

福建冠福现代家用股份有限公司  
Fujian Guanfu Modern Household Wares Co.,Ltd



2009 年半年度财务报告

披露日期：2009 年 8 月 25 日

## 目 录

一、重要提示.....	3
二、会计报表及会计报表附注.....	4
1. 资产负债表 .....	4
2. 利润表.....	6
3. 现金流量表 .....	7
4. 所有者权益变动表 .....	9
5. 会计报表附注.....	17

## 重要提示

公司负责人林福椿先生、总经理林文智先生、主管会计工作负责人张荣华先生及会计机构负责人（会计主管人员）蒋慧星先生声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

公司半年度财务报告未经会计师事务所审计。

## 资产负债表

2009-6-30

编制单位: 福建冠福现代家用股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产:</b>				
货币资金	101,020,962.20	57,370,912.25	73,943,067.39	43,790,043.80
交易性金融资产				
应收票据	859,875.48	859,875.48	734,168.19	683,174.08
应收账款	189,859,015.41	148,076,626.77	152,230,919.89	150,898,559.53
预付款项	82,652,441.00	32,838,706.83	91,579,871.88	20,572,765.78
应收利息				
应收股利				33,398,912.13
其他应收款	20,528,803.30	33,188,347.02	26,528,675.56	27,235,946.18
买入返售金融资产				
存货	259,987,467.77	47,476,170.53	294,860,475.73	40,952,965.14
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	2,226,728.36	27,736.82	3,054,670.77	136,261.38
<b>流动资产合计</b>	<b>657,135,293.52</b>	<b>319,838,375.70</b>	<b>642,931,849.41</b>	<b>317,668,628.02</b>
<b>非流动资产:</b>				
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	7,981,541.19	229,771,529.99	2,885,474.20	189,771,529.99
投资性房地产				
固定资产	505,290,814.90	161,028,496.27	461,114,128.01	164,497,660.13
在建工程	58,060,277.72	21,697,338.00	41,810,319.73	21,697,338.00
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	38,248,108.66	5,691,986.88	38,303,025.58	5,783,378.22
开发支出				
商誉	19,285,545.73		19,285,545.73	
长期待摊费用	16,163,296.05		16,429,418.16	
递延所得税资产	10,797,969.98	439,593.24	9,875,949.08	529,318.78
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>	<b>655,827,554.23</b>	<b>418,628,944.38</b>	<b>589,703,860.49</b>	<b>382,279,225.12</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,312,962,847.75</b>	<b>738,467,320.08</b>	<b>1,232,635,709.90</b>	<b>699,947,853.14</b>

## 资产负债表(续)

2009-6-30

编制单位: 福建冠福现代家用股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
<b>流动负债:</b>				
短期借款	439,900,000.00	239,900,000.00	390,900,000.00	235,900,000.00
交易性金融负债				
应付票据	242,571,900.72	55,157,800.00	236,092,970.81	47,194,200.00
应付账款	184,312,081.91	59,803,405.29	151,457,506.73	50,862,250.66
预收款项	13,182,208.53	40,893,410.67	10,467,323.73	369,210.19
应付职工薪酬	12,520,118.70	6,915,107.10	12,296,900.73	4,803,862.02
应交税费	1,350,868.05	-235,842.98	10,210,637.35	1,948,230.52
应付利息				
应付股利	8,525,486.85	8,525,486.85		
其他应付款	6,766,785.66	1,748,414.28	3,654,613.86	24,266,013.62
一年内到期的非流				
其他流动负债	3,417,834.56	2,095,492.10	8,327,452.39	2,095,492.10
<b>流动负债合计</b>	<b>912,547,284.98</b>	<b>414,803,273.31</b>	<b>823,407,405.60</b>	<b>367,439,259.11</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款			680,000.00	680,000.00
预计负债				
递延所得税负债			91,837.08	
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>			<b>771,837.08</b>	<b>680,000.00</b>
<b>负债合计</b>	<b>912,547,284.98</b>	<b>414,803,273.31</b>	<b>824,179,242.68</b>	<b>368,119,259.11</b>
<b>所有者权益(或股东权</b>				
实收资本(或股本)	170,509,737.00	170,509,737.00	170,509,737.00	170,509,737.00
资本公积	76,770,828.30	76,770,828.30	76,770,828.30	76,770,828.30
减: 库存股				
盈余公积	14,063,319.00	14,063,319.00	13,901,481.92	13,901,481.92
一般风险准备				
未分配利润	124,263,724.62	62,320,162.47	132,462,267.82	70,646,546.81
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者	385,607,608.92	323,664,046.77	393,644,315.04	331,828,594.03
少数股东权益	14,807,953.85		14,812,152.18	
<b>所有者权益合计</b>	<b>400,415,562.77</b>	<b>323,664,046.77</b>	<b>408,456,467.22</b>	<b>331,828,594.03</b>
<b>负债和所有者权益总</b>	<b>1,312,962,847.75</b>	<b>738,467,320.08</b>	<b>1,232,635,709.90</b>	<b>699,947,853.14</b>

