

华玻科技股份有限公司

2014 年半年度报告

股权简称：华玻科技

股权代码：100211

披露日期：2014 年 8 月 28 日

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、本报告经公司第一届董事会第三次会议审议通过。

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、公司负责人盖庆亮、主管会计工作负责人崔波杨及会计机构负责人崔波杨，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.....	2
第二节	会计数据和财务指标摘要.....	4
第三节	股本变动及股东情况.....	6
第四节	董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	8
第五节	董事会报告.....	10
第六节	重要事项.....	14
第七节	财务报告.....	17
第八节	备查文件目录.....	60

第一节 公司基本情况

一、基本情况简介

中文名称	华玻科技股份有限公司
注册资本	5000.00 万元
法定代表人	盖庆亮
公司地址及邮编	滨州市博兴县博城五路东首华兴科学发展苑内 256500
公司网址	http://www.ganghualu.com/
经营范围	<p>前置许可经营项目：玻璃机械、玻璃钢化炉生产销售；钢化玻璃、夹胶玻璃、防火玻璃、工艺玻璃及玻璃其他深加工的生产销售(备案范围内的进出口业务)。</p> <p>一般经营项目：中空玻璃制作；建筑幕墙设计、施工；塑钢、铝合金门窗制作与安装；塑钢、铝合金型材及配件销售；石材制品生产、销售；建筑装饰、装修、设计、施工；钢结构设计、施工；PVC 护栏安装（以上经营项目需凭许可证经营的凭许可证经营）；防盗门销售。</p>

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	黄文义	崔波扬
联系地址	滨州市博兴县乐安大街 1678 号	滨州市博兴县博城五 路东首华兴科学发展苑内
电话	0543-2127600	0543-2285311
传真	0543-2127957	0543-2127246
电子信箱	evan_huang1978@hotmail.com	cby126@126.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

四、股权挂牌交易地点: 齐鲁股权交易中心

股权简称: 华玻科技

股权代码: 100211

督导机构及人员:齐鲁证券有限公司 刘彦顺

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	2014年1-6月	2013年1-6月	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	3,885.77	2,891.98	34.36
营业利润	91.81	69.45	32.20
利润总额	131.85	106.81	23.44
归属于挂牌公司股东净利润	98.89	80.11	23.44
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	68.85	52.09	32.18
经营活动产生的现金流量净额	-578.67	90.98	-
项目	2014年6月30日	2013年12月31日	本报告期末比上年度期末增减(%)
资产总额	12,401.32	11,035.61	12.38
负债总额	6,789.21	5,522.39	22.94
所有者权益	5,612.11	5,513.22	1.79
总股本	5,000.00	5,000.00	-

二、主要财务指标

项目	2014年1-6月	2013年1-6月	本报告期比上年同期增减(%)
每股收益(元/股)	0.02	0.02	-
扣除非经常性损益后的每股收益(元/股)	0.01	0.01	-
净资产收益率(%)	1.78	1.49	0.29
扣除非经常性损益后的净资产收益率(%)	1.24	0.97	0.27
每股经营活动产生的现金流量净额(元/股)	-0.12	0.02	-
项目	2014年6月30日	2013年12月31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）	1.12	1.10	1.82
资产负债率（%）	54.75	50.04	4.71

三、非经常性损益项目

单位：万元

项目	2014年1-6月	2013年1-6月	说明
营业外收支	40.05	37.36	
非经常性损益对所得税的影响合计	10.01	9.34	
合计	30.04	28.02	

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

单位：万股

股权性质	期初股数		报告期内增减 (+/-)					本报告期末股数	
	数量	比例 (%)	改制折股	增资扩股	送股	公积金转股	其他	数量	比例 (%)
1、有限 制转 让 条 件 股 权：	5000.00	100.00						5000.00	100.00
其中：发 起人 股 权									
高 管 股 权	700.00	14.00						700.00	14.00
自 愿 锁 定 股 权	4300.00	86.00						4300.00	86.00
其 他									
2、无 限 制 转 让 条 件 股 权：									
总 股 本	5000.00	100.00						5000.00	100.00

二、报告期末公司股东人数：48 人

三、持股 5%以上股东情况

单位：万股

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
山东华兴机 械股份有限 公司	法人	51.05	2,552.54	2,552.54	
盖庆亮	自然人	10.00	500.00	500.00	

孙宪华	自然人	8.00	400.00	400.00	
-----	-----	------	--------	--------	--

四、持股 5%以上股东间的关联关系或一致行动关系

本公司控股股东为山东华兴机械股份有限公司以下简称“华兴机械”），实际控制人为自然人孙宪华，华兴机械持有本公司51.05%股份；孙宪华通过华兴机械间接持有华玻科技51.05%股份，直接持有华玻科技8.00%股份，合计持有本公司59.05%股份；盖庆亮持股10.00%，为公司的董事长、总经理。

除此之外，持股5%以上股东间不存在其他关联关系或一致行动关系。

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

本公司控股股东为山东华兴机械股份有限公司。山东华兴机械股份有限公司成立于1994年4月18日，注册资本：12,000万元；法定代表人：孙宪华；住所：博兴县乐安大街1678号；经营范围：石材加工机械、农业机械、塑钢门窗机械、超高压设备的生产销售及技术服务；塑钢门窗加工安装及型材五金配件销售，钢材购销，货物及技术进出口贸易（国家法律法规禁止的项目除外，法律法规限制项目须凭许可证经营）。

七、公司实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人孙宪华，孙宪华直接、间接持有本公司 59.05% 股份。孙宪华，男，1953 年出生，本科学历，中国国籍。1971 年 7 月-1998 年 7 月历任博兴县农具制修厂副厂长、县二轻局副局长、博昌集团董事长、总经理等职务；1998 年 7 月-2000 年 8 月任华兴机械股份有限公司副总经理；2000 年 9 月-2003 年 7 月任华兴机械股份有限公司党委书记、董事长、总经理；2003 年 8 月至今任华兴机械股份有限公司董事长。

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	年初持有本公司股份(股)	本报告期末持有本公司股份(股)	变动原因	限制性股权数量(股)	本报告期从公司领取报酬总额(元)	是否在股东单位或其他关联单位领取薪酬
盖庆亮	董事长、总经理	男	40	2013.8.1	2016.7.31	500	500		500	6	否
牛爱勇	董事、运营总监	男	37	2013.8.1	2016.7.31	100	100		100	5	否
白长鹏	董事、技术总监	男	42	2013.8.1	2016.7.31	40	40		40	5	否
李永	董事、总工程师	男	44	2013.8.1	2016.7.31	30	30		30	5	否
崔波扬	董事、财务总监	男	44	2013.8.1	2016.7.31	30	30		30	5	否
黄文义	董事会秘书	男	36	2013.8.1	2016.7.31					3	否
许龙飞	监事会主席	男	43	2013.8.1	2016.7.31	65	65		65		是
刘继雷	监事	男	42	2013.8.1	2016.7.31	55.46	55.46		55.46	3	否
张云涛	监事	男	28	2013.8.1	2016.7.31	143	143		143	3	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 6 月 30 日，公司共有员工 192 名，其中管理人员 12 名，专业技术人员 30 名，本年度净增员工 41 名。

第五节 董事会报告

一、报告期内公司经营情况的分析

2014年1-6月份,公司全体员工在董事会的正确领导下,妥善应对市场变幻的大环境,在经济增长下行,企业经营环境严峻的形势下,通过艰辛的努力,很好的完成了年初制订的工作任务,取得骄人的业绩,主要经济指标创新高,企业综合实力显著增强。

