

附件 3

山东金釜工具股份有限公司

2014 年半年度报告

股权简称：金釜工具

股权代码：100055

披露日期：2014.8.29

重要提示

1、本公司董事会、监事会及董事、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、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2、本报告经公司第 1 届董事会第 6 次会议审议通过。

3、所有董事均已出席审议本报告的董事会会议。

4、公司半年度财务报告未经审计。

5、公司负责人高振辉、主管会计工作负责人朱艳保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

6、本报告中如有涉及未来的计划、预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺。

目 录

第一节	公司基本情况	3
第二节	会计数据和业务数据摘要.....	4-5
第三节	股本变动及股东情况.....	5-6
第四节	董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	6-7
第五节	董事会报告.....	7-11
第六节	重要事项.....	11-12
第七节	财务报告.....	13-26
第八节	备查文件目录.....	26

第一节 公司基本情况

一、 基本情况简介

中文名称	山东金釜工具股份有限公司
注册资本	1200 万
法定代表人	高振辉
公司地址及邮编	乐陵市五金工具产业园 253600
公司网址	www.jinfutools.com.cn/ www.toolsspace.com
经营范围	五金工具、五金制品、电子元件、农具机械设备、斧子、木制品、纸制品制造销售；汽车配件、橡胶制品、玻璃制品、纺织品、钢材销售；自营进出口（国家法律法规限制和禁止的项目除外）

二、 公司联系人及联系方式

项目	董事会秘书	财务负责人
姓名	李春兰	朱艳
联系地址	乐陵市五金工具产业园	乐陵市五金工具产业园
电话	13953401980	13562490566
传真	0534-6525669	0534-6525669
电子信箱	Export-1@jinfutools.com.cn	Zhuyan.85@163.com

三、 半年度报告备置地点：公司董事会秘书处

登载年报网址：[www.qlotc.com](http://www qlotc.com)

四、 股权挂牌交易地点：齐鲁股权托管交易中心

股权简称：金釜工具

股权代码：100055

督导机构及人员：山东开来投资有限公司 于宁

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、主要会计数据

单位：万元

项目	2013 年 1-6 月	2014 年 1-6 月	本报告期比上年同期增减 (%)
营业收入	1126.58	779.99	-30.76
营业利润	55.33	18.01	-67.45
利润总额	158.00	21.07	-86.66
归属于挂牌公司 股东净利润	140.12	20.36	-85.47
归属于挂牌公司 股东的扣除非经常 性损益后的净利润	63.12	20.30	-67.84
经营活动产生的 现金流量净额	8.52	-373.31	-4481.57
项目	2013 年 6 月 30 日	2014 年 6 月 30 日	本报告期末比上年 度期末增减 (%)
资产总额	4491.41	4814.00	7.18
负债总额	2615.48	2909.71	11.25
所有者权益	1875.93	1904.29	1.51
总股本	1200.00	1200.00	0.00

二、主要财务指标

项目	2013 年 1-6 月	2014 年 1-6 月	本报告期比上年同期 增减 (%)
每股收益 (元/ 股)	0.12	0.02	-83.33
扣除非经常性损 益后的每股收益 (元/股)	0.05	0.02	-60.00
净资产收益率 (%)	7.75	0.01	-99.87
扣除非经常性损 益后的净资产收 益率 (%)	3.49	0.01	-99.71
每股经营活动产 生的现金流量净 额	0.01	-0.31	-3200.00

(元/股)			
项目	2013年6月30日	2014年6月30日	本报告期末比上年度期末增减(%)
归属于挂牌公司股东的每股净资产 (元/股)	1.56	1.58	1.28
资产负债率(%)	58.23	63.61	9.24

三、非经常性损益项目

单位：万元

项目	2013年1-6月	2014年1-6月	说明
计入当期损益的政府补助	105.02		
罚没收入	0.22	0.06	
滞纳金、罚款支出	-2.57		
非经常性损益对所得税的影响合计	-25.67		
合计	77.00	0.06	

第三节 股本变动及股东情况

一、报告期内公司股权变动情况表

报告期内公司股权无变动。

二、报告期末公司股东人数14人

三、持股5%以上股东情况

持股5%以上股东情况					
股东名称	股东性质	持股比例(%)	持股总数	持有限制转让条件股权数量	质押或冻结的股权数量
高振辉	自然人	71.08	853万股	853万股	
高凌云	自然人	12.25	147万股	147万股	

四、持股5%以上股东间的关联关系或一致行动关系

股东高振辉和股东高凌云为姐弟关系。

五、公司控股股东、实际控制人变动情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

六、公司控股股东情况

控股股东姓名	身份证号	出资额 (万元)	持股数 (万股)	持股比例 (%)	出资方式
高振辉	371481197908310612	853	853	71.083	净资产

本公司控股股东及实际控制人为高振辉先生，持有公司总股份的71.083%，在本公司绝对处于控股地位，在公司董事，监事，高级管理人员的提名聘任方面具有绝对的支配地位，其在公司的控制地位，可以对本公司发展战略，人事任免，生产经营决策，对外投资，利润分配等重大问题产生决定性的影响。

七、公司实际控制人情况

同于以上控股股东

第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、董事、监事和高级管理人员的情况

姓名	职务	性别	年龄	任职起始日期	任职终止日期	年初持有本公司股权	报告期末持有本公司股权	变动原因	限制性转让股权数量	报告期内从本公司领取报酬总额(万元)	是否在股东单位或其他关联单位领取薪酬
高振辉	董事长、总经理	男	33	2012-4-11	2015-4-10	853万股	853万股		853万股	7	否
朱艳	财务总监、董事	女	27	2012-4-11	2015-4-10	20万股	20万股		20万股	3	否
李春兰	董事会秘书、董事	女	25	2012-4-11	2015-4-10	20万股	20万股		20万股	5	否
高振伟	董事	男	23	2012-4-11	2015-4-10	37万	37万		37万	3	否

