



Grant Thornton
致同

**四会市达博文实业有限公司
2015 年度及 2016 年 1-9 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
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-39

审计报告

致同审字(2016)第 230ZC5954 号

四会市达博文实业有限公司：

我们审计了后附的四会市达博文实业有限公司（以下简称达博文实业公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的资产负债表，2015 年度、2016 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是达博文实业公司管理层的责任，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，达博文实业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，公允反映了达博文实业公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

本报告仅供达博文实业公司转让股权之目的使用，并不适用于其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



王凯峰

二〇一六年十一月

公司资产负债表

编制单位：四会市达博文实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,247,459.71	3,486,607.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	511,875.05	729,225.08
应收票据	五、3	3,309,665.50	2,877,746.20
应收账款	五、4	3,194,005.48	5,493,342.96
预付款项	五、5	25,404.60	111,662.46
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、6	129,846.37	126,211.34
存货	五、7	12,645,088.90	13,200,414.28
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、8	2,054.27	
流动资产合计		25,065,399.88	26,025,209.62
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、9	14,973,262.45	16,272,159.99
在建工程			
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	616,114.50	628,980.00
开发支出	五、11		
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		15,589,376.95	16,901,139.99
资产总计		40,654,776.83	42,926,349.61

公司资产负债表（续）

项 目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、12	6,490,000.00	16,450,000.00
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			
应付账款	五、13	4,161,782.81	2,890,299.38
预收款项			
应付职工薪酬	五、14	3,000.00	4,500.00
应交税费	五、15	13,373.40	389,694.18
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、16	12,430,809.21	7,080,726.53
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		23,098,965.42	26,815,220.09
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			
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		-	-
负债合计		23,098,965.42	26,815,220.09
实收资本	五、17	20,000,000.00	20,000,000.00
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	五、18	-2,444,188.59	-3,888,870.48
股东权益合计		17,555,811.41	16,111,129.52
负债和股东权益总计		40,654,776.83	42,926,349.61

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

公司会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting institution officer.

公司利润表

编制单位：四会市达博文实业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-9月	2015年度
一、营业收入	五、19	47,647,691.03	76,855,860.86
减：营业成本	五、19	39,604,769.12	65,259,264.28
营业税金及附加	五、20	134,844.58	247,226.80
销售费用	五、21	793,422.74	1,044,668.93
管理费用	五、22	4,072,274.23	7,311,138.19
财务费用	五、23	1,189,150.84	1,788,252.67
资产减值损失	五、24	-116,623.98	-163,030.14
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
投资收益(损失以“-”号填列)	五、25	-1,514,780.87	-1,829,927.35
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)		455,072.63	-461,587.22
加：营业外收入	五、26	1,034,165.74	42,604.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、27	44,556.48	15,009.90
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(损失以“-”号填列)		1,444,681.89	-433,993.12
减：所得税费用			
四、净利润(损失以“-”号填列)		1,444,681.89	-433,993.12
五、其他综合收益的税后净额		-	
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	
六、综合收益总额		1,444,681.89	-433,993.12
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

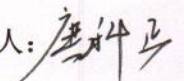
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司现金流量表

编制单位：四会市达博文实业有限公司


单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-9月	2015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		50,504,305.15	77,014,828.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,384,900.60	19,506,101.47
经营活动现金流入小计		66,889,205.75	96,520,929.64
购买商品、接受劳务支付的现金		37,066,556.51	73,949,669.32
支付给职工以及为职工支付的现金		2,372,156.10	3,724,264.63
支付的各项税费		1,994,275.58	2,560,556.99
支付其他与经营活动有关的现金		11,030,211.04	15,398,381.19
经营活动现金流出小计		52,463,199.23	95,632,872.13
经营活动产生的现金流量净额		14,426,006.52	888,057.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,336,290.26	5,246,373.03
取得投资收益收到的现金		1,881,048.00	167,729.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,217,338.26	5,414,102.03
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,153.85	127,588.30
投资支付的现金		7,517,275.07	7,974,329.92
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		7,538,428.92	8,101,918.22
投资活动产生的现金流量净额		-1,321,090.66	-2,687,816.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,400,000.00	23,850,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,400,000.00	23,850,000.00
偿还债务支付的现金		20,360,000.00	19,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		849,063.45	1,184,684.62
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,209,063.45	20,584,684.62
筹资活动产生的现金流量净额		-10,809,063.45	3,265,315.38
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			
加：期初现金及现金等价物余额		2,295,852.41	1,465,556.70
加：期初现金及现金等价物余额		2,751,607.30	1,286,050.60
六、期末现金及现金等价物余额			
		5,047,459.71	2,751,607.30