在报告期内,公司营业收入3,885.77万元,2013年同期营业收入2,891.98万元,同比增长34.36%。2014年1-6月份归属挂牌公司股东净利润98.89万元,2013年同期净利润80.11万元,同比增长23.44%。报告期内,在公司董事会的正确领导下,公司门窗幕墙、玻璃机械、玻璃深加工等主营业务稳步增强,经营情况继续保持良好的上升势头。

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(%)
门窗幕墙	2,732.95	2,157.38	21.06	62.54	63.37	-4.01
玻璃机械	615.06	525.19	14.61	24.01	23.78	1.10
玻璃制品	537.76	434.73	19.16	-24.75	-26.28	9.63
合计	3,885.77	3,117.30	19.78	34.36	33.99	1.14

三、主营业务分地区情况

单位:万元

地区	营业收入	占比(%)
山东省内	3,318.98	85.41
山东省外	566.79	14.59
合计	3,885.77	100.00

四、主要客户和供应商情况

（一）主要客户情况

单位：万元

单位名称	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
东营科英置业有限公司	587.98	15.13	659.72	11.93	否
青岛正北泽坤房地产开发 有限公司（胶州蔚蓝半岛）	361.15	9.29	260.00	4.70	否
山东省博兴县华兴置业有 限公司	333.42	8.58	627.69	11.35	是
东营金岭置业有限公司	324.87	8.36	339.3	6.14	否
滨州市路达置业有限责任 公司	259.47	6.68	69.66	1.26	否
合计	1905.15	49.03	1,956.37	35.39	

（二）供应商采购情况单位：

单位：万元

单位名称	采购金额	占半年度采 购总额的比 例（%）	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
百超玻璃机械（上海） 有限公司	287.30	8.48	22.1	1.29	否
山东南山铝业股份有限 公司	235.74	6.96	257.26	14.97	否
山东金晶科技股份有限 公司	208.37	6.15	-9.02		否
山东省德州晶华集团振 华有限公司	187.49	5.53	-9.77		否
山东金晶节能玻璃有限 公司	168.41	4.97	-15.54		否
合计	1,087.31	32.09	245.04		

五、对公司下半年发展展望

（一）发展目标：

公司目前已由稳定发展期进入到快速发展期，公司的三个项目相辅相成，互相促进。公司坚持“责任、价值、诚信、服务”的经营理念，管理上坚持以市场为导向，采用现代企业管理制度，集售前、售中、售后服务于一身的营销服务模式，配备具有高素质、经验丰富的销售人才，全面贯彻“客户至上”的营销理念

作为公司的服务宗旨，逐渐建立“华玻”的服务品牌，以“做强玻璃制品、做精做大门窗幕墙、发展玻璃机械”为发展目标，达到综合实力稳定的知名企业。

（二）具体发展途径：

1、建立完善的产品体系，华玻科技股份有限公司在市场调研后，提出加快产品结构调整推动公司战略转型，强化市场营销力度，积极开发适销对路的高新技术产品，在落实提出的“调方式，转结构，促进企业转型产品升级”的过程中，由传统的低端产品向附加值高的高精尖产品方向发展。门窗幕墙项目产品向节能环保、高附加值的铝木复合窗、光伏幕墙等高科技产品发展，玻璃制品通过引进先进的设备由低附加值的建筑玻璃向高附加值的产业玻璃、工艺玻璃、家居玻璃等方向发展；机械项目以装备制造业为重点，加快结构调整和技术改造，提高加工工艺水平，向自动化、智能化设备方向研发，实现机械手的广泛应用

2、组建高效的营销团队。积极利用社会资源建立有效的环境优势，做好激励管理，合理的经理体系能体现多劳多得，不劳无获的原则，实行高收入、高要求、高风险的考核机制。为激励销售士气，采取措施是奖金与绩效挂钩，赏罚公平，晋升，理念强化培训等，并做好销售追踪。

3、实施人才战略，引进先进的技术创新人才。公司不断创新选人用人机制，多渠道引进人才充实到公司内部来，为公司的发展注入新的活力。

4、公司管理体系的完善。充分利用公司引进的 ERP、办公系统 OA 等信息系统，结合公司的经营管理市场为中心的导向，不断提升服务水平，来应对市场上激烈的竞争对手。让所有人员更加接近顾客、贴近市场，为客户提供优于竞争对手的服务，打造企业的核心竞争力。

5、树立品牌意识，建立公司的全方位的服务体系。从售前、售中到售后为客户提供优质的服务，服务客户，主动、高效、专业、便捷地为客户提供规范贴心的服务是我们以终为始的宗旨，坚持“客户利益最大化”贯穿整个服务过程，让客户感受到“华玻产品，终身服务”的快乐体验，。

6、通过不断补充新产品和新技术，打造公司的运营平台，努力创新经营模式，结合行业、市场需求，利用公司自身的优势，打造新产品、新技术推广中心，

特别是通过引进工艺玻璃生产线高端产品，迅速提升公司的经营亮点。

六、报告期财务报告（是否经审计）

未经审计

七、对会计师事务所出具非标准审计报告的说明

报告期内，公司不存在会计政策、会计估计变更及会计差错更正情形。

第六节 重要事项

一、重大诉讼、仲裁事项

报告期内，公司不存在重大诉讼、仲裁事项。

二、破产相关事项

报告期内，公司不存在破产相关事项。

三、公司收购及出售资产、企业合并事项

报告期内，公司不存在重大收购及出售资产、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

单位：元

关联交易方	交易内容	定价原则	交易价格	同类交易市场价格	交易金额	占同类交易金额比例(%)	结算方式
山东华兴机械股份有限公司	门窗幕墙	市场价格			338,630.39	0.87	货币
山东华兴机械股份有限公司	设计费材料	市场价格			34,133.29	0.088	货币
山东华兴金属物流有限公司	门窗幕墙	市场价格			10,500.65	0.027	货币
山东华兴金属物流有限公司	材料收入	市场价格			1,,665.90	0.004	货币
山东省博兴县华兴置业有限公司	门窗幕墙	市场价格			3,334,188.03	8.58	货币
山东省博兴县华兴置业有限公司	玻璃收入	市场价格			382,616.52	0.98	货币
山东省博兴县华兴进出口有限公司	机械设备	市场价格			1,352,380.85	3.48	货币

山东华兴机械股份有限公司	电费(支出)	协议价格			80,607.51	0.32	货币
山东华兴金属物流有限公司	电费(支出)	协议价格			6,600.00	0.03	货币
实际交易价格与市场价格差异说明(分关联方)	报告期内,公司与关联方的交易是在参考市场价格的基础上双方协商确定的。						

(三) 关联债权债务往来

单位: 万元

关联方	向关联方提供资金		关联方向公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
山东华兴金属物流有限公司	500.00	-	50.00	-
合计	500.00	-	50.00	-

五、重大合同及履行情况

(一) 对外担保合同

报告期内,公司与关联方不存在对外担保合同。

(二) 委托他人进行现金资产管理事项

报告期内,公司不存在委托他人进行现金资产管理事项。

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

报告期内,公司发起人、控股股东、实际控制人及全体董事、监事、高级管理人员不存在违反《避免同业竞争承诺函》、《关联交易承诺函》的事项。

七、利润分配及资本公积转增股本实施情况

报告期内无利润分配及资本公积转增股本实施情况

八、聘任、解聘会计师事务所情况

未改聘会计师事务所。

九、监事会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

报告期内，公司及其董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人不存在受有权机关调查、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