						股	股		股		
宋兴英	董事	女	24	2012-4-11	2015-4-10	20 万股	20 万股		20 万股	4	否
张书清	监事会主席	女	30	2012-4-11	2015-4-10	20 万股	20 万股		20 万股	6	否
王倩倩	监事	女	23	2012-4-11	2015-4-10	20 万股	20 万股		20 万股	4	否
郭才永	监事	男	23	2012-4-11	2015-4-10	10 万股	10 万股		10 万股	4	否

二、报告期董事、监事、高级管理人员变动情况

报告期内公司董事、监事、高级管理人员未发生变化。

三、报告期核心技术人员变动情况

报告期内核心技术人员未发生变化。

四、员工情况

截止 2014 年 8 月 29 日，公司共有员工 120 名，其中管理人员 15 名，专业技术人员 11 名，本年度净增员工 10 名。

第五节 董事会报告

一、报告期内公司经营情况的分析

董事会应当对报告期内发生或将要发生的重大事项进行分析，以有助于投资者了解经营情况、财务状况及未来可能变化。公司应当根据自身实际情况判断是否属于重大事项。

二、主营业务产品或服务情况

单位：万元

产品/服务	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年同期增减 (%)	营业成本比上年同期增减 (%)	毛利率比上年同期增减 (%)
斧头	296.78	179.24	39.61	-37.12	-34.58	36.62

柴尖	257.93	148.95	42.25	-27.65	-25.96	67.33
撬棍	157.79	113.8	27.88	89.04	132.53	-1.42
其他产品	67.49	28.66	57.53	-72.10	-81.78	167.35
合计	779.99	470.65	167.27	-41.84	-9.79	269.88

三、主营业务分地区情况

单位：万元

地区	营业收入	营业收入比上年同期增减（%）
省内	359.71	-24.47
省外	262.28	-37.87
国外	158.00	-30.77
合计	779.99	-93.10

四、主要客户和供应商情况

（一）主要客户情况

单位：万元

	销售金额	占半年度销售收入的 比例 （%）	应收账款余额	占公司应收账款 总额的比例 （%）	是否存在 关联关系
山东华达机械股份有限公司	258.46	33.14	138.93	39.68	否
上海汉顿五金工具有限责任公司	159.85	20.49	96.54	27.57	否
南京杰斯恩工贸实业有限公司	65.27	8.37	23.32	6.66	否
江苏国泰国际工具有限公司	15.42	1.98	9.14	2.61	否
美国 PAN-ASIA	96.23	12.34	21.4	6.11	否
合计	639.36	81.97	289.33	82.64	

（二）供应商采购情况

单位：万元

	采购金额	占半年度采购总额	应付账款余额	占公司应付账款 总额的比例	是否存在 关联关系
--	------	----------	--------	------------------	--------------

		的比例 (%)		(%)	
常州市剑湖热固塑料制品有限公司	329.24	32.10	189.23	34.21	否
安徽华天机械股份有限公司	145.44	14.18	54.38	9.83	否
滦南明慧工具有限公司	95.66	9.33	55.44	10.02	否
临沂宏鑫物资有限公司	109.73	10.70	37.12	6.71	否
淄博齐铭物资有限公司	76.16	7.43	23.69	4.28	否
合计	756.23	73.73	359.86	65.06	

五、对公司下半年发展展望

公司将以“五金专业化.高档化.国际化”为战略目标，在稳健发展传统产品的基础上利用新材料，新工艺，新工艺提高公司产品档次，提升专业化五金制品和高档五金制品市场份额和在公司产品中的比重。公司将进一步提高企业核心竞争力，实现企业持续快速发展。

1、原材料价格波动的风险

公司产品生产所需原材料主要为钢铁，占产品成本的 70%以上，且全部通过市场采购获得，易受国际贸易政策及铁矿石等大宗国际等大宗国际商品价格的变动的影 响。因此，钢铁工业厅和价格变动将对公司业绩产生重要的影响。

2、汇率变动的风险

公司营业收入金 30%来自产品出口，主要以美元结算，因此公司的经营会受到汇率变动的影 响，汇率变动会形成汇兑损益。从长期角度分析，汇率变动会影响公司产品在国际市场上的售价，如人民币升值会使公司产品成本提升，而以美元计价的 售价提升乏力，从而导致产品产口价格下跌，利润减少。

3、控股股东及实际控制人控制的风险

本公司控股股东及实际控制人为高振辉先生，持有公司总股份的 71.08%，在本公司处于绝对控股地位，在公司董事，监事，高级管理人员的提名聘任方面具有绝对的支配地位，其在公司的控制地位，可以对本公司发展战略，人事任免，生产经营决策，对外投资，利润分配等重大问题产生决定性的影响。如果实际控制人利用

其身份，地位，通过行使表决权对本公司的人事，经营决策等进行控制，可能会使公司的法人治理结构不能有效发挥作用，从而给公司经营及其他股东的利益带来损害。

4、短期偿债能力的风险

公司现在流动资产变现能力较强，现金流充足，蛋公司债务结构不尽合理，流动负债比重较大，流动负债占负债总额的比例较大，偏低的流动率，速动比率是公司面临一定的短期债务压力。