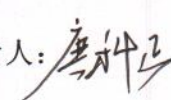
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

编制单位：四会市达博文实业有限公司

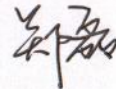
单位：人民币元

项目	2016年1-9月							
	实收资本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00						-3,888,870.48	16,111,129.52
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	20,000,000.00						-3,888,870.48	16,111,129.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,444,681.89	1,444,681.89
（一）综合收益总额							1,444,681.89	1,444,681.89
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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	20,000,000.00						-2,444,188.59	17,555,811.41

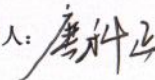
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



公司所有者权益变动表

编制单位：四会市达博文实业有限公司

单位：人民币元

项目	2015年							
	实收资本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	20,000,000.00						-3,454,877.36	16,545,122.64
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	20,000,000.00						-3,454,877.36	16,545,122.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-433,993.12	-433,993.12
（一）综合收益总额							-433,993.12	-433,993.12
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
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	20,000,000.00						-3,888,870.48	16,111,129.52

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

郑磊

公司会计机构负责人：

廖科马

财务报表附注

一、公司基本情况

四会市达博文实业有限公司（以下简称公司或本公司）系经四会市工商行政管理局核准登记注册并于 2001 年 9 月 18 日成立的有限责任公司。成立时公司注册资本为 50 万元，股东闵德、李安全各自出资 25 万元。

2003 年 5 月，经四会市工商行政管理局批准，公司注册资本由 50 万元增资至 500 万元，由股东闵德、李安全按原持股比例同比增资。

2006 年 7 月，经公司股东会决议，同意股东李安全将其持有的公司 50%股权转让给李永光；2006 年月，经四会市 商行管理局批准，公司注册资本由 500 万元增资至 2000 万元，由股东闵德、李永光按原持股比例同比增资。

2010 年 12 月，经公司股东会决议，同意股东李永光将其持有的公司 50%股权转让给黄梅，并进行了工商变更，本次变更后闵德持股 50%，黄梅持股 50%。

2013 年 4 月，经公司股东会决议，同意股东黄梅、闵德分别将其持有的公司 50%、16%股权转让给凌淡如，并进行了工商变更，本次变更后闵德持股 34%，凌淡如持股 66%。

2014 年 4 月，经公司股东会决议，同意股东凌淡如将其持有的公司 66%股权转让给闵钧天，并进行了工商变更，本次变更后闵德持股 34%，闵钧天持股 66%。

2015 年 12 月经公司股东会决议，同意股东闵钧天将其持有的公司 65%股权转让给闵德，并进行了工商变更，本次变更后闵德持股 99%，闵钧天持股 1%。

截至 2016 年 9 月 30 日，公司注册资本 2000 万元，股东闵德持股 99%，闵钧天持股 1%。

公司的法定代表人：闵德。

公司统一社会信用代码为 91441284732147200W。

公司经营场所：广东省四会市大沙镇富溪工业园。

公司经营范围：储氢合金粉、超薄铜箔加工、销售：金属材料、合金材料、电子材料、通讯器材（非国家专营专控商品）销售及经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

本财务报表及财务报表附注业经公司执行董事批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本申报财务报表均以历史成本为计量基础。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

1、遵循企业会计准则的声明

本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 12 月 31 日、2016 年 9 月 30 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合

并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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，经复核后计入当期损益。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。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。

8、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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；对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；对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，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（见附注三、11）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ① 其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- ② 潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- ③ 须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④ 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混

合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来

现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

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。

以成本计量的金融资产

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1）单项金额重大并单项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：期末余额前五名的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

(2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	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

(3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

12、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。存货包括原材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价。原材料、在产品、库存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定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品、包装物、其他周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物、其他周转材料领用时采用一次转销法摊销。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、办公设备、运输设备等；固定资产按照成本进行初始计量；折旧方法采用年限平均法，按预计使用年限和预计残值（残值率为 5%）确定其折旧率，具体如下：