一、财务报表（未经审计）

资产负债表（一）

编制单位：华玻科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	2013年12月31日	2014年6月30日
流动资产：			
货币资金	七、1	22,886,069.68	10,361,025.99
交易性金融资产		-	
应收票据	七、2	300,000.00	1,520,000.00
应收账款	七、3	37,460,659.20	52,146,709.20
预付款项	七、4	5,029,782.56	8,478,444.04
应收利息		-	
应收股利		-	
其他应收款	七、5	6,121,860.32	8,628,926.67
存货	七、6	22,651,425.88	21,994,157.44
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			200,000.00
流动资产合计		94,449,797.64	103,329,263.34
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	七、7	14,251,757.07	18,509,263.78
在建工程	七、8	-	465,733.18
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	七、9	896,705.17	986,391.38
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	七、10	35,296.00	
递延所得税资产	七、11	722,540.89	722,540.89

其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		15,906,299.13	20,683,929.23
资产总计		110,356,096.77	124,013,192.57

资产负债表（二）

编制单位：华玻科技股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2013年12月31日	2014年6月30日
流动负债：			
短期借款	七、12	10,000,000.00	9,943,100.00
交易性金融负债		-	
应付票据		-	8,000,000.00
应付账款	七、13	22,016,717.87	17,180,978.92
预收款项	七、14	1,269,106.66	1,810,217.57
应付职工薪酬		-	648,732.80
应交税费	七、15	1,049,417.81	817,388.73
应付利息		-	
应付股利		-	
其他应付款	七、16	16,717,166.60	25,575,343.84
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债			3,916,382.21
流动负债合计		51,052,408.94	67,892,144.07
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	七、17	4,171,517.87	
非流动负债合计		4,171,517.87	-
负债合计		55,223,926.81	67,892,144.07
所有者权益（或股东权益）：			

实收资本（或股本）	七、18	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	七、19	4,163,448.27	4,163,448.27
减：库存股		-	
专项储备			
盈余公积	七、20	96,872.16	96,872.16
未分配利润	七、21	871,849.53	1,860,728.07
所有者权益（或股东权益） 合计		55,132,169.96	56,121,048.50
负债和所有者权益总计		110,356,096.77	124,013,192.57

利 润 表

编制单位：华玻科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2013年1-6月	2014年1-6月
一、营业收入	七、22	28,919,789.95	38,857,722.75
减：营业成本	七、23	23,264,877.58	31,172,973.55
营业税金及附加	七、24	337,564.90	610,485.57
营业费用	七、25	1,789,338.10	1,824,900.31
管理费用	七、26	1,721,317.05	3,254,706.84
财务费用	七、27	1,112,143.69	391,820.35
资产减值损失	七、28		684,782.44
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（损失以“-”号填列）		694,548.63	918,053.69
加：营业外收入	七、29	378,886.16	415,880.93
减：营业外支出	七、30	5,327.00	15,429.90
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（损失以“-”号填列）		1,068,107.79	1,318,504.72

减：所得税费用	七、31	267,026.95	329,626.18
四、净利润（损失以“-”号填列）		801,080.84	988,878.54

现金流量表

编制单位：华玻科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2013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		24,763,797.84	23,184,237.47
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金	七、32	1,732,186.63	26,062,950.75
经营活动现金流入小计		26,495,984.47	49,247,188.22
购买商品、接受劳务支付的现金		16,542,234.31	23,171,990.08
支付给职工以及为职工支付的现金		2,800,959.30	4,259,832.77
支付的各项税费		284,841.44	771,648.06
支付的其他与经营活动有关的现金	七、33	5,958,170.50	26,830,410.83
经营活动现金流出小计		25,586,205.55	55,033,881.74
经营活动产生的现金流量净额		909,778.92	-5,786,693.52
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		30,710.00	6,541,383.77
投资所支付的现金			
处置子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		30,710.00	6,541,383.77

投资活动产生的现金流量净额		-30,710.00	-6,541,383.77
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金		31,273,195.03	9,943,100.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		16,572,225.60	
筹资活动现金流入小计		47,845,420.63	9,943,100.00
偿还债务所支付的现金		21,177,034.61	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,161,501.94	140,066.40
支付的其他与筹资活动有关的现金		13,645,960.14	
筹资活动现金流出小计		35,984,496.69	10,140,066.40
筹资活动产生的现金流量净额		11,860,923.94	-196,966.40
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		12,739,992.86	-12,525,043.69
加：期初现金及现金等价物余额		2,319,693.61	22,886,069.68
六、期末现金及现金等价物余额		15,059,686.47	10,361,025.99

股东权益变动表（一）

编制单位：华玻科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	2014年1-6月				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	4,163,448.27	96,872.16	871,849.53	55,132,169.96
加：会计政策变更					-
前期差错更正					-
二、本年初余额	50,000,000.00	4,163,448.27	96,872.16	871,849.53	55,132,169.96
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-			988,878.54	988,878.54
(一) 净利润				988,878.54	988,878.54
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失	-	-	-	-	-
1.可供出售金融资产公允价值变动净额					-
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响					-
3.与计入所有者权益项					-

目相关的所得税影响					
4.其他					-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	988,878.54	988,878.54
(三)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本					-
2.股份支付放入所有者权益的金额					-
3.其他					-
(四)利润分配					
1.提取盈余公积					
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(或股本)					-
3.盈余公积弥补亏损					-
4.其他					
四、本年年末余额	50,000,000.00	4,163,448.27	96,872.16	1,860,728.07	56,121,048.50

股东权益变动表(二)

编制单位:华玻科技股份有限公司

单位:人民币元

项目	2013年1-6月				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	2,436,156.10	86,046.06	774,414.56	53,296,616.72
加:会计政策变更					-
前期差错更正					-
二、本年初余额	50,000,000.00	2,436,156.10	86,046.06	774,414.56	53,296,616.72
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-			801,080.84	801,080.84
(一)净利润				801,080.84	801,080.84
(二)直接计入所有者	-	-	-	-	-

权益的利得和损失					
1.可供出售金融资产公允价值变动净额					-
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响					-
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响					-
4.其他					-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	801,080.84	801,080.84
（三）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本					-
2.股份支付放入所有者权益的金额					-
3.其他					-
（四）利润分配	-	-			-
1.提取盈余公积					-
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（或股本）					-
3.盈余公积弥补亏损					-
4.其他					-
四、本年年末余额	50,000,000.00	2,436,156.10	86,046.06	1,575,495.40	54,097,697.56

二、财务报表附注

华玻科技股份有限公司

财务报表附注

(2014.6.30)

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、历史沿革

华玻科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为山东华兴玻璃技术有限公司（原名为山东省博兴县华兴门窗有限公司），成立于2005年5月20日，由盖庆亮、孙宪华、崔洪章、邵江华、韩晓东共同出资设立。公司成立时注册资本150万元，实收资本150万元，其中盖庆亮出资50万元，出资比例33.33%；孙宪华出资30万元，出资比例20%；崔洪章出资30万元，出资比例20%；邵江华出资20万元，出资比例13.33%；韩晓东出资20万元，出资比例13.34%。公司类型：有限责任公司；经营范围：塑钢、铝合金门窗制作与安装；中空玻璃制作。

