

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: 0221201002320151117980255
报告编号: 立信中联审字(2015) D-0430号
报告单位: 福建实达信息技术有限公司
报备日期: 2015-11-17
报告日期: 2015-10-31
签字注师: 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-0430号

福建实达信息技术有限公司全体股东:

我们审计了后附的福建实达信息技术有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2015年9月30日的合并及母公司资产负债表,2015年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师： 

中国注册会计师： 

中国天津市

二〇一五年十月三十一日

合并资产负债表

2015年9月30日

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建实达信息科技股份有限公司

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	74,228.28	24,720.41	短期借款	五、8	13,330,000.00	-
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	拆入资金		-	-
衍生金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应收票据		-	-	衍生金融负债		-	-
应收账款		-	-	应付票据		-	-
预付款项		-	-	应付账款		-	-
应收保费		-	-	预收款项		-	-
应收分保账款		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保合同准备金		-	-	应付手续费及佣金		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬		-	-
应收股利		-	-	应交税费		-	-
其他应收款	五、2	23,674,414.15	1,784,452.21	应付利息	五、9	26,956.22	-
买入返售金融资产		-	-	其他应付款	五、10	20,760,885.01	10,710,885.01
存货		-	-	应付分保账款		-	-
划分为持有待售的资产		-	-	保险合同准备金		-	-
一年内到期的非流动资产	五、3	53.80	10.19	代理买卖证券款		-	-
其他流动资产		23,748,696.23	1,809,182.81	代理承销证券款		-	-
流动资产合计				划分为持有待售的负债		-	-
发放委托贷款及垫款		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
可供出售金融资产	五、4	-	-	其他流动负债		34,117,841.23	10,710,885.01
持有至到期投资		-	-	流动负债合计			
长期应收款		-	-	非流动负债：			
长期股权投资	五、5	-	1,289,239.97	长期借款		-	-
投资性房地产		-	-	应付债券		-	-
固定资产	五、6	1,085.54	1,409.51	其中：优先股		-	-
在建工程		-	-	永续债		-	-
工程物资		-	-	长期应付款		-	-
固定资产清理		-	-	专项应付款		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益		-	-
无形资产		-	-	递延所得税负债		-	-
开发支出		-	-	其他非流动负债		-	-
商誉		-	-	非流动负债合计		-	-
长期待摊费用		-	-	负债合计		34,117,841.23	10,710,885.01
递延所得税资产	五、7	-	-	所有者权益：			
其他非流动资产		-	-	股本		-	-
非流动资产合计		1,085.54	1,290,649.48	其他权益工具	五、11	80,000,000.00	80,000,000.00
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	五、12	1,257,764.90	1,257,764.90
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	五、13	12,728,790.92	12,728,790.92
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	五、14	-104,354,615.28	-101,597,608.54
				归属于母公司所有者权益合计		-10,368,059.46	-7,611,052.72
				少数股东权益		-	-
资产总计		23,749,781.77	3,099,832.29	所有者权益合计		-10,368,059.46	-7,611,052.72
				负债和所有者权益总计		23,749,781.77	3,099,832.29

法定代表人：吴波

主管会计工作负责人：陈文生

陈文生

会计机构负责人：陈文生

陈文生

合并利润表

2015年1-9月

编制单位：福建实达信息技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项	附注	本期发生额
一、营业总收入		-
其中：营业收入		-
利息收入		-
已赚保费		-
手续费及佣金收入		-
二、营业总成本		1,467,766.77
其中：营业成本		-
利息支出		-
手续费及佣金支出		-
退保金		-
赔付支出净额		-
提取保险合同准备金净额		-
保单红利支出		-
分保费用		-
营业税金及附加		-
销售费用		-
管理费用	五、15	10,510.36
财务费用	五、16	1,357,118.35
资产减值损失	五、17	100,138.06
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、18	-1,289,239.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,289,239.97
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,757,006.74
加：营业外收入		-
其中：非流动资产处置利得		-
减：营业外支出		-
其中：非流动资产处置损失		-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,757,006.74
减：所得税费用		-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,757,006.74
归属于母公司所有者的净利润		-2,757,006.74
少数股东损益		-
六、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		-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-
七、综合收益总额		-2,757,006.74
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,757,006.74
归属于少数股东的综合收益总额		-