# 利润表

2009年1-6月

编制单位: 福建冠福现代家用股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
<b>一、营业总收入</b>	428,267,531.68	99,795,223.15	271,246,490.13	163,234,819.54
其中: 营业收入	428,267,531.68	99,795,223.15	271,246,490.13	163,234,819.54
利息收入				
<b>二、营业总成本</b>	428,046,245.38	99,776,140.86	246,326,018.65	146,820,989.17
其中: 营业成本	311,932,137.89	74,526,775.25	178,723,987.49	113,287,119.79
营业税金及附加	1,419,171.22	440,946.99	1,232,303.30	941,238.50
销售费用	53,517,362.16	3,864,332.11	21,506,996.24	7,407,600.71
管理费用	45,006,595.70	11,747,394.19	30,436,999.22	15,676,194.03
财务费用	15,722,275.23	9,425,399.48	14,382,804.14	8,911,728.50
资产减值损失	448,703.18	-228,707.16	42,928.26	597,107.64
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)	-183,933.00		-2,294,404.05	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-183,933.00		-2,294,404.05	
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	37,353.30	19,082.29	22,626,067.43	16,413,830.37
加: 营业外收入	816,440.30	581,804.55	522,052.83	81,740.00
减: 营业外支出	228,808.19		1,431,755.19	1,413,525.05
其中: 非流动资产处置损失				
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	624,985.41	600,886.84	21,716,365.07	15,082,045.32
减: 所得税费用	140,403.00	239,947.25	6,347,986.12	1,677,641.69
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	484,582.41	360,939.59	15,368,378.95	13,404,403.63
归属于母公司所有者的净利润	488,780.73	360,939.59	13,745,505.71	13,404,403.63
少数股东损益	-4,198.32		1,622,873.24	
<b>六、每股收益:</b>				
(一) 基本每股收益	0.003		0.121	
(二) 稀释每股收益	0.003		0.121	

## 现金流量表

2009年1-6月

编制单位: 福建冠福现代家用股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	546,189,442.70	210,309,119.21	296,484,325.62	165,713,868.25
收到的税费返还	235,721.54		29,747.27	
收到其他与经营活动有关的现金	14,048,633.78	16,760,201.80	17,103,457.24	772,140.50
经营活动现金流入小计	560,473,798.02	227,069,321.01	313,617,530.13	166,486,008.75
购买商品、接受劳务支付的现金	366,385,070.37	163,912,500.54	188,386,447.33	110,995,109.72
支付给职工以及为职工支付的现金	49,016,096.25	12,083,626.68	37,455,363.07	15,504,263.10
支付的各项税费	37,706,121.29	8,327,330.11	29,843,041.73	16,767,773.08
支付其他与经营活动有关的现金	97,646,931.42	15,534,531.18	29,408,512.05	48,072,761.64
经营活动现金流出小计	550,754,219.33	199,857,988.51	285,093,364.18	191,339,907.54
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>9,719,578.69</b>	<b>27,211,332.50</b>	<b>28,524,165.95</b>	<b>-24,853,898.79</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金		33,398,912.13		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	100,000.00	100,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>100,000.00</b>	<b>33,498,912.13</b>		

