

深圳华特容器股份有限公司
2014 年度、2015 年度
及 2016 年 1-3 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
股东权益变动表	5-7
财务报表附注	8-54

审计报告

致同审字（2016）第 510ZA5409 号

北方国际合作股份有限公司：

我们审计了后附的深圳华特容器股份有限公司（以下简称华特公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的资产负债表，2014 年度、2015 年度、2016 年 1-3 月的利润表、现金流量表、股东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华特公司管理层的责任，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，华特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，公允反映了华特公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1-3 月的经营成果和现金流量。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年六月

资产负债表

编制单位：深圳华特容器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	63,546,975.96	86,706,879.11	36,295,016.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	五、2	1,000,000.00	19,646,638.12	3,560,316.00
应收账款	五、3	122,956,038.97	97,165,448.70	127,159,977.24
预付款项	五、4	29,584,145.88	21,290,859.29	19,979,049.17
应收利息				
应收股利				
其他应收款	五、5	5,099,950.09	4,984,321.37	3,160,332.69
存货	五、6	116,154,975.30	132,184,507.52	159,882,021.27
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	五、7	20,000,000.00	516,331.73	
流动资产合计		358,342,086.20	362,494,985.84	350,036,712.80
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、8	146,245,260.65	146,930,499.34	145,105,976.14
在建工程	五、9	61,026,444.16	959,397.78	
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	五、10	17,649,604.73	17,573,148.71	18,070,538.46
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、11	3,580,610.19	3,187,972.78	2,373,221.90
递延所得税资产	五、12	1,549,339.12	1,301,758.37	1,604,196.93
其他非流动资产	五、13	7,969,297.33	6,379,284.48	5,666,731.03
非流动资产合计		238,020,556.18	176,332,061.46	172,820,664.46
资产总计		596,362,642.38	538,827,047.30	522,857,377.26

资产负债表 (续)

项 目	附注	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债:				
短期借款	五、14	154,000,000.00	124,000,000.00	132,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据	五、15		5,060,744.05	
应付账款	五、16	59,723,229.23	56,565,872.46	70,094,554.58
预收款项	五、17	11,222,230.92	12,186,234.39	12,724,689.91
应付职工薪酬	五、18	16,175,548.16	14,533,814.53	15,836,416.15
应交税费	五、19	3,652,177.32	3,159,813.68	2,586,265.08
应付利息	五、20	177,958.33	122,512.50	184,800.00
应付股利				
其他应付款	五、21	37,381,009.93	18,519,068.33	19,248,653.71
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		282,332,153.89	234,148,059.94	252,675,379.43
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债	五、22	1,291,195.00	1,291,195.00	1,334,939.54
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,291,195.00	1,291,195.00	1,334,939.54
负债合计		283,623,348.89	235,439,254.94	254,010,318.97
股本		100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	五、23	47,904,334.78	47,904,334.78	47,904,334.78
减: 库存股	五、24			
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		16,330,386.33	16,330,386.33	12,876,312.92
未分配利润	五、25	148,504,572.38	139,153,071.25	108,066,410.59
股东权益合计	五、26	312,739,293.49	303,387,792.36	268,847,058.29
负债和股东权益总计		596,362,642.38	538,827,047.30	522,857,377.26

公司法定代表人:




主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人:



利润表

编制单位：深圳华特容器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业收入	五、27	171,232,253.41	663,719,660.14	701,300,101.93
减：营业成本	五、27	128,310,230.58	521,653,479.19	547,658,726.69
营业税金及附加	五、28	1,218,434.06	4,313,334.63	4,527,415.14
销售费用	五、29	17,622,428.34	58,770,894.57	59,929,348.70
管理费用	五、30	10,149,146.31	40,913,834.69	46,427,371.38
财务费用	五、31	1,212,453.97	2,970,845.12	9,376,186.80
资产减值损失	五、32	1,650,538.33	-1,917,838.37	1,510,327.23
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(损失以“-”号填列)		11,069,021.82	37,015,110.31	31,870,725.99
加：营业外收入	五、33	114,501.97	3,757,302.23	3,686,819.11
其中：非流动资产处置利得		5,198.40	355,108.40	
减：营业外支出	五、34	130,098.91	1,119,217.37	1,147,429.30
其中：非流动资产处置损失		32,200.00	957,474.77	767,319.12
三、利润总额(损失以“-”号填列)		11,053,424.88	39,653,195.17	34,410,115.80
减：所得税费用	五、35	1,701,923.75	5,112,461.10	5,059,660.04
四、净利润(损失以“-”号填列)		9,351,501.13	34,540,734.07	29,350,455.76
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				
3、其他				
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分				
7、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额				
8、其他				
六、综合收益总额		9,351,501.13	34,540,734.07	29,350,455.76
七、每股收益				
(一)基本每股收益				
(二)稀释每股收益				

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人



公司会计机构负责人



现金流量表

编制单位：深圳华特容器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度	2014年度
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		138,262,350.53	625,666,445.93	637,999,905.71
收到的税费返还		2,710,388.64	11,263,716.11	9,884,978.66
收到其他与经营活动有关的现金	五、36	2,799,031.82	6,195,564.45	88,898,762.54
经营活动现金流入小计		143,771,770.99	643,125,726.49	736,783,646.91
购买商品、接受劳务支付的现金		67,938,518.83	336,110,385.56	377,412,959.12
支付给职工以及为职工支付的现金		24,421,173.29	105,295,882.73	104,044,626.09
支付的各项税费		13,330,543.88	47,680,397.99	43,212,569.34
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	37,388,804.46	64,959,539.91	159,819,397.34
经营活动现金流出小计		143,079,040.46	554,046,206.19	684,489,551.89
经营活动产生的现金流量净额		692,730.53	89,079,520.30	52,294,095.02
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		12,198.40	97,112.00	73,062.00
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		12,198.40	97,112.00	73,062.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,730,174.89	26,189,785.49	14,462,848.62
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		52,730,174.89	26,189,785.49	14,462,848.62
投资活动产生的现金流量净额		-52,717,976.49	-26,092,673.49	-14,389,786.62
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金				
取得借款收到的现金		40,000,000.00	124,000,000.00	132,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	174,000,000.00	132,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	132,000,000.00	180,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,184,205.55	6,954,455.56	8,789,511.11
其中：子公司支付少数股东的现金股利				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、36		50,000,000.00	225,000.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金				
筹资活动现金流出小计		11,184,205.55	188,954,455.56	189,014,511.11
筹资活动产生的现金流量净额		28,815,794.45	-14,954,455.56	-57,014,511.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		49,548.36	2,379,471.43	22,215.99
五、现金及现金等价物净增加额		-23,159,903.15	50,411,862.68	-19,087,986.72
加：期初现金及现金等价物余额		86,382,879.11	35,971,016.43	55,059,003.15
六、期末现金及现金等价物余额	五、37	63,222,975.96	86,382,879.11	35,971,016.43

