

河北同聚祥商贸股份有限公司

2015年中期报告

股权代码：613008

股权简称：同聚祥

重要提示

1、根据《公司法》等有关法律、法规的规定，本公司董事、高级管理人员已依法履行诚信和勤勉尽责的义务和责任。

2、本公司董事会、监事会及其董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。

3、2015 年度中期财务报告未经审计。

4、公司负责人陈玉洪、主管会计工作负责人回巧珍、会计机构负责人吴秀英声明：保证中期报告中财务报告的真实、准确、完整。

5、本公司提醒投资者注意，凡本资料未涉及的有关内容，请投资者直接向本公司查询。

6、天津股权交易所不承担任何由于政策和市场变化给投资者带来的风险。

目录

第一章 公司基本情况	4
第二章 主要会计数据及摘要	5
第三章 董事会工作报告	6
第四章 重要事项	9
第五章 公司股本变动及股东情况	10
第六章 董事、监事、高级管理人员及员工情况	12
第七章 财务报告	13
第八章 备查文件	38

第一章 公司基本情况

一、公司基本信息

公司法定中文名称	河北同聚祥商贸股份有限公司
公司英文名称	HebeiTongjuxiang Trading Co., Ltd.
公司法定代表人	陈玉洪
注册资本	2233 万股
注册地址和办公地址	河北省青县新华东路
公司网址	www.tongjuxiang.com
股权代码	613008
股权简称	同聚祥

二、联系人及联系方式

董事会秘书	阎建荣
联系地址	河北省青县新华东路
电子信箱	cxsjtjx@126.com
电话	0317-4226399
传真	0317-4226399

三、信息披露及备置地点

公司中期报告信息披露网站	http://www.tjsoc.com
公司中期报告备置地点	河北同聚祥商贸股份有限公司

四、其他相关资料

公司聘请的正履行持续督导职责的保荐机构	名称：山东淄川高新技术创业投资有限公司 办公地址：淄博市淄川区淄城东路 539 号
公司聘请会计师事务所	名称：石家庄新悦和会计师事务所有限公司 办公地址：石家庄长安区剑桥春雨 1-2604

第二章 主要会计数据及摘要

单位：人民币元

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
营业收入	18211809.27	28683432.13
利润总额	-457501.94	2102489.02
归属于挂牌公司股东的净利润	-471682.24	1533917.14
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-582043.84	965937.14
经营活动产生的现金流量净额	10491496.06	-16850884.12
每股收益	-0.02	0.08
净资产收益率（%）	-1.04%	3.41%
项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
总资产	170764133.11	195,456,476.82
股本（实收资本）	22330000	22330000
股东权益（或所有者权益）	45288448.23	48,764,270.54
每股净资产	2.03	2.18

第三章 董事会工作报告

一、董事会关于公司报告期内经营情况的讨论与分析

(一)、报告期内公司经营情况

1、主营业务及主要产品

公司的主营业务为：食品、日用百货、烟酒、化妆品、办公用品、黄白金、家居床品、服装等商品的零售。

2、公司经营情况

①报告期公司主营业务情况表

人民币：元

项目	2015 年 1-6 月		2014 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	18211809.27	12234588.21	28683432.13	20136358.4

报告期公司主营业务收入和营业成本情况变动的说明：

报告期内营业收入相比去年同期下降 36.51%，营业成本同比下降 39.24%，原因是受国家大经济形势的影响，整个行业的销售都在下降。

②财务报表主要项目变动

项目	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日	变动原因
	金额	金额	
货币资金	4696951.74	9389099.73	
应收账款	12296	151898.75	
预付款项	29952910.09	51029589.74	品牌柜组订货会制度提前打款，陆续来货
其他应收款	1893283.88	5392104.1	收回大部分以前的外欠账
存货	19814251.96	19312051.53	
固定资产	4040758.75	106981704.74	在建工程在未做决算的情况下转入固定资产后，今年又调整到在建工程里了
无形资产	580000.18	594835.4	
长期待摊费用		414738.45	费用摊销完毕
递延所得税资产			
短期借款	96053991.63	107200000.00	
应付账款	8737679	5522062.06	柜组进货延付供应商的欠款
预收账款	1625630.1	2442020.75	顾客消费储值卡较多

应付职工薪酬			
应交税费	247813.13	846035.67	
其他应付款	17645212.42	29516729.2	归还了部分外欠账
实收资本(股本)	22330000	22330000	
资本公积	19157902.98	19157902.98	
盈余公积	1422141.28	1422141.28	
未分配利润	2378403.97	2852197.65	