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,244,985.65	1,811,762.00	61,382,632.05	13,955,869.11
投资支付的现金	5,827,228.43	40,297,228.43	1,800,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计	17,072,214.08	42,108,990.43	63,182,632.05	13,955,869.11
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-16,972,214.08	-8,610,078.30	-63,182,632.05	-13,955,869.11
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金				
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	203,900,000.00	100,900,000.00	86,900,000.00	41,900,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			2,039.87	
筹资活动现金流入小计	203,900,000.00	100,900,000.00	86,902,039.87	41,900,000.00
偿还债务支付的现金	154,900,000.00	96,900,000.00	51,900,000.00	11,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,669,469.80	9,020,385.75	10,026,392.83	5,591,655.75
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计	169,569,469.80	105,920,385.75	61,926,392.83	17,491,655.75
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	34,330,530.20	-5,020,385.75	24,975,647.04	24,408,344.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	27,077,894.81	13,580,868.45	-9,682,819.06	-14,401,423.65
加:期初现金及现金等价物余额	73,943,067.39	43,790,043.80	64,884,164.92	44,489,427.31



六、期末现金及现金等价物余额	101,020,962.20	57,370,912.25	55,201,345.86	30,088,003.66
----------------	----------------	---------------	---------------	---------------

## 合并股东权益变动表

2009 半年度

编制单位: 福建冠福现代家用股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	本期金额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	170,509,737.00	76,770,828.30		13,901,481.92	132,462,267.82	14,812,152.18	408,456,467.22
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
二、本期期初余额	170,509,737.00	76,770,828.30		13,901,481.92	132,462,267.82	14,812,152.18	408,456,467.22
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				161,837.08	-8,198,543.20	-4,198.34	-8,040,904.45
(一) 净利润					488,780.73	-4,198.34	484,582.40
(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					488,780.73	-4,198.34	484,582.40
(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				161,837.08	-8,687,323.93		-8,525,486.85
1. 提取盈余公积				161,837.08	-161,837.08		
2. 对所有者(或股东)的分配					-8,525,486.85		-8,525,486.85
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							
<b>四、本期期末余额</b>	170,509,737.00	76,770,828.30		14,063,319.00	124,263,724.62	14,807,953.84	400,415,562.76

## 合并股东权益变动表（续）

2009 半年度

编制单位：福建冠福现代家用股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上期金额						
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润		
一、上期期末余额	113,673,158.00	133,607,407.30		8,196,575.88	132,022,706.86	27,276,858.78	414,776,706.82
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本期期初余额	113,673,158.00	133,607,407.30		8,196,575.88	132,022,706.86	27,276,858.78	414,776,706.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	56,836,579.00	-56,836,579.00		5,704,906.04	439,560.96	-12,464,706.61	-6,320,239.61
（一）净利润					6,144,467.00	-4,943,938.49	1,200,528.51
（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					6,144,467.00	-4,943,938.49	1,200,528.51
(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				5,704,906.04	-5,704,906.04	-7,520,768.12	-7,520,768.12
1. 提取盈余公积				5,704,906.04	-5,704,906.04		
2. 对所有者(或股东)的分配						-7,520,768.12	-7,520,768.12
3. 其他							
(五)所有者权益内部结转	56,836,579.00	-56,836,579.00					
1. 资本公积转增资本(或股本)	56,836,579.00	-56,836,579.00					
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
<b>四、本期期末余额</b>	170,509,737.00	76,770,828.30		13,901,481.92	132,462,267.82	14,812,152.18	408,456,467.22