2006年6月27日注册资本（实收资本）由150万元变更为500万元，变更后盖庆亮出资150万元，出资比例30%；孙宪华出资130万元，出资比例26%；崔洪章出资80万元，出资比例16%；邵江华出资70万元，出资比例14%；韩晓东出资70万元，出资比例14%。经营范围变更为：塑钢、铝合金门窗制作与安装；中空玻璃制作；玻璃幕墙制作安装；塑钢、铝合金型材及配件销售；PVC护栏、不锈钢铁艺制作安装；防盗门、五金配件销售；石材切割机、石材磨机生产销售。

2007年9月6日公司股东盖庆亮、孙宪华、崔洪章、邵江华、韩晓东五名股东将500万股全部转让给山东华兴机械股份有限公司，企业类型从“有限责任公司”变更为“有限责任公司（法人独资）”，经营范围变更为：塑钢、铝合金门窗制作与安装；中空玻璃制作；玻璃幕墙制作安装；塑钢、铝合金型材及配件销售；PVC护栏、不锈钢铁艺制作安装；防盗门、五金配件销售；石材切割机、石材磨机生产销售；玻璃深加工、玻璃机械制作。

2008年3月25日经营范围变更为：塑钢、铝合金门窗制作与安装；中空玻璃制作；玻璃幕墙制作安装；塑钢、铝合金型材及配件销售；PVC护栏；防盗门、五金配件销售；玻璃深加工、玻璃机械制作、玻璃钢化炉制作及销售；石材幕墙、石材制品生产、销售；室内外装饰、装修（以上经营项目需凭许可证经营的凭许可证经营）。

2008年8月15日公司名称由山东省博兴县华兴门窗有限公司变更为山东华兴玻璃技术有限公司，经营范围变更为：玻璃深加工；玻璃机械、玻璃钢化炉生产销售；中空玻璃制作；玻璃幕墙制作安装；塑钢、铝合金门窗制作与安装；塑钢、铝合金型材及配件销售；石材幕墙、石材制品生产、销售；室内外装饰、装修；PVC护栏（以上经营项目需凭许可证经营的

凭许可证经营)。

2009年5月20日公司注册资本(实收资本)由500万元变更为1000万元,变更后股东山东华兴机械股份有限公司出资1000万元,出资比例100%。

2009年6月30日公司经营范围变更为:玻璃机械、玻璃钢化炉生产销售;钢化玻璃、夹胶玻璃、防火玻璃、工艺玻璃及玻璃其他深加工的生产销售;中空玻璃制作;玻璃幕墙制作安装;塑钢、铝合金门窗制作与安装;塑钢、铝合金型材及配件销售;石材幕墙、石材制品生产、销售;室内外装饰、装修;PVC护栏(以上经营项目需凭许可证经营的凭许可证经营);防盗门销售(备案范围内的进出口业务)。

2011年2月23日经营范围变更为:一般经营项目:中空玻璃制作;建筑幕墙设计、施工;塑钢、铝合金门窗制作与安装;塑钢、铝合金型材及配件销售;石材制品生产、销售;建筑装饰、装修、设计、施工;钢结构设计、施工;PVC护栏安装(以上经营项目需凭许可证经营的凭许可证经营);防盗门销售。许可经营项目:玻璃机械、玻璃钢化炉生产销售;钢化玻璃、夹胶玻璃、防火玻璃、工艺玻璃及玻璃其他深加工的生产销售(备案范围内的进出口业务)。

2011年5月20日公司注册资本(实收资本)由1000万元变更为5000万元,变更后股东山东华兴机械股份有限公司出资5000万元,出资比例100%。

2011年11月1日公司住所由滨博大街(博兴县华兴石材厂南邻)变更为博兴县城东街道博城五路东首(山东华兴科学发展苑内)。

2013年8月30日山东华兴机械股份有限公司将其持有的公司48.95%股权、2447.4583万元出资额以2447.4583万元的对价转让给盖庆亮等47名自然人,在博兴县工商行政管理局办理了变更登记手续。

2013年11月12日公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司,企业名称变更为华玻科技股份有限公司,股本总额5000万股,并于2013年11月12日取得山东省工商行政管理局批准注册号为371625228103234的企业法人营业执照,注册资本为5000万元。2013年12月在齐鲁股权托管交易中心挂牌交易。

2、基本情况

本公司经山东省工商行政管理局批准注册登记,取得企业法人营业执照,注册号

371625228103234，本公司为增值税一般纳税人。

注册资本：5000万元

法人代表：盖庆亮

公司类型：股份有限公司（非上市）

法定地址：博兴县城东街道博城五路东首（山东华兴科学发展苑内）

经营范围：

前置许可经营项目：玻璃机械、玻璃钢化炉生产销售；钢化玻璃、夹胶玻璃、防火玻璃、工艺玻璃及玻璃其他深加工的生产销售（备案范围内的进出口业务）。

一般经营项目：中空玻璃制作；建筑幕墙设计、施工；塑钢、铝合金门窗制作与安装；塑钢、铝合金型材及配件销售；石材制品生产、销售；建筑装饰、装修、设计、施工；钢结构设计、施工；PVC护栏安装（以上经营项目需凭许可证经营的凭许可证经营）；防盗门销售。

二、财务报表的编制基础

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》、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》及其应用指南的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

四、公司采用的重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

公司采用日历年度制，即会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（二）记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础及会计计量属性

公司会计核算以权责发生制为记账基础。

公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，如采用重置成本、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。

（四）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3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。

（五）外币业务折算

对于发生的外币经济业务，初始确认采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率计算，由此产生的汇兑差额，除了按照企业会计准则的规定，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差额予以资本化外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的非货币性项目，如果期末的公允价值以外币反映，将该外币按照公允价值确定当日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益，计入当期损益或资本公积。

（六）金融工具的确认和计量

1、金融资产和金融负债的分类

公司按照取得金融资产的目的，将持有的金融资产划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产。

公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债两类。

2、金融资产和金融负债的计量

（1）本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量

且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融资产和金融负债的后续计量方法主要包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

②持有至到期投资、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。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。

③可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

④在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

⑤其他金融负债采用摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：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，按照成本计量；不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额，初始金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额两者中的较高者进行后续计量。

3、金融资产转移的确认与计量

本公司对于已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留与金融资产所有权有关的所有风险和报酬的，分别下列情况处理：①放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；②未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

对于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，但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。

4、金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定

①存在活跃市场的，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债，采用活跃市场中的现行出价，公司拟购入的金融资产或已承担的金融负债采用活跃市场中的现行要价，没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

②不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6、金融资产减值

(1) 金融资产减值的确认

期末,公司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。金融资产发生减值的客观证据,包括下列各项:

- 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债权人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做出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该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,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

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;
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 金融资产减值的测试方法和计提方法

①以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产发生减值时,根据其账面价值与预计未来现金流量现值(不包括尚未发生的未来信用损失)之间的差额确认资产减值损失。预计未来现金流量现值,按照该金融资产的原实际利率折算确定,并考虑相关担保物的价值。应收款项减值测试及计提方法见本财务报表附注(七)。

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。

②可供出售金融资产

可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权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，不得通过损益转回。

③以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该项金融资产发生减值，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。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1、坏账的确认标准：因债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；因债务人逾期未履行偿债义务超过三年，并有确凿证据证明仍然不能收回，经本公司董事会或股东大会批准后列作坏账的应收款项。

2、坏账损失的计提方法：按组合计提坏账准备

(1)确定组合的依据：

组合 1	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2	对政府部门、控股子公司、关联方的应收款项具有类似信用风险特征