类别	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	20 年	4.75%
电子设备	3 年	31.67%
办公设备	5 年	19.00%
运输设备	4 年	23.75%
机器设备	10 年	9.50%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、18。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ① 租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- ② 本公司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本公司将会行使这种选择权；
- ③ 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 本公司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，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、18。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在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后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

16、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、18。

17、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

18、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以

后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

20、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

本公司目前无设定受益计划。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

22、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

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

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完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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。

③让渡资产使用权

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。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以

下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本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以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，减记的金额予以转回。

25、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17
企业所得税	应纳税所得额	15
教育税金及附加	应纳流转税额	3
地方教育税金及附加	应纳流转税额	2
城市维护建设税	应纳流转税额	5

2、税收优惠及批文

本公司于 2015 年 10 月 10 日被认定为高新技术企业，高新技术企业资质证书编号为 GR201544001452，有效期三年，减按 15% 的所得税税率计缴企业所得税。

五、财务报表项目注释

本财务报表的报告期为 2015 年度及 2016 年 1-9 月。附注中期末指 2016 年 9 月 30 日，本期特指 2016 年 1-9 月。

1、货币资金

项目	2016.9.30	2015.12.31
库存现金	27,908.97	14,542.35
银行存款	2,479,715.44	1,297,292.84
其他货币资金	2,739,835.30	2,174,772.11
合计	5,247,459.71	3,486,607.30

截至 2016 年 9 月 30 日，本公司不存在有潜在收回风险的款项；其他货币资金中贷款保证金 200,000.00 元，存出投资款 2,539,835.30 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2016.9.30	2015.12.31
贷款保证金	200,000.00	735,000.00

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2016.9.30 公允价值	2015.12.31 公允价值
交易性金融资产		
其中：衍生金融资产	511,875.05	729,225.08

3、应收票据

种类	2016.9.30	2015.12.31
银行承兑汇票	688,250.00	
商业承兑汇票	2,621,415.50	2,877,746.20
合计	3,309,665.50	2,877,746.20

(1) 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
商业承兑票据	23,098,217.00	

4、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2016.9.30		坏账准备	计提比例%	净额
	金额	比例%			
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	3,363,571.39	100.00	169,565.91	5.04	3,194,005.48
组合小计	3,363,571.39	100.00	169,565.91	5.04	3,194,005.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					--
合计	3,363,571.39	100.00	169,565.91	5.04	3,194,005.48

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					
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	5,782,466.27	100.00	289,123.31	5.00	5,493,342.96
组合小计	5,782,466.27	100.00	289,123.31	5.00	5,493,342.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	5,782,466.27	100.00	289,123.31	5.00	5,493,342.96

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016.9.30				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	3,335,824.57	99.18	166,791.23	5.00	3,169,033.34
1至2年	27,746.82	0.82	2,774.68	10.00	24,972.14
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	3,363,571.39	100.00	169,565.91	5.04	3,194,005.48

账龄	2015.12.31				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1年以内	5,782,466.27	100.00	289,123.31	5.00	5,493,342.96
1至2年					
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	5,782,466.27	100.00	289,123.31	5.00	5,493,342.96

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 119,557.40 元；

(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
松下能源(无锡)有限公司	2,086,680.39	62.04	104,334.02
江苏海四达电源股份有限公司	602,973.78	17.93	30,148.69
郴州格兰博科技股份有限公司	388,700.00	11.56	19,435.00
深圳市力可兴电池有限公司	177,000.00	5.26	8,850.00
上海浩煜贸易有限公司	50,714.82	1.51	3,923.08
合 计	3,306,068.99	98.30	166,690.79

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2016.9.30		2015.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	9,704.60	38.20	98,062.46	87.82
1至2年	2,100.00	8.27	1,200.00	1.07
2至3年	1,200.00	4.72	12,400.00	11.11
3年以上	12,400.00	48.81		
合计	25,404.60	100.00	111,662.46	100.00

6、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	2016.9.30				
	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 按组合计提坏账准备的 其他应收款					
其中：账龄组合	145,106.70	100.00	15,260.33	10.52	129,846.37
组合小计	145,106.70	100.00	15,260.33	10.52	129,846.37
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	145,106.70	100.00	15,260.33	10.52	129,846.37