③现金流量主要项目变动分析

现金流量表主要项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月	变动原因
经营活动产生的现金流量净额	10491496.06	-16850884.12	
投资活动产生的现金流量净额	35440647.58	69735.02	在建工程科目调账引起
筹资活动产生的现金流量净额	-50540167.17	30222155.32	
现金及现金等价物净增加额	-4608023.53	13441006.22	
年末现金及现金等价物余额	4696951.74	21771979.88	

二、公司会计政策、会计估计变更和会计差错更正的情况及其影响

1、会计政策变更

无

2、会计估计变更

无

3、前期会计差错更正

无

三、董事会日常工作情况

会议名称	召开日期	会议议案审议、决议情况	披露媒体
第一届董事会 2015 年第一次	2015. 4. 29	《关于聘任阎建荣担任公司董事会秘书的议案》	天交所网站
第一届董事会 2015 年第二次	2015. 5. 21	1、审议通过《2014 年财务决算报告》 2、审议通过《2014 年度董事会工作报告》 3、审议通过《2014 年年度报告》 4、审议通过《2014 年年度利润分配方案》 5、审议通过《关于召开 2014 年年度股东大会的议案》	天交所网站

四、报告期内公司定向增资募集及使用情况

适用☐不适用☒

五、报告期内利润分配、资本公积金转增方案

适用☐不适用☒

第四章 重要事项

一、报告期内公司重大诉讼仲裁事项

报告期内无重大诉讼仲裁事项。

二、报告期内公司重大资产收购、出售或处置以及企业收购兼并的情况

报告期内公司无重大资产收购、出售或处置以及企业收购兼并的情况。

三、报告期内公司重大关联交易事项

报告期内，公司不存在与日常经营相关的重大关联交易事项。

报告期内，公司不存在因资产收购及出售发生的关联交易事项。

报告期内，公司不存在与关联方共同对外投资发生的关联交易事项。

报告期内，公司不存在与关联方的债权债务往来及担保事项。

四、报告期内公司对外担保情况

报告期内公司无对外担保情况。

五、报告期内解聘、聘任会计师情况

2011 年聘任石家庄新悦和会计师事务所有限公司至今，本公司未更换会计师事务所。目前的审计机构和签字会计师已为公司连续提供 4 个年度的审计服务，为公司提供审计服务的签字会计师是吴秀英和张振琪。报告期内，会计师事务所没有为本企业提供诸如咨询或者代理记账等业务的服务。

六、报告期内公司及其董事、监事高级管理人员、股东、实际控制人受处罚及整改情况

报告期内公司无受处罚及整改情况。

七、报告期内公司承诺事项履行情况

公司董事会、监事会、高管人员及其实际控制人在报告期内或持续到报告期内的承诺均得到了履行。

八、报告期内重大合同及履行情况事项

本报告期公司无其他重大合同。

九、报告期内公司其他重大事项

本报告期公司无其他重大事项。

第五章 公司股本变动及股东情况

一、报告期内公司的股本结构及变动情况

单位：股

股份性质	期初数量	本期增减（+/-）	期末数量
一、有限售条件的股份	14063060.00	0.00	14063060.00
其中：高管股份	14063060.00	0.00	14063060.00
其他个人			
其他法人			
二、无限售条件的股份	8266940.00	0.00	8266940.00
合计	22330000.00	0.00	22330000.00

二、公司股东情况

（一）股东总数情况

截止 2015 年 6 月 30 日，公司共有股东 30 个，其中法人股东 1 名，自然人股东 29 名。报告期内公司股东人数未发生变化。

（二）报告期末公司前十名股东持股情况

单位：万股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数量	本期增减	期末持股数量	期末持股比例（%）	限售股份数	质押或冻结的股份数
1	陈玉洪	法人	944.42		944.42	42.29	897.01	0
2	陈金香	自然人	484.00		484.00	21.67	484	0
3	陈玉哲	自然人	165.00		165.00	7.39	0	0
4	山东淄川高新技术创业投资有限公司	法人	134.53		134.53	6.02	0	0
5	陈金玲	自然人	107.25		107.25	4.80	0	0
6	刘洪湘	自然人	91.45		91.45	4.10	0	0
7	边宗文	自然人	82.5		82.5	3.69	0	0
8	李秀树	自然人	82.5		82.5	3.69	0	0
9	孟素伟	自然人	22.33		22.33	1.00	0	0
10	李桂春	自然人	18.29		18.29	0.82	0	0