(2)按组合计提坏账准备的方法：

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备

(3)账龄分析法计提比例：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5

1—2年	10	10
2—3年	20	20
3年以上	50	50

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

对其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），有确凿证据表明其可收回性存在明显差异的，采用个别认定法计提坏账准备。

（八）存货的确认和计量

1、存货分类

公司的存货主要分为原材料、周转材料、生产成本（在产品）、库存商品等。

2、取得和发出的计价方法

公司存货取得时按实际成本计价；发出时采用加权平均法计价。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号——债务重组》和《企业会计准则第20号——企业合并》确定。

3、周转材料的摊销方法

周转材料取得时按实际成本计价，发出领用时，采用“五五摊销法”核算。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、存货跌价准备确认标准及计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

库存商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值；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。

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

（九）投资性房地产的确认和计量

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或者两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售。投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

1、投资性房地产的初始计量

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

2、投资性房地产的后续计量

公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧和进行摊销。

3、投资性房地产的减值准备

在资产负债表日有迹象表明投资性房地产存在减值的，按本财务报表附注四（十五）所述方法计提减值准备。

（十）长期股权投资的确认和计量

1、初始计量

公司长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）本公司通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益，为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额，企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本为购买日公司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。为企业合并而发生的各项直接相

关费用直接计入当期损益。在合并日被合并方的可识别资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量。合并成本超过本公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接计入合并当期损益。

（3）其他方式取得的长期投资

①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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算。

②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。

③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，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

④通过非货币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。

⑤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、后续计量及收益确认

（1）本公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有控制、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，公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资，编制合并财务报表时按权益法调整。

用成本法核算的长期股权投资，公司确认投资收益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，公司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，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

（2）采用权益法核算的长期股权投资

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。

采用权益法的，初始投资成本大于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额记入当期损益，同时调整长期股权投资的初始投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，在确认应享有或应分担被投资单位的净利润或净亏损时，在被投资单位账面净利润的基础上，应考虑以下因素的影响进行适当调整：①被投资单

位采用的会计政策及会计期间与投资企业不一致的,应按投资企业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。②以取得投资时被投资单位固定资产、无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额,以及以投资企业取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响。③公司与合营企业及联营企业之间发生的内部交易损益按持股比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,按照《企业会计准则第8号—资产减值》等规定属于资产减值损失的,全额确认。

公司自被投资单位取得的现金股利或利润,按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,按照持股比例与被投资单位净损益以外所有者权益的其他变动中归属于本公司的部分,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益,待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

3、长期股权投资减值

资产负债表日,企业持有的不具有共同控制或重大影响、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损失的,按照类似投资当时的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的差额,计提长期股权投资减值准备;其他投资,当存在减值迹象时,按照本财务报表附注四、(十五)所述方法计提减值准备。

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生产经营决策需要共同分享控制权的投资方一致同意的,认定为共同控制;对被投资单位的重要财务和生产经营决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,认定为重大影响。

(十一) 固定资产的确认和计量

固定资产是指本公司为销售商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一年的有形资产。

1、固定资产同时满足下列条件的予以确认:

- (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、固定资产的初始计量

固定资产按取得时实际成本进行初始计量。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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

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。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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，换入的固定资产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。

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。

3、固定资产后续计量：除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产折旧采用年限平均法。对已计提减值的固定资产按减值后的金额计提折旧。

固定资产分为：房屋及建筑物、机械设备、办公设备、运输设备、仪器仪表。各类固定资产的预计使用年限和预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5%	4.75%
机械设备	10年	5%	9.50%
办公设备	5年	3%	19.40%
运输工具	5-10年	5%	9.50%-19.00%
仪器仪表	5年	3%	19.40%

每个会计年度终了，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，必要时进行调整。

4、融资租入固定资产

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、固定资产减值准备的确认标准、计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照本财务报表附注四（十五）所述方法计提固定资产减值准备。

（十二）在建工程的确认和计量

1、在建工程是指购建该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的时点：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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，先按估计价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原暂估价值。

3、在建工程减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照本财务报表附注四（十五）所述方法计提在建工程减值准备。

（十三）无形资产的确认和计量

1、无形资产的初始计量

无形资产按取得时的成本进行初始计量。

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。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形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无形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且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形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无形资产按公允价值确定其入账价值。

2、无形资产的使用寿命及摊销

公司对来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；没有明确的合同或法律规定的无形资产，由公司综合各方面因素判断（如聘用相关专家进行论证、与同行业比较、企业的历史经验或等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，本公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理摊销，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，在持有期间不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

3、研究阶段和开发阶段的支出

公司内部研究开发项目支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段发生的支出，研究阶段支出于发生时计入当期损益；开发阶段支出是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段发生的支出，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能将有关支出资本化确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4、无形资产减值准备的计提：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按照

本财务报表附注四、（十五）所述方法计提无形资产减值准备。

（十四）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：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

（十五）资产减值的确定

本公司除存货、在活跃市场上没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益性工具、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产以外的资产减值，按以下方法确定：

1、减值测试

在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。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，从而对企业产生不利影响。

（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）有证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、资产或资产组可收回金额的确定

可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与该单项资产、资产组或资产组组合的预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3、资产减值准备的确定

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业应当以单项资产为基础估计其可收回金额；对于难以估计可收回金额的单项资产，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。资产组的认定以若干资产的组合能够产生独立于其他资产或资产组合的现金流入为依据。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额应当先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，

再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

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，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每年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。当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）。

4、商誉减值

本公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，应当先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

5、资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回，在处置相关资产时一并转出。

（十六）借款费用的确认和计量

1、借款费用资本化的确认原则：企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应当予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，应当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。

2、借款费用资本化的期间

借款费用资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(1) 当同时具备以下三个条件时开始资本化：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状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：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。

3、借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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及其辅助费用，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，确定专门借款应予以资本化的利息金额。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。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。

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。

（十七）职工薪酬

1、公司职工薪酬主要包括几个方面：

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、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支出。

2、职工薪酬确认和计量

除辞退福利外，在职职工为公司提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬（包括货币性薪酬和非货币性福利）确认为负债，根据职工提供服务的受益对象，记入相关资产成本或当期损益。

3、辞退福利

在职工劳动合同到期前，公司解除与职工的劳动关系而给予的补偿，满足《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》的确认条件的，确认为预计负债，同时计入当期损益。对于职工没有选择权的辞退计划，公司根据计划规定的拟辞退职工数量、职位的补偿金额等计提辞退福利负债；对于自愿接受裁减的建议，根据预计的职工数量和职位的补偿金额等计提辞退福利

负债。

（十八）预计负债

本公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（十九）收入确认原则

1、销售商品收入确认的一般原则

销售商品收入在同时满足下列条件时，予以确认：公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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。

本公司销售商品确认收入的具体原则如下：①客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；②预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；③按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货开具发票后确认销售收入。

2、提供劳务收入的确认原则

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。

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、让渡资产使用权收入的确认原则

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。

（3）出租物业收入：①具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知书；②履行

了合同规定的义务，开具租赁发票且价款已经取得或确信可以取得；③出租开发产品成本能够可靠地计量。

（二十）政府补助

政府补助在合理确保可收取且能满足政府补助所附条件的情况下，按其公允价值予以确认。对于与资产项目相关的补助，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。对与收益相关的政府补助如用于补偿以后期间相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十一）企业所得税的确认和计量