其他应收款按种类披露（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 提坏账准备的其他应收 按组合计提坏账准备的 其他应收款					
其中：账龄组合	138,538.25	100.00	12,326.91	8.90	126,211.34
组合小计	138,538.25	100.00	12,326.91	8.90	126,211.34
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	138,538.25	100.00	12,326.91	8.90	126,211.34

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2016.9.30				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
1年以内	65,006.70	44.80	3,250.33	5.00	61,756.37
1至2年	40,100.00	27.63	4,010.00	10.00	36,090.00
2至3年	40,000.00	27.57	8,000.00	20.00	32,000.00
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合 计	145,106.70	100.00%	15,260.33	10.52%	129,846.37

账 龄	2015.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净 额
1年以内	70,538.25	50.92	3,526.91	5.00	67,011.34
1至2年	60,000.00	43.31	6,000.00	10.00	54,000.00
2至3年	2,000.00	1.44	400.00	20.00	1,600.00
3至4年	6,000.00	4.33	2,400.00	40.00	3,600.00
4至5年					
5年以上					
合 计	138,538.25	100.00	12,326.91	8.90	126,211.34

(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 2,933.42 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

四会市达博文实业有限公司

财务报表附注

2015年度至2016年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016.9.30	2015.12.31
备用金	145,106.70	138,538.25

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	2016.9.30		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	3,129,119.64		3,129,119.64	3,678,339.68		3,678,339.68
在产品	1,819,848.85		1,819,848.85	967,968.24		967,968.24
库存商品	7,696,120.41		7,696,120.41	8,554,106.36		8,554,106.36
合计	12,645,088.90		12,645,088.90	13,200,414.28		13,200,414.28

8、其他流动资产

项目	2016.9.30	2015.12.31
待抵扣进项税	2,054.27	

9、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	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 2016.01.01	8,289,487.83	34,416,883.54	942,355.14	2,191,055.54	45,839,782.05
2. 本期增加金额		21,153.85			21,153.85
3. 本期减少金额			138,860.00		138,860.00
4. 2016.9.30	8,289,487.83	34,438,037.39	803,495.14	2,191,055.54	45,722,075.90
二、累计折旧					
1. 2016.01.01	1,648,206.87	25,185,133.16	839,542.50	1,894,739.53	29,567,622.06
2. 本期增加金额	307,096.59	888,973.12	13,923.72	103,114.96	1,313,108.39
3. 本期减少金额			131,917.00		131,917.00
4. 2016.9.30	1,955,303.46	26,074,106.28	721,549.22	1,997,854.49	30,748,813.45
三、减值准备					
1. 2016.01.01					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2016.9.30					

四、账面价值

1. 2016.09.30 账面价值	6,334,184.37	8,363,931.11	81,945.92	193,201.05	14,973,262.45
2. 2016.01.01 账面价值	6,641,280.96	9,231,750.38	102,812.64	296,316.01	16,272,159.99

说明：公司本期计提折旧金额 1,313,108.39 元。

(2) 抵押的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	6,869,487.83	1,697,774.52		5,171,713.31
机器设备	29,244,915.15	21,684,738.41		7,560,176.74
合 计	36,114,402.98	23,382,512.93		12,731,890.05

(3) 期末不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	商标及其他	合计
一、账面原值					
1. 2016.01.01		857,700.00			857,700.00
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2016.9.30		857,700.00			857,700.00
二、累计摊销					
1. 2016.01.01		228,720.00			228,720.00
2. 本期增加金额		12,865.50			12,865.50
3. 本期减少金额					
4. 2016.9.30		241,585.50			241,585.50
三、减值准备					
1. 2016.01.01					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2016.9.30					
四、账面价值					
1. 2016.9.30 账面价值		616,114.50			616,114.50
2. 2016.01.01 账面价值		628,980.00			628,980.00

(2) 抵押的无形资产情况

四会市达博文实业有限公司

财务报表附注

2015年度至2016年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
土地使用权	857,700.00	241,585.50		616,114.50

11、开发支出

项 目	2016.01.01	本期增加		本期减少		2016.9.30
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
磷酸铁锂导电层包覆技术研究开发项目		915,762.64			915,762.64	
储氢合金粉的研究与开发		1,445,486.80			1,445,486.80	
合计		2,361,249.44			2,361,249.44	

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2016.9.30	2015.12.31
抵押借款	2,690,000.00	14,000,000.00
信用借款	3,800,000.00	2,450,000.00
合 计	6,490,000.00	16,450,000.00