三、控股股东及实际控制人情况

（一）公司控股股东情况

本公司的实际控制人为陈玉洪先生和陈金香女士，共同持有公司 63.96%的股份，其中陈玉洪持有公司 42.29%的股份，陈金香持有公司 21.67%的股份。自 2001 年有限公司成立以来，陈玉洪一直担任河北同聚祥商贸有限公司董事长，陈金香担任河北同聚祥商贸有限公司副总经理。股改之后，陈玉洪任公司董事长，陈金香任公司监事会主席。

持股 5%以上主要股东

陈玉洪，男，汉族。1972 年 5 月生，硕士研究生，中共党员。1989-1999 年服兵役；1999 年 10 月-2001 年 9 月就读于南开大学国际商学院学习工商管理专业；2008 年至今任县人大代表；2001 年 5 月至股份公司成立前担任河北同聚祥商贸有限公司董事长；2008 年 11 月被评为河北省爱国拥军优秀企业家；2009 年 12 月被授予沧州市劳动模范；2011 年元旦被授予河北省 2010 年度“创业明星”称号；2011 年 6 月在第三届“沧州能人”宣传评选活动中获得“沧州能人”荣誉称号；现任河北同聚祥商贸股份有限公司董事长。

陈金香，女，汉族。1978 年 8 月生，1999 年 10 月-2002 年自主创业经营化妆品店；2002 年-2006 年任河北省同聚祥商贸有限公司部门经理；2006 年-2010 年任河北同聚祥商贸有限公司副总经理，现任河北同聚祥商贸股份有限公司监事会主席。

陈玉哲，男，汉族。1978 年 9 月生，大专学历，中共党员。1999—2003 年服兵役；2003 年 12 月—2009 年 9 月在金牛镇派出所工作；2009 年 10 月—2013 年 2 月任双庄科村主任；2013 年 3 月至今任双庄科村支部书记兼村主任。

山东淄川高新技术创业投资有限公司，成立于 2008 年 10 月 9 日，企业法人：杨宏伟，一般经营项目：高新技术产业投资、创业企业投资、企业管理咨询、接受委托资产管理及资产管理，2012 年 11 月至今为河北同聚祥商贸股份有限公司上市的保荐单位。

（二）公司实际控制人情况

本公司的实际控制人为陈玉洪先生和陈金香女士，共同持有公司 63.96%的股份，其中陈玉洪持有公司 42.29%的股份，陈金香持有公司 21.67%的股份。

第六章 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员基本情况

姓名	性别	年龄	任期起止日期	职务	期初股本 (股)	本期增减 (股)	期末股本 (股)	是否在股东单位 或其他关联单位 领取薪酬
陈玉洪	男	43	2011年10月16日至今	董事长	9444160	0	9444160	否
汤文霞	女	43	2011年10月16日至今	总经理、董事	82500	0	82500	否
陈金香	女	36	2011年10月16日至今	监事会主席	4840000	0	4840000	否
韩静	女	34	2011年10月16日至今	副总经理	7700	0	7700	否
张艳	女	34	2011年10月16日至今	副总经理	11000	0	11000	否
阎建荣	男	46	2015年4月29日至今	董事会秘书				否
陈玉海	男	63	2011年10月16日至今	董事	38500	0	38500	否
陈凤芹	女	60	2011年10月16日至今	董事	91300	0	91300	否
姜洪波	男	44	2011年10月16日至今	董事	11000	0	11000	否
回巧珍	女	33	2011年10月16日至今	财务总监	11000	0	11000	否
刘冬梅	女	34	2011年10月16日至今	监事				否
牛维红	女	39	2011年10月16日至今	职工监事				否