1、公司所得税核算采用资产负债表债务法。

根据资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，以及虽未作为资产和负债确认的项目但按照税法规定可以确定其计税基础的，其计税基础与账面价值之间的差额，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的税率确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

2、递延所得税资产的确认

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，但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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。

3、递延所得税负债的确认

除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。③本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，公司能够控制暂时性差异的转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、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以抵扣递延所得税资产的利益，应当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，减记的金额应当转回。

（二十二）企业合并

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。本公司在企业合并同时满足下列条件时，界定为同一控制下的企业合并：合并各方在合并前后同受集团公司或相同的对方最终控制；合并前，参与合并各方受最终控制方控制时间一般在1年以上（含1年），企业合并后所形成的报告主体受最终控制方控制时间也达到1年以上（含1年）。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并成本按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账面价值确定。对于吸收合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量，取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于控股合并，合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。

购买日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。当满足以下条件时，本公司认为实行了控制权的转移，并确定为购买日：企业合并合同或协议已获得股东大会等内部权利机构通过；按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；购买方已支付了购买价款的大部分（一般超过50%），并且有能力、有计划支付剩余款项；购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

合并成本为购买日本公司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。在合并合同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，本公司也计入合并成本。

对于吸收合并，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；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。对于控股合并，合并资产负债表中被购买方可辨认资产、负债按照合并中确定的公允价值列示，合并成本大于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉，企业合并成本小于合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额，计入合并当期损益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入企业当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（二十三）合并财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

合并财务报表按照2006年2月财政部颁布的《企业会计准则第33号—合并财务报表》执行。公司以控制为基础确定合并范围，将直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，或虽不足半数但能够控制的被投资单位，纳入合并财务报表的范围。

2、合并财务报表基本编制方法

合并财务报表以本公司和纳入合并范围子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，应当调整合并资产负债表的期初数，同时，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因非同一控制下企业合并增加的子公司，不调整合并资产负债表的期初数，只是将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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。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，其差额计入当期损益。

公司在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，但将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，公司会对子公司的财务报表按本公司所采用的会计政策、会计期间予以调整或重新编报。

五、税项

1、税项

税种	税率	计税依据
增值税	17%	按销售收入计缴
营业税	3%	按安装收入计缴
城市维护建设税	5%	按应缴纳增值税、营业税计缴
教育费附加	3%	按应缴纳增值税、营业税计缴
地方教育费附加	2%	按应缴纳增值税、营业税计缴
地方水利建设基金	1%	按应缴纳增值税、营业税计缴
价格调节基金	1.5%	按应缴纳营业税计缴（1000元以上）
企业所得税	25%	按应纳税所得额计缴

2、税(费)减免：无

六、会计政策、会计估计变更以及会计差错更正

1、主要会计政策变更情况

报告期内无会计政策变更事项。

2、会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项。

3、会计差错更正

报告期内无会计差错更正事项。

七、财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
现金	221,521.99	390,471.87
银行存款	2,139,504.00	22,495,597.81
其他货币资金	8,000,000.00	
合计	10,361,025.99	22,886,069.68

2、应收票据

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
银行承兑汇票	1,520,000.00	300,000.00
合计	1,520,000.00	300,000.00

3、应收账款

(1) 按类别列示

A、2014年6月30日：

种类	账面余额	所占比例 (%)	坏账准备	账面价值	坏账准备 占应收比 例(%)
按账龄划分的组合	45,738,163.34	82.74	3,135,792.13	42,602,371.21	6.82
其他组合	9,544,337.99	16.87		9,544,337.99	
合计	55,282,501.33	100.00	3,135,792.13	50,146,709.20	5.67

B、2013年12月31日：

种类	账面余额	所占比例 (%)	坏账准备	账面价值	坏账准备 占应收比 例(%)
按账龄划分的组合	35,131,291.37	88.02	2,451,009.69	32,680,281.68	6.98
其他组合	4,780,377.52	11.98		4,780,377.52	
合计	39,911,668.89	100.00	2,451,009.69	37,460,659.20	6.14

应收账款分类标准如下：

①其他组合：指对政府部门、控股子公司、关联方的应收款项；

②按账龄划分的组合：指①以外的应收款项。

(2) 账龄分析

账龄	2014年6月30日		
	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	46,577,366.37	84.25	1,868,670.79
1年至2年（含2年）	7,059,364.18	12.77	671,897.68
2年至3年（含3年）	758,872.43	1.37	151,774.49
3年以上	886,898.35	1.60	443,449.19
合计	55,282,501.33	100	3,135,792.13
净额	52,146,709.20		

续表

账龄	2013年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	28,625,252.63	81.49	1,431,262.63
1年至2年(含2年)	5,251,497.06	14.95	525,149.71
2年至3年(含3年)	442,244.96	1.26	88,448.99
3年以上	812,296.72	2.30	406,148.36
合计	35,131,291.37	100.00	2,451,009.69
净额	32,680,281.68		

4、预付款项

账龄	2014年6月30日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	7,161,466.94	84.47	4,261,534.28	84.73
1年至2年(含2年)	658,802.09	7.77	429,438.28	8.54
2年至3年(含3年)	314,566.03	3.71	304,796.15	6.05
3年以上	343,608.98	4.05	34,013.85	0.68
合计	8,478,444.04	100.00	5,029,782.56	100.00

5、其他应收款

(1) 按类别列示

A、2014年6月30日:

种类	账面余额	所占比例(%)	坏账准备	账面价值	坏账准备占应收比例(%)
按账龄划分的组合	8,628,926.67	100.00	431,446.33	8,197,480.34	5.00
其他组合					
合计	8,628,926.67	100.00	431,446.33	8,197,480.34	5.00

B、2013年12月31日:

种类	账面余额	所占比	坏账准备	账面价值	坏账准备
----	------	-----	------	------	------

		例(%)			占应收比例(%)
按账龄划分的组合	6,561,014.18	100.00	439,153.86	6,121,860.32	6.69
其他组合					
合计	6,561,014.18	100.00	439,153.86	6,121,860.32	6.69

其他应收款分类标准如下：

①其他组合：指对政府部门、控股子公司、关联方的应收款项；

②按账龄划分的组合：指①以外的应收款项。

(2) 账龄分析

账龄	2014年6月30日		
	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	8,478,444.04	5	431,446.33
1年至2年(含2年)			
2年至3年(含3年)			
3年以上			
合计	8,478,444.04		431,446.33
净额	8,197,480.34		

续表

账龄	2013年12月31日		
	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	4,974,571.18	75.82	248,728.56
1年至2年(含2年)	1,358,633.00	20.71	135,863.30
2年至3年(含3年)	197,810.00	3.01	39,562.00
3年以上	30,000.00	0.46	15,000.00
合计	6,561,014.18	100.00	439,153.86
净额	6,121,860.32		

6、存货

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
原材料	8,406,268.43	6,270,067.71

低值易耗品	317,193.15	269,763.75
委托加工物资	263,479.84	227,660.27
库存商品	1,090,529.99	1,375,275.02
在产品	11,916,686.03	14,508,659.13
合计	21,994,157.44	22,651,425.88