**母公司股东权益变动表**

2009年半年度

编制单位：福建冠福现代家用股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额					
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	170,509,737.00	76,770,828.30		13,901,481.92	70,646,546.81	331,828,594.03
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本期期初余额	170,509,737.00	76,770,828.30		13,901,481.92	70,646,546.81	331,828,594.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				161,837.08	-8,326,384.34	-8,164,547.26
（一）净利润					360,939.59	360,939.59
（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					360,939.59	360,939.59
(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				161,837.08	-8,687,323.93	-8,525,486.85
1.提取盈余公积				161,837.08	-161,837.08	
2.对所有者(或股东)的分配					-8,525,486.85	-8,525,486.85
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						
<b>四、本期期末余额</b>	170,509,737.00	76,770,828.30		14,063,319.00	62,320,162.47	323,664,046.77

**母公司股东权益变动表(续)**

2007年1-6月

编制单位: 福建冠福现代家用股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	上期金额					
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	113,673,158.00	133,607,407.30		8,196,575.88	19,302,392.45	274,779,533.63
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
二、本期期初余额	113,673,158.00	133,607,407.30		8,196,575.88	19,302,392.45	274,779,533.63
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	56,836,579.00	-56,836,579.00		5,704,906.04	51,344,154.36	57,049,060.40
(一) 净利润					57,049,060.40	57,049,060.40
(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					57,049,060.40	57,049,060.40
(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				5,704,906.04	-5,704,906.04	
1.提取盈余公积				5,704,906.04	-5,704,906.04	
2.对所有者(或股东)的分配						
3.其他						
(五)所有者权益内部结转	56,836,579.00	-56,836,579.00				
1.资本公积转增资本(或股本)	56,836,579.00	-56,836,579.00				
2.盈余公积转增资本(或股本)						
3.盈余公积弥补亏损						
4.其他						
<b>四、本期期末余额</b>	<b>170,509,737.00</b>	<b>76,770,828.30</b>		<b>13,901,481.92</b>	<b>70,646,546.81</b>	<b>331,828,594.03</b>

## 财务报表附注

### 一、公司的基本情况

福建冠福现代家用股份有限公司（以下简称公司）前身为福建省泉州冠福集团有限公司（原名福建省德化冠福陶瓷有限公司），2002年8月27日，福建省人民政府以“闽政体股〔2002〕19号”文批准福建省泉州冠福集团有限公司整体变更设立为福建冠福现代家用股份有限公司。公司股本总额为83,673,158元，《企业法人营业执照》注册号为3500002001548。

根据2006年12月10日公司2006年度第二次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会证监发行字〔2006〕148号文核准，公司通过向社会投资者首次公开发行3000万股，股票代码为：002102。公司注册资本变更为113,673,158元。《企业法人营业执照》注册号为350000100021905。

根据2008年5月18日公司2007年度股东大会决议，公司以股本总额113,673,158股为基数，以资本公积金向全体股东按每10股转增股份5股进行增资，共计转增股份56,836,579股，公司股本总额由113,673,158股增至170,509,737股。

公司经营范围：日用及工艺美术陶瓷制品、竹、藤、棕、草工艺美术品、纸制品、家用塑料制品、玻璃制品、不锈钢制品的加工、制造、销售；陶瓷制品原辅材料的销售；仓储；对外贸易；商务信息咨询；企业管理信息咨询；工业设备的技术研究开发；计算机技术研究开发；日用品、文化体育用品及器材、建材及化工产品（不含危险品）、五金交电及电子产品、针纺织品的销售。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）。

公司注册地（总部地址）：福建省德化县浔中镇土坂村。

公司法定代表人：林福椿。

### 二、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的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 三、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—基本准则》和其他各项具体会计准则、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。