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：





公司会计机构负责人：





股东权益变动表

	2016年1-3月						单位：人民币元
编制单位：深圳华特登器股份有限公司	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	100,000,000.00	47,904,334.78			16,330,386.33	139,153,071.25	303,387,792.36
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	100,000,000.00	47,904,334.78			16,330,386.33	139,153,071.25	303,387,792.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						9,351,501.13	9,351,501.13
（一）综合收益总额						9,351,501.13	9,351,501.13
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	100,000,000.00	47,904,334.78			16,330,386.33	148,504,572.38	312,739,293.49

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



股东权益变动表

编制单位：深圳华特容器股份有限公司

单位：人民币元

项目	2015年						
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	100,000,000.00	47,904,334.78			12,876,312.92	108,066,410.59	268,847,058.29
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	100,000,000.00	47,904,334.78			12,876,312.92	108,066,410.59	268,847,058.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,454,073.41	31,086,660.66	34,540,734.07
（一）综合收益总额					3,454,073.41	34,540,734.07	34,540,734.07
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					3,454,073.41	-3,454,073.41	
1. 提取盈余公积					3,454,073.41	-3,454,073.41	
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	100,000,000.00	47,904,334.78			16,330,386.33	139,153,071.25	303,387,792.36

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：深圳华特登器股份有限公司

单位：人民币元

项目	2014年						
	实收资本	资本公积	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
一、上年年末余额	100,000,000.00	47,904,334.78			9,941,267.34	81,651,000.41	239,496,602.53
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	100,000,000.00	47,904,334.78			9,941,267.34	81,651,000.41	239,496,602.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,935,045.58	26,415,410.18	29,350,455.76
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入资本							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					2,935,045.58	-2,935,045.58	
2. 对所有者的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	100,000,000.00	47,904,334.78			12,876,312.92	108,066,410.59	268,847,058.29

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

深圳华特容器股份有限公司（以下本公司）系根据《中华人民共和国中外合资经营企业法》的规定，经深圳市人民政府深府口（1985）047 号文批准，于 1985 年 6 月 19 日设立的中外合资经营企业，注册资本为港币 600 万元，由中国北方工业公司深圳公司、美特容器（香港）有限公司与香港中华制漆（1946）有限公司共同出资组建，股东三方的股权比例分别为 45%、30%、25%，领取工商外企合粤深字第 100698 号企业法人营业执照。经营期限为十五年。

1990 年 9 月 18 日经深圳市人民政府深府外复（1990）665 号文批准，注册资本增加至港币 1240 万元，增资后股东持股比例不变。

2000 年 3 月 21 日，经深圳市外商投资管理局以深外资复[2000]B0339 号文批准，美特容器（香港）有限公司将其持有的本公司 30% 股权分别转让给中国北方工业深圳公司和香港中华制漆（1946）有限公司，其中转让给中国北方工业深圳公司 20%，转让给香港中华制漆（1946）有限公司 10%，转让后中国北方工业深圳公司拥有本公司 65% 的股权，香港中华制漆（1946）有限公司拥有本公司 35% 的股权。2000 年 10 月 11 日，经深圳市外商投资管理局以深外资复[2000]B1478 号文批准，公司注册资本由港币 1240 万元增加至港币 3251 万元，增资部分由中国北方工业深圳公司、香港中华制漆（1946）有限公司按原出资比例缴纳。

2003 年 6 月 9 日，经深圳市对外贸易经济合作局以深外经贸资复[2003]2080 号文批准，中国北方工业深圳公司转让其持有的本公司 12% 的股权，其中：5% 转让给香港凯纬有限公司、5% 转让给深圳市鸿荣源实业有限公司、2% 转让给深圳市鑫特实业有限公司；香港中华制漆（1946）有限公司将其持有的本公司 14% 的股权转让给香港凯纬有限公司；同时批准本公司注册资本由 3251 万港元增加至 4351 万港元，增资部分由各股东按此次股权转让后的出资比例缴纳。

2004 年 4 月 12 日，本公司股东中国北方工业深圳公司与道方达投资有限责任公司签订股权转让协议，将其持有的本公司 53% 的股权转让给道方达投资有限责任公司，该项股权转让业经深圳市对外贸易经济合作局批准。

2006 年 3 月 31 日，经深圳市贸易工业局以深贸工资复[2006]0525 号文批准，中华制漆（1946）有限公司将其持有的本公司 21% 的股权转让给香港安利实业有限公司；香港凯纬有限公司将其持有的本公司 19% 股权转让给道方达投资有限责任公司和安利实业有限公司，其中：5% 转让给道方达投资有限责任公司，14% 转让给香港安利实业有限公司；深圳市鸿荣源实业有限公司、深圳市鑫特实业有限公司分别将其持有的本公司 5%、2% 股权转让给香港安利实业有限公司；转让后道方达投资有限责任公司拥有本公司 58% 的股权，香港安利实业有限公司拥有本公司 42% 的股权。

2007 年 8 月 16 日，经深圳市贸易工业局以深贸工资复[2007]2243 号文批准，增加股东天津中辰番茄制品有限公司、无锡国联创业投资有限公司、北京金汇宣投资有限公司，新增注册资本人民币 1550.58 万元，由新增投资者以现金方式投入。增资后注册资本为人民币 5901.58 万元，各方股东持有本公司的股权比例分别为：道方达投资有限责任公司 41.66%、香港安利实业有限公司 30.17%、天津中辰番茄制品有限公司 10.95%、无锡国联