5、市场竞争风险

工具五金行业属于劳动密集性行业。目前工具五金的整体供需市场呈结构性不平衡特征，中高档产品呈现供不应求的局面，抵挡工具五金呈现供过于求的局面。由于工具五金行业在低档市场上的进入门槛较低，这些企业凭借负担小，销售方式灵活等优势，以价格竞争手段对低档工具五金市场造成一定的冲击。随着工具五金市场需求的持续上升，现有竞争对手有可能会扩大生产或随着新诞生的工具五金制造企业加入市场竞争，公司任然面临行业竞争不断增加的风险。

公司应当向投资者提示未来公司发展机遇和挑战，披露公司发展战略，以及拟开展的新业务、拟开发的新产品、拟投资的新项目等。

山东乐陵地区是五金工具产业基地，其五金制品行业发达，生产企业较多，生产历史较长，因此公司能够获得产业集群带来的外部经济优势。公司建立了磨具数控机床加工车间，产品加工能力达到国内同行业先进水平，保证了公司在接受客户样品订单的时候能够及时制作出符合客户要求的模具。从长远来看，模具生产优势在同行业中处于领先地位。公司注重新产品的开发和商业交流，有较强的市场适应能力。产品的认可度高，科学管理，公司的经济效益高。

但同是公司也面临着各种各样的风险，原料价格波动风险，汇率变动风险，市场上以低价格竞争的风险等。

公司将以“五金专业化.高档化.国际化”为战略目标，在稳健发展传统产品的基础上利用新材料，新工艺，新工艺提高公司产品档次，提升专业化五金制品和高档五金制品市场份额和在公司产品中的比重。公司将进一步提高企业核心竞争力，实现企业持续快速发展。

公司新产品开发计划将紧密围绕高档化进行，在未来的发展过程中，重点加强五金制品外观及功能的创新设计，开发环保五金制品，开发新兴行业专用五金制品。

开发消防撬棒和消防腰斧，并进行相应专利申请。

六、报告期内募集资金使用情况

无

七、报告期财务报告（是否经审计）

此报告期财务报告没有审计

九、对会计师事务所出具非标准审计报告的说明

无

第六节 重要事项

一、重大诉讼、仲裁事项

本报告期内，公司无重大诉讼、仲裁事项

二、破产相关事项

本报告期内，公司无破产相关事项

三、公司收购及出售资产、企业合并事项

本报告期内，公司无收购及出售资产、企业合并事项。

四、重大关联交易事项

（一）与日常经营相关的关联交易

无

（二）资产、股权转让发生的关联交易

无

（三）关联债权债务往来

无

五、重大合同及履行情况

（一）对外担保合同

无

（二）委托他人进行现金资产管理事项

无

六、公司或相关股东在报告期内或持续到报告期内的承诺事项履行情况

公司发起人、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上股东分别出具了《关联交易承诺函》和《避免同业竞争的承诺函》，相关人员严格按照承诺履行了承诺事项

七、利润分配及资本公积转增股本实施情况

为了保证公司生产经营的健康发展， 董事会建议2013年度的未分配利润不分配、不转增。

八、聘任、解聘会计师事务所情况

我公司不改聘会计师事务所。

九、监事会对报告期内的监督事项无异议。

十、公司及其董事、监事、高级管理人员受调查情况

公司及其董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人在报告期内没有受有权机关调查、司法纪检部门采取强制措施、被移送司法机关或追究刑事责任的情况。

第七节 财务报告

第七节 财务报告

一、财务报表

资产负债表

2014 年 6 月 30 日

编制单位：山东金釜工具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期同期金额
流动资产：		
货币资金	2379164.96	1463181.57
交易性金融资产		
应收票据		
应收账款	3501252.35	4661133.16
预付款项	165049.57	878109.5
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11342044.51	4548397.25
存货	16117867.93	11095371.35
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	29317783.73	22646192.83
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	500000.00	
投资性房地产		
固定资产	13395470.21	16175106.23
在建工程	1117482.00	2218002
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	3780174.22	3860391.22
开发支出		

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	29067.55	14379.97
其他非流动资产		
非流动资产合计	18822193.98	22267879.42
资产总计	52327573.30	44914072.25
流动负债:		
短期借款	23000000	16000000
交易性金融负债		
应付票据	800000	
应付账款	5531430.59	7141993.36
预收款项	782619.48	340631.19
应付职工薪酬	373169.01	378405.90
应交税费	1634571.02	2175896.36
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1162921.55	117857.94
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	29097116.06	26154784.75
非流动负债:		
长期借款		
应付债券		
长期应付款		
专项应付款		
预计负债		
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	29097116.06	26154784.75
股东权益:		
股本	12000000	12000000
资本公积	2260097.40	2260097.4
减:库存股		
盈余公积	309794.71	309794.71
未分配利润	4472969.54	4189395.39
所有者权益合计	19042861.65	18759287.50
负债和所有者权益总计	52327573.30	44914072.25

法定代表人: 高振辉

主管会计工作负责人: 朱艳

利 润 表

2014 年 6 月 30 日

编制单位：山东金釜工具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期同期金额
一、营业收入	7799876.96	11256783.05
减：营业成本	4706523.12	6814053.02
营业税金及附加	19407.43	43297.44
销售费用	933999.37	1009953.57
管理费用	1122377.21	2042852.90
财务费用	837444.66	743621.87
资产减值损失		58750.33
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）	30000	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		553253.92
加：营业外收入	600.16	1052418
减：营业外支出	15.3	25712
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	210710.03	1579959.92
减：所得税费用	7100	178716.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	203610.03	1401242.99
五、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.02	0.12
（二）稀释每股收益	0.02	0.12