说明：公司以其部分房屋建筑物、机器设备、土地使用权为抵押物，向平安银行广州黄埔大道支行取得借款1400万元，截至2016年9月30日，该贷款余额为269万元。

13、应付账款

(1) 按性质披露

项 目	2016.9.30	2015.12.31
货款	4,161,782.81	2,890,299.38

(2) 按账龄披露

项 目	2016.9.30	2015.12.31
1年以内（含1年）	4,108,679.13	2,847,857.18
1-2年（含2年）	27,400.00	42,442.20
2-3年（含3年）	25,703.68	
3年以上		
合计	4,161,782.81	2,890,299.38

14、应付职工薪酬

四会市达博文实业有限公司

财务报表附注

2015年度至2016年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.9.30
短期薪酬	4,500.00	2,233,374.77	2,234,874.77	3,000.00
离职后福利-设定提存计划		137,281.33	137,281.33	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	4,500.00	2,370,656.10	2,372,156.10	3,000.00

(1) 短期薪酬

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.9.30
工资、奖金、津贴和补贴		2,117,772.73	2,117,772.73	
职工福利费				
社会保险费		67,942.04	67,942.04	
其中：1. 医疗保险费		55,458.32	55,458.32	
2. 工伤保险费		8,082.38	8,082.38	
3. 生育保险费		4,401.34	4,401.34	
住房公积金		13,160.00	13,160.00	
工会经费和职工教育经费	4,500.00	34,500.00	36,000.00	3,000.00
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合计	4,500.00	2,233,374.77	2,234,874.77	3,000.00

(2) 设定提存计划

项目	2016.01.01	本期增加	本期减少	2016.9.30
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费		129,670.80	129,670.80	
2. 失业保险费		7,610.53	7,610.53	
3. 企业年金缴费				
4. 其他				
合计		137,281.33	137,281.33	

15、应交税费

税项	2016.9.30	2015.12.31
增值税		296,616.47
城市维护建设税		14,841.00

房产税		36,363.09
土地使用税		18,700.00
个人所得税	3,524.81	2,459.31
教育费附加		14,841.00
其他税费	9,848.59	5,873.31
合 计	13,373.40	389,694.18

16、其他应付款

项 目	2016.9.30	2015.12.31
往来款	12,380,000.00	7,000,000.00
其他	50,809.21	80,726.53
合 计	12,430,809.21	7,080,726.53

截至2016年9月30日，其他应付款中应付股东闵德款项为10,380,000.00元。

17、实收资本

投资者名称	2015.01.01		本期增加	本期减少	2015.12.31	
	投资金额	比例 %			投资金额	比例 %
闵德	6,800,000.00	34.00	13,000,000.00		19,800,000.00	99.00
闵钧天	13,200,000.00	66.00		13,000,000.00	200,000.00	1.00
合计	20,000,000.00	100.00	13,000,000.00	13,000,000.00	20,000,000.00	100.00

投资者名称	2016.01.01		本期增加	本期减少	2016.9.30	
	投资金额	比例 %			投资金额	比例 %
闵德	19,800,000.00	99.00			19,800,000.00	99.00
闵钧天	200,000.00	1.00			200,000.00	1.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

18、未分配利润

项 目	2016年1-9月	2015年度
调整前 上年年末未分配利润	-3,888,870.48	-3,454,877.36
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	-3,888,870.48	-3,454,877.36
加：本年净利润	1,444,681.89	-433,993.12
减：提取法定盈余公积		

其他		
年末未分配利润	-2,444,188.59	-3,888,870.48

19、营业收入和营业成本

项 目	2016年1-9月	2015年度
主营业务收入	47,646,856.41	76,519,023.26
其他业务收入	834.62	336,837.60
营业成本	39,604,769.12	65,259,264.28

主营业务（分产品）

产品名称	2016年1-9月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
合金粉	47,646,856.41	39,604,769.12	76,519,023.26	65,063,034.79

20、营业税金及附加

项 目	2016年1-9月	2015年度
城市维护建设税	67,422.29	123,613.41
教育费附加	67,422.29	123,613.39
合 计	134,844.58	247,226.80

21、销售费用

项 目	2016年1-9月	2015年度
薪酬类支出	138,852.78	219,681.33
差旅费	25,097.70	59,518.07
运费	153,076.46	236,116.79
折旧费	455.94	781.64
招待费	148,608.26	113,024.00
办公费	6,540.00	5,105.00
包装费	229,632.96	237,305.20
其他	91,158.64	173,136.90
合 计	793,422.74	1,044,668.93