创业投资有限公司 10.43%、北京金汇宣投资有限公司 6.79%。

2008 年 4 月 13 日，经中华人民共和国商务部商资批[2007]2225 号文批复、中国兵器工业集团公司兵器资字[2007]976 号文批复、深圳市贸易工业局深贸工资复[2008]0216 号文批复、国资委国资改革[2008]363 号文批复及 2008 年 4 月 13 日股份公司创立大会决议和修改后的章程规定，公司由深圳华特容器有限公司整体变更为深圳华特容器股份有限公司（筹），并增加注册资本人民币 40,984,151.09 元，由全体股东以其享有的深圳华特容器有限公司经审计的截至 2007 年 9 月 30 日止的盈余公积和未分配利润投入。增资后注册资本为人民币 10,000.00 万元，各方股东持有本公司的股权比例分别为：道方达投资有限责任公司 41.66%、香港安利实业有限公司 30.17%、天津中辰番茄制品有限公司 10.95%、无锡国联创业投资有限公司 10.43%、北京金汇宣投资有限公司 6.79%。2010 年 9 月 10 日，根据中国北方工业公司资产重组需要，将股东道方达投资有限责任公司变更为北方工业科技有限公司。

2012 年度第一次临时股东大会及各方签订的股权转让协议，无锡国联创业投资有限公司将持有的公司 10.43%股权转让给北方工业科技有限公司，北京金汇宣投资有限公司将持有的公司 6.79%股权转让给北方工业科技有限公司。

2015 年 12 月 10 日，深圳华特 2015 年第一次临时股东大会作出决议，同意安利实业将其持有的深圳华特 30.17%的股份作价 84,329,987.83 元转让给北方科技；2015 年 12 月 25 日，安利实业与北方科技签署《北方工业科技有限公司与安利实业有限公司关于深圳华特容器股份有限公司之股份转让协议》，根据该协议，安利实业将其持有的深圳华特 30,167,735 股股份（占深圳华特公司股份总数的 30.17%）作价 84,329,987.83 元转让给北方科技。2016 年 2 月 3 日，该股份转让协议在深圳联合产权交易所进行鉴证。2016 年 1 月 25 日，深圳市宝安区经济促进局作出《关于外商投资股份制深圳华特容器股份有限公司投资者股权变更和公司性质变更的批复》（深外资宝复（2016）57 号）。2016 年 2 月 5 日，深圳华特办理完毕本次股份转让的工商变更登记手续。

截止 2016 年 3 月 31 日，深圳华特股权结构如下：

投资者名称	出资额	出资比例
北方工业科技有限公司	89,047,999.00	89.05
天津中辰番茄制品有限公司	10,952,001.00	10.95
合计	100,000,000.00	100%

公司经营范围：加工、生产经营各种马口铁包装容器、印花马口铁、马口铁及各种包装材料包装产品；从事上述产品的批发、进出口及相关配套业务（涉及许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理）；包装装潢及其他印刷品印刷。

主要产品或提供的劳务：印铁、马口铁裁剪及奶粉罐、气雾罐、方便桶、圆桶、方罐、礼品糖果罐、罐用配件包括气雾罐用上下肩、螺旋盖等制作。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2016 年 6 月 17 日批准。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、23 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币，编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按业务发生当月 1 日中国人民银行公布的外汇牌价的（中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

6、金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债在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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报

价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	对单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄划分组合的应收款项
信用保险项目组合	对世界银行项目、出口买方信贷项目以及中国出口信用保险公司提供信用保险项目的应收款项
关联方组合	对合并范围内关联方往来款项
个别组合	对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法计提坏账准备
信用保险项目组合	不计提坏账准备
关联方组合	不计提坏账准备
个别组合	个别认定法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）		
其中：3 个月以内	5	0

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
4~12 个月	5	10
1-2 年	10	30
2-3 年	20	50
3-4 年	50	80
4-5 年	50	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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；如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料，自制半成品，库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额

提取。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；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(6) 发出商品的核算

本公司按照合同约定，对于已发货不能确认收入，需要客户使用确认合格的产品，通过发出商品核算。

9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股

权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2014 年 7 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	8-35	5	2.71-11.88
机器设备	5-16	5	5.94-19.00
运输设备	6	5	15.83
电子及其他设备	5-8	5	11.88-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、在建工程

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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15 “长期资产减值”。

12、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

13、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、15“长期资产减值”。

14、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

15、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、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。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置

时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。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（辞退福利）。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

17、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）产品质量保证

年末按照本年销售收入（关联交易除外）的 0.2% 计提。

18、收入

（1）一般原则

商品销售收入

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商

品销售收入的实现。

提供劳务收入

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

使用费收入

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

利息收入

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

国内产品销售，产品经公司及客户联检合格后，在客户签收货物时确认销售收入。

出口产品销售，采用 FOB 交货方式，即船上交货方式时，以产品发出，取得海关出口货物报关单，产品实际出口后确认收入；采用 FCA 交货方式，即货交承运人方式时，以产品经公司及客户联检合格后，在客户签收货物后货交承运人时确认销售收入。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性

差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

21、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期未发生重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期未发生重要会计估计变更。

23、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（6）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的 5% 计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

下属分公司的税种及税率

税种	上海分公司	天津分公司	东莞分公司
增值税	应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1% 计缴。	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
河道管理费	按实际缴纳的流转税的 1% 计缴。		
防洪费		按实际缴纳的流转税的 1% 计缴。	

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2013 年 8 月 14 日取得高新技术企业资格，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，按新的高新技术企业管理办法认定的高新技术享受按 15% 税率征收企业所得税。

根据深圳市宝安区地方税务局 2014 年 3 月 18 日的税务事项通知书（深地税宝福永[2014]19 号）本公司可依法享受国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免。减免期限 2013 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日、优惠税率 15%。

(2) 《深圳市财政委员会深圳市发展和改革委员会关于减征免征我市部分行政事业性收费市级收入的通知》《深圳市水务局关于免征我市堤围防护费的通告》规定，决定从 2014 年 9 月起免征由深圳市水务局执收、深圳市地方税务局代征的堤围防护费。

五、财务报表项目注释

本财务报表的报告期为2014、2015年度及2016年1-3月，附注中期末指2016年3月31日，本期特指2016年1-3月。

1、货币资金

项目	2016.03.31			2015.12.31		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			73,927.27			177,632.61
人民币			73,265.67			176,967.69
港币	785.20	0.83325	654.27	785.20	0.83778	657.82
欧元	1.00	7.3312	7.33	1.00	7.0952	7.10
银行存款：			63,149,048.69	7,139,936.59		86,205,246.50
人民币			34,217,241.89			45,873,061.61
美元	4,165,908.96	6.4612	26,916,770.98	5,977,641.37	6.4936	38,816,411.99
欧元	92,216.40	7.3312	676,056.51			
英镑	2.62	9.2935	24.35	61,747.30	9.6159	593,755.86
港币	1,606,906.64	0.83325	1,338,954.96	1,100,547.92	0.83778	922,017.04
银行存款中：财 务公司存款			196,960.10			187,225.66
其中：人民币			196,564.67			186,828.32
美元	61.19	6.4612	395.43	61.19	6.4936	397.34
其他货币资金：			324,000.00			324,000.00
人民币		--	324,000.00		--	324,000.00
美元						
合计			63,546,975.96			86,706,879.11

