

山东江泉实业股份有限公司

江兴建陶厂分部

专项审计报告

和信专字(2015)第000240号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、模拟资产负债表	3-4
2、模拟利润表	5
3、模拟财务报表附注	6-27



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一五年十二月十五日

专项审计报告

和信专字[2015]第 000240 号

山东江泉实业股份有限公司董事会：

我们审计了后附的山东江泉实业股份有限公司（以下简称江泉实业）江兴建陶厂模拟报表（以下简称模拟报表），包括 2015 年 6 月 30 日的模拟资产明细表、2015 年 1-6 月模拟利润表及财务报表附注。

一、 管理层对模拟报表的责任

编制和公允列报汇总模拟报表是江泉实业管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制汇总模拟报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总模拟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汇总模拟报表发表审计意见。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汇总模拟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，以获取汇总模拟报表的审计证据。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拟出售资产明细表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总模拟报表编制相关的内部控制，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，以及评价汇总模拟报表的总体列报。

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，江泉实业江兴建陶厂模拟报表的财务信息在所有重大方面按照附注二所述编制基础的规定编制。



四、 编制基础和对分发的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。模拟报表为满足江泉实业出售江兴建陶厂业务而编制的。因此，模拟报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于江泉实业出售江兴建陶厂业务，而不应分发至与江泉实业出售江兴建陶厂业务无关的其他机构或人员。本段内容不影响已发表的审计意见。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：




2015年12月15日

模拟资产负债表

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五.1	3,247.37	4,589,550.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五.2	10,808,817.30	11,570,878.66
预付款项	五.3	2,739,400.00	300.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五.4	533,588.40	
存货	五.5	31,804,902.85	98,078,521.44
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		45,889,955.92	114,239,250.68
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五.6	91,709,892.84	166,378,770.21
在建工程	五.7		165,373.84
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		91,709,892.84	166,544,144.05
资产总计		137,599,848.76	280,783,394.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟资产负债表（续）

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五.8	41,942,697.40	81,469,926.04
预收款项	五.9	4,165,654.69	984,045.14
应付职工薪酬	五.10	3,426,957.45	4,151,795.15
应交税费			
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五.11	1,188,478.45	1,008,185.57
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		50,723,787.99	87,613,951.90
非流动负债：			
长期借款			
长期应付款			
递延收益			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		50,723,787.99	87,613,951.90
所有者权益：			
股本			
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		86,876,060.77	193,169,442.83
负债和所有者权益总计		137,599,848.76	280,783,394.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟利润表

编制单位：山东江泉实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五.12	43,000,899.08	87,815,348.85
减：营业成本	五.12	41,491,891.72	82,601,933.25
营业税金及附加	五.13	-	433,231.45
销售费用	五.14	1,789,758.82	3,075,113.87
管理费用	五.15	22,482,364.81	8,577,723.67
财务费用	五.16	-948.92	-10,456.66
资产减值损失	五.17	94,592,361.58	1,995,795.64
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）		-117,354,528.93	-8,857,992.37
加：营业外收入	五.18	24,231.66	256,223.75
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五.19		2,791,856.98
其中：非流动资产处置损失			2,791,856.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-117,330,297.27	-11,393,625.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-117,330,297.27	-11,393,625.60
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-117,330,297.27	-11,393,625.60

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



**山东江泉实业股份有限公司江兴建陶厂
二〇一五年 1-6 月模拟财务报表附注
(如无特别说明,以下货币单位均为人民币元)**

一、基本情况

山东江泉实业股份有限公司江兴建陶厂为山东江泉实业股份有限公司下设分部,经营项目为陶瓷制品的生产和销售。

二、财务报表的编制基础

1、本模拟财务报表的编制目的为对外出售江兴建陶厂整体业务。本模拟报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》、具体会计准则和其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下简称“企业会计准则”)以及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)的披露规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

根据临沂市人民政府[临政办发(2015)22号]文件《临沂市中心城区工业企业“退城进园”实施方案》“中心城区内不再新上钢铁、焦化、化工、铸造、电解铝、水泥、平板玻璃、建陶、石灰、页岩砖、耐火材料等重污染项目,现有企业依法逐步实施关停、转产或搬迁。”之要求,江兴建陶厂应在 2015 年完成关停搬迁,且江兴建陶厂已连续多年经营亏损,已无搬迁价值,2015 年 8 月 10 日,公司董事会决定对江兴建陶厂实施关停。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本模拟报表财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司 2015 年 6 月 30 日的财务状况、2015 年 1-6 月的经营成果等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度,即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期,是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的,自资产

负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

6、应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(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	应收款项账面余额在 300.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄信用风险组合	单项金额重大但不用单项计提坏账准备的款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄信用风险组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

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)	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	20%	20%
3 年以上	40%	40%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

7、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，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