22、管理费用

项 目	2016年1-9月	2015年度
薪酬类支出	1,092,655.56	1,632,368.72
差旅费	24,682.14	63,305.90

办公费	110,858.12	206,767.08
修理费	93,194.12	121,643.29
摊销费	12,865.50	17,154.00
招待费	19,373.00	39,827.40
审计评估费	14,285.28	138,207.54
中介费	1,500.00	115,513.77
技术开发费	2,361,249.44	4,368,317.93
折旧费	96,631.35	163,554.99
税金	108,758.39	183,942.37
其他	136,221.33	260,535.2
合 计	4,072,274.23	7,311,138.19

23、财务费用

项 目	2016年1-9月	2015年度
利息支出	849,063.45	1,184,684.62
减：利息收入	2,821.36	7,677.97
承兑汇票贴息	287,849.24	534,562.44
汇兑损益		-799.04
手续费及其他	55,059.51	77,482.62
合 计	1,189,150.84	1,788,252.67

24、资产减值损失

项 目	2016年1-9月	2015年度
坏账损失	-116,623.98	-163,030.14

25、投资收益

项 目	2016年1-9月	2015年度
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-1,514,780.87	-1,829,927.35

26、营业外收入

项 目	2016年1-9月	2015年度
非流动资产处置利得合计	7,765.74	
其中：固定资产处置利得	7,765.74	
无形资产处置利得		

四会市达博文实业有限公司

财务报表附注

2015年度至2016年1-9月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	1,026,400.00	29,394.00
其他		13,210.00
合 计	1,034,165.74	42,604.00

其中，政府补助明细如下：

项 目	2016年1-9月	2015年度	与资产相关/ 与收益相关
用电补贴		4,394.00	与收益相关
专利补贴		15,000.00	与收益相关
技术局奖励		10,000.00	与收益相关
高新技术企业培育资金	512,900.00		与收益相关
自主创新专项资金补助	513,500.00		与收益相关
合 计	1,026,400.00	29,394.00	

27、营业外支出

项 目	2016年1-9月	2015年度
滞纳金	37,056.48	9.90
捐赠支出	7,500.00	15,000.00
合 计	44,556.48	15,009.90

28、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1-9月	2015年度
往来款	15,100,000.00	19,200,000.00
银行利息收入	2,821.36	7,677.97
补贴收入	1,026,400.00	29,394.00
其他	255,679.24	269,029.50
合 计	16,384,900.60	19,506,101.47

说明：

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016年1-9月	2015年度
往来款	9,720,000.00	13,250,000.00
支付各项费用	1,054,228.01	1,770,006.14

其他	255,983.03	378,375.05
合计	11,030,211.04	15,398,381.19

29、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1-9月	2015年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,444,681.89	-433,993.12
加：资产减值准备	-116,623.98	-163,030.14
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,313,108.39	2,127,517.10
无形资产摊销	12,865.50	17,154.00
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）	-7,765.74	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	849,063.45	1,184,684.62
投资损失（收益以“-”号填列）	1,514,780.87	1,829,927.35
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）	555,325.38	3,930,700.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,066,664.99	280,476.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,793,905.77	-7,885,379.51
其他		
经营活动产生的现金流量净额	14,426,006.52	888,057.51
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	5,047,459.71	2,751,607.30
减：现金的期初余额	2,751,607.30	1,286,050.60
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	2,295,852.41	1,465,556.70
--------------	--------------	--------------

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016.9.30	2015.12.31
一、现金	5,047,459.71	2,751,607.30
其中：库存现金	27,908.97	14,542.35
可随时用于支付的银行存款	2,479,715.44	1,297,292.84
可随时用于支付的其他货币资金	2,539,835.30	1,439,772.11
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	5,047,459.71	2,751,607.30

30、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
货币资金	200,000.00	贷款保证金
固定资产	12,731,890.05	抵押贷款
无形资产	616,114.50	抵押贷款
合计	13,548,004.55	

六、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2016年9月30日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2016年9月30日，本公司无需要说明的重大或有事项。

七、资产负债表日后事项

截至2016年11月28日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

四会市达博文实业有限公司

2016年11月28日