7、固定资产

(1) 明细情况

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年6月30日
一、原价				
房屋建筑物	690,788.04			690,788.04
机械设备	11,671,191.98	5,128,253.43		16,799,445.41
办公设备	1,301,052.43	57,158.29		1,358,210.72
运输工具	2,607,786.30	58,547.01	46,401.12	2,619,932.19
仪器仪表	20,247.86	21,367.52		41,615.38
合计	16,291,066.61	5,265,326.25	46,401.12	21,509,991.74
二、累计折旧				
房屋建筑物	17,237.42		17,118.72	34,356.14
机械设备	1,575,800.08		603,124.61	2,178,924.69
办公设备	349,056.81		124,129.45	473,186.26
运输工具	90,317.98	17,631.64	233,715.54	306,401.88
仪器仪表	6,897.25		961.74	7,858.99
合计	2,039,309.54	17631.64	979050.06	3,000,727.96
三、固定资产减值准备				
房屋建筑物				
机械设备				
办公设备				
运输工具				
仪器仪表				
合计				
四、固定资产账面净额				
房屋建筑物	673,550.62		-17,118.72	656,431.90

机械设备	10,095,391.90	5,128,253.43	-603,124.61	14,620,520.72
办公设备	951,995.62	57,158.29	-124,129.45	885,024.46
运输工具	2,517,468.32	40,915.37	-187,314.42	2,313,530.31
仪器仪表	13,350.61	21,367.52	-961.74	33,756.39
合计	14,251,757.07	17,631.64	979,050.06	18,509,263.78

8、在建工程

名称	2013年12月31日	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	2014年6月30日
设备在建工程		2,079,890.24	1,727,911.48		351,978.76
建筑物在建工程		113,754.42			113,754.42
合计		2,193,644.66	1,727,911.48		465,733.18

9、无形资产

(1) 明细情况

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年06月30日
一、原价				
用友 ERP 软件	66,000.00	20,000.00		86,000.00
保特罗自动切割机软件	3,000.00			3,000.00
三维绘图软件	39,000.00	1,960.00		40,960.00
FIDA-U9 企业管理软件	640,000.00	116,000.00		756,000.00
协同办公室软件	74,600.00			74,600.00
正版微软系统	118,516.13			118,516.13
室内设计系统		4,980.00		4,980.00
合计	941,116.13	142,940.00		1,084,056.13
二、累计摊销额				
用友 ERP 软件	15,600.00	3,466.67		19,066.67
保特罗自动切割机软件	400.00	150.00		550.00
三维绘图软件	4,225.00	2,015.32		6,240.32
FIDA-U9 企业管理软件	21,333.32	37,800.00		59,133.32
协同办公室软件	1,865.01	3,730.02		5,595.03

正版微软系统	987.63	5,925.78		6,913.41
室内设计系统		166.00		166.00
合计	44,410.96	53,253.79		97,664.75
三、无形资产减值准备				
用友 ERP 软件				
保特罗自动切割机软件				
三维绘图软件				
FIDA-U9 企业管理软件				
协同办公室软件				
正版微软系统				
室内设计系统				
合计				
四、无形资产账面价值				
用友 ERP 软件	50,400.00			66,933.33
保特罗自动切割机软件	2,600.00			2,450.00
三维绘图软件	34,775.00			34,719.68
FIDA-U9 企业管理软件	618,666.68			696,866.68
协同办公室软件	72,734.99			69,004.97
正版微软系统	117,528.50			111,602.72
室内设计系统				4,814.00
合计	896,705.17			986,391.38

10、长期待摊费用

项目	2013年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2014年6月30日
华兴设计室装修费用	125862.04		125862.04		0.00
合计	125862.04		125862.04		0.00

11、递延所得税资产

项目	2014年6月30日		2013年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未弥补亏损				
坏账准备		722,540.89	2,890,163.55	722,540.89
合计		722,540.89	2,890,163.55	722,540.89

12、短期借款

借款银行	2013年12月31日	2014年6月30日	借款条件
山东省博兴县农信社		8,000,000.00	保证
东营银行滨州博兴支行		1,943,100.00	
博兴县农村合作银行城区支行	10,000,000.00		保证
合计	10,000,000.00	9,943,100.00	

13、应付账款

(1) 余额情况

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
应付账款	15,431,013.08	17,180,978.92

(2) 账龄分析

账龄	2014年6月30日	2013年12月31日
1年以内(含1年)	14,129,065.00	19,698,349.86
1年至2年(含2年)	1,723,185.71	1,430,980.40
2年至3年(含3年)	503,465.56	748,466.61
3年以上	825,262.65	138,921.00
合计	17,180,978.92	22,016,717.87

14、预收款项

(1) 余额情况

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
预收款项	1,810,217.57	1,269,106.66

(2) 账龄分析

账龄	2014年6月30日	2013年12月31日
1年以内(含1年)	1,780,644.03	1,266,881.90
1年至2年(含2年)	28,576.78	2,014.76
2年至3年(含3年)	786.76	210.00
3年以上	210.00	
合计	1,810,217.57	1,269,106.66

15、应交税费

(1) 明细情况

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
增值税	-621,078.40	-293,625.64
营业税	1,252,244.77	901,940.17
城市维护建设税	80,100.67	56,447.23
企业所得税	23,589.62	321,062.12
个人所得税	2,816.39	3,968.80
教育费附加	37,567.35	27,044.21
地方教育费附加	24,817.03	17,810.94
地方水利建设基金	14,345.42	10,837.08
价格调节基金	883.08	1,465.70
印花税	2,102.80	2,467.20
合计	817,388.73	1,049,417.81

(2) 公司上述税项的法定税率详见附注五。

16、其他应付款

(1) 余额情况

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
其他应付款	25,575,343.84	16,717,166.60

(2) 账龄分析

账龄	2014年6月30日	2013年12月31日
1年以内(含1年)	17,574,961.98	15,812,369.64
1年至2年(含2年)	8,000,381.86	566,864.64
2年至3年(含3年)		241,232.32
3年以上		96,700.00
合计	25,575,343.84	16,717,166.60

17、其他非流动负债

(1) 余额情况

项目	2014年6月30日	2013年12月31日	备注
递延收益	3,916,382.21	4,171,517.87	政府补助
合计	3,916,382.21	4,171,517.87	

(2) 明细情况

类别或内容	2014年6月30日	2013年12月31日
搬迁新址购置固定资产	3,916,382.21	4,171,517.87
合计	3,916,382.21	4,171,517.87

18、股本

投资人	2013年12月31日	本期增加	本期减少	2014年6月30日	持股比例%
山东华兴机械股份有限公司	25,525,417.00			25,525,417.00	51.05
盖庆亮	5,000,000.00			5,000,000.00	10.00
孙宪华	4,000,000.00			4,000,000.00	8.00
崔洪章	2,000,000.00			2,000,000.00	4.00
刘澍滋	1,000,000.00			1,000,000.00	2.00
牛爱勇	1,000,000.00			1,000,000.00	2.00
邵江华	600,000.00			600,000.00	1.20
柴秀学	300,000.00			300,000.00	0.60
初殿民	300,000.00			300,000.00	0.60
王勇	500,000.00			500,000.00	1.00
许龙飞	650,000.00			650,000.00	1.30
张清珍	300,000.00			300,000.00	0.60
张在勇	300,000.00			300,000.00	0.60
刘防	300,000.00			300,000.00	0.60
韩涛	100,000.00			100,000.00	0.20
崔波扬	300,000.00			300,000.00	0.60