说明：

- (1) 本公司不存在抵押、质押或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。
- (2) 期末其他货币资金系燃气保证金324,000.00元，其中保证金324,000.00元使用受限。

2、应收票据

种类	2016.03.31	2015.12.31
银行承兑汇票	1,000,000.00	19,646,638.12

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

银行承兑票据	15,653,369.58
--------	---------------

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2016.03.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项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	129,485,180.32	100	6,529,141.35	5.04	122,956,038.97
其中：账龄组合	129,485,180.32	100	6,529,141.35	5.04	122,956,038.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	129,485,180.32	100	6,529,141.35	5.04	122,956,038.97

应收账款按种类披露（续）

种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项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	102,327,019.38	100	5,161,570.68	5.04	97,165,448.70
其中：账龄组合	102,327,019.38	100	5,161,570.68	5.04	97,165,448.70
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	102,327,019.38	100	5,161,570.68	5.04	97,165,448.70

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016.03.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	128,977,604.47	99.61	6,448,880.22	5	122,528,724.25
1至2年	294,927.37	0.23	29,492.73	10	265,434.64
2至3年	185,186.14	0.14	37,037.23	20	148,148.91
3至4年	27,462.34	0.02	13,731.17	50	13,731.17
4至5年					

账龄	2016.03.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
5年以上					
合计	129,485,180.32	100	6,529,141.35		122,956,038.97

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	102,029,731.21	99.71	5,101,486.57	5	96,928,244.64
1至2年	76,122.37	0.07	7,612.23	10	68,510.14
2至3年	193,703.45	0.19	38,740.70	20	154,962.75
3至4年	27,462.34	0.03	13,731.17	50	13,731.17
4至5年				50	
5年以上	0.01		0.01	100	
合计	102,327,019.38	100	5,161,570.68		97,165,448.70

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,367,570.67 元；无坏账准备收回或转回情况。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例%	坏账准备 期末余额
亿滋（卡夫）食品（北京）有限公司	19,569,745.49	15.11%	978,487.27
上海庄臣有限公司	10,734,520.70	8.29%	536,726.04
亿滋食品（苏州）有限公司公司	8,875,536.65	6.85%	443,776.83
河北晨阳工贸集团有限公司	7,688,720.20	5.94%	384,436.01
北京固诺工贸有限公司	4,673,257.75	3.61%	233,662.89
合计	51,541,780.79	39.80%	2,577,089.04

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2016.03.31		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	29,227,061.90	98.80	21,147,444.56	99.33
1至2年	219,550.95	0.74	2,570.72	0.01
2至3年	875.50		875.57	
3至4年	136,657.53	0.46	139,968.44	0.66
4至5年				
5年以上				
合计	29,584,145.88	100	21,290,859.29	100

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
天津市富仁板带有限公司	6,230,083.69	21.06
河北钢铁集团衡水板业有限公司	4,490,222.69	15.18
邯钢集团衡水薄板有限责任公司	2,464,829.94	8.33
上海首钢钢铁贸易有限公司	2,080,453.69	7.03
江阴科玛金属制品有限公司	1,598,726.68	5.40
合计	16,864,316.69	57.00

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2016.03.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提 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	6,583,241.12	100	1,483,291.03	22.53	5,099,950.09
其中：账龄组合	6,583,241.12	100	1,483,291.03	22.53	5,099,950.09
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的其他应收 款					
合计	6,583,241.12	100	1,483,291.03	22.53	5,099,950.09

其他应收款按种类披露（续）

深圳华特容器股份有限公司

财务报表附注

2014 年度至 2016 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种类	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项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	6,451,095.38	99.54	1,466,774.01	22.74	4,984,321.37
其中：账龄组合	6,451,095.38	99.54	1,466,774.01	22.74	4,984,321.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	30,000.00	0.46	30,000.00	100	
合计	6,481,095.38	100	1,496,774.01	23.09	4,984,321.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016.03.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	4,759,194.57	72.29	69,346.44		4,689,848.13
其中：3 个月以内	4,065,730.17	61.76			4,065,730.17
4-12 个月	693,464.40	10.53	69,346.44	10	624,117.96
1 至 2 年	195,217.95	2.97	58,565.39	30	136,652.56
2 至 3 年	62,035.60	0.94	31,017.80	50	31,017.80
3 至 4 年	890,336.00	13.52	712,268.80	80	178,067.20
4 至 5 年	321,822.00	4.89	257,457.60	80	64,364.40
5 年以上	354,635.00	5.39	354,635.00	100	
合计	6,583,241.12	100	1,483,291.03		5,099,950.09

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	4,703,822.77	72.70	88,348.72		4,615,474.05
其中：3 个月以内	3,820,335.55	58.90			3,820,335.55
3-12 个月	883,487.22	13.80	88,348.72	10	795,138.50
1 至 2 年	160,479.61	2.51	48,143.89	30	112,335.72
2 至 3 年	33,600.00	0.52	16,800.00	50	16,800.00
3 至 4 年	876,736.00	13.70	701,388.80	80	175,347.20
4 至 5 年	321,822.00	5.03	257,457.60	80	64,364.40

账龄	2015.12.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
5年以上	354,635.00	5.54	354,635.00	100	
合计	6,451,095.38	100	1,466,774.01		4,984,321.37

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额-13,482.98元; 无坏帐准备收回或转回情况。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项目	2016.03.31 账面余额	2015.12.31 账面余额
备用金	1,125,726.30	693,271.58
保证金及押金	2,307,685.42	1,955,916.66
其他	3,149,829.40	3,831,907.14
合计	6,583,241.12	6,481,095.38

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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 期末余额
应收出口退税款	其他	2,140,669.06	1年以下	32.52	
东莞市锦尚源实业投资有限公司	押金	423,236.00	3-4年	6.43	338,588.80
国网天津武清供电公司	保证金	370,000.00	3-4年	5.62	296,000.00
南京市精伦始创铜制品有限公司	其他	300,000.00	1年以下	4.56	30,000.00
职工借款	备用金	243,174.48	1年以下	3.69	
合计	--	3,477,079.54	--	52.82	664,588.80