法定代表人：高振辉

主管会计工作负责人：朱艳

现金流量表

2014 年 6 月 30 日

编制单位：山东金釜工具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期同期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	7799876.96	11265783.05
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金		
现金流入小计	7799876.96	11265783.05
购买商品、接受劳务支付的现金	10648982.86	9524960.45
支付给职工以及职工支付的现金	705878.70	1351228.43
支付的各项税费	178154.55	304382.74
支付的其他与经营活动有关的现金		
现金流出小计	11533016.11	11180571.62
经营活动产生的现金流量净额	-3733139.15	85211.43
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金	30000	
处置固定资产无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1420529.10	
收到的其他投资活动有关的现金		
现金流入小计	30000	
购建固定资产无形资产和其他长期资产所支付的现金		1575382.39
投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动的有关的现金		
现金流出小计		1575382.39
投资活动产生的现金流量净额	30000	-1575382.39
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金		
借款所收到的现金	10000000	9300000
收到其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计	10000000	9300000
偿还债务所支付的现金	10000000	8455000
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	836316.66	702242.76
支付的其他与筹资活动有关的现金		
现金流出小计	10836316.66	9157242.76
筹资活动产生的现金流量净额	-836316.66	142757.24
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-4539455.81	-1347413.72

法定代表人：高振辉

主管会计工作负责人：朱艳

所有者权益变动表

2014 年 1-6 月

编制单位：山东金釜工具股份有限公司

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益						所有者权益合计
	股 本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	12000000	2260097.4		309794.71	4269395.51		18839251.62
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	12000000	2260097.4		309794.71	4269395.51		18839251.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）净利润					203610.03		203610.03
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计							
（三）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							
（四）利润分配							
1.提取盈余公积							

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（五）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 未分配利润转增资本公积							
四、本年年末余额	12000000	2260097.4		309794.71	4472969.54		19042861.65

二、公司概况

（一）历史沿革

2005 年 12 月申请工商登记，由高振辉、田立强、王长伟 3 人发起设立，共同组建山东金釜工具有限公司，注册资本 300 万元人民币，其中高振辉以货币出资 102 万元，田立强以货币出资 99 万元，王长伟以货币出资 99 万元。

2007 年 8 月 19 日，本公司召开股东会并做出决议：同意田立强将其在本公司持有的 99 万元股权分别转让给高振辉 51 万元、王长伟 48 万元。

2007 年 12 月 7 日，王长伟与高凌云签订股权转让协议，王长伟将其在本公司的全部股权 147 万元转让给高凌云。

2010 年 11 月 4 日，公司召开股东会通过增加公司注册资本的决议：公司注册资本由 300 万元变更为 500 万元，股东高振辉以货币形式增资 200 万元，变更后的公司实收资本为 500 万元。

2012 年 3 月 6 日，公司召开股东会通过增加公司注册资本的决议：公司注册资本由 500 万元变更为 1000 万元，公司股东高振辉以债权 500 万元转增注册资本，变更后的公司注册资本为人民币 1000 万元，实收资本人民币 1000 万元。

2012 年 4 月 13 日本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，企业名称变更为山东金釜工具股份有限公司，股本总额 1000 万股，由山东德信有限责任会计师事务所出具（德信验报字[2012] 第 011 号）验资报告。并于 2012 年 4 月 13 日取得德州市工商行政管理局批准并换发注册号为 371481228004766 的企业法人营业执照，注册资本为 1000 万元。

2012 年 4 月 28 日本公司以每股 1.50 元的价格定向募集人民币普通股 200 万股。增加股本人民币 2,000,000.00 元，增加资本公积 1,000,000.00 元，变更后的股本为人民币 12,000,000.00 元。

（二）行业性质及主要产品

公司主要从事斧头、羊角斧、腰斧、独角斧、俄式斧、双面斧、镐斧、柴尖、撬棍、起钉器、起钉板、轮胎起子、锤子、圆头锤、八角锤、钳工锤等产品的生产和销售。公司主营业务产品属于手工工具行业，随着人民生活水平的提高，市场对手工工具需求日益增长，手工工具市场前景看好。

三、本公司采用的主要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(三) 会计期间

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。

(四) 记账本位币

本公司记账本位币及编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

(五) 记账基础及计价原则

会计核算以权责发生制为基础，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(六) 现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。权益性投资不作为现金等价物。

(七) 外币业务核算方法

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合成人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折合成人民币金额进行调整，以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折合成人民币金额进行调整。外币专门借款账户期末折算差额，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，按规定予以资本化，计入相关资产成本；其余的外币账户折算差额均计入财务费用。不同货币兑换形成的折算差额，均计入财务费用。

(八) 外币会计报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(九) 金融资产和金融负债的核算方法

1. 金融资产和金融负债的分类

本公司管理层按照取得或承担金融资产和金融负债的目的、基于风险管理、战略投资需要等所作的指定以及金融资产、金融负债的特征，将金融资产和金融负债划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。上述分类一经确定，不会随意变更。

2. 金融资产和金融负债的确认和计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果本公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期类投资（较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总额总金额而言），则本公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资，但下列情况除外：出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后，将剩余部分予以出售或重分类；出售或重分类是由于本公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

(3) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末将公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

(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确认金额。

通常采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足会计准则规定的金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 所转移金融资产的账面价值;

(2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1) 终止确认部分的账面价值;