法定代表人：吴波

吴波

主管会计工作负责人：陈文生

陈文生

3-4-3-5

陈文生

会计机构负责人：陈文生

陈文生

陈文生

合并现金流量表

2015年1-9月

编制单位：福建实达信息技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	项 目	附注	本期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			取得投资收益收到的现金		-
销售商品、提供劳务收到的现金		-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-
客户存款和同业存放款项净增加额			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-
向中央银行借款净增加额			收到其他与投资活动有关的现金		-
向其他金融机构拆入资金净增加额			投资活动现金流入小计		-
收到原保险合同保费取得的现金			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-
收到再保险业务现金净额			投资支付的现金		-
保户储金及投资款净增加额			质押贷款净增加额		
处置交易性金融资产净增加额			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			支付其他与投资活动有关的现金		-
收取利息、手续费及佣金的现金			投资活动现金流出小计		-
拆入资金净增加额			投资活动产生的现金流量净额		-
回购业务资金净增加额			三、筹资活动产生的现金流量：		
收到的税费返还		-	吸收投资收到的现金		-
收到其他与经营活动有关的现金		13,361,659.07	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-
经营活动现金流入小计		13,361,659.07	取得借款收到的现金		15,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金			发行债券收到的现金		
客户贷款及垫款净增加额			收到其他与筹资活动有关的现金		-
存放中央银行和同业款项净增加额			筹资活动现金流入小计		15,000,000.00
支付原保险合同赔付款项的现金			偿还债务支付的现金		1,670,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金			分配股利、利润或偿付利息支付的现金		714,823.20
支付保单红利的现金			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	支付其他与筹资活动有关的现金		615,000.00
支付的各项税费		5,820.00	筹资活动现金流出小计		2,999,823.20
支付其他与经营活动有关的现金		25,306,508.00	筹资活动产生的现金流量净额		12,000,176.80
经营活动现金流出小计		25,312,328.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-
经营活动产生的现金流量净额		-11,950,668.93	五、现金及现金等价物净增加额		49,507.87
二、投资活动产生的现金流量：			加：期初现金及现金等价物余额		24,720.41
收回投资所收到的现金		-	六、期末现金及现金等价物余额		74,228.28

法定代表人：吴波

主管会计工作负责人：陈文生

会计机构负责人：陈文生



吴波

陈文生

陈文生

陈文生

合并所有者权益变动表

2015年1-9月

单位：元 币种：人民币

本期发生额														
归属于母公司所有者权益														
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	80,000,000.00	-	-	-	1,257,764.90	-	-	-	12,728,750.92	-	-101,597,608.54	-	-	-7,611,052.72
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	80,000,000.00	-	-	-	1,257,764.90	-	-	-	12,728,750.92	-	-101,597,608.54	-	-	-7,611,052.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,757,008.74	-	-	-2,757,008.74
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,757,008.74	-	-	-2,757,008.74
(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、本期末余额	80,000,000.00	-	-	-	1,257,764.90	-	-	-	12,728,750.92	-	-104,354,615.28	-	-	-10,368,050.48

法定代表人：吴波

主管会计工作负责人：陈文生

会计机构负责人：陈文生

陈文生

陈文生

吴波

资产负债表

2015年9月30日

单位: 元 币种: 人民币

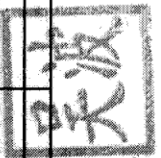
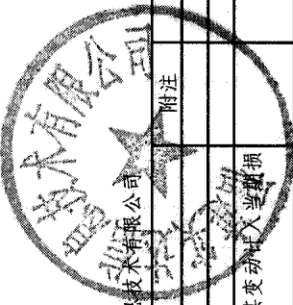
编制单位: 福建实达信息技术股份有限公司