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	2016.03.31			2015.12.31		
	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	49,028,809.62	692,016.62	48,336,793.00	51,989,175.15	637,764.44	51,351,410.71
在产品	3,901,123.31		3,901,123.31	3,356,659.42		3,356,659.42
库存商品	13,816,714.71	317,793.41	13,498,921.30	14,493,377.58	31,189.03	14,462,188.55
周转材料	1,341,805.59		1,341,805.59	1,870,649.92		1,870,649.92

存货种类	2016.03.31			2015.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	8,655,455.77	15,490.10	8,639,965.67	9,506,549.70	59,896.02	9,446,653.68
发出商品	28,985,686.19		28,985,686.19	40,875,140.40		40,875,140.40
委托加工物资	11,450,680.24		11,450,680.24	10,821,804.84		10,821,804.84
合计	117,180,275.43	1,025,300.13	116,154,975.30	132,913,357.01	728,849.49	132,184,507.52

(2) 存货跌价准备

存货种类	2016.01.01	本期增加		本期减少		2016.03.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	637,764.44	64,268.25		10,016.07		692,016.62
库存商品	31,189.03	286,941.60		337.22		317,793.41
自制半成品	59,896.02			44,405.92		15,490.10
合计	728,849.49	351,209.85		54,759.21		1,025,300.13

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	库龄较长	根据使用情况确定价值回升
库存商品	库龄较长	根据使用情况确定价值回升
自制半成品	库龄较长	根据使用情况确定价值回升
合计		

截止2016年3月31日用于抵押的存货资产详见附注五、38使用权受到限制资产。

7、其他流动资产

项目	2016.3.31	2015.12.31
增值税		516,331.73
其他	20,000,000.00	
合计	20,000,000.00	516,331.73

说明：其他系公司购买的银行短期理财产品。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2016.01.01	86,421,867.81	214,410,354.16	8,208,296.86	23,383,970.27	332,424,489.10
2. 本期增加金额		3,005,830.28	410,173.52	811,498.28	4,227,502.08
(1) 购置		3,005,830.28	410,173.52	811,498.28	4,227,502.08
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		140,000.00	662,000.00		802,000.00
(1) 处置或报废		140,000.00	662,000.00		802,000.00
(2) 其他减少					
4. 2016.03.31	86,421,867.81	217,276,184.44	7,956,470.38	24,195,468.55	335,849,991.18
二、累计折旧					
1. 2016.01.01	28,325,587.34	134,238,489.02	6,138,234.16	16,791,679.24	185,493,989.76
2. 本期增加金额	683,861.18	3,484,461.94	116,768.20	545,349.45	4,830,440.77
(1) 计提	683,861.18	3,484,461.94	116,768.20	545,349.45	4,830,440.77
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		123,900.00	595,800.00		719,700.00
(1) 处置或报废		123,900.00	595,800.00		719,700.00
(2) 其他减少					
4. 2016.03.31	29,009,448.52	137,599,050.96	5,659,202.36	17,337,028.69	189,604,730.53
三、减值准备					
1. 2016.01.01					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2016.3.31					
四、账面价值					
1. 2016.3.31 账面价值	57,412,419.29	79,677,133.48	2,297,268.02	6,858,439.86	146,245,260.65
2. 2016.01.01 账面价值	58,096,280.47	80,171,865.14	2,070,062.70	6,592,291.03	146,930,499.34

① 截止2016年3月31日用于抵押的固定资产详见附注五、38使用权受到限制资产。

② 截止2016年3月31日，本公司固定资产未出现可回收金额低于账面价值的情况。

(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
机器设备	506,206.72	455,996.38		50,210.34	
合计	506,206.72	455,996.38		50,210.34	

9、在建工程

(1) 在建工程明细

项目	2016.03.31			2015.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装的生产设备	1,044,013.16		1,044,013.16	959,397.78		959,397.78
天津厂房工程	59,982,431.00		59,982,431.00			
合计	61,026,444.16	-	61,026,444.16	959,397.78		959,397.78

说明：2016年1月18日，本公司与天津博慕达汽车零部件有限公司签订《资产转让协议》，天津博慕达汽车零部件有限公司同意将地址为武清区武宁公路（柏厂镇段）749号的土地、房屋（其中：土地面积42077.1平方米，房屋面积23484平方米），转让给深圳华特容器股份有限公司，转让金额为5800万元。同时本公司已缴纳与该房产相关契税及房产税1,982,431.00元，截止2016年3月31日，公司已取得天津市国土资源和房屋管理局颁发的《不动产权证书》（津[2016]武清区不动产权第1001520号）。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	外购软件	合计
一、账面原值				
1. 2016.01.01	21,454,830.00	55,875.00	468,350.43	21,979,055.43
2. 本期增加金额			212,135.92	212,135.92
(1) 购置			212,135.92	212,135.92
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2016.03.31	21,454,830.00	55,875.00	680,486.35	22,191,191.35
二、累计摊销				
1. 2016.01.01	4,037,301.70	13,464.97	355,140.05	4,405,906.72
2. 本期增加金额	110,159.91	1,168.63	24,351.36	135,679.90

项目	土地使用权	专利权	外购软件	合计
(1) 计提	110,159.91	1,168.63	24,351.36	135,679.90
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.2016.03.31	4,147,461.61	14,633.60	379,491.41	4,541,586.62
三、减值准备				
1. 2016.01.01				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.2016.03.31				
四、账面价值				
1.2016.03.31 账面价值	17,307,368.39	41,241.40	300,994.94	17,649,604.73
2.2016.01.01 账面价值	17,417,528.30	42,410.03	113,210.38	17,573,148.71

① 被抵押、质押等所有权受到限制的无形资产情况详见五、38 所有权受到限制的资产。

② 截至2016年3月31日，本公司无形资产未出现可回收金额低于账面价值的情况。

11、长期待摊费用

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少		2016.3.31
			本期摊销	其他减少	
改造装修工程	3,187,972.78	632,262.68	239,625.27		3,580,610.19
合计	3,187,972.78	632,262.68	239,625.27		3,580,610.19

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016.03.31		2015.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	9,037,732.51	1,355,659.87	7,387,194.18	1,108,079.12
预计负债	1,291,195.00	193,679.25	1,291,195.00	193,679.25