(2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5. 金融工具的汇率风险

本公司业已存在的承担汇率波动风险(指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险)的金融工具包括:

6. 金融资产减值见二、(十四). 2。

(十) 存货核算方法

1. 存货的分类

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、在产品等。

2. 取得和发出的计价方法

日常核算各类存货取得时按实际成本法计价, 发出存货以加权平均法结转成本。

债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 存货减值见二、(十四). 1。

(十一) 固定资产的计价和折旧方法

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的分类

固定资产分类为: 房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

3. 固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定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, 固定资产的

成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

4. 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	预计使用年限	净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	5%	4.75%-2.38%
机器设备	10-12 年	5%	9.50-7.92%
办公设备	5 年	5%	19.00%
运输设备	10 年	5%	9.50%

5. 固定资产减值见二、(十四). 3。

(十二) 在建工程核算方法

1. 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程的初始计量和后续计量

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

3. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- ①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- ②已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

4. 在建工程减值见二、(十八). 3。

(十三) 长期待摊费用的摊销方法及摊销年限

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(十四) 主要资产的减值

1. 存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准

备。

产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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以一般销售价格为基础计算。

期末通常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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2. 金融工具

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且本公司能对该影响做出可靠计量的事项。

应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其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。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的，在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如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。

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与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）一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现

值的金额。已单项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。

本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合（即账龄组合）的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下应收款项组合坏账准备计提的比例。

应收账款坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0
1-2 年 (含 2 年)	5
2-3 年 (含 3 年)	10
3-4 年 (含 4 年)	20
4-5 年 (含 5 年)	50
5 年以上	100

其他应收款坏账准备计提比例如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0
1-2 年 (含 2 年)	5
2-3 年 (含 3 年)	10
3-4 年 (含 4 年)	20
4-5 年 (含 5 年)	50
5 年以上	100

3. 固定资产、在建工程等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程等长期非金融资产，本公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。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。

可收回金额的计量结果表明，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）。

固定资产、在建工程等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

（十五）借款费用资本化

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

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

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

当购当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

2. 借款费用资本化期间

按年度计算借款费用资本化金额。

3. 借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

(十六) 职工薪酬

1. 职工薪酬

主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间, 将应付的职工薪酬确认为负债, 并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿, 计入当期损益。

2. 辞退福利

辞退福利是指因解除与职工的劳动关系而给予的补偿, 包括本公司(或本集团)决定在职工劳动合同到期前不论职工愿意与否, 解除与职工的劳动关系给予的补偿; 本公司(或本集团)在职工劳动合同到期前鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿; 以及本公司(或本集团)实施的内部退休计划。

辞退福利的确认原则:

- (1) 企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议, 并即将实施。
- (2) 企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

辞退福利的计量方法:

(1) 对于职工没有选择权的辞退计划, 根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

(2) 对于自愿接受裁减的建议, 首先预计将会接受裁减建议的职工数量, 再根据预计的职工数量和每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

辞退福利的确认标准:

(1) 对于分期或分阶段实施的解除劳动关系计划或自愿裁减建议，在每期或每阶段计划符合预计负债确认条件时，将该期或该阶段计划中由提供辞职福利产生的预计负债予以确认，计入该部分计划满足预计负债确认条件的当期管理费用。

(2) 对于符合规定的内退计划，按照内退计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日之间期间、企业拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为预计负债，计入当期管理费用。

(十七) 预计负债

1. 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- (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企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债计量方法

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。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的。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

(十八) 收入确认原则

1. 销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认营业收入实现。

2. 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际情况选用下列方法确定：

- (1) 已完工作的测量。
- (2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- (3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

如果建造合同的结果能够可靠地估计，企业根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，区别以下情况处理：

(1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用。

(2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失立即确认为当期费用。

(十九) 所得税核算方法

本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延税项（递延所得税费用或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

递延税项是由于财务报表中资产及负债的账面金额与其用于计算应税利润的相应税基之间的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延税项采用资产负债表债务法核算。

资产负债表日，本公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。一般情况下，所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足以用作抵销暂时性差异的限度内，才予以确认。如果暂时性差异是由商誉，或在某一既不影响纳

税利润、也不影响会计利润的交易（除了实际合并）中的其它资产和负债的初始确认下产生的，则该递延所得税资产及负债则不予确认。

对合营公司及联营公司投资，以及在合营公司的权益产生的应税暂时性差异会确认为递延所得税负债，但本公司能够控制这些暂时性差异的转回，而且暂时性差异在可预见的将来很可能不会转回的情况则属例外。

本公司在每一资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行核查，并且在未来不再很可能有足够纳税所得以转回部份或全部递延所得税资产时，按不能转回的部份扣减递延所得税资产。

递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。递延所得税通常会会计入损益，除非其与直接计入权益的项目有关，在这种情况下，递延所得税也会作为权益项目处理。

递延所得税资产及负债只有在与它们相关的所得税是由同一个税务机构征收，并且本公司打算以净额结算其当期所得税资产及负债时才互相抵销。

四、本年度主要会计政策、会计估计的变更和重大会计差错更正及其影响

本年度无会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正。

五、税项

本公司主要税种和税率

税 种	计 税 依 据	报告期执行的法定税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
城镇土地使用税	土地面积	每平方米 4.8 元
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项 目	2014 年 6 月 30 日	2013 年 6 月 30 日
现 金	178189.06	305389.61
银行存款	2200975.9	1157791.96
其他货币资金		
合 计	2379164.96	1463181.57

