保定天鹅股份有限公司2007年度报告摘要

(上接D33版)

√ 适用 □ 不适用

本报告期内盈利但未提出现金利润分配预案的原因	公司未分配利润的用途和使用计划
本报告期公司虽然有盈利,但用于弥补以前年度亏损后,没有可供股东分配的利润,因此公司本年度不进行利润分配。	用于弥补以前年度亏损。

§7 重要事项

7.1 收购资产

√ 适用 □ 不适用

单位:(人民币)万元

交易对方或最终控制方	被收购资产	购买日	收购价格	自购买日起至本年末为公司贡献的净利润	本年初至本年末为公司贡献的净利润(适用于同一控制下的企业合并)	是否为关联交易(如是,说明定价原则)	定价原则说明	所涉及的资产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移
保定天鹅股份有限公司	保定天鹅氨纶有限公司	2007年12月27日	2,458.00	0.00	1,488.00	是	公允价值	是	是

7.2 出售资产

□ 适用 √ 不适用

7.1、7.2所涉及事项对公司业务连续性、管理层稳定性的影响。

保定天鹅氨纶有限公司收购前为保定天鹅化纤集团有限公司的控股子公司,收购后保定天鹅氨纶有限公司将依托本公司的资金实力和品牌将氨纶产业做大做强,同时实现优势互补,使其产业链和价值链得到延伸和优化,提高本公司抗风险能力,保定天鹅氨纶有限公司将增强市场竞争力,提升盈利水平。本次收购公司将增加优质资产,优化资产结构,增加产品品种,增强可持续发展能力,整合销售渠道,共享销售资源,降低销售成本,有利于公司做大做强。

7.3 重大担保

□ 适用 √ 不适用

7.4 重大关联交易

7.4.1 与日常经营相关的关联交易

√ 适用 □ 不适用

单位:(人民币)万元

关联方	向关联方销售产品和提供劳务		向关联方采购产品和接受劳务	
	交易金额	占同类交易金额的比例	交易金额	占同类交易金额的比例
保定天鹅化纤集团有限公司	159.23	23.81%	400.00	14.86%
保定天鹅化纤集团有限公司	1.75	27.51%	2.38	1.16%
保定天鹅化纤集团有限公司	0.00	0.00%	30.09	4.42%
保定天鹅化纤集团经贸有限公司	266.44	0.41%	0.00	0.00%
保定天鹅盛兴技术工程有限公司	0.00	0.00%	0.50	0.07%
保定里奇化工有限公司	1.81	0.27%	257.77	17.77%
合计	429.23	52.00%	690.74	38.28%

其中:报告期内公司向控股股东及其子公司销售产品或提供劳务的关联交易金额427.42万元

7.4.2 关联债权债务往来

√ 适用 □ 不适用

单位:(人民币)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
保定天鹅化纤集团有限公司	2,458.07	0.00	3,432.98	6,511.77
合计	2,458.07	0.00	3,432.98	6,511.77

其中:报告期内公司向控股股东及其子公司提供资金的发生额2,458.07万元,余额0.00万元

7.4.3 2007年资金被占用情况及清欠进展情况

□ 适用 √ 不适用

2007年新增资金占用情况

□ 适用 √ 不适用

截止2007年末,上市公司未能完成非经营性资金占用的清欠工作的,相关原因及已采取的清欠措施和责任追究方案

□ 适用 √ 不适用

7.5 委托理财

√ 适用 □ 不适用

单位:(人民币)万元

受托人	委托金额	委托期限		报酬确定方式	实际收益	实际收回金额
		起始日期	终止日期			
中国建设银行	100.00	2007年10月25日	2008年10月24日	收益率0%-4.59%	0.00	0.00
合计	100.00	-	-	-	0.00	0.00