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		73,322.32	24,720.41	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资产		-	-
衍生金融资产		-	-	应付票据		-	-
应收票据		-	-	应付账款		-	-
应收账款		-	-	预收款项		-	-
预付款项		-	-	应付职工薪酬		-	-
应收利息		-	-	应交税费		-	-
应收股利		-	-	应付利息		-	-
其他应收款	十一、1	1,685,814.15	1,784,452.21	应付股利		-	-
存货		-	-	其他应付款		20,760,885.01	10,710,885.01
划分为持有待售的资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动资产		53.80	10.19	其他流动负债		-	-
流动资产合计		1,759,190.27	1,809,182.81	流动负债合计		20,760,885.01	10,710,885.01
非流动资产:				非流动负债:			
可供出售金融资产		-	-	长期借款		-	-
持有至到期投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	长期应付款		-	-
长期股权投资	十二、2	10,000,000.00	1,289,239.97	专项应付款		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产		1,085.54	1,409.51	递延收益		-	-
在建工程		-	-	递延所得税负债		-	-
工程物资		-	-	其他非流动负债		-	-
固定资产清理		-	-	非流动负债合计		-	-
生产性生物资产		-	-	负债合计		20,760,885.01	10,710,885.01
油气资产		-	-	所有者权益:			
无形资产		-	-	股本		80,000,000.00	80,000,000.00
开发支出		-	-	其他权益工具		-	-
商誉		-	-	其中: 优先股		-	-
长期待摊费用		-	-	永续债		-	-
递延所得税资产		-	-	资本公积		1,257,764.90	1,257,764.90
其他非流动资产		-	-	减: 库存股		-	-
非流动资产合计		10,001,085.54	1,290,649.48	其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		-	-
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		-	-
				所有者权益(或股东权益)合计		12,728,790.92	12,728,790.92
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		-102,987,165.02	-101,597,608.54
						-9,000,609.20	-7,611,052.72
						11,760,275.81	3,099,832.29
资产总计		11,760,275.81	3,099,832.29	负债总计		11,760,275.81	3,099,832.29

法定代表人: 吴波

主管会计工作负责人: 陈文生

会计机构负责人: 陈文生



陈文生

陈文生

陈文生

利 润 表

2015年1-9月

编制单位：福建实达信息技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额
一、营业收入		-
减：营业成本		-
营业税金及附加		-
销售费用		-
管理费用		690.36
财务费用		988.09
资产减值损失		98,638.06
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）		-1,289,239.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,289,239.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,389,556.48
加：营业外收入		-
其中：非流动资产处置利得		-
减：营业外支出		-
其中：非流动资产处置损失		-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,389,556.48
减：所得税费用		-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,389,556.48
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		-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-
六、综合收益总额		-1,389,556.48

法定代表人：吴波

吴波

主管会计工作负责人：陈文生

陈文生

会计机构负责人：陈文生

陈文生

现金流量表

2015年1-9月

编制单位：福建实达信息技术有限公司

单位：元 币种：人民币

项	附注	本期发生额
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		
收到的税费返还		-
收到其他与经营活动有关的现金		10,050,198.91
经营活动现金流入小计		10,050,198.91
购买商品、接受劳务支付的现金		-
支付给职工以及为职工支付的现金		-
支付的各项税费		-
支付其他与经营活动有关的现金		1,597.00
经营活动现金流出小计		1,597.00
经营活动产生的现金流量净额		10,048,601.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		-
取得投资收益收到的现金		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-
收到其他与投资活动有关的现金		-
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		-
投资支付的现金		10,000,000.00
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		10,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,000,000.00
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		-
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		48,601.91
加：期初现金及现金等价物余额		24,720.41
六、期末现金及现金等价物余额		73,322.32