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

报告期内原董事会秘书檀红光由于个人原因提出辞职，由阎建荣接任董秘职务，其他董事和监事、高级管理人员不存在聘任或解聘。

三、报告期内公司员工情况

截止2015年6月30日，本公司共有员工895人，其中管理层33人，普通职工862人。

第七章 财务报告

一、 财务报表

资产负债表（未经审计）

编制单位：河北同聚祥商贸股份有限公司

币种：人民币单位：元

项目	2015. 6. 30	2014. 12. 31	项目	2015. 6. 30	2014. 12. 31
流动资产：			流动负债：		
货币资金	4696951. 74	9389099. 73	短期借款	96053991. 63	107200000
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	12296	151898. 75	应付账款	8737679	5522062. 06
预付款项	29952910. 09	51029589. 74	预收款项	1625630. 1	2442020. 75
应收利息			卖出回购金融资产款		
应收股利			应付职工薪酬		
其他应收款	1893283. 88	5392104. 1	应交税费	247813. 13	836035. 67
买入返售金融资产			应付利息		
存货	19814251. 96	19312051. 53	应付股利	1165358. 6	1165358. 6
一年内到期的非流动资产			其他应付款	17645212. 42	29516729. 2
其他流动资产		143288. 21	一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	56369693. 67	85418032. 06	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	125475684. 88	146692206. 28
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	7100000	2000000	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	4040758. 75	106981704. 74	预计负债		
在建工程	102634514. 34		递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理	39166. 17	47166. 17	非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	125475684. 88	146692206. 28
油气资产			所有者权益（或股东权益）：		
无形资产	580000. 18	594835. 4	实收资本（或股本）	22330000	22330000
开发支出			资本公积	19157902. 98	19157902. 98
商誉			减：库存股		
长期待摊费用		414738. 45	专项储备		
递延所得税资产			盈余公积	1422141. 28	1422141. 28
其他非流动资产			未分配利润	2378403. 97	2852197. 65
非流动资产合计	114394439. 44	110038444. 76	外币报表折算差额		
			归属于母公司所有者权益合计		
			少数股东权益		
			所有者权益合计	45288448. 23	45762241. 91

资产总计	170764133.11	192945178.26	负债和所有者权益 总计	170764133.11	195456476.82
------	--------------	--------------	----------------	--------------	--------------

法定代表人：陈玉洪 主管会计工作负责人：回巧珍 会计机构负责人：吴秀英

利润表（未经审计）

编制单位：河北同聚祥商贸股份有限公司 币种：人民币单位：元

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
一、营业总收入	18211809.27	28318625.28
其中：营业收入		
二、营业总成本	12234588.21	20136358.4
其中：营业成本		
营业税金及附加	77891.87	80742.68
销售费用	1636642.47	1680511.72
管理费用	904633.5	994828.01
财务费用	3925471.22	4084683.84
资产减值损失		
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		
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-567418	1706307.48
加：营业外收入	110361.6	567980
减：营业外支出	445.54	171798.46
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-457501.94	2102489.02
减：所得税费用	14180.3	568571.87
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-471682.24	1533917.15
归属于母公司所有者的净利润		
少数股东损益		
六、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		
七、其他综合收益		
八、综合收益总额		
归属于母公司所有者的综合收益总额		
归属于少数股东的综合收益总额		

法定代表人：陈玉洪 主管会计工作负责人：回巧珍 会计机构负责人：吴秀英

现金流量表（未经审计）

编制单位：河北同聚祥商贸股份有限公司 币种：人民币 单位：元

项目	2015 年 1-6 月	2014 年 1-6 月
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	17833907.47	28468858.4
处置交易性金融资产净增加额		
收到的税费返还	110361.6	202400
收到其他与经营活动有关的现金	21914004.27	-26397588.59
经营活动现金流入小计	39858273.34	2273669.81
购买商品、接受劳务支付的现金	23017627.83	11696949.89
支付给职工以及为职工支付的现金		
支付的各项税费	92072.17	649314.55
支付其他与经营活动有关的现金	6257077.28	6778289.49
经营活动现金流出小计	29366777.28	19124553.93
经营活动产生的现金流量净额	10491496.06	-16850884.12
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	35476687.6	
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	7999.98	69735.02
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	35484687.58	69735.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	35520727.6	
投资支付的现金	-35476687.6	
质押贷款净增加额		
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	44040	
投资活动产生的现金流量净额	35440647.58	69735.02
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投资收到的现金		
取得借款收到的现金		35000000
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		35000000
偿还债务支付的现金	46614695.95	693160.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3925471.22	4084683.84

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	50540167.17	4777844.68
筹资活动产生的现金流量净额	-50540167.17	30222155.32
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	-4608023.53	13441006.22
加：期初现金及现金等价物余额	9304975.27	8330973.66
六、期末现金及现金等价物余额	4696951.74	21771979.88

法定代表人：陈玉洪 主管会计工作负责人：回巧珍 会计机构负责人：吴秀英

二、财务报表附注

(一) 公司基本情况

1、企业注册地、组织形式

河北同聚祥商贸股份有限公司（以下简称本公司），于 2001 年 8 月 14 日在青县工商局设立登记。

公司注册地：河北省青县新华东路

组织形式：股份有限公司

2、企业业务性质和主要经营活动

企业业务性质：商贸类

公司的主营业务为：食品、日用百货、烟酒、化妆品、办公用品、黄白金、家居床品、服装等商品的零售。

(二) 公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则-基本准则》（财政部令第 33 号）及《财政部关于印发<企业会计准则第 1 号-存货>等 38 项具体准则的通知》（财会[2006]3 号）和 2006 年 10 月 30 日颁布的《财政部关于印发<企业会计准则-应用指南>的通知》（财会[2006]18 号）（以下简称“新企业会计准则”）等有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司及合并的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