马辉全	300,000.00			300,000.00	0.60
刘继雷	554,583.00			554,583.00	1.11
裴海刚	500,000.00			500,000.00	1.00
崔玉强	300,000.00			300,000.00	0.60
白长鹏	400,000.00			400,000.00	0.80
卢光顺	100,000.00			100,000.00	0.20
崔玉刚	300,000.00			300,000.00	0.60
李永	300,000.00			300,000.00	0.60
李鲁闽	700,000.00			700,000.00	1.40
杨建林	300,000.00			300,000.00	0.60
许力	300,000.00			300,000.00	0.60
朱连祥	100,000.00			100,000.00	0.20
马金朋	200,000.00			200,000.00	0.40
杨毅	100,000.00			100,000.00	0.20
孙爱宁	190,000.00			190,000.00	0.38
张小梅	150,000.00			150,000.00	0.30
王玉亭	100,000.00			100,000.00	0.20
赵向国	300,000.00			300,000.00	0.60
王鑫	100,000.00			100,000.00	0.20
马芳芳	100,000.00			100,000.00	0.20
聂培省	70,000.00			70,000.00	0.14
张其军	100,000.00			100,000.00	0.20
孙兆强	100,000.00			100,000.00	0.20
刘文华	100,000.00			100,000.00	0.20
张志军	100,000.00			100,000.00	0.20
崔俊峰	210,000.00			210,000.00	0.42
张科伟	70,000.00			70,000.00	0.14
王志朋	50,000.00			50,000.00	0.10
孙建平	50,000.00			50,000.00	0.10
张安洪	50,000.00			50,000.00	0.10
张云涛	1,430,000.00			1,430,000.00	2.86
张强	100,000.00			100,000.00	0.20
合计	50,000,000.00			50,000,000.00	100.00

19、资本公积

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年6月30日
搬迁补偿转入				
股本溢价	4,163,448.27			4,163,448.27
合计	4,163,448.27			4,163,448.27

20、盈余公积

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年6月30日
法定盈余公积	96,872.16			96,872.16
合计	96,872.16			96,872.16

21、未分配利润

项目	2014年6月30日	2013年12月31日
上年年末余额	871,849.53	774,414.56
加：会计政策变更		
前期差错更正		
本年年初余额	871,849.53	774,414.56
加：净利润	988,878.54	1,835,553.24
减：提取盈余公积		183,555.32
对所有者（或股东）的分配		
其他		1,554,562.95
期末未分配利润	1,860,728.07	871,849.53

22、营业收入

（1）收入构成

项目	2014年1-6月	2013年1-6月
产品销售收入	38,857,722.75	28,919,789.95
其他业务收入		
合计	38,857,722.75	28,919,789.95

（2）按产品类别列示产品销售收入

产品	2014年1-6月	2013年1-6月
门窗幕墙收入	27,329,506.57	16,814,103.39
玻璃机械收入	6,150,625.69	4,959,686.32
玻璃加工收入	5,377,590.49	7,146,000.24
合计	38,857,722.75	28,919,789.95

（3）公司前五名客户的收入情况

客户	2014年1-6月	占公司全部营业收入的比例 (%)
----	-----------	---------------------

东营科英置业有限公司	5,879,763.81	15.13
山东省博兴县华兴置业有限公司	3,716,804.59	9.57
青岛正北泽坤房地产开发有限公司(胶州蔚蓝半岛)	3,611,450.00	9.29
东营金岭置业有限公司	3,248,717.95	8.36
滨州市馨露馨苑住宅小区	2,594,719.00	6.68
合计	19,051,455.35	49.03

续表

客户	2013年1-6月	占公司全部营业收入的比例 (%)
山东华兴金属物流有限公司-3#车间	2,451,281.27	8.48
山东莱钢建设置业有限公司(莱钢西地块二期)	1,846,778.69	6.39
山东省滨医怡华园	1,819,230.77	6.29
山东华兴科技发展苑服务区餐厅	1,433,112.47	4.96
山东华兴置业有限公司--名士豪庭	1,375,213.67	4.76
合计	24,272,160.77	30.89

23、营业成本

项目	2014年1-6月	2013年1-6月
门窗幕墙成本	21,573,779.20	13,124,872.14
玻璃机械成本	5,251,875.80	4,242,837.74
玻璃加工成本	4,347,318.55	5,897,167.70
合计	31,172,973.55	23,264,877.58

24、营业税金及附加

项目	2014年1-6月	2013年1-6月
营业税	541,637.04	294,852.01
城市维护建设税	35,449.23	19,007.69
教育费附加	16,289.49	9,531.00
地方教育附加	10,859.67	6,042.74
水利建设基金	5,435.12	2,888.24

价格调节基金	695.02	1,100.12
印花税	120.00	4,143.10
合计	610,485.57	337,564.90

25、营业费用

项目	2014年1-6月	2013年1-6月
办公费	15,114.7	22,214.40
差旅费	433,427.28	489,194.90
修理费	10,119.00	
售后服务	16,031.00	60,385.70
销售人员工资	574,310.73	545,114.00
电话费	21,349.95	22,554.00
招待费	81,555.5	91,641.00
广告费	39,500.00	179,229.10
宣传费	20,593.13	
福利费	170,000.00	
展览费	314,323.23	28,843.00
汽车费用	1,185.00	
运输费	127,390.79	
销售提成		350,162.00
合计	1,824,900.31	1,789,338.10

26、管理费用

项目	2014年1-6月	2013年1-6月
办公费	593,315.01	218,194.10
差旅费	98,877.82	143,603.37
维修费	57,692.00	21,254.50
管理人员工资	524,867.80	452,954.00
养老保险	394,578.00	302,533.18
医疗保险	147,79.50	81,748.28
住房公积金	104,499.50	67,706.50
招待费	95,555.00	34,507.00
电话费	17,559.10	14,197.00
折旧费	379,308.42	38,622.37

运输费		1,150.00
印花税	11,700.20	6,159.40
职教费	24,574.00	
检测费	12,100.00	37,600.00
福利费	229,230.45	180,007.40
广告费		6,244.00
技术开发费	349,744.60	110,379.50
会务费	3,000.00	3,762.00
汽车费用	4,505.63	
其他		694.45
意外伤害	4,370.00	
财产保险	1,730.00	
失业保险	21,921.00	
工伤保险	26,305.20	
生育保险	19,728.90	
培训费	15,851.00	
审计费	68,000.00	
低值易耗品摊销	3,474.50	
通讯费	1,242.99	
认证费	43,396.22	
合计	3,254,706.84	1,721,317.05

27、财务费用

项目	2014年1-6月	2013年1-6月
利息支出	135,616.58	1,020,005.70
减：利息收入	93,677.35	31,982.54
加：金融手续费	349,881.12	124,120.53
合计	391,820.35	1,112,143.69

28、资产减值损失

项目	2014年1-6月	2013年1-6月
坏账准备	523,240.38	
合计	523,240.38	

29、营业外收入

类别或内容	2014年1-6月	2013年1-6月
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得	40,251.71	
无形资产处置利得		
政府补助	255,135.66	275,135.66
赔偿及罚款收入	120,493.56	61,543.69
其他		42,206.81
合计	415,880.93	378,886.16

30、营业外支出

类别或内容	2014年1-6月	2013年1-6月
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置利得		
罚款及滞纳金支出	1,000.00	5,327.00
其他	14,429.90	
合计	15,429.90	5,327.00

31、所得税费用

项目	2014年1-6月	2013年1-6月
本期所得税费用	253,344.89	267,026.95
递延所得税费用	76,281.29	
合计	329,626.18	267,026.95

八、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十、其他重要事项

无。

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、其他有关材料。

华玻科技股股份有限公司

2014年08月26日