法定代表人：吴波

吴波

主管会计工作负责人：陈文生

3-4-3-10

陈文生

会计机构负责人：陈文生

陈文生

所有者权益变动表

2015年1-9月

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 福建信达信息技术有限公司

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	80,000,000.00	-	-	-	1,257,764.90	-	-	-	12,728,790.92	-	-101,597,608.54	-	-7,611,052.72
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	80,000,000.00	-	-	-	1,257,764.90	-	-	-	12,728,790.92	-	-101,597,608.54	-	-7,611,052.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,389,556.48	-	-1,389,556.48
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,389,556.48	-	-1,389,556.48
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	80,000,000.00	-	-	-	1,257,764.90	-	-	-	12,728,790.92	-	-102,987,165.02	-	-9,000,608.20

法定代表人: 吴波

主管会计工作负责人: 陈文生

主管会计工作负责人: 陈文生

吴波

陈文生

陈文生

陈文生

陈文生

财务报表附注

一、 公司的基本情况

福建实达信息技术有限公司于 1998 年 12 月，由福建实达集团股份有限公司投资成立，注册资本人民币 8000 万元。

公司于 2004 年 5 月 13 日取得福州市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》（注册号：350100100022755）。

公司住所：福州市福二工业区实达科技城

法人代表：吴波

主营范围：计算机网络系统集成、楼宇综合布线；软件产品开发、销售；有色金属及矿产品（不含煤炭、石油、天然气）销售；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。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

经营期限：一九九八年十二月二十八日 至 二〇一六年四月二十三日

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、 重要会计政策及会计估计

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。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）的列报和披露要求。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司营业周期自公历1月1日起至12月31日止。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。若存在境外子公司，则境外子公司以美元或当地货币做为记账本位币。

5. 现金及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。

6. 外币业务和外币报表折算

本公司外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当月初的汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）。年末外币余额按国家公布的外汇牌价调整账面汇率，汇兑损益列入本年损益。

7. 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。

8. 应收款项

本公司于资产负债表日对应收款项进行减值测试，计提坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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：单项应收款项超过 200 万元（含 200 万元）以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据

账龄组合：以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	0.5%	0.5%
1—2 年	6%	6%
2—3 年	10%	10%
3—4 年	20%	20%
4—5 年	20%	20%
5 年以上	100%	100%

(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理由：有客观依据表明可能发生了减值，如债务人撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法：对有客观依据表明发生了减值的应收款项，对其进行账龄分析并结合债务单位的实际财务状况及现金流量情况确定应收款项的可收回金额，合理地估计坏账准备。

本公司对于归属于同一合并范围内公司之间发生的应收款项采用个别认定法确认，一般不计提坏账准备，但如果有确凿证据表面债务单位资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的，采用个别认定法，根据预计不可能收回的坏账损失，计提相应的坏账准备。

9. 存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、委托加工物资、在产品、包装物、低值易耗品等。

(2) 发出存货的计价方法

加权平均法

① 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。

② 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。

③ 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。

④ 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) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，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。

(4) 存货的盘存制度

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：一次摊销法

2) 包装物：一次摊销法

10. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：

(1) 本公司已经就处置该非流动资产作出决议；

(2) 本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(3) 该项转让将在一年内完成。

11. 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。

12. 投资性房地产

（1）投资性房地产范围：本公司的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。主要包括：

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

（2）投资性房地产计量模式：本公司的投资性房地产采用成本模式计量，对投资性房地产成本减累计减值及净残值（5%）后按直线法，按20年计算折旧，计入当期损益。

（3）投资性房地产的减值：本公司在资产负债表日按投资性房地产的账面成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于账面成本的，按两者的差额计提减值准备。

（4）投资性房地产的转换：如有确凿证据表明房地产用途发生改变的，应将投资性房地产转换为其他资产或将其他资产转换为投资性房地产，并将转换前的账面价值作为转换日的入账价值。

13. 固定资产

（1）确认条件

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

（2）折旧方法

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次月起，采用直线法（年限平均法）提取折旧。

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	20年	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	10年	5%	9.50%

电子设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.00%
办公设备及其他	年限平均法	5 年	5%	19.00%

14. 在建工程

(1) 在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的专门借款的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