说明：银行存款中不存在质押、冻结等限制或存放境外、或有潜在回收风险的情况。

(二) 应收账款

项 目	2014 年 6 月 30 日		
	金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的应收账款	1966202.9	55.98%	
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应收账款			
其他单项金额不重大的应收账款	1546026.42	44.02%	10976.97
合 计	3512229.32	100.00%	10976.97

2. 应收账款账龄析

账 龄	2014 年 6 月 30 日		
	金额	比例	坏账准备
一年以内	3292689.98	93.75%	
一至二年	219539.34	6.25%	10976.97
二至三年			
三至四年			
合 计	3512229.32	100.00%	10976.97

3、截至 2014 年 6 月 30 日应收账款主要客户：

客户名称	金 额	性质或内容	账 龄	占余额比例
山东华达机械股份有限公司	1389304.42	购货款	1 年以内	39.56%
上海汉顿五金工具有限责任公司	965351.1	购货款	1 年以内	27.49%
南京杰斯恩工贸实业有限公司	233200.58	购货款	1 年以内	6.64%
江苏国泰国际工具有限公司	91447.18	购货款	1 年以内	2.60%
美国 PAN-ASIA	214040.23	购货款	1 年以内	6.09%
合 计	2893343.51			82.38%

说明：

- 1、应收账款余额中无持有本公司 5%以上股份股东的欠款。
- 2、应收账款前五名客户余额为 2893343.51 元，占应收账款余额的 82.64%。

(三) 其他应收款

1. 其他应收款风险分类

项 目	2014 年 6 月 30 日
-----	-----------------

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

	金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	1258400	11.10%	1336.43
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			
其他单项金额不重大的其他应收款	10083644.51	88.90%	54996.44
合 计	11342044.51	100.00%	56332.87

2、其他应收款账龄分析

账 龄	2014 年 6 月 30 日		
	金额	比例	坏账准备
一年以内	10119881.24	89.22%	
一至二年	925508.47	8.16%	46275.42
二至三年	296654.8	2.62%	29665.48
三至四年			
合 计	11342044.51	100.00%	75940.9

截至2014年6月30日其他应收款主要客户：

客户名称	金 额	性质或内容	账 龄	占余额比例
乐陵市鲁辰制衣有限公司	2,308,500.00	借款	一年以内	20.35%
贤宁电子有限公司	500,000.00	借款	一年以内	4.41%
夏文利	1000000	借款	一年以内	8.82%
齐延明	500000	借款	一年以内	4.41%
高振辉	1445634.34	预支款	一年以内	12.75%
合 计	5815700			50.73%

说明：

- 1、其他应收款余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。
- 2、其他应收款前五名客户余额为 5815700 元，占其他应收款余额的 50.73%。

(四) 预付款项

账 龄	2014 年 6 月 30 日	
	金额	比例
一年以内	142924.57	86.59%
一至二年	16025	9.71%
二至三年	6100	3.70%
三至四年		
合 计	165049.57	100.00%

截至2012年6月30日预付款项主要客户：

客户名称	金 额	性质或内容	账龄	占余额比例
衡水万丰油漆	125311.27	货款	一年以内	75.92%
张之栋	23560	货款	一年以内	14.27%
中国石化	5000	货款	一年以内	3.03%
合 计	153871.27	货款	一年以内	93.23%

说明：

- 1、预付款项余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。
- 2、预付款项前五名客户余额为153871.27元，占预付款项余额的93.23%。

(五) 存货

项 目	2014年6月30日
原材料	8949178.06
库存商品	5490574.12
周转材料	122558.42
在产品	1555557.33
合 计	16117867.93

说明：

本公司资产负债表日存货未发生减值，故未计提减值准备。

(六) 长期股权投资

被投资单位	2014年6月30日
乐陵市农村信用合作联社	500000
合 计	500000

(七) 固定资产及累计折旧

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
原值				
房屋及建筑物	13006626.85			13006626.85
机器设备	3798563.68			3798563.68
运输工具	2434012.64		1421965	1012047.64
办公设备	661118.81	1435.9		662554.71
原值合计	19900321.98	1435.9		18479792.88
累计折旧				
房屋及建筑物	1679445.7	457183.8		2136629.5

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

机器设备	1608490.74	201444.18		1809934.92
运输工具	578284.7	104450.33	71098.26	611636.77
办公设备	464713.74	61407.74		526121.48
累计折旧合 计	4330934.88	824486.05		5084322.67
净值				
房屋及建筑 物	11327181.15		457183.8	10869997.35
机器设备	2190072.94		201444.18	1988628.76
运输工具	1855727.94		1455317.07	400410.87
办公设备	196405.07	1435.9	58535.94	136433.23
净值合计	15569387.1		2172480.99	13395470.21

说明：

1、期末，固定资产不存在可收回金额低于其账面价值，故未计提减值准备。

2、本公司房屋及建筑物按20-40年、机器设备按10-12年、办公设备按5年、运输工具按10年计提折旧、净残值率5%，按年限平均法计提折旧。

(八) 在建工程

在建工程明细项目：

工程名称	2013年12月31日	本期增加	本期 转固定资产	2014年6月30日	资金 来源
路面	136842			136842	自有
钢结构厂房	980640			980640	自有
合 计	1117482			1117482	

(九) 无形资产

项 目	2013年12月31 日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
原 值	3979335.8			3979335.8
其中：土地使用权	3979335.8			3979335.8
累计摊销	148072.22			199161.58
其中：土地使用权	148072.22			199161.58
净 值	3831263.58			3780174.22