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

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、计量属性

本公司按照规定的会计计量属性进行计量，报告期内计量属性未发生变化。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

6、现金及现金等价物的确定

本公司以库存现金以及可以随时用于支付的存款作为现金；以持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资作为现金等价物。

7、外币业务的核算方法及外币财务报表的折算方法

1、外币交易采用交易发生日的即期汇率将外币金额折合为记账本位币金额。期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；外币非货币性项目，以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

2、汇兑损益的处理方法：与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款

产生的汇兑损益，按照借款费用的处理原则处理；除上述情况外，发生的汇兑损益均计入当期财务费用。

8、金融工具的确认和计量

1、金融资产和金融负债的分类

按投资目的和经济实质对金融工具划分为以下五类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或交易性金融负债、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或金融负债；

(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；

(5) 其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据：公司成为金融工具合同的一方时，应确认一项金融资产或金融负债。

3、金融资产和金融负债的计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告发放的现金股利或债券利息，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将其公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。

(3) 应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 可供出售金融资产：按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含了已宣告发放的债券利息或现金股利的，单独确认为应收项目。持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。期末，可供出售金融资产以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

(5) 其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，按摊余成本进行后续计量。

4、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，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，有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量现值低于账面价值之间差额计提减值准备。

5、应收款项

①坏账的确认标准：凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项。

②坏账损失核算方法：采用备抵法核算坏账损失。坏账损失发生时，由公司经理提交书面材料，按照公司管理权限，由董事会批准后，冲销已提取的坏账准备。

③坏账准备的计提方法及计提比例：对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据其未来现金流量现值低于

其账面价值的差额计提坏账准备；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例，具体计提比例如下：

账龄	计提比例
1 年以内	按账面金额 0 计提
1-2 年	按账面金额 5% 计提
2-3 年	按账面金额 10% 计提
3-4 年	按账面金额 20% 计提
4-5 年	按账面金额 30% 计提
5 年以上	按账面金额 50% 计提

对于有确凿证据表明应收款项不能收回或收回的可能性极小的情况下，采用个别认定法计提专项坏账准备。本公司与控股子公司以及子公司之间发生的应收款项，在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。

④应收款项计提坏账准备后，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，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

6、持有至到期投资

对持有至到期投资，单项或按类似信用风险特征划分为若干组合进行减值测试，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，计提减值准备。

持有至到期投资计提减值准备后，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，原确认的减值准备应当在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部分应当予以转回，计入当期损益。

7、可供出售金融资产

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，则按其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提减值准备。

可供出售金融资产发生减值时，应当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，确认减值损失，计提减值准备。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回计入当期损益；可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

9、存货核算方法

1、存货分类依据

公司存货按生产过程的实物形态分为低值易耗品、库存商品等大类。

2、存货取得和发出计价方法

公司取得存货时按照实际发生的采购成本计价。库存商品在领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。存货的可变现净值，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。

以取得的确凿证据为基础，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：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算；公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

公司按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，合并计提存货跌价准备。

4、存货的盘存制度：公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品在领用时按一次摊销法计价。

10、固定资产计价和折旧方法

1、固定资产确认标准

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并且使用期限超过一个会计年度、单位价值较高的有形资产；在与其有关的经济利益很可能流入企业公司，且其成本能够可靠计量时确认。

2、固定资产计价方法

固定资产按取得时的实际成本入账。

（1）购置的不需要经过建造过程即可使用的固定资产，按实际支付的买价加上支付的运杂费、包装费、安装成本、专业人员服务费和交纳的有关税金等，作为入账价值。

（2）自行建造的固定资产，按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出作为入账价值。

（3）投资者投资转入的固定资产，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）融资租入的固定资产，在租赁期开始日，按照租入固定资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用之和，作为租入资产的入账价值。

（5）在原有固定资产的基础上进行改建、扩建的，按原固定资产账面价值，加上由于改建、扩建而使该资产达到预定可使用状态前发生的支出，同时减去改建、扩建过程中被拆除和替换固定资产部分的账面价值，作为入账价值。

（6）通过债务重组取得的固定资产，按照受让固定资产的公允价值确定初始投资成本。

（7）通过非货币性资产交换取得的固定资产，在同时满足换入的固定资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量、该项交换具有商业实质条件时，以公允价值和应支付的相关税费加（减）收到的补价作为入账价值；如不能同时满足上述条件的取得的固定资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费加（减）收到的补价作为入账价值。

3、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧按年限平均法计提。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类

别、估计的经济使用年限和预计净残值率（5%）确定的折旧年限和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命（年）	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-30	3.17-9.50
机器设备	8-10	9.50-11.87
电子及其他设备	5-10	9.5-19.00