其中:截止报告期末,逾期未收回的委托理财本金和收益累计0.00万元

7.6 承诺事项履行情况

□ 适用 √ 不适用

7.7 重大诉讼仲裁事项

□ 适用 √ 不适用

7.8 其他重大事项及其影响和解决方案的分析说明

7.8.1 证券投资情况

□ 适用 √ 不适用

7.8.2 持有其他上市公司股权情况

√ 适用 □ 不适用

单位:(人民币)元

证券代码	证券简称	初始投资金额	占该公司股权比例	期末账面值	报告期损益	报告期所有者权益变动	会计核算科目	股份来源
000783	长江证券	63,840,000.00	2.40%	1,540,155,764.36	0.00	1,476,315,764.36	可供出售金融资产	投资
合计		63,840,000.00	-	1,540,155,764.36	0.00	1,476,315,764.36	-	-

7.8.3 持有非上市金融企业股权情况

□ 适用 √ 不适用

7.8.4 买卖其他上市公司股份的情况

□ 适用 √ 不适用

§8 监事会报告

√ 适用 □ 不适用

一、监事会会议情况

2007年度公司监事会根据《公司法》、《公司章程》的规定,认真地履行职能,依法独立行使职权,以保证公司规范运作及股东权利不受损害,公司监事按规定列席各次董事会会议及股东大会。参与公司重大决策、决定的研究,检查公司依法运作情况,行使监督职能。报告期内共召开三次监事会会议。

1、保定天鹅股份有限公司第四届监事会第二次会议于2007年4月17日在公司会议室召开。会议应到监事五人,实到五人。本次会议符合《中华人民共和国公司法》和《保定天鹅股份有限公司章程》的有关规定。

决议内容已披露于2007年4月19日《上海证券报》和《证券时报》以及《巨潮资讯网》上。

2、保定天鹅股份有限公司第四届监事会第三次会议于2007年7月12日在公司会议室召开。会议应到监事五人,实到四人,监事刘德娟女士因事未能出席,全权委托于志强先生出席本次会议并行使表决权。本次会议符合《中华人民共和国公司法》和《保定天鹅股份有限公司章程》的有关规定。

经审议,本次会议通过如下决议:审议通过保定天鹅股份有限公司2007年半年度报告全文及摘要。

3、保定天鹅股份有限公司第四届监事会第四次会议于2007年10月16日在公司会议室召开。会议应到监事五人,实到五人。本次会议符合《中华人民共和国公司法》和《保定天鹅股份有限公司章程》的有关规定。

经审议,本次会议通过如下决议:审议通过《保定天鹅股份有限公司2007年第三季度报告全文及正文》。

二、监事会对公司依法运作情况的独立意见

监事会及其成员通过列席董事会、总经理办公会以及调阅业务资料等途径,对公司的日常生产经营活动实施监督检查,认为公司决策程序符合《公司法》、《公司章程》等规定,有完善的内部控制制度,公司董事会能够认真实施股东大会决议,总经理班子能够认真贯彻执行董事会决议,公司董事及高管人员在执行公司职务时尽职尽责,勤奋务实,履行了诚信和勤勉义务,无违反法律、法规、公司章程及损害公司利益的行为。

公司通过今年的上市公司治理专项活动,进一步完善和修订已有的内部控制规章制度,包括劳动用工及工资分配制度、公司质量管理制度、公司安全环保管理制度、公司财务会计管理内部控制制度等,使之更好的为公司生产管理服务,使公司治理结构更加细化、完整,最大程度地保证投资者利益。

三、监事会对检查公司财务情况的独立意见

公司财务报告已经中喜会计师事务所审计并出具了标准无保留意见的审计报告。监事会认为该审计报告客观、公正、真实反映了公司的财务状况及经营成果。

四、监事会对公司最近一次募集资金实际投入情况的独立意见

公司最近没有募集资金项目。

五、监事会对公司收购、出售资产情况的独立意见

监事会对公司在本报告期内收购、出售资产情况进行了监督,认为公司收购保定天鹅氨纶有限公司资产行为交易价格合理公允,没有损害股东的权益或造成公司资产流失。

六、监事会对公司关联交易情况的独立意见

监事会认为在本报告期内,公司与关联方保定天鹅化纤集团发生的关联交易——收购保定天鹅氨纶有限公司能够本着公平交易的原则,按照同类商品市场价格进行交易,没有损害公司和股东利益的行为。