(2) 资产负债表日，公司根据在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备

(3) 本公司在在建工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值。

15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款账面发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额。

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的，才能开始资本化：

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。

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

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

(2) 借款费用资本化金额的确定方法

资本化期间，专门借款可资本化的利息，应当以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额

确定；而占用的一般借款的可资本化利息支出，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。

16. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

①无形资产计价：本公司通常以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出对无形资产进行初始计量。

②无形资产的摊销：

对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并将无形资产在使用寿命内系统合理摊销。摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。对金额较小的开发、研究支出，可采用一次摊销的方法。

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。

③无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段支出的划分标准：

① 本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产

研究阶段的支出在发生时计入当期损益；

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段，开发阶段的支出予以资本化。

17. 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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，本公司进行减值测试。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。上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，若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。

19. 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。

20. 预计负债

(1) 若与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

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

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。

(2) 预计负债的金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

- ① 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- ② 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

确认的负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额只有在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21. 收入

本公司按以下原则确认收入：

(1) 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。

(2) 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。

（3）物业出租

物业出租按与承租方签订的合同或协议按直线法确定房屋出租收入的实现。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（5）股息收入

股息收入于收取股息权利确立时确认。

（6）出售投资的收入

出售投资的收入于该投资的所有权转移至买家时确认。

同时满足下列条件的，通常可认为实现了投资所有权的转移：

① 出售合同或协议已获股东大会等通过。

② 股权出售事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③ 买卖各方已办理了必要的财产权转移手续。

④ 购买方已支付了购买价款的大部分（一般应超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤ 购买方实际上已经取得了被购买方与股权相对应的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

22. 政府补助

政府补助以同时满足下列条件予以确认：

（1）企业能够满足政府补助所附条件；

（2）企业能够收到政府补助。

①与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

②与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，如用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。如用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

23. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）本公司采用债务法进行所得税核算。在取得资产、负债时，确定计税基础（即：在资产、负债处置时按税法规定可以从应纳税所得额中抵扣的金额），资产、负债账面价值与其计

税基础的差额，作为暂时性差异，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率确认并计量由此所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 一般情况下，所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产则只能在未来应纳税所得额足以用作抵扣暂时性差异的限度内，才予以确认。如果暂时性差异是由商誉，或在某一既不影响应纳税所得额、也不影响会计利润的交易（除了企业合并）中的其他资产和负债的初始确认下产生的，那么，该递延所得税资产及负债则不予确认。

(3) 在每个资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行核查，如果未来期间很可能无法获得足够应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则按不能抵扣的部分减记递延所得税资产账面价值。

24. 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁的会计处理方法：

① 本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 本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。

25. 其他重要的会计政策和会计估计

商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得时日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。

企业合并形成的商誉至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值根据企业合并的协同效应分摊至受益的资产组或资产组合。期末商誉按成本减去累计减值损失后的净额列示。

26. 重要会计政策和会计估计

(1) 本期无应披露而未披露的会计政策变更。

(2) 本期无应披露而未披露的重要会计估计变更。

四、 税项

1、增值税销项税率为 17%。

2、营业税税率为 5%。

3、教育费附加为应纳流转税额的 5%。

4、所得税税率为 25%。

五、 合并财务报表重要项目注释（截至 2015 年 9 月 30 日）

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	74,228.28	24,720.41
其他货币资金		
合计	74,228.28	24,720.41

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	52,551,313.18	96.12	30,861,213.18	58.73	21,690,100.00
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,093,419.31	3.83	109,105.16	5.21	1,984,314.15
组合1：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	2,093,419.31	3.83	109,105.16	5.21	1,984,314.15
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	27,801.00	0.05	27,801.00	100.00	-
合 计	54,672,533.49	100.00	30,998,119.34	56.70	23,674,414.15
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	30,861,213.18	56.45	30,861,213.18	100.00	-
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,793,419.31	3.28	8,967.10	0.50	1,784,452.21
组合1：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,793,419.31	3.28	8,967.10	0.50	1,784,452.21
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	27,801.00	0.05	27,801.00	100.00	-
合 计	32,682,433.49	100.00	30,897,981.28	94.54	1,784,452.21