### 四、公司主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

#### 1、会计制度

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

#### 2、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

#### 3、记账基础和计价原则

公司会计核算以权责发生制为基础，采用借贷记账法记账。公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值计量。

#### 4、现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

#### 5、外币业务核算方法

发生外币业务时，外币金额按交易发生日（或者与交易发生日类似）的即期汇率（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）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。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动，计入当期损益。

外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

## 6、金融工具的确认与计量

### (1) 分类：金融工具分为下列五类

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

B、持有至到期投资；

C、贷款和应收款项；

D、可供出售金融资产；

E、其他金融负债。

### (2) 初始确认和后续计量

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

B、持有至到期投资：按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已宣告发放债券利息的，单独确认为应收项目。持有期间按照实际利率法确认利息收入，计入投资收益。实际利率与票面利率差别很小的，可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，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。

C、应收款项：按从购货方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。单项金额重大的应收款项持有期间采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入当期损益；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，计入当期损益。

E、其他金融负债：按其公允价值和相关交易费用之和作为初始入账金额，除《企业会计准则第 22 号——金融工具确认与计量》第三十三条规定的三种情况外，按摊余成本进行后续计量。

### （3）主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。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。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

#### 金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产（确认新资产/负债）
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	放弃了对该金融资产控制	
	未放弃对该金融资产控制	按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关资产和负债及任何保留权益
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产，并将收益确认为负债。	

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。

A、金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：所转移金融资产的账面价值；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。

B、金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当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：终止确认部分的账面价值；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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

#### (5) 金融资产减值的处理

期末对持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

期末，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，认定该可供出售金融资产已发生减值，并确认减值损失。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入当期损失。

#### 7、衍生金融工具及套期保值

公司利用如远期外汇合约和利率掉期等衍生金融工具规避汇率和利率变动风险。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

公司根据政策管理衍生金融工具的应用，并以书面方式列明与公司风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。

衍生金融工具的后续计量时，因公允价值变动而产生的利得或损失在利润表中确认。对于符合套期会计处理的衍生金融工具，确认任何产生的利得或损失取决于被套期项目的性质。不符合套期会计处理的衍生金融工具分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及金融负债。

8、应收款项坏账确认标准、坏账损失核算方法

(1) 坏账确认的标准

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期三年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

(2) 坏账损失的核算方法

采用备抵法计提坏账准备。

在资产负债表日对单项金额重大的应收款项（指单项金额超过期末应收款项余额的10%且单项金额超过300万元人民币），单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失计提坏账准备；对单项金额不重大的应收款项（指单项金额未超过期末应收款项余额的10%，或单项金额未超过300万元人民币），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应收款项组合中进行减值测试；单独测试未发现减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的），应当包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的应收款项，不应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，计提坏账准备；对纳入合并范围的母子公司之间的应收款项、应收保证金、小额员工借款、备用金及其他有确凿证据表明不存在减值的应收款项，不计提坏账准备。

具体如下

应收款项账龄	计提比例
单项金额重大	个别认定
单独测试未发现减值的单项金额重大的应收款项和单项金额不重大但按信用风险特征组合（账龄状态）后该组合的风险较大	
其中：1年以内	5%
1至2年	20%
2至3年	30%
3年以上	100%
其他风险特殊的款项	个别认定
其他不重大（主要指押金、小额员工借款及备用金等）及应收并表范围内公司的款项	0

## 9、存货核算方法

(1) 公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货计量：按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。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，应当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。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品及包装物的摊销方法：采用“一次摊销法”核算。

(5) 期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

A、存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

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

B、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

## 10、长期股权投资的核算方法

(1) 长期股权投资的初始计量

A、企业合并形成的长期股权投资



a、同一控制下的企业合并，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。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得的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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时的资产、负债评估价值调整账面价值的，母公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价的差额调整所有者权益。

b、非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

B、除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本

a、以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

b、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。

c、投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

d、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

e、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。

f、企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

## (2) 长期股权投资的核算方法

A、成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。该确认的投资收

益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

### （3）长期股权投资的减值准备

采用成本法核算的、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发生减值时，公司将该长期股权投资的账面价值，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。