在考虑减值准备的情况下，已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备）以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

4、固定资产减值准备确认标准和计提方法

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，如果资产的可收回金额低于其账面价值，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。固定资产减值确定标准，应当按照本附注资产减值及资产减值估计中“资产减值”的相关规定处理。

11、在建工程核算方法

1、本公司在建工程按工程项目分别核算，以实际发生的全部支出入账。

2、在建工程结转为固定资产时点的确定

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。但不调整已计提折旧。

3、在建工程减值

公司在资产负债表日判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象，如果资产的可收回金额低于其账面价值，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。在建工程减值确定标准，应当按照本附注资产减值及资产减值估计的相关规定处理。

12、无形资产核算方法

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。

1、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量，成本按以下原则确定：

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）本公司内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开

发阶段的支出能够可靠地计量。

(3) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 通过债务重组取得的无形资产，按照受让无形资产的公允价值确定。

(5) 通过非货币性资产交换取得的无形资产，在同时满足换入的无形资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量、该项交换具有商业实质条件时，以公允价值和应支付的相关税费加(减)收到的补价作为入账价值；如不能同时满足上述条件的取得的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费加(减)收到的补价作为入账价值。

(6) 合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，以购买日的公允价值确定。

2、无形资产使用寿命的确定及摊销方法使用寿命的确定原则

使用寿命的确定：

(1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的摊销：使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其资产摊销金额计入相关资产价值。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

3、无形资产减值准备确认标准和计提方法

(1) 本公司期末对使用寿命不确定的无形资产，逐项检查各项无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，对预计可回收金额低于其账面价值的，按单项无形资产预计可收回金额低于账面价值的差额，提取无形资产减值准备。

(2) 对其他无形资产，在存在资产可能发生减值的情况下，按照单项对无形资产进行减值测试，按照单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额，提取无形资产减值准备；在难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，按照资产组可收回金额低于账面价值的差额；提取无形资产减值准备。

(3) 本公司期末如果预计某项无形资产已不能为公司带来未来经济利益的，将该项无形资产全部转入当期损益。无形资产减值准备，一经确认，在以后会计期间不得转回。

13、除存货、投资性房地产及金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

1、公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面

价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2、存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

3、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项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，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

4、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

5、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

14、长期股权投资的核算

长期股权投资包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资；本公司持有的能够与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制的权益性投资，即对合营企业投资；本公司持有的能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资，即对联营企业投资；本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

1、长期股权投资的初始投资成本的确定原则

（1）同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并，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初始投资成本。长期股权投资初始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；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初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始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。

（2）非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

非同一控制下的企业合并，本公司在购买日按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和；本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本；在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（3）除企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

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初始投资成本。初始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。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初始投资成本。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初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

2、长期股权投资的核算方法

（1）成本法

本公司对持有的能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。本公司对能实施控制的被投资单位作为子公司，并将子公司纳入合并财务报表的合并范围，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

成本法核算下投资收益的确认：采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。对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；对长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，按照差额计入营业外收入，同时调整长期股权投资的成本。

权益法核算下投资收益的确认：本公司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，并据以确认投资损益。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但

本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

3、长期股权投资的后续计量

对实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

资产负债表日，以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期投资减值准备。

公司在资产负债表日对长期股权投资的账面价值进行检查，有客观证据表明该长期股权投资发生减值的，应当计提减值准备。减值准备的测算和提取依据见本制度资产减值及资产减值估计的相关规定。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；

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的，认定为重大影响。

15、借款费用核算方法

1、借款费用资本化的确认原则

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款利息费用及辅助费用和占用公司一般借款的利息费用、折价或溢价的摊销、以及外币专门借款汇兑差额，在同时满足下述条件时，予以资本化，计入相关资产成本：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2、借款费用资本化期间

本公司为购建固定资产所借入的专门借款，其所发生的借款费用，在所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时予以资本化；以后发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

如果固定资产购建过程发生中断，借款利息按以下情况进行处理：

（1）如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建重新开始。

（2）如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必须的程序，则借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化金额的计算方法

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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。

（2）在借款费用资本化期间内，为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了

一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按照下列公式计算：

一般借款利息费用资本化金额＝累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率＝所占用一般借款加权平均利率＝所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数＝ \sum （所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

（3）借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（4）在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

16、职工薪酬的核算方法

1、职工薪酬的范围

职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、养老保险费、失业保险费、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，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2、职工薪酬的确认与计量

在职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，分别下列情况处理：

（1）由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入存货成本或劳务成本。

（2）由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本。

（3）除上述之外的其他职工薪酬，确认为当期费用。

公司为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险住房公积金，在职工为公司提供服务的会计期间，根据工资总额的一定比例计算，并根据职工提供服务的受益对象计入相关成本、费用。