(2) 组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	300,000.00	1,500.00	0.50
1—2年	1,793,419.31	107,605.16	6.00
2—3年			
3—5年			
5年以上			
合 计	2,093,419.31	109,105.16	

(3) 期末其他应收款中欠款金额前五名:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
长春融创置地有限公司	往来款	21,690,100.00	1年以内	39.67	
福建保乐房地产开发有限公司	往来款	20,532,000.00	5年以上	37.55	20,532,000.00
上海金创投资管理有限公司	往来款	10,329,213.18	5年以上	18.89	10,329,213.18
甘肃隆辰实业有限公司	往来款	1,793,419.31	1-2年	3.28	107,605.16
长春市中小企业信用担保公司	风险抵押金	300,000.00	1年以内	0.55	1,500.00
合 计		54,644,732.49		99.95	30,970,318.34

(4) 按性质划分:

项目	期末余额	期初余额
其他单位往来	32,682,433.49	32,682,433.49
其他关联方往来	21,690,100.00	
押金	300,000.00	
合计	54,672,533.49	32,682,433.49

3. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留底税额	53.80	10.19
合计	53.80	10.19

4. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况:

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：			
可供出售权益工具：	2,000,000.00	2,000,000.00	-
按公允价值计量的			
按成本计量的	2,000,000.00	2,000,000.00	
其他			
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	-

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：			
可供出售权益工具：	2,000,000.00	2,000,000.00	-
按公允价值计量的			
按成本计量的	2,000,000.00	2,000,000.00	
其他			
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	-

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
上海实达计算机有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	10.00
福建实达电脑科技有限公司									18.75
合计	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	

注 1：2013 年至 2015 年 9 月可供出售金融资产未发生变化。

注 2：福建实达电脑科技有限公司初始投资额为 1500 万元，2005 年已经停业并被吊销营业执照，公司账面资产余额已经减记至零。

5. 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加					本期减少					期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益	其他权益变动	其他	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	其他			
长春融创置地有限公司	79,821,867.28	1,289,239.97		-1,289,239.97									-		
合计	79,821,867.28	1,289,239.97		-1,289,239.97									-		

注：被投资单位长春融创置地有限公司本期实现利润-37,431,565.63 元，公司按持股比例应确认投资收益-10,293,680.55 元，由于期初投资余额 1,289,239.97 元，故本期以减记至零为限确认投资收益-1,289,239.97 元，另有超额亏损-9,004,440.58 元未确认。

6. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值:					
1. 期初余额				2,273.51	2,273.51
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转出					
4. 期末余额				2,273.51	2,273.51
二、累计折旧					
1. 期初余额				864.00	864.00
2. 本期增加金额				323.97	323.97
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转出					
4. 期末余额				1,187.97	1,187.97
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				1,085.54	1,085.54
2. 期初账面价值				1,409.51	1,409.51

7. 递延所得税资产

(1) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	32,998,119.34	32,897,981.28
可抵扣亏损	4,515,252.92	3,147,624.21
合计	37,513,372.26	36,045,605.49

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末余额	期初余额
2016年	3,098,862.49	3,098,862.49
2017年	-	
2018年	39,736.06	39,736.06
2019年	9,025.66	9,025.66
2020年	1,367,628.71	
合计	4,515,252.92	3,147,624.21

8. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	13,330,000.00	
合 计	13,330,000.00	

注：抵押及担保情况详见附注六、3。

9. 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	26,956.22	
合 计	26,956.22	

10. 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
归属于同一合并范围内的内部往来	20,754,324.90	10,704,324.90
其他	6,560.11	6,560.11
合计	20,760,885.01	10,710,885.01
1年以上余额	10,413,590.11	10,204,092.01

注：期末账龄超过1年的其他应付款主要为应付福建实达集团股份有限公司往来款。

11. 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
福建实达集团股份有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00
合计	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00