说明：

期末，无形资产不存在可收回金额低于其账面价值，故未计提减值准备。

(十) 短期借款

1、按借款类别划分

项 目	2014 年 6 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
保证借款	10000000	15000000
抵押借款	13000000	8000000
合 计	23000000	23000000

2、2013 年 6 月 30 日短期借款明细如下：

贷款单位	金额	借款条 件	起讫日期	担保人或抵押物
乐陵信用联社	3,000,000.00	抵押	2013.8.19-2014.8.20	房地产抵押
乐陵信用联社	3,000,000.00	抵押	2013.10.17-2014.10.16	房地产抵押
建设银行股份有限 公司乐陵支行	5,000,000.00	担保	2013.10.28-2014.10.28	乐陵市金源调味食品有 限公司
中国工商银行股份 有限公司乐陵支行	5,000,000.00	担保	2014.1.10-2015.1.9	乐陵市金源调味食品有 限公司
乐陵信用联社	5,000,000.00	抵押	2014.3.04-2015.3.3	房地产抵押
合 计	23,000,000.00			

3、截至 2014 年 6 月 30 日，本公司不存在已到期未偿还的短期借款。

(十一) 应付账款

账 龄	2014 年 6 月 30 日	
	金额	比例
一年以内	4064346.83	73.48%
一至二年	903741.08	16.34%
二至三年	482460.76	8.72%
三至四年	80881.92	1.46%
合 计	5531430.59	100.00%

截至2014年6月30日应付账款主要客户：

客户名称	金 额	性质或内容	账 龄	占余额比例
常州市剑湖热固塑料制品有限公司	1892300.23	货款	一年以内	34.21%
安徽华天机械股份有限公司	543854.6	货款	一年以内	9.83%
深南明慧工具有限公司	554410.2	货款	一年以内	10.02%
临沂宏鑫物资有限公司	371267.1	货款	一年以内	6.71%
淄博齐铭物资有限公司	236942.8	货款	一年以内	4.28%

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

合 计	3598774.93		65.06%
-----	------------	--	--------

说明:

- 1、应付账款余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。
- 2、应付账款前五名客户余额为3598774.93元，占应付账款余额的65.06%。

(十二) 预收款项

账 龄	2014年6月30日	
	金额	比例
一年以内	782619.48	100.00%
一至二年		
二至三年		
三至四年		
合 计	782619.48	100.00%

截至2014年6月30日预收款项主要客户:

客户名称	金 额	性质或内容	账 龄	占总额比例
山东华达机械	782619.48	预收货款	一年以内	100.00%
合 计	782619.48			100.00%

说明:

- 1、预收款项余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。

(十三) 应付职工薪酬

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
工资、奖金	189379.3			315103.72
养老保险	17755.63			44038.51
医疗保险	1868.97			14026.78
合 计	209003.9			373169.01

(十四) 其他应付款

账 龄	2014年6月30日	
	金额	比例
一年以内	1161836.25	99.91%
一至二年	1085.3	0.09%
二至三年		
三至四年		
合 计	1162921.55	100.00%

截至2014年6月30日其他应付款主要客户：

客户名称	金 额	性质或内容	账 龄	占余额比例
乐陵金融工 作办公室	507200	借款	一年以内	43.61%
王明正	290000	借款	一年以内	24.94%
胡洁	260438.8	借款	一年以内	22.40%
王倩倩	48257.45	借款	一年以内	4.15%
邹家村委会	55940	押金	一年以内	4.81%
合 计	1161836.25			99.91%

说明：

- 1、预收款项余额中无持有本公司5%以上股份股东的欠款。
- 2、其他应付款前五名客户余额为1161836.25元，占其他应付款余额的99.91%。

(十五) 股本

1、2014年6月30日股本明细情况

股东名称	年初余额	增加金额	减少金额	2014年6月30日
高振辉	8,530,000.00			8,530,000.00
高凌云	1,470,000.00			1,470,000.00
高振伟	370,000.00			370,000.00
张书清	200,000.00			200,000.00
朱艳	200,000.00			200,000.00
宋兴英	200,000.00			200,000.00
王倩倩	200,000.00			200,000.00
夏杰	200,000.00			200,000.00
李春兰	200,000.00			200,000.00
郭才永	100,000.00			100,000.00
王红	50,000.00			50,000.00
杜书云	80,000.00			80,000.00
姜倩倩	50,000.00	50,000.00		100,000.00
孙雪源	50,000.00		5,000.00	
魏玮	100,000.00			50,000.00
合 计	12,000,000.00			12,000,000.00

2、股本变动情况说明

2005 年 12 月申请工商登记，由高振辉、田立强、王长伟 3 人发起设立，共同组建山东金釜工具有限公司，注册资本 300 万元人民币，其中高振辉以货币出资 102 万元，田立强以货币出资 99 万元，王长伟以货币出资 99 万元。

2007 年 8 月 19 日，本公司召开股东会并做出决议：同意田立强将其在本公司持有的 99 万元股权分别转让给高振辉 51 万元、王长伟 48 万元；同时做出修改公司章程的决定。

2007 年 12 月 7 日，王长伟与高凌云签订股权转让协议，王长伟将其在本公司的全部股权 147 万元转让给高凌云。同日公司召开了股东会并通过了上述股权转让协议，并做出修改公司章程的决议。

2010 年 11 月 4 日，公司召开股东会通过增加注册资本的决议：注册资本由人民币 300 万元变更为 500 万元，股东高振辉以货币形式增资人民币 200 万元。

2010 年 11 月 5 日，山东大华会计师事务所有限公司出具了编号为鲁大华会验字[2010]第 41306 号验资报告，报告显示变更后的注册资本人民币 500 万元，实收资本人民币 500 万元。