§9 财务报告

9.1 审计意见

审计报告	标准无保留审计意见

审计报告正文

审 计 报 告

中喜审字(2008)第01042号

保定天鹅股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的保定天鹅股份有限公司(以下简称保定天鹅公司)财务报表,包括2007年12月31日的资产负债表和合并资产负债表,2007年度的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、现金流量表和合并现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是保定天鹅公司管理层的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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职业道德规范,计划和实施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,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,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的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,保定天鹅公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了保定天鹅公司2007年12月31日的财务状况以及2007年度的经营成果和现金流量。

中喜会计师事务所 中国注册会计师:刘淑君

有限责任公司 中国注册会计师:张庆瑞

中国 北京市 二〇〇八年一月二十九日

9.2 财务报表

9.2.1 资产负债表

编制单位:保定天鹅股份有限公司 2007年12月31日 单位:(人民币)元

项目	期末数		期初数	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产:				
货币资金	45,313,261.89	37,506,524.86	80,355,806.76	78,857,974.99
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	48,471,493.54	31,333,445.54	43,801,014.40	17,585,676.00
应收账款	16,652,929.51	16,388,711.29	30,084,817.02	23,057,189.96
预付款项	35,487,787.89	18,603,788.70	7,592,441.72	4,468,120.44
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息			40,061.11	40,061.11
其他应收款	12,333,719.90	60,221,516.49	14,005,634.48	62,088,826.57
买入返售金融资产				
存货	338,516,271.57	258,065,061.16	178,001,281.81	142,836,882.56
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	496,775,464.30	422,119,048.04	353,881,057.30	328,934,731.63
非流动资产:				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产	1,540,155,764.36	1,540,155,764.36		
持有至到期投资	1,000,000.00			
长期应收款				
长期股权投资	5,536,816.16	55,036,816.16	68,886,061.57	118,386,061.57
投资性房地产				
固定资产	582,888,938.41	488,641,125.59	635,046,626.67	538,510,381.25
在建工程	9,226,534.33	9,074,784.35	3,214,644.14	3,214,644.14
工程物资	501,176.66	501,176.66	947,428.57	425,955.13
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	58,806,229.56	58,806,229.56	62,526,676.23	62,526,676.23
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	12,410,044.77	12,860,164.28	19,412,206.77	19,404,170.28
其他非流动资产				
非流动资产合计	2,210,525,504.25	2,165,076,060.96	790,033,643.95	742,467,888.60
资产总计	2,707,300,968.55	2,587,195,109.00	1,143,914,701.25	1,071,402,620.23
流动负债:				
短期借款	114,000,000.00	114,000,000.00	142,000,000.00	142,000,000.00
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	58,216,280.83	45,885,991.11	33,570,705.10	18,116,979.76
预收款项	50,480,232.26	2,806,247.14	18,497,067.74	4,031,920.01
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	13,023,971.81	12,665,719.25	11,497,810.70	10,919,661.50
应交税费	4,881,712.54	4,407,235.67	6,914,972.47	6,675,386.19
应付利息	202,959.61	202,959.61		
其他应付款	99,351,737.05	57,598,404.22	89,748,009.27	34,505,419.22
应付分保账款				
保险合同准备金				

(下转D35版)

(上接D33版)

金融资产在初始确认时划分为四类:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;②持有至到期投资;③贷款和应收款项;④可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为两类:①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;②其他金融负债。