小计	10,328,927.51	1,549,339.12	8,678,389.18	1,301,758.37
----	---------------	--------------	--------------	--------------

13、其他非流动资产

项目	2016.03.31	2015.12.31
预付设备款	7,969,297.33	6,379,284.48

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2016.03.31	2015.12.31
质押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款	122,000,000.00	92,000,000.00
保证借款		
信用借款	24,000,000.00	24,000,000.00
合计	154,000,000.00	124,000,000.00

说明：用于抵押财产包含上海市南汇区新场镇新瀚路33号1-4幢全幢工业房地产及其土地使用权（上海市房地产权证编号：沪房地南字（2009）第027172号）；深圳公司厂房及其土地使用权：深房地字第5000349168号1栋1层、深房地字第5000349166号1栋2层、深房地字第5000349164号1栋3层、深房地字第5000349170号1栋夹层；截止2016年3月31日库存原材料价值13,015,091.70元。

15、应付票据

种类	2016.03.31	2015.12.31
银行承兑汇票		5,060,744.05
合计		5,060,744.05

16、应付账款

项目	2016.03.31	2015.12.31
货款	59,723,229.23	56,565,872.46
合计	59,723,229.23	56,565,872.46

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
瑞鸿(佛山)金属彩印有限公司	1,280,950.32	货款未结算
台湾豪阳机械公司	185,469.12	货款未结算
江苏华宇印涂设备集团有限公司	107,989.00	货款未结算

深圳市龙共实业有限公司	43,670.60	货款未结算
合计	1,618,079.04	

17、预收款项

项目	2016.03.31	2015.12.31
货款	11,222,230.92	12,186,234.39
合计	11,222,230.92	12,186,234.39

18、应付职工薪酬

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.03.31
短期薪酬	14,499,337.60	24,711,555.82	23,069,822.19	16,141,071.23
离职后福利-设定提存计划	34,476.93	1,625,501.61	1,625,501.61	34,476.93
一年内到期的其他福利				
合计	14,533,814.53	26,337,057.43	24,695,323.80	16,175,548.16

(1) 短期薪酬

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.03.31
工资、奖金、津贴和	14,332,179.42	22,598,545.78	20,943,626.46	15,987,098.74
职工福利费		578,172.90	578,172.90	
社会保险费	1,738.14	701,830.96	701,830.96	1,738.14
其中：1. 医疗保险	1,551.54	547,848.01	547,848.01	1,551.54
2. 工伤保险	137.20	116,672.15	116,672.15	137.20
3. 生育保险	49.40	37,310.80	37,310.80	49.40
住房公积金		482,840.50	482,840.50	
工会经费和职工教	165,420.04	266,665.68	279,851.37	152,234.35
非货币性福利		16,500.00	16,500.00	
其他短期薪酬		67,000.00	67,000.00	
合计	14,499,337.60	24,711,555.82	23,069,822.19	16,141,071.23

说明：非货币性福利为企业本期为职工提供的住房所付的年租金。

(2) 设定提存计划

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.03.31
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	34,259.63	1,570,561.09	1,570,561.09	34,259.63
2. 失业保险费	217.30	54,940.52	54,940.52	217.30
合计	34,476.93	1,625,501.61	1,625,501.61	34,476.93

19、应交税费

税项	2016.03.31	2015.12.31
增值税	171,678.85	
企业所得税	1,825,967.09	1,854,939.70
个人所得税	225,415.85	40,403.76
城市维护建设税	122,301.36	107,710.98
教育费附加	139,830.37	90,868.59
房产税	1,141,225.67	1,050,319.14
其他	25,758.13	15,571.51
合计	3,652,177.32	3,159,813.68

20、应付利息

项目	2016.03.31	2015.12.31
短期借款应付利息	177,958.33	122,512.50
合计	177,958.33	122,512.50

21、其他应付款

项目	2016.03.31	2015.12.31
押金	691,282.99	751,282.99
运输费	11,284,377.79	10,587,065.53
租金	236,283.00	286,440.00
电费	808,476.40	744,535.50
天津厂房尾款	14,500,000.00	
销售佣金	6,463,285.62	4,915,131.38
其他	3,397,304.13	1,234,612.93
合计	37,381,009.93	18,519,068.33

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
江苏省建工集团有限公司	293,000.00	质保期
力盛实业	282,989.15	其他
合计	575,989.15	

22、预计负债

项目	2016.03.31	2015.12.31	形成原因
产品质量保证	1,291,195.00	1,291,195.00	按主营业务收入扣除内部交易后的0.2%比例计提

23、股本

股东名称	2014.01.01		本年增加	本年减少	2014.12.31	
	金额	比例 %			金额	比例 %
北方工业科技有限公司	58,880,264.00	58.88			58,880,264.00	58.88
安利实业有限公司	30,167,735.00	30.17			30,167,735.00	30.17
天津中辰番茄制品有限公司	10,952,001.00	10.95			10,952,001.00	10.95
合计	100,000,000.00	100			100,000,000.00	100

股东名称	2015.01.01		本年增加	本年减少	2015.12.31	
	金额	比例 %			金额	比例 %
北方工业科技有限公司	58,880,264.00	58.88			58,880,264.00	58.88
安利实业有限公司	30,167,735.00	30.17			30,167,735.00	30.17
天津中辰番茄制品有限公司	10,952,001.00	10.95			10,952,001.00	10.95
合计	100,000,000.00	100			100,000,000.00	100

股东名称	2016.01.01		本期增加	本期减少	2016.03.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
北方工业科技有限公司	58,880,264.00	58.88	30,167,735.00		89,047,999.00	89.05
安利实业有限公司	30,167,735.00	30.17		30,167,735.00		
天津中辰番茄制品有限公司	10,952,001.00	10.95			10,952,001.00	10.95
合计	100,000,000.00	100			100,000,000.00	100

公司于2008年由有限责任公司整体变更为股份公司，并经深圳南方民和会计师事务所有限责任公司出具深南验字（2008）第060号验资报告。

24、资本公积

项目	股本溢价	其他资本公积	金额
2014.01.01	47,011,014.80	893,319.98	47,904,334.78
本年增加			
本年减少			
2014.12.31	47,011,014.80	893,319.98	47,904,334.78
本年增加			
本年减少			
2015.12.31	47,011,014.80	893,319.98	47,904,334.78
本期增加			
本期减少			
2016.03.31	47,011,014.80	893,319.98	47,904,334.78