2012 年 3 月 6 日，山东德信有限责任会计师事务所出具了编号为德信验报字【2012】第 007 号验资报告，报告显示，截至 2012 年 3 月 6 日，本公司已将高振辉的债权 500 万元转增注册资本，变更后的公司注册资本为人民币 1000 万元，实收资本人民币 1000 万元。

2012 年 4 月 13 日本公司由有限公司整体变更为股份有限公司，企业名称变更为山东金釜工具股份有限公司，股本总额 1000 万股，由山东德信有限责任会计师事务所出具（德信验报字[2012]第 011 号）验资报告。并于 2012 年 4 月 13 日取得德州市工商行政管理局批准并换发注册号为 371481228004766 的企业法人营业执照，注册资本为 1000 万元。

2012 年 4 月 28 日本公司以每股 1.50 元的价格定向募集人民币普通股 200 万股。共募集资金总额人民币 3,000,000.00 元，其中：增加当期股本人民币 2,000,000.00 元，增加资本公积 1,000,000.00 元，变更后的股本为人民币 12,000,000.00 元，新增股本 2,000,000.00 元。已经山东德信有限责任会计师事务所审验，并于 2012 年 4 月 28 日出具《德信验报字[2012]第 013 号验资报告》验证确认。并于 2012 年 4 月 28 日取得德州市工商行政管理局批准并换发注册号为 371481228004766 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 1200 万元。

(十六) 资本公积

项 目	2013年12月31日	本期增加金额	本期减少金额	2014年6月30日
-----	-------------	--------	--------	------------

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

资本溢价	2,260,097.40			2,260,097.40
合 计	2,260,097.40			2,260,097.40

1、2012年4月13日本公司整体变更为股份有限公司，以2012年3月31日经审计的净资产11,260,097.40元折为10,000,000.00股，每股面值1元，股本总额为10,000,000.00元，剩余部分1,260,097.40元计入资本公积。

2、2012年4月28日本公司以每股1.50元的价格定向募集人民币普通股200万股。共募集资金总额人民币3,000,000.00元，其中：股本人民币2,000,000.00元，剩余部分1,000,000.00元计入资本公积。

(十七) 盈余公积

项 目	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日
法定盈余公积	309794.71			309794.71
任意盈余公积				
合 计	309794.71			309794.71

说明：

1、2012年法定盈余公积减少额系本公司于2012年4月份整体变更为股份公司，净资产折股后的余额计入资本公积。

2、本公司于每年年末按净利润的10%计提法定盈余公积。

(十八) 未分配利润

项 目	2014年6月30日
一、本期期初余额	4269359.51
加：本期净利润	203610.03
减：提取盈余公积	
对股东的分配	
转作资本公积的未分配利润	
二、本期期末余额	4472969.54

(十九) 营业收入、营业成本

营业收入、营业成本按业务类别分类

项目	2014年1月至6月	
	营业收入	营业成本

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

项目	2014年1月至6月	
主营业务	7799876.96	4706523.12
其他业务		
合计	7799876.96	4706523.12

(二十) 营业税金及附加

项 目	2014年1月至6月
城市维护建设税	10450.15
教育费附加	4478.64
地方教育附加	2985.76
地方水利建设基金	1492.88
合 计	19407.43

(二十一) 所得税费用

项 目	2014年1月至6月
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	7100
递延所得税费用	
合 计	7100

(二十七) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

每股收益的计算是根据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9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》[2010年修订]的要求进行的。

1、基本每股收益的计算

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为期初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

根据上述公式和会计准则“发行在外普通股或潜在普通股的数量因派发股票股利、公积金转增资本、拆股而增加或因并股而减少，但不影响股东权益金额的，应当按调整后的股数计算各列报期间的每股收益”的规定，列示计算有关指标如下：

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

项目	2014 年 1 至 6 月
归属于公司普通股股东的净利润	203610.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	203025.17
发行在外普通股的加权平均数	12,000,000.00
期初股份总数	12,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	
报告期因回购等减少股份数	
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	

说明：

1、发行在外普通股的加权平均数 12000000.00 元。

2、稀释每股收益的计算

报告期内，公司不存在稀释性潜在普通股，稀释每股收益的计算结果与基本每股收益计算结果一致。

七、或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

九、资产抵押情况

截至资产负债表日，本公司所拥有的乐国用（2012）第 2012-052 号土地使用权和房产证已经抵押给中国银行股份有限公司乐陵支行，并取得银行借款 500 万元。

十、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

非经常性项目	2014 年 1 月至 6 月
非流动资产处置损益	

山东金釜工具股份有限公司 2014 年半年报

计入当期损益的政府补助	
罚款收入	600.16
滞纳金、罚款支出	15.30
小计	458.86
减：所得税影响额	
非经常性损益净额	458.86

2、净资产收益率及每股收益

报告期	报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益(元)	
			基本每股收益	稀释每股收益
2013年6月30日	归属于公司普通股股东的净利润	7.75%	0.12	0.12
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.49%	0.05	0.05
2014年6月30日	归属于公司普通股股东的净利润	1.07%	0.02	0.02
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.07%	0.02	0.02

第八节 备查文件目录

- 一、法定代表人签名、公司盖章的半年度报告文本；
- 二、单位负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本；
- 三、公司全体董事、监事、高级管理人员对年报签署的书面确认意见；
- 四、督导机构审核意见；
- 五、会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告文本（如有）；
- 六、其他有关材料。

山东金釜股份有限公司

2014年8月29日