12. 资本公积

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
其他资本公积	1,257,764.90			1,257,764.90
合计	1,257,764.90	-	-	1,257,764.90

13. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数	期末余额
法定盈余公积	12,728,790.92			12,728,790.92
合计	12,728,790.92	-	-	12,728,790.92

14. 未分配利润

项目	期末金额
调整前上期末未分配利润	-101,597,608.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	-101,597,608.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,757,006.74
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	-104,354,615.28

15. 管理费用

项目	2015年1-9月
印花税	5,820.00
折旧费	323.97
审计验资费	4,000.00
其他费用	366.39
合 计	10,510.36

16. 财务费用

项目	2015年1-9月
利息支出	741,779.42
减：利息收入	1,759.07
汇兑损失	
减：汇兑收益	
其他	617,098.00
合 计	1,357,118.35

17. 资产减值损失

项目	2015年1-9月
一、坏账准备	100,138.06
二、存货跌价准备	
三、可供出售金融资产减值准备	
合 计	100,138.06

18. 投资收益

项目	2015年1-9月
权益法核算的长期股权投资收益	-1,289,239.97
合 计	-1,289,239.97

注：本期未确认投资收益-9,004,440.58元,具体详本附注五、6。

19. 现金流量表附注

项目	2015年1-9月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-2,757,006.74
加：资产减值准备	100,138.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	323.97
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	
固定资产报废损失（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）	1,356,779.42
投资损失（收益以“-”号填列）	1,289,239.97
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）	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,990,143.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,050,000.00
其他	
经营活动产生的现金流量净额	-11,950,668.93
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	74,228.28
减：现金的期初余额	24,720.41
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	49,507.87

六、关联方关系及其交易

1、关联方

(1) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	主营业务	与企业关系	注册资本 (万元)	对公司的持股比例	法定代表人
福建实达集团股份有限公司	福州	房地产业、计算机产业	控股股东	35155.84	100%	景百孚

(2) 本企业的子公司情况

单位名称	注册地	主营业务	与企业关系	注册资本 (万元)	公司对其持股比例	法定代表人
长春嘉裕电子信息有限公司	长春	计算机产业	全资子公司	1000.00	100%	赵虹

(3) 其他关联方情况:

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京昂展置业有限公司	最终控制方
长春融创置地有限公司	受同一实质控制人控制
长春嘉盛房地产开发有限公司	受同一实质控制人控制

2、关联方往来款项余额

项目	金额		备注
	期末余额	期初余额	
其他应收款:			
长春融创置地有限公司	21,690,100.00		往来款
合计	21,690,100.00		
其他应付款:			
福建实达集团股份有限公司	10,754,324.90	10,704,324.90	往来款
长春融创置地有限公司	10,000,000.00		往来款
合计	20,754,324.90	10,704,324.90	

3、关联方担保事项

子公司长春嘉裕电子信息有限公司向中国银行股份有限公司长春工农大路支行贷款1,500万元,到期日2016年1月,截止报告日已归还167万元。长春市中小企业信用担保有限公司为该笔借款提供保证担保。长春嘉盛房地产开发有限公司以其开发完工的10套房产面积合计2,901.37平方米为长春市中小企业信用担保有限公司提供抵押反担保。

七、或有事项

截止2015年9月30日,本公司无需要披露的或有事项。

八、 承诺事项

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的承诺事项。

九、 资产负债表日后事项

截止 2015 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、 母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	30,861,213.18	94.43	30,861,213.18	100.00	-
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,793,419.31	5.49	107,605.16	6.00	1,685,814.15
组合1：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,793,419.31	5.49	107,605.16	6.00	1,685,814.15
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	27,801.00	0.09	27,801.00	100.00	-
合 计	32,682,433.49	100.00	30,996,619.34	94.84	1,685,814.15
种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
1、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	30,861,213.18	94.43	30,861,213.18	100.00	-
2、按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,793,419.31	5.49	8,967.10	0.50	1,784,452.21
组合1：采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,793,419.31	5.49	8,967.10	0.50	1,784,452.21
3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	27,801.00	0.09	27,801.00	100.00	-
合 计	32,682,433.49	100.00	30,897,981.28	94.54	1,784,452.21