(2) 金融工具确认依据和计量方法

① 当本公司成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的,终止确认该金融负债或其一部分。

② 本公司对金融资产的计量方式按下述规定执行:

a、本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,按取得时的公允价值作为初始确认金额,相关交易费用计入当期损益。持有期间取得的利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量,因公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。该金融资产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;

b、公司可供出售金融资产,按取得时该金融资产公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间取得的利息或现金股利,确认为投资收益。资产负债表日以公允价值计量,因公允价值变动形成的利得或损失直接计入资本公积。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益,同时原计入资本公积的公允价值变动额转入投资收益;

c、公司对外销售商品或提供劳务形成的应收款项按双方合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时,取得的价款与账面价值之间的差额计入当期损益。

d、公司持有至到期投资,按取得时该金融资产公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额,持有期间按实际利率及摊余成本计算确认利息收入计入投资收益。该金融资产处置时其取得价款与账面价值之间的差额确认为投资收益。

③ 公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,取得时以公允价值计量,相关交易费用直接计入当期损益,持有期间按公允价值进行后续计量;其他金融负债,取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按实际利率法,以摊余成本计量。

(3) 金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用活跃市场中的报价确认其公允价值;不存在活跃市场的,采用估值技术确定其公允价值;初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格为基础确定其公允价值。

(4) 金融资产减值准备测试及提取方法

资产负债表日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。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,对单项金额不重大的金融资产,可以单独进行减值测试,或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对贷款、持有至到期投资按预计未来现金流量现值与账面价值的差额计提减值准备;计提后如有客观证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回计入当期损益。

可供出售的金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失,应予以转出计入当期损益。其中,属于可供出售债务工具的,在随后发生公允价值回升时,原减值准备可转回计入当期损益,属于可供出售权益工具投资,其减值准备不得通过损益转回。

7、坏账准备核算方法:

(1) 本公司对单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试,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;单项金额不重大的和未经单独测试的应收款项,采用账龄分析法,按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失,计提坏账准备。

(2) 坏账准备的计提范围包括应收账款和其他应收款(不含应收财政所得税返还)。

(3) 坏账准备计提方法采用账龄分析法,其中对控股子公司款项按5.5%计提坏账准备,其他计提比例为:

账龄	比例
一年以内	5.5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	60%
4-5年	80%
5年以上	100%

(4) 坏账损失的确认标准:因债务人破产或者死亡,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且具有明显特征表明无法收回的应收款项。确实不能收回的款项,报经董事会或其授权者批准后,作为坏账损失,并冲销提取的坏账准备。

8、存货核算方法:

(1) 存货分类为:原材料、库存商品、委托加工物资、在产品、低值易耗品等。

(2) 存货的取得、发出计价:入库采用实际成本计价,发出采用加权平均法核算。

(3) 低值易耗品的摊销:采用一次摊销法核算。

(4) 公司的存货盘存采用期末永续盘存制度。

(5) 存货跌价准备确认标准和计提方法:公司在中期期末或年度终了,根据存货全面清查的结果,按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。可变现净值按估计的市价扣除至完工时将要发生的成本及销售费用和税金确定。

9、投资性房地产的核算方法:

(1) 确认依据:投资性房地产,是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产同时满足下列条件的予以确认:

A、该投资性房地产包含的经济利益很可能流入公司;

B、该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 计量方法:取得的投资性房地产,按照取得时的成本进行初始计量。

(3) 后续计量:在资产负债表日如存在确凿证据表明其公允价值能够持续可靠取得的,采用公允价值计量模式,否则采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,采用成本模式计量的建筑物的后续计量,适用《企业会计准则第4号—固定资产》;采用成本模式计量的土地使用权的后续计量,适用《企业会计准则第6号—无形资产》。

10、长期股权投资的核算方法:

(1) 本公司对企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、同一控制下的企业合并,公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)余额不足冲减的,调整留存收益。

公司以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

B、非同一控制下企业合并,以购买日为取得对购买方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作为初始投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额,其差额作为商誉;如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;经复核后合并成本仍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。

(2) 本公司对非企业合并形成的长期股权投资,以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本;发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,合同或协议约定价值不公允的除外;具有商业实质且其公允价值能够可靠计量的非货币资产交换取得的长期股权投资,以其公允价值和支付的相关税费作为该项投资的初始投资成本,换出资产账面价值与公允价值的差额计入当期损益;以债务重组方式取得的长期股权投资,以其公允价值作为初始投资成本,公允价值与重组债务账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 长期股权投资后续计量及收益确认