17、收入确认方法

1、销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本公司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本公司；

（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。

本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

2、提供劳务

本公司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：即按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，应同时满足下列条件：

- （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）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

本公司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：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。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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）相关的经济利益很可能流入企业；
- （2）收入的金额能够可靠地计量。

18、所得税的会计核算方法

本公司采用资产负债表债务法核算企业所得税。

递延所得税的确认依据：当资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异，以很可能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异所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，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产的利益，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，减记的金额转回。当资产、负债的账面价值与计税基础存在应纳税暂时性差异时，确认由应纳税暂时性差异所产生的递延所得税负债。

19、政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府作为企业所有者投入的资本。

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。

企业取得与资产相关的政府补助，不能直接确认为当期损益，应当确认为递延收

益，自相关资产达到预定可使用状态时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）。

（三）税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	17%
消费税		
营业税	服务业	5%
城市维护建设税	增值税、营业税税额	5%
企业所得税	利润总额	25%

各分公司、分厂异地独立缴纳企业所得税的，应说明各分公司、分厂执行的企业所得税税率。

（四）财务报表项目注释

1、货币资金

单位：

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			13725.44			361161.07
人民币			13725.44			361161.07
货币选项						
银行存款：			4683226.3			9027938.66
人民币			4683226.3			9027938.66
货币选项						
其他货币资金：						
人民币						
货币选项						
合计			4696951.74			9389099.73

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露：

币种：人民币单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大的其他应收款								
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款								
其他不重大其他应收款	1893283.88				5392104.1			
合计	1893283.88	--		--	5392104.1	--		--

(2) 其他应收款金额前五名单位情况

币种：人民币单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例(%)
沧州同聚祥酿酒		1100000	1 年	58.1%
沧州同聚祥商贸		253200	1 年	13.37%
总公司		209911.84	2 年	11.09%
霞黛芳		108200	1 年	5.71%
备用金		46800	1 年	2.47%
合计	--	1718111.84	--	90.74%

注：“单位名称”和“与本公司关系”公司根据实际需要填写。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

币种：人民币单位：元

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29952910.09		51029589.74	
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	29952910.09	--	51029589.74	--

(2) 预付款项金额前五名单位情况

币种：人民币单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
货款	供应商	51029589.74		预打款
合计	--	29952910.09	--	--

预付款项主要单位的说明：

4、存货

币种：人民币单位：元

项目	期末数			期初数		
	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						
在产品						
库存商品	19814251.96			19312051.53		
周转材料						
消耗性生物资产						
合计	19814251.96			19312051.53		

5、长期股权投资

币种：人民币单位：元

被投资单位	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
沧州同聚祥商贸有限公司			1000000		1000000						
青县同聚祥数字影院有限公司			1000000		1000000						
寿县同聚祥商厦有限公司					5100000						
合计	—		2000000		7100000	--	--	--			

6、固定资产

(1) 固定资产情况

币种：人民币单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	111657077.92		102731493.8	8925584.09
其中：房屋及建筑物	107734896.27		103448403.5	4286492.73
机器设备	86160	2697190.09		2783350.09
运输工具	3836021.65		2883913.47	952108.18
二、累计折旧合计：	4675373.18		228359.78	4447013.4
其中：房屋及建筑物	2668337.96		960298.6	1708039.36
机器设备	46250.78	2037082.14		2083332.92
运输工具	1960784.44		1463335.6	497448.84
三、固定资产账面净值合计	106981704.74		102940946	4040758.75
其中：房屋及建筑物	105066558.31		102488104.9	2578453.37
机器设备	39909.22	660107.95		700017.17
运输工具	1875237.21		1420577.87	454659.34
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
五、固定资产账面价值合计	106981704.74		102940946	4040758.75
其中：房屋及建筑	105066558.31		102488104.9	2578453.37

物				
机器设备	39909.22	660107.95		700017.17
运输工具	1875237.21		1420577.87	454659.34

本期折旧额 4884825.34。

本期由在建工程转入固定资产原价为 0。

7、在建工程

(1) 币种：人民币单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
大卖场工程	102634514.34					

8、固定资产清理

币种：人民币单位：元

项目	期初账面价值	期末账面价值	转入清理的原因
货车	47166.17	39166.17	报废
合计		39166.17	--

9、无形资产

币种：人民币单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计				
二、累计摊销合计				
三、无形资产账面净值合计	594835.4		14835.22	580000.18
四、减值准备合计				
无形资产账面价值合计	594835.4		14835.22	580000.18