其他的长期股权投资，公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（4）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

## 11、投资性房地产的确认、计价政策

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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司根据管理层主要意图或目的确认投资性房地产。对持有以备经营出租的空置建筑物，如董事会或类似机构作出书面决议，明确表明将其用于经营租出且持有意图短期内不再发生变化的，即使尚未签定租赁协议，也应视为投资性房地产。这里的空置建筑物，是指企业新购入、自行建造或开发完成但尚未使用的建筑物，以及不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状态的建筑物。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第 12 项固定资产及折旧和第 15 项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

## 12、固定资产的标准、分类、计价、折旧政策

(1) 固定资产的确认标准：是指同时具有下列特征的有形资产：

- ① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- ② 使用寿命超过一个会计年度。

(2) 固定资产分为房屋及建筑物、固定资产更新改造支出、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

(3) 固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。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。非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，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》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

#### (4) 固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，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外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下

类别	估计残值率	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物（框架）	5%	35-50 年	2.71-1.90%
房屋建筑物（砖木）	5%	10-22 年	9.50-4.32%
机器设备	5%	8-12 年	11.88-7.92%
电子设备、器具及家具	5%	4-12 年	23.75-7.92%
运输设备	5%	8-12 年	11.88-7.92%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

(5) 公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- B、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；
- C、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 75%以上；
- D、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；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；

F、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。

在租赁开始日，公司将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

#### (6) 固定资产减值准备

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可回收金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可回收金额根据固定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。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

#### 13、在建工程核算方法

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### 14、无形资产计价、摊销及减值准备计提方法

(1) 无形资产的计价方法：无形资产按取得时的实际成本计量。购入的无形资产，其实际成本按实际支付的价款确定。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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；
- D、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无形资产；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

#### (2) 无形资产摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

#### (3) 无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### 15、资产组的认定

资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

公司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作为资产组的认定标准。同时，在认定资产组时，充分考虑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，各个会计期间均保持一致，不得随意变更。

#### 16、主要资产减值准备确定方法

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能产生减值的迹象，可能发生资产减值的迹象包括

(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) 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，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期。

(7) 企业所有者权益的账面价值远高于其市值；

(8) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

若存在减值迹象的，公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。具体见相关科目。

#### 17、商誉

商誉是指在同一控制下的企业合并下，购买方的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。初始确认后的商誉，应当以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

公司在每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。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，则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，则就其差额确认减值损失，资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

#### 18、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

#### 19、借款费用

##### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、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。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，应予以资本化，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，包括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，开始资本化：

A、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；

B、借款费用已发生；

C、为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



### (2) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

B、为购建或者生产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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## 20、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

在资产负债表日，公司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真实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。

## 21、收入实现的确认原则

(1) 销售商品：在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，确认销售商品收入的实现。

(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的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、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，并按相同的金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权：提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

①相关的经济利益很可能流入企业；

②收入的金额能够可靠地计量。

## 22、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，包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；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。

### (1) 以股份为基础的薪酬

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完

成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## （2）辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，当公司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，且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益。

## （3）其他方式的职工薪酬

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，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本及资产成本。

## 23、租赁

融资租赁：所有权能转移给承租人，承租人有选择购买权，购买价远低于公允价值，融资租赁期应占使用寿命的大部份 75%以上，最低付款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值，符合这些条件认定为融资租赁，按融资租赁核算。

在租赁期开始日，公司将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法确认为相关资产成本或当期损益。经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。

#### 24、政府补助

(1) 确认原则：政府补助同时满足下列条件，予以确认

- A、企业能够满足政府补助所附条件；
- B、企业能够收到政府补助。

(2) 计量：政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 会计处理：与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理