本公司对被投资单位控制或不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场没有报价,公允价值不能可靠计量的采用成本法核算。本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的采用权益法核算。公司确认投资收益时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确定。

公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

(4) 期末公司按成本法核算的、在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资,按照其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,确认减值损失;其他长期股权投资存在减值迹象的,期末可收回金额低于其账面价值的,按被投资单位可收回金额低于长期投资账面价值的差额,计提长期投资减值准备。

11、固定资产计价和折旧方法:

(1) 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,使用年限超过一年的有形资产(作为投资性房地产的房屋建筑物除外);同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业,该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产分类:房屋建筑物、机器设备、运输工具等。

(3) 固定资产计价:本公司对固定资产的计价按照下列规定确定。

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价,购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产,按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配,分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本,按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换(该项交换具有商业实质)取得的固定资产,其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产,对接受的固定资产按其公允价值入账。

(4) 固定资产折旧:采用直线法,按分类折旧法计提折旧,残值率为3%-5%,各类固定资产折旧年限及折旧率如下:

类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋建筑物	8~35	2.71~12.13
机器设备	12~15	6.33~8.08
运输工具	8	11.88~12.13
其 他	12	7.92~8.08

(5) 固定资产减值准备:

在资产负债表日,当发生下列情况时,如果固定资产的可收回金额低于其账面价值,公司按照固定资产的可收回金额与其账面价值之间的差额计提减值准备:固定资产市价大幅度下跌,其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌,并且预计在近期内不可能恢复;公司所处经营环境,如技术、市场、经济或法律环境,或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化,并对公司产生负面影响;同期市场利率等大幅度提高,进而很可能影响公司计算固定资产可收回金额的折现率,并导致固定资产可收回金额大幅度降低;固定资产陈旧过时或发生实体损坏等;固定资产预计使用方式发生重大不利变化,如公司计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形,从而对企业产生负面影响;其他有可能表明资产已发生减值的情况。其中,固定资产的可收回金额是指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中的较高者。

12、在建工程核算方法:

(1) 本公司在建工程按各项工程所发生的实际支出核算。在固定资产达到可使用状态前发生的工程借款利息和有关费用计入工程成本。

(2) 结转固定资产的时点为所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产,次月开始计提折旧,若尚未办理竣工决算手续,则先预估价值结转固定资产并计提折旧,办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值,但不再调整原已计提折旧额。

(3) 在建工程减值准备:期末对在建工程进行全面检查,有证据表明该工程确实发生了减值,则对该项工程计提减值准备,在建工程减值损失一经确认,在以后会计期间不转回。

13、无形资产计价和摊销:

(1) 核算内容:无形资产是指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产,同时与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业,该无形资产的成本能够可靠地计量。主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权(作为投资性房地产的土地使用权除外)等。

(2) 无形资产计价:

A、外购无形资产的成本,按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,能够符合资本化条件的,确认为无形资产成本。

C、投资者投入的无形资产,按照投资合同或协议约定的价值作为成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产,或以应收债权换入的无形资产,按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产,以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、土地使用权的核算:公司取得的土地使用权确认为无形资产,按实际成本进行初始计量。公司购入的土地使用权用于建造对外出售的房屋建筑物,相关的土地使用权计入所建造的房屋建筑物成本;公司外购的房屋建筑物,实际支付价款中包含土地以及建筑物价值,将支付的价款按照合理的方法在土地和地上建筑物之间进行分配,如果确实无法进行合理分配的,则全部作为固定资产核算。

(3) 无形资产摊销方法:使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内按直线法摊销计入损益。无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(4) 无形资产减值准备:年末公司检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力,对预计可收回金额低于其账面价值的,按单项预计可收回金额并将其与账面价值的差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不转回。

14、商誉:

非同一控制下的企业合并,本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额的差额,确认为商誉。

15、借款费用核算方法:

(1) 借款费用资本化的确认原则:借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用,以及因外币借款而发生的汇兑差额。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用,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之前,根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

(2) 资本化期间:借款费用只有同时满足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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(3) 暂停资本化期间:符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序,借款费用的资本化继续进行。

(4) 借款费用资本化金额及利率的确定:公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去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;公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,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与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

16、长期待摊费用摊销方法:

长期待摊费用以实际发生的支出入账,开办费在开始正常生产经营当月一次摊入当期费用,其他长期待摊费用按项目的受益期或五年内平均摊销。

17、预计负债:

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债:

(1) 该义务是企业承担的现时义务;

(2) 履行该义务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。

公司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,于资产负债表日对预计负债进行复核,按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

18、职工薪酬:

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、解除劳动关系给予的补偿金等。公司在职工为其提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债,除因解除劳动关系外,根据职工提供服务的受益对象,计入相关费用或资产。

公司即将实施已制定的正式解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,公司确认由此而产生的预计负债,同时计入当期费用。

19、政府补助核算方法:

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中:

(1) 政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量,政府补助为非货币性资产的,按公允价值计量,如公允价值不能可靠取得,则按名义金额1元计量。

(2) 与资产相关的政府补助,应确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益,其中,按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,应确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益,用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

20、收入确认原则:

(1) 销售商品收入确认原则:公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权;收入的金额能够可靠地计量;相关经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将要发生的成本能够可靠地计量时,确认收入的实现。

(2) 提供劳务收入确认原则:公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

公司采用以下方法确定提供劳务交易的完工进度:①已完工作的测量;②已经提供的劳务占应提供的劳务总量的比例;③已发生的成本占估计总成本的比例。

(3) 让渡资产使用权收入确认:利息收入金额,按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;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。

21、所得税的会计处理方法:

(1) 递延所得税资产、负债的确认:

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

本公司对资产、负债的账面价值与其计税基础之间产生的可抵扣暂时性差异,以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,减记递延所得税资产的账面价值。因无法取得足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异而减记递延所得税资产账面价值的,继后期间根据新的环境和情况判断能够产生足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异,使得递延所得税资产包含的经济利益能够实现的,相应恢复递延所得税资产的账面价值。

本公司对资产、负债的账面价值与其计税基础之间产生的应纳税暂时性差异,除下列交易中产生的递延所得税负债以外,确认所有递延所得税负债:

① 商誉的初始确认。

② 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

A. 该项交易不是企业合并;

B. 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)。

(2) 递延所得税资产、负债的计量:

在资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的,对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量,除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外,将其影响数计入变化当期的所得税费用。

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:企业合并;直接在所有者权益中确认的交易或事项。

22、利润分配方法:

公司实现的净利润按下列顺序分配:

(1) 弥补以前年度亏损;

(2) 提取法定公积金10%;

(3) 支付普通股股利。

23、合并会计报表编制方法:

(1) 合并范围:本公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

(2) 合并会计报表编制方法:本公司按《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关会计准则编制合并会计报表,以母公司和子公司财务报表为基础,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,对母公司与子公司、子公司相互之间内部往来、内部交易及权益性投资项目全部抵销后编制。当子公司所采用的会计政策与本公司不一致时,按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行必要的调整;按照调整后的财务报表为基础进行合并编制。

(3) 超额亏损的处理:

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,如果该子公司章程或协议规定少数股东有义务承担,并且少数股东有能力予以弥补的,该项余额冲减少数股东权益;否则该项余额冲减母公司的所有者权益。该子公司以后期间实现的利润,在弥补了由母公司所有者权益所承担的属于少数股东的损失之前,全部归属于母公司的所有者权益。

(4) 当期增加或减少子公司的合并报表处理:

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,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;并依据《企业会计准则第20号—企业合并》的相关规定,在合并当期编制资产负债表时,对合并资产负债表的期初数进行调整,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,并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。

母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,并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。

**保定天鹅股份有限