本期摊销额 14835.22。

10、短期借款

币种：人民币单位：元

项目	期末数	期初数
质押借款		
抵押借款	96053991.63	107200000
保证借款		
信用借款		
合计	96053991.63	107200000

11、应付票据

单位：币种：

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		
合计		

下一会计期间将到期的金额 。

12、应付账款

项目	期末数	期初数
货款	8737679	5522062.06
合计	8737679	5522062.06

13、预收款项

项目	期末数	期初数
货款	1625630.1	2442020.75
合计	1625630.1	2442020.75

14、应交税费

单位：币种：

项目	期末数	期初数
增值税	42977.94	109593.9
营业税	7588.94	
企业所得税	-86019.7	511064.54
个人所得税	268308.28	268308.28
城市维护建设税	7478.84	5479.7
教育附加	7478.83	3287.82
房产税		-53890.45
合计	247813.13	846035.67

应交税费说明，所在地税务机关同意各分公司、分厂之间应纳税所得额相互调剂的，应说明税款计算过程：

15、应付股利

币种：人民币单位：元

单位名称	期末数	期初数	超过 1 年未支付原因
各股东	1165358.6	1165358.6	
合计	1165358.6	1165358.6	--

16、其他应付款

币种：人民币单位：元

项目	期末数	期初数
各商户	17645212.42	29516729.2
合计	17645212.42	29516729.2

17、股本

币种：人民币单位：元

	期初数	本次变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22330000						22330000

股本变动情况说明，本报告期内有增资或减资行为的，应披露执行验资的会计师事务所名称和验资报告文号；运行不足 3 年的股份有限公司，设立前的年份只需说明净资产情况；有限责任公司整体变更为股份公司应说明公司设立时的验资情况：

18、资本公积

币种：人民币单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	19157902.98			19157902.98
合计	19157902.98			19157902.98

19、盈余公积

币种：人民币单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1422141.28			1422141.28
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	1422141.28			1422141.28

盈余公积说明，用盈余公积转增股本、弥补亏损、分派股利的，应说明有关决议：

20、未分配利润

币种：人民币单位：元

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	2850086.21	--
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		--
调整后年初未分配利润		--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-471682.24	--
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	2378403.97	

调整年初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润____元。
- 2)、由于会计政策变更，影响年初未分配利润_____元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润_____元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润_____元。
- 5)、其他调整合计影响年初未分配利润元。

21、营业收入、营业成本

（1）营业收入

币种：人民币单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	17732390.8	28318625.28
其他业务收入	479418.47	364806.85
营业成本	12234588.21	20136358.4

(2) 主营业务（分行业）

币种：人民币单位：元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品零售	18211809.27	12234588.21	53172742.1	36413529.9
合计	18211809.27	12234588.21	53172742.1	36413529.9

22、营业税金及附加

币种：人民币单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
消费税			
营业税	22356.82	65112.45	服务业 5%
城市维护建设税	27767.53	64918.86	增值税.营业税 5%
教育费附加	27767.52	64918.88	增值税.营业税 5%
资源税			
合计	77891.87	194950.19	--

23、营业外收入

币种：人民币单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得		
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	110361.6	1786309.8
合计	110361.6	1786309.8

24、营业外支出

币种：人民币单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
税收滞纳金	445.54	314609.32
合计	445.54	314609.32

营业外支出说明：

25、所得税费用

币种：人民币单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

按税法及相关规定计算的当期所得税	14180.3	1128840.83
递延所得税调整		
合计	14180.3	1128840.83

26、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

币种：人民币单位：元

项目	金额
收入	21914004.27
合计	21914004.27

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

币种：人民币单位：元

项目	金额
货款	6257077.28
合计	6257077.28

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

币种：人民币单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-471682.24	3071513.15
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	210115.45	381229.03
无形资产摊销	7999.98	15999.96
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）	-8000	47166.17
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	3925471.22	8632728.93
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-1998656.56	-7497236.5
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	19389602.75	-35321454.32
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-10563354.54	31720332.24
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10491496.06	1050278.66
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	4696951.74	9304975.27
减：现金的期初余额	9304975.27	8330973.66
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	-4608023.53	974001.61

(2) 现金和现金等价物的构成

币种：人民币单位：元

项目	期末数	期初数
一、现金	4696951.74	9304975.27
其中：库存现金	13725.44	321971.17
可随时用于支付的银行存款	4683226.3	8983004.1
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	4696951.74	9304975.27

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物
现金流量表补充资料的说明：

第八章 备查文件

第八章备查文件

载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）
签名并盖章的财务报表。

河北同聚祥商贸股份有限公司

法定代表人：郭玉洁

2015年04月30日