A、用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### 25、所得税

所得税按资产负债表债务法核算。

公司在取得资产、负债时确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。公司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。公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

期末公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 26、合并财务报表的编制方法

### (1) 不同合并方式的会计处理

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

#### A、同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方的账面价值计量。公司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。

公司编制合并日的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。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

#### B、非同一控制下的企业合并

公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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；其次在经复核后，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) 合并范围

合并财务报表的合并范围的确定原则是以控制为基础，即公司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；或公司对被投资单位符合下列条件之一的，均将其纳入合并财务报表的范围：

- ①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- ②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- ③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- ④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

### (3) 合并程序及方法

合并财务报表以公司及其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，由公司编制。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

## 五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### 1、会计政策变更

本期无会计政策变更。

### 2、会计估计变更和重要会计差错更正

本期无会计估计变更及会计差错更正事项。

## 六、税项

1、增值税：根据国家税收法规，按应税销售收入的 17% 计提销项税额，以销项税额扣除允许抵扣的进项税额后的差额计算缴纳增值税。根据国务院国发[1997]8 号《关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行“免、抵、退”税办法的通知》和财政部、国家税务总局财税[2002]7 号《关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》，出口产品享受增值税“免、抵、退”的税收优惠政策。2006 年 12 月 15 日起，出口陶瓷产品的退税率为 8%。2007 年 7 月 1 日起，根据财政部、国家税务总局财税[2007]90 号《关于调低部份商品出口退税率的公告》，出口陶瓷产品的退税率为 5%；2008 年 11 月 1 日起，根据财政部、国家税务总局财税[2008]138 号《关于提高部分商品出口退税率的公告》，出口陶瓷产品的退税率为 11%。2009 年 6 月 1 日起，根据财政部、国家税务总局财税[2009]88 号《关于进一步提高部分商品出口退税率的公告》，出口陶瓷产品的退税率为 13%。

2、营业税：税率为 5%。

3、资源税：本公司及福建省德化冠峰耐热瓷有限公司、泉州冠杰陶瓷有限公司按外购入库的原矿数量扣掉已取得增值税发票的原矿数量净数量按 3 元/吨缴纳，其他公司无发生外购矿物料情况。

4、所得税：根据 2007 年 3 月 16 日经第十届全国人大会议审议通过的《企业所

得税法》及其后续实施细则，所得税税率统一调整为 25%。

5、其他税项：按国家有关的具体规定计提缴纳。

## 七、企业合并及合并财务报表

### 1、本公司的控股子公司概况

(单位：万元)

子公司名称	注册地	性质	注册资本	经营范围	本公司 实际投资 金额	持股比例		享有的表决 权比例
						直接	间接	
福建省德化冠峰耐热瓷有限公司	德化县浔中镇土坂村	有限责任	600.00	生产销售日用陶瓷、美术瓷	555.00	92.50%		92.50%
德化县冠福窑礼瓷有限公司	德化县浔中镇土坂村	有限责任	200.00	生产销售日用陶瓷、美术瓷	100.00		92.50%	90.00%
泉州冠杰陶瓷有限公司	德化县盖德乡盖德村	有限责任	2,000.00	生产销售工艺美术陶瓷及日用陶瓷制品	1,500.00	75.00%		75.00%
福建省德化华鹏花纸有限公司	德化县浔中镇土坂村	有限责任	150	花纸印刷、销售	90.00	60.00%		60.00%
福建冠林竹木家居用品有限公司	德化县盖德乡盖德村	有限责任	3,000.00	竹木制品制造和销售	2,760.00	92.00%		92.00%
武汉五天贸易有限公司	武汉市硚口区发展大道8号	有限责任	50.00	日用百货、玻璃制品、陶瓷制品等	60.58	100.00%		100.00%
广州五天日用器皿配货中心	广州市番禺区东涌镇太石村市南路北侧238号冠胜工业园	有限责任	50.00	日用百货、玻璃制品、陶瓷制品等	194.31	100.00%		100.00%
成都五天日用器皿配货有限公司	成都市武侯区红牌楼夜明珠路9号	有限责任	50.00	日用百货、玻璃制品、陶瓷制品等	176.93	95.00%	5.00%	100.00%
深圳市五天日用器皿有限公司	深圳市龙岗区布吉镇沙湾厦	有限责任	50.00	日用百货、玻璃制品、陶瓷制品等	54.99	100.00%		100.00%