(2) 组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1—2年	1,793,419.31	107,605.16	6.00
2—3年			
3—5年			
5年以上			
合 计	1,793,419.31	107,605.16	

(3) 按性质划分:

项目	期末余额	期初余额
其他单位往来	32,682,433.49	32,682,433.49
合计	32,682,433.49	32,682,433.49

(4) 期末其他应收款中欠款金额前五名:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
福建保乐房地产开发有限公司	往来款	20,532,000.00	5年以上	62.82	20,532,000.00
上海金创投资管理有限公司	往来款	10,329,213.18	5年以上	31.60	10,329,213.18
甘肃隆辰实业有限公司	往来款	1,793,419.31	1-2年	5.49	107,605.16
广东韶关公司	往来款	27,801.00	5年以上	0.09	27,801.00
合 计		32,682,433.49		100.00	30,996,619.34

2 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加					本期减少					期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	其他			
长春融创置地有限公司	79,821,867.28	1,289,239.97		-1,289,239.97											
长春嘉裕电子信息有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00										10,000,000.00		
合计	89,821,867.28	1,289,239.97	10,000,000.00	-1,289,239.97									10,000,000.00		

注: 被投资单位长春融创置地有限公司本期实现利润-37,431,565.63 元, 公司按持股比例应确认投资收益-10,293,680.55 元, 由于期初投资余额 1,289,239.97 元, 故本期以减记至零为限确认投资收益-1,289,239.97 元, 另有超额亏损-9,004,440.58 元未确认。


 福建实达信息技术有限公司

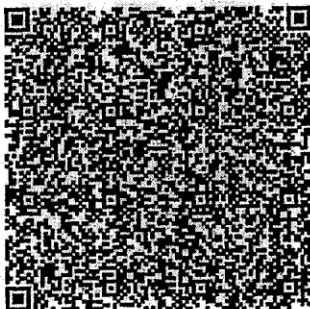


营业执照

(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 03 日

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)
仅限用于执业使用

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。

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

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

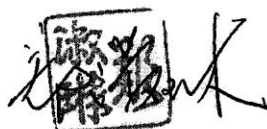
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）主任会计师李金才授权合伙人郑淑琳行使主任会计师在本所及福建分所审计、验资等业务报告及业务约定书的签字权，授权期限自 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

特此授权。

授权人：



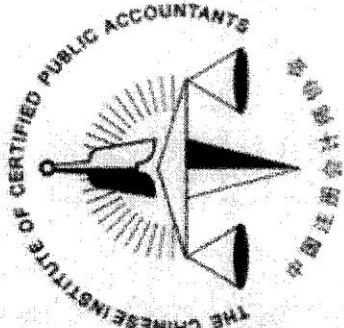
被授权人：



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: 郑惠琳
 Full name: 郑惠琳
 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2016年4月30日有效

2015年 3 月 3 日

注册会计师工作调动变更登记 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

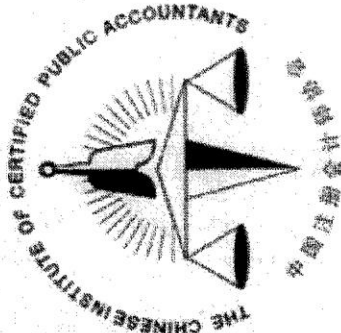
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

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)

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

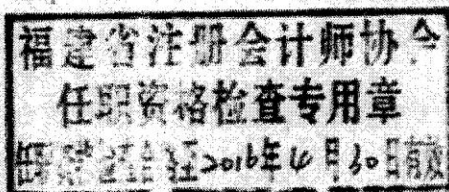
工 作 单 位 Working unit

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

注册会计师工作单便捷更事项登记 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

2013年 12月 2 日