25、盈余公积

项目	法定盈余公积	任意盈余公积	金额
2014.01.01	9,941,267.34		9,941,267.34
本年增加	2,935,045.58		2,935,045.58
本年减少			
2014.12.31	12,876,312.92		12,876,312.92
本年增加	3,454,073.41		3,454,073.41
本年减少			
2015.12.31	16,330,386.33		16,330,386.33
本期增加			
本期减少			
2016.03.31	16,330,386.33		16,330,386.33

26、未分配利润

根据本公司章程规定，计提所得税后的利润，按如下顺序进行分配：

- ① 弥补以前年度的亏损；
- ② 提取 10% 的法定盈余公积金；

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
调整前上年年末未分配利润	139,153,071.25	108,066,410.59	81,651,000.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			

深圳华特容器股份有限公司

财务报表附注

2014 年度至 2016 年 1-3 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

调整后年初未分配利润	139,153,071.25	108,066,410.59	81,651,000.41
加：本年归属于母公司所有者的净利润	9,351,501.13	34,540,734.07	29,350,455.76
减：提取法定盈余公积		3,454,073.41	2,935,045.58
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润	148,504,572.38	139,153,071.25	108,066,410.59

27、营业收入和营业成本

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
主营业务收入	169,378,674.74	645,597,497.69	667,469,770.71
其他业务收入	1,853,578.67	18,122,162.45	33,830,331.22
营业成本	128,310,230.58	521,653,479.19	547,658,726.69

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2016 年 1-3 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
奶粉罐	16,670,712.01	11,990,260.10	58,030,756.85	45,466,537.07	67,365,572.17	51,142,240.41
喷雾罐	74,059,235.57	52,876,066.41	270,779,595.88	204,657,629.03	264,517,918.27	191,120,340.31
化工罐	43,002,369.58	33,893,813.25	201,127,751.22	163,063,829.25	188,843,634.03	159,845,392.69
杂品罐	30,546,493.72	23,893,842.52	91,354,278.21	76,084,099.17	116,633,152.01	94,394,008.70
印花铁	5,099,863.86	4,617,112.99	24,305,115.53	21,474,446.82	30,109,494.23	26,093,462.62
合计	169,378,674.74	127,271,095.27	645,597,497.69	510,746,541.34	667,469,770.71	522,595,444.73

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2016 年 1-3 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
直接出口	46,175,452.03	31,214,417.22	193,724,313.53	146,455,646.08	196,846,677.85	146,223,510.46
国内销售	123,203,222.71	96,056,678.05	451,873,184.16	364,290,895.26	470,623,092.86	376,371,934.27
合计	169,378,674.74	127,271,095.27	645,597,497.69	510,746,541.34	667,469,770.71	522,595,444.73

28、营业税金及附加

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
营业税	9,177.12	63,599.50	55,674.72
城市维护建设税	538,601.39	2,096,486.11	2,271,415.75
教育费附加	583,539.35	1,910,245.63	1,961,089.17
其他	87,116.20	243,003.39	239,235.50
合计	1,218,434.06	4,313,334.63	4,527,415.14

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

29、销售费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
运输费	6,905,841.70	21,647,170.34	21,444,153.47
包装物	4,066,354.78	14,843,111.68	15,065,798.07
工资薪酬	1,934,760.16	7,171,662.47	7,579,990.31
销售佣金及折扣	1,329,252.51	6,838,139.88	6,825,112.95
报关费	821,350.95	3,548,579.65	3,363,465.34
菲林费用	60,586.02	846,898.79	1,018,640.82
业务经费	270,085.55	784,246.39	651,023.97
差旅费	53,090.48	344,853.14	442,165.17
折旧费	76,699.56	265,447.48	256,401.62
办公费	99,184.04	41,907.91	12,198.30
通讯费	3,286.00	77,963.30	19,450.00
广告宣传费		25,000.00	118,635.00
其他	2,001,936.59	2,335,913.54	3,132,313.68
合计	17,622,428.34	58,770,894.57	59,929,348.70

30、管理费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
工资薪酬	7,511,693.48	28,864,363.01	35,094,379.13
资产、折旧摊销	354,040.06	1,333,710.48	1,595,926.12
差旅费	95,442.30	407,021.06	446,471.86
房租、水电	306,910.75	1,241,817.24	1,174,298.08
业务经费	209,277.39	930,657.89	1,578,105.77
审计、咨询费	20,980.00	342,749.62	295,951.09

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
税费	160,808.50	1,227,247.38	1,182,271.65
办公费	132,595.33	709,084.71	498,829.98
通讯费	62,788.30	342,326.09	277,699.20
其他	1,294,610.20	5,514,857.21	4,283,438.50
合计	10,149,146.31	40,913,834.69	46,427,371.38

31、财务费用

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
利息支出	1,239,651.38	6,892,168.06	8,818,783.34
减：利息收入	70,715.98	882,724.61	170,274.67
汇兑损益	-28,583.89	-3,355,417.22	242,467.80
手续费及其他	72,102.46	316,818.89	485,210.33
合计	1,212,453.97	2,970,845.12	9,376,186.80

32、资产减值损失

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
坏账损失	1,354,087.69	-1,539,747.10	1,136,703.08
存货跌价损失	296,450.64	-378,091.27	373,624.15
合计	1,650,538.33	-1,917,838.37	1,510,327.23

33、营业外收入

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
非流动资产处置利得合计	5,198.40	355,108.40	
其中：固定资产处置利得	5,198.40	355,108.40	
政府补助		2,842,556.00	3,115,774.00
其他	109,303.57	559,637.83	571,045.11
合计	114,501.97	3,757,302.23	3,686,819.11

其中，政府补助明细如下：

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
宝安财政局贷款贴息款	1,000,000.00	2,000,000.00		与收益相关	宝安区促转型"1+5"
宝安财政局海外发展贴息款	730,000.00	398,200.00		与收益相关	深圳市宝安区外贸发展资金管理办