本公司的存货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分次计入成本。

8、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物及构筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋、建筑物、构筑物	5-30年	0-10%	3%-20%
机器设备	10年	0-10%	9%-10%
运输工具	5年	0-10%	18%-20%
电子设备	5年	0-10%	18%-20%
其他设备	5年	0-10%	18%-20%

(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，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁

资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

9、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

10、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出

作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

11、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

12、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

(1) 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；(2) 设定受益义务的利息费用；(3) 重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

13、收入

(1) 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通

常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

14、政府补助

(1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

(2) 政府补助会计处理

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(3) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

(4) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

(5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

15、租赁

(1) 经营租赁

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

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

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。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。

(2) 融资租赁

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

16、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(3) 重要会计估计的说明

截止审计报告日，本公司无需披露的重大会计估计。

17、重要会计政策和会计估计变更

(1) 主要会计政策变更

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：《企业会计准则——基本准则》（修订）、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。

本公司按相关准则的规定对报表及附注的列报方式进行了调整。

(2) 主要会计估计变更

本报告期本公司未发生会计估计的变更。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、加工及修理修配劳务收入、销售进口货物金额	17%、13%、11%、6%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税税额	2%
水利建设基金	缴纳的增值税税额	1%

2、税收优惠政策及依据：

无。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
现金	3,209.25	11,535.65
银行存款	38.12	12,747,092.45
合计	3,247.37	12,758,628.10

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,078,432.53	100.00	1,269,615.23	10.51	10,808,817.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合计	12,078,432.53	100.00	1,269,615.23	10.51	10,808,817.30
----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,225,781.79	99.59	704,262.97	5.76%	11,521,518.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	49,359.84	0.41			49,359.84
合计	12,275,141.63	100.00	704,262.97	5.76%	11,570,878.66

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,029,115.91	51,455.80	5.00%
1 至 2 年	10,280,638.92	1,028,063.89	10.00%
2 至 3 年	586,877.70	117,375.54	20.00%
3 年以上	181,800.00	72,720.00	40.00%
合计	12,078,432.53	1,269,615.23	

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 565,352.26 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
山东华盛对外贸易公司	10,807,424.46	89.48	1,034,272.53
山东江泉房地产综合开发有限公司	600,000.00	4.97	118,687.77

临沂市华盛江泉建筑有限公司	295,861.32	2.45	29,355.73
山东华盛江泉农牧产业发展有限公	94,225.64	0.78	9,143.14
华盛江泉集团有限公司	48,419.00	0.40	2,420.95
合计	11,845,930.42	98.08	1,193,880.12

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,739,400.00	100.00	300.00	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,739,400.00	100.00	300.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
淄博宾利机械有限公司	2,408,000.00	87.90
中绿色环保科技股份有限公司	275,400.00	10.05
临沂市罗庄区博远化工产品经销处	56,000.00	2.04
合计	2,739,400.00	100.00

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	561,672.00	100.00	28,083.60	5.00	533,588.40
单项金额不重大但单独计提					

坏账准备的其他应收款					
合计	561,672.00	100.00	28,083.60	5.00	533,588.40

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	561,672.00	28,083.60	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合计	561,672.00	28,083.60	

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,083.60 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
工伤保险	561,672.00	
合计	561,672.00	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
罗庄区社会保险处	工伤保险	561,672.00	1年以内	100.00	28,083.60
合计		561,672.00		100.00	28,083.60

5、存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,740,909.92	8,944,453.92	13,796,456.00	22,099,794.05		22,099,794.05
在产品	331,714.09	331,714.09				
库存商品	37,669,634.01	19,661,187.16	18,008,446.85	85,281,181.26	9,465,884.43	75,815,296.83
周转材料				163,489.56		163,489.56
合计	60,742,258.02	28,937,355.17	31,804,902.85	107,544,464.87	9,465,884.43	98,078,521.44

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		8,944,453.92					8,944,453.92
在产品		331,714.09					331,714.09
库存商品	9,465,884.43	16,253,046.38			6,057,743.65		9,465,884.43
合计	9,465,884.43	25,529,214.39			6,057,743.65		28,937,355.17

注：计提存货跌价准备的具体依据期末成本高于可变现净值，本期转销的原因为销售。

6、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备
一、账面原值:			
1.期初余额	183,729,951.12	327,177,130.46	2,226,793.65
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	183,729,951.12	327,177,130.46	2,226,793.65

二、累计折旧			
1.期初余额	81,135,827.78	245,769,731.26	1,610,814.13
2.本期增加金额	3,172,717.01	3,290,538.17	66,691.80
(1) 计提	3,172,717.01	3,290,538.17	66,691.80
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	84,308,544.79	249,060,269.43	1,677,505.93
三、减值准备			
1.期初余额		18,679,658.07	
2.本期增加金额	24,248,968.42	43,607,875.30	119,488.11
(1) 计提	24,248,968.42	43,607,875.30	119,488.11
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	24,248,968.42	62,287,533.37	119,488.11
四、账面价值			
1.期末账面价值	75,172,437.91	15,829,327.66	429,799.61
2.期初账面价值	102,594,123.34	62,727,741.13	615,979.52

