
福建实达集团股份有限公司	电脑外设、房地产开发	股份有限公司	景百孚	母公司	75%	福州

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化 (金额单位: 万元):

企业名称	期初数	增加数	减少数	期末数
福建实达集团股份有限公司	35,155.84			35,155.84

(3) 存在控制关系的关联方所持股份及其变化 (金额单位: 万元)

企业名称	年初数		本期增加		本期减少		期末数	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
福建实达集团股份有限公司	1,500.00	75%					1,500.00	75%

2. 不存在控制关系的关联方情况

企业名称	主营业务	经济性质	法定代表人	与本公司关系
福建实达电脑设备有限公司	计算机及通讯	合资	杨晓樱	公司关键管理人员为其董事

3. 关联方交易

(1) 向关联方销售货物

企业名称	本期金额	
	金额(元)	占年度(同期)同类交易百分比(%)
福建实达电脑设备有限公司	7,342,562.12	99.72%
合 计	7,342,562.12	99.72%

(2) 关联方往来款项余额

项目	余额	
	本期末	上期末
其他应付款		
福建实达集团股份有限公司	54,410,880.37	52,631,167.54

六、 其他

本公司本期无重大或有事项、承诺事项、资产负债表日后事项。

福建实达电子制造有限公司

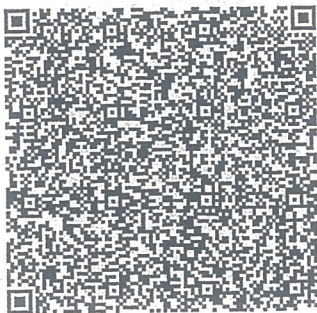


营业执照

(副本)

注册号 120116000196660

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
 类 型 特殊普通合伙企业
 主要经营场所 天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心
 南区1栋1门5017室-11
 执行事务合伙人 李金才
 成立日期 二〇一三年十月三十一日
 合伙期限 2013年10月31日至长期
 经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具相关的报告; 承办会计咨询、会计服务业务。



登记机关



2015 年 02 月 08 日

<http://www.tjajd.gov.cn/info>

证书序号: NO. 019225

说明

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

会计师事务所

执业证书

名称: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限于出具报告使用

主任会计师: 李金才

办公场所: 天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心
南区1栋1门5017室-11

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 12010023

注册资本(出资额): 壹仟零叁拾万元

批准设立文号: 津财会(2013) 26号

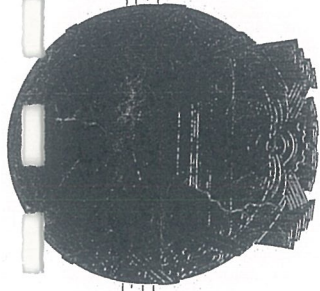
批准设立日期: 二〇一三年十月十四日

发证机关:

天津市财政局

二〇一五年二月五日

中华人民共和国财政部制



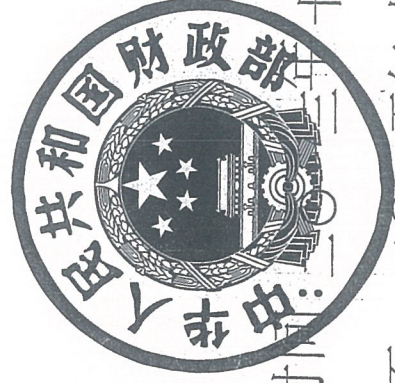
证书序号: 000134

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

仅限于出具报告使用

首席合伙人: 李金才



证书号: 46

发证时间: 二〇一五年十二月二十四日

证书有效期至: 二〇一五年十二月二十四日

授 权 书

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）主任会计师李金才授权合伙人郑淑琳行使主任会计师在本所及福建分所审计、验资等业务报告及业务约定书的签字权，授权期限自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

特此授权。

授权人：



被授权人：



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一四年十二月二十五日





姓名 郑淑琳
 Full name 郑淑琳
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1954-08-01
 Date of birth 1954-08-01
 工作单位 立信中联闽都会计师事务所有限公司福建分所
 Working unit 立信中联闽都会计师事务所有限公司福建分所
 身份证号码 350102540801046
 Identity card No. 350102540801046



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

**福建省注册会计师协会
 任职资格检查专用章**
 任职资格检查合格至2015年4月30日有效

2015年 3 月 3 日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

立信中联闽都会计师事务所
 有限公司福建分所

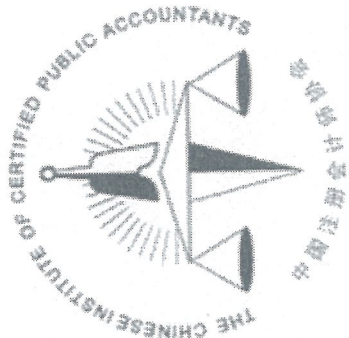
事务所 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所
 (特殊普通合伙) 福建分所

事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013 年 12 月 27 日



孟翠香

女

1950年12月06日

立信中联闽都会计师事务所有限公司福建分所

350102195012060360

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

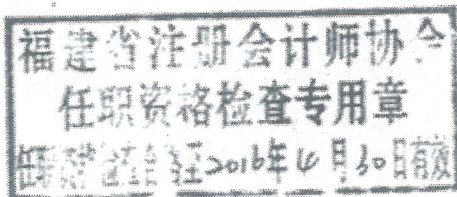
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年3月3日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

立信中联闽都会计师事务所有限公司福建分所

事务所
CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

立信中联闽都会计师事务所有限公司福建分所
(特殊普通合伙)福建分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年12月2日