深圳华特容器股份有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
科技与产业发展专项资金		300,000.00	300,000.00	与收益相关	深宝科 201415 号
出口信保补助		42,300.00	76,500.00	与收益相关	深圳市宝安区外贸发展资金管理办
信用保险保费资助款		141,037.00	93,800.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
出口信保扶持款		160,600.00	160,650.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
深圳市财政拨款			12,439.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
深圳市财政拨款			27,673.00	与收益相关	宝安区促转型"1+5"
职工培训财政补贴			46,512.00	与收益相关	
经贸出口补贴		58,138.00		与收益相关	宝(2013)83号“市经贸信息委优化外贸结构扶持资金的通知”
收宝安区财政局企业技术改造项目资助		200,000.00		与收益相关	宝安区促转型"1+5"
收宝安财政局科技进步奖		200,000.00		与收益相关	宝安区促转型"1+5"
收深圳财政委员会2013年度优化外贸出口结构资助资金		8,481.00		与收益相关	市经贸信息委关于申报2013年度优化外贸结构扶持资金的通知
市场监督管理局专利补贴		2,000.00			宝安区促转型"1+5"
合计		2,842,556.00	3,115,774.00		

34、营业外支出

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损失合计	76,317.09	957,474.77	767,319.12
其中：固定资产处置损失	76,317.09	957,474.77	767,319.12
对外捐赠		6,000.00	40,000.00
其他	53,781.82	155,742.60	340,110.18
合计	130,098.91	1,119,217.37	1,147,429.30

35、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,949,504.50	4,810,022.54	5,238,852.56
递延所得税调整	-247,580.75	302,438.56	-179,192.52
合计	1,701,923.75	5,112,461.10	5,059,660.04

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
利润总额	11,053,424.88	39,653,195.17	34,410,115.80
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	1,658,013.73	5,947,979.28	5,161,517.37
不可抵扣的成本、费用和损失	43,910.02	162,692.45	863,611.52
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）			
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		-998,210.63	-965,468.85
其他			
所得税费用	1,701,923.75	5,112,461.10	5,059,660.04

36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
利息收入	70,715.98	882,724.61	170,274.67
政府补助		2,842,556.00	3,115,774.00
代收代付款	2,276,853.22	2,111,784.08	85,327,355.98
其他	451,462.62	358,499.76	285,357.89
合计	2,799,031.82	6,195,564.45	88,898,762.54

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
费用开支	9,698,448.44	38,789,713.47	19,527,754.70
手续费	70,992.46	275,300.55	473,574.92

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
往来款	7,337,481.80	25,807,686.09	139,592,825.87
捐赠			50,000.00
其他	20,281,881.76	86,839.80	175,241.85
合计	37,388,804.46	64,959,539.91	159,819,397.34

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
收到母公司借款		50,000,000.00	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
担保手续费			225,000.00
归还母公司借款		50,000,000.00	
合计		50,000,000.00	225,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016年1-3月	2015年度	2014年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	9,351,501.13	34,540,734.07	29,350,455.76
加：资产减值准备	1,650,538.33	-1,917,838.37	1,510,327.23
固定资产折旧	4,830,440.77	16,997,106.31	18,156,668.20
无形资产摊销	135,679.90	500,294.75	499,346.49
长期待摊费用摊销	239,625.27	915,340.61	1,213,211.44
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）		-330,297.01	462,144.31
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	71,118.69	932,663.38	305,174.81
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	1,190,103.02	4,512,696.33	8,796,567.35
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）	-247,980.75	302,438.56	-179,192.52
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）	15,733,081.58	28,075,605.02	6,763,872.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,578,202.86	6,414,186.77	9,010,600.55

补充资料	2016年1-3月	2015年度	2014年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,316,425.45	-1,863,410.12	-23,595,081.55
其他	-20,000,000.00		
经营活动产生的现金流量净额	692,730.53	89,079,520.30	52,294,095.02
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	63,222,975.96	86,382,879.11	35,971,016.43
减：现金的期初余额	86,382,879.11	35,971,016.43	55,059,003.15
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	-23,159,903.15	50,411,862.68	-19,087,986.72

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2016.03.31	2015.12.31	2014.12.31
一、现金	63,222,975.96	86,382,879.11	35,971,016.43
其中：库存现金	73,927.27	177,632.61	117,288.32
可随时用于支付的银行存款	63,149,048.69	86,205,246.50	35,853,728.11
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	63,222,975.96	86,382,879.11	35,971,016.43

38、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	13,015,091.70	贷款质押
固定资产	47,726,622.16	贷款抵押
无形资产	17,307,368.39	贷款抵押
货币资金	324,000.00	保证金
合计	78,373,082.25	

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
北方工业科技有限公司	中国·北京	投资管理业务	40,000.00	89.05	89.05

2、最终控制方基本情况

最终控制方	经济性质	业务性质	法定代表人	注册地址
中国北方工业公司	国有独资	投资管理和军品贸易业务	温刚	北京市西城区三里河路46号

3、最终控制方注册资本及变化（单位：万元）

最终控制方	2016.01.01	本年增加	本年减少	2016.03.31
中国北方工业公司	187,964.00			187,964.00

4、本公司的子公司情况

无

5、本公司的合营企业和联营企业情况

无

6、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
北方万邦物流有限公司	受同一方控制

7、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2016年1-3月	2015年度	2014年度
北方万邦物流有限公司	运输费	参照市场定价		872,339.04	709,508.48

(2) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员人,2015年关键管理人员为6人,2014年关键管理人员为7人,支付薪酬情况见下表:

深圳华特容器股份有限公司

财务报表附注

2014年度至2016年1-3月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016年1-3月（万元）	2015年度（万元）	2014年度（万元）
关键管理人员薪酬	52.88	204.40	380.47

七、或有事项

无

八、资产负债表日后事项

2016年2月26日，本公司股东北方工业科技有限公司、天津中辰番茄制品有限公司分别与北方国际合作股份有限公司签订《北方国际合作股份有限公司与北方工业科技有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》和《北方国际合作股份有限公司与天津中辰番茄制品有限公司之发行股份购买资产协议》，北方国际合作股份有限公司采用发行股份及支付现金的方式收购北方工业科技有限公司持有本公司的89.05%股权、采用发行股份的方式收购天津中辰番茄制品有限公司持有本公司9.95%股份。截至本报告日，该项交易正在进行中。

九、其他重要事项

无

十、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
非流动性资产处置损益	-27,001.60	-602,366.37	-767,319.12
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）		2,842,556.00	3,115,774.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,404.66	397,895.23	190,934.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	-15,596.94	2,638,084.86	2,539,389.81
减：非经常性损益的所得税影响数	-2,339.54	395,712.73	380,908.47
非经常性损益净额	-13,257.40	2,242,372.13	2,158,481.34
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-13,257.40	2,242,372.13	2,158,481.34

深圳华特容器股份有限公司

2016年6月27日