续表

项目	电子设备	其他	合计
一、账面原值:			
1.期初余额	2,892,545.62	169,542.82	516,195,963.67
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	2,892,545.62	169,542.82	516,195,963.67
二、累计折旧			
1.期初余额	2,513,160.31	108,001.91	331,137,535.39
2.本期增加金额	9,588.96	2,410.14	6,541,946.08
(1) 计提	9,588.96	2,410.14	6,541,946.08
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	2,522,749.27	110,412.05	337,679,481.47
三、减值准备			
1.期初余额			18,679,658.07
2.本期增加金额	150,599.46		68,126,931.29
(1) 计提	150,599.46		68,126,931.29

3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	150,599.46		86,806,589.36
四、账面价值			
1.期末账面价值	219,196.89	59,130.77	91,709,892.84
2.期初账面价值	379,385.31	61,540.91	166,378,770.21

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	183,729,951.12	84,308,544.79	24,248,968.42	75,172,437.91	
机器设备	327,177,130.46	249,060,269.43	62,287,533.37	15,829,327.66	
合计	510,907,081.58	333,368,814.22	86,536,501.79	91,001,765.57	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况:

本报告期末账面余额中约有 8,850.73 万元的房产暂时无法办理房产证书。

7、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3 号线压机维修	165,002.26	165,002.26		165,378.84		165,378.84
窑炉脱硫设备	177,777.77	177,777.77				
合计	342,780.03	342,780.03		165,378.84		165,378.84

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)
3 号线压机维修		165,373.84			376.58	165,002.26	
窑炉脱硫设备			177,777.77			177,777.77	
合计		165,373.84	177,777.77		376.58	342,780.03	

续表

项目名称	工程进度	利息资本化累计金 额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
3 号线压机维修	未完工				自筹
窑炉脱硫设备	未完工				自筹
合计					

8、应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
应付材料、设备及劳务款	41,942,697.40	81,469,926.04
合计	41,942,697.40	81,469,926.04

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
淄博凌志五金磨具有限公司	1,475,786.00	尚未结算
淄博硅林制釉有限公司	1,055,000.00	尚未结算
合计	2,530,786.00	

9、预收款项

预收款项列示:

项目	期末余额	年初余额
预收货款	4,165,654.69	984,045.14
合计	4,165,654.69	984,045.14

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,151,795.15	5,799,181.30	6,850,203.40	3,100,773.05
离职后福利-设定提存计划		527,132.20	200,947.80	326,184.40
合计	4,151,795.15	6,326,313.50	7,051,151.20	3,426,957.45

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	4,151,795.15	5,571,630.90	6,763,358.80	2,960,067.25
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费		227,550.40	86,844.60	140,705.80
其中: 医疗保险费		166,462.80	63,457.20	103,005.60
工伤保险费		27,743.80	10,576.20	17,167.60
生育保险费		27,743.80	10,576.20	17,167.60
其他		5,600.00	2,235.00	3,365.00
合计	4,151,795.15	5,799,181.30	6,850,203.40	3,100,773.05

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		499,388.40	190,371.60	309,016.80
失业保险费		27,743.80	10,576.20	17,167.60
合计		527,132.20	200,947.80	326,184.40

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
其他应付款期末余额	1,188,478.45	1,008,185.57
合计	1,188,478.45	1,008,185.57

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
临沂智珩物流有限公司	1,000,000.00	尚未支付
合计	1,000,000.00	

12、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本列示如下：

项目	2015 年 1-6 月		2014 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	42,910,702.04	41,472,973.96	87,556,455.86	82,577,675.23
其他业务	90,197.04	18,917.76	258,892.99	24,258.02
合计	43,000,899.08	41,491,891.72	87,815,348.85	82,601,933.25

13、营业税金及附加

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
城市建设税		233,278.47
教育费附加		99,976.49
地方教育费附加		66,650.99
水利建设基金		33,325.50
合计		433,231.45

其他说明：本期未缴纳增值税、营业税及消费税，故本期无营业税金及附加。

14、销售费用

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
----	--------------	--------------

办公费	92,862.03	21,061.33
差旅费	97,965.00	131,887.00
其他	49,135.81	213,411.64
通讯费	2,416.02	
样品及广告费	411,535.39	65,790.25
业务招待费	5,489.00	
折旧费	144,793.62	144,793.62
职工薪酬费用	568,458.90	1,378,399.40
装卸费、运费	417,103.05	1,119,770.63
合计	1,789,758.82	3,075,113.87

其他说明：本期销售费用较上年同期下降的主要原因为本期停产。

15、管理费用

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
办公费	76,193.28	60,396.28
差旅费	31,678.00	41,123.00
环保、排污费	9,500.00	12,000.00
绿化费	6,404.90	3,360.00
其他	622,526.02	21,743.85
水电、暖气费	941,670.04	522,239.95
税金	3,190,264.20	2,064,921.30
通讯费	3,296.10	4,800.54
维修、修理费	5,615,866.04	829,329.18
业务招待费	5,202.50	27,872.50
折旧费	6,397,152.46	662,047.73
职工薪酬费用	5,582,611.27	4,327,889.34
合计	22,482,364.81	8,577,723.67

其他说明：

- 1、本期停产，设备及厂房折旧计入管理费用，导致折旧费用较上期增长幅度较大。
- 2、本期维修业务较多，导致本期维修费较上期增长幅度较大。

16、财务费用

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	4,109.35	16,229.49
手续费支出	3,160.43	5,772.83
合计	-948.92	-10,456.66

其他说明：江泉实业铁路运营公司本期以分期付款方式购买工程车，本期摊销未确认融资费用计入其他支出项目。

17、资产减值损失

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
一、坏账损失	593,435.86	130,340.98
二、存货跌价损失	25,529,214.40	1,865,454.66
三、固定资产减值损失	68,126,931.29	
四、在建工程减值损失	342,780.03	
合计	94,592,361.58	1,995,795.64

其他说明：2015 年 8 月 10 日，山东江泉实业股份有限公司董事会决定对江兴建陶厂实施关停，导致本期计提的存货跌价准备、固定资产减值准备及在建工程减值准备金额较大。

18、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
罚款、违约金收入	24,231.66	96,156.75	24,231.66
其他收入		160,067.00	
合计	24,231.66	271,230.51	24,231.66

19、营业外支出

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		2,791,856.98	
其中：固定资产处置损失		2,791,856.98	
合计		2,791,856.98	

六、其他重要事项

根据临沂市人民政府〔临政办发（2015）22 号〕文件《临沂市中心城区工业企业“退城进园”实施方案》“中心城区内不再新上钢铁、焦化、化工、铸造、电解铝、水泥、平板玻璃、建陶、石灰、页岩砖、耐火材料等重污染项目，现有企业依法逐步实施关停、转产或搬迁。”之要求，江兴建陶厂应在 2015 年完成关停搬迁，且江兴建陶厂已连续多年经营亏损，已无搬迁价值，2015 年 8 月 10 日，公司董事会决定对江兴建陶厂实施关停。

山东江泉实业股份有限公司(公章)

2015年12月15日





营业执照

(副本)

注册号 370100300033688

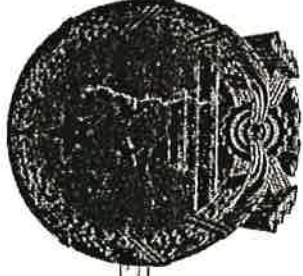
名称	山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	济南市历下区经十路13777号中润世纪广场18栋1201室
执行事务合伙人	王晖
成立日期	2013年04月23日
合伙期限	2013年04月23日至2033年04月22日
经营范围	审查企业财务报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2014年12月04日



证书序号: 000386

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
山东和信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

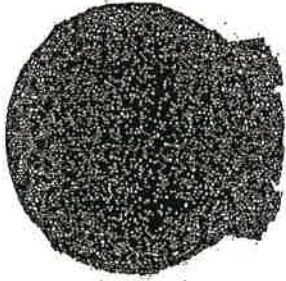
首席合伙人: 王晖



证书号: 49 发证时间: 二〇一七年五月 四日

证书有效期至: 二〇一七年五月 四日

证书序号: NO. 022112



会计师事务所 执业证书

名称: 山东和信会计师事务所
(特殊普通合伙)

主任会计师: 王 晖

办公场所: 济南市经十路13777号

中润世纪广场18栋12层1211室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 37010001

注册资本(出资额): 5019 万元

批准设立文号: 鲁财会协字(2000)63号

批准设立日期: 2000年07月29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》。



2000

年 月 日

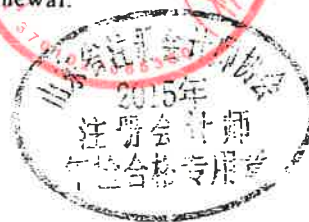
中华人民共和国财政部制



姓名 赵卫华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-08-30
Date of birth
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 372801700630107
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.



证书编号: 370900010010
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 08 月 01 日
Date of Issuance



姓名 吕凯
 Full name 男
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-02-27
 Date of birth
 工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)济南分所
 Working unit
 身份证号码 370105197502270338
 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.



证书编号: 370100011187
 No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 16 日
 Date of Issuance

2015年 3月 20日
 年 月 日