子公司名称	注册地	性质	注册资本	经营范围	本公司 实际投资 金额	持股比例		享有的表决 权比例
						直接	间接	
	村桂花路 大沥 1 号 厂房 1-3 层							
天津市五天日用器 皿配货中心有限公 司	天津市东 丽区大毕 庄镇新中 村福毕路 1 号	有限 责任	50.00	日用百货、 玻璃制品、 陶瓷制品等	193.35	100.00%		100.00%
沈阳五天贸易有限 公司	沈阳市于 洪区杨土 乡金沙村	有限 责任	50.00	玻璃制品、 工艺品、日 用百货等	77.33	100.00%		100.00%
北京冠福五天商贸 有限公司	北京市大 兴区黄村 镇芦城芦 花路 1 号	有限 责任	100.00	日用百货、 玻璃制品、 陶瓷制品等	141.65	100.00%		100.00%
西安五天贸易有限 公司	西安市北 二环中段 369 号	有限 责任	50.00	日用百货、 玻璃制品、 陶瓷制品等	172.70	100.00%		100.00%
重庆市五天贸易有 限公司	重庆市江 北区嘉陵 三村 272 号	有限 责任	50.00	日用百货、玻 璃制品、陶瓷 制品等	70.79	100.00%		100.00%
南宁市五天日用器 皿配货有限公司	南宁市中 华路 127 号	有限 责任	50.00	日用百货、 玻璃制品、 陶瓷制品等	40.76	100.00%		100.00%
上海五天实业有限 公司	上海市青 浦区徐泾 镇华徐路 侧	有限 责任	18,400.00	工艺美术 陶瓷及日用 陶瓷制品、 玻璃器皿等 家用品销售	13,150.00	93.21%	6.79%	100.00%
上海海客瑞斯酒店 用品有限公司	上海市青 浦区徐泾 镇沪青平 公路 1818 号	有限 责任	3,000.00	销售酒店用 品、日用百 货	900.00		100.00%	69.50%
上海八点伴商贸有 限公司	上海市青 浦区徐泾 镇沪青平 公路 1818 号	有限 责任	1,000.00	销售及网上 销售办公设 备、计算机 硬件	300.00		100.00%	86.00%



子公司名称	注册地	性质	注册资本	经营范围	本公司 实际投资 金额	持股比例		享有的表决 权比例
						直接	间接	
上海智造空间家居用品有限公司	上海市青浦区徐泾镇诸陆西路 2666 号	有限责任	3,000.00	销售厨房用品、卫生洁具	600.00		100.00%	77.50%
上海五天文化传播有限公司	上海市青浦区徐泾镇沪青平公路 1818 号	有限责任	1,000.00	设计、制作、代理、发布各类广告，企业形象策划	300.00		100.00%	87.50%
上海智造空间电子商务有限公司	上海市青浦区徐泾镇沪青平公路 1818 号	有限责任	1,000.00	销售及网上销售办公设备、文体用品、日用百货等	200.00		100.00%	80.00%
上海傲福家具有限公司	上海市青浦区徐泾镇沪青平公路 1818 号	有限责任	1,000.00	销售及网上销售家具、防火门等	200.00		100.00%	85.00%
上海智造空间设计工程有限公司	上海市青浦区徐泾镇沪青平公路 1818 号	有限责任	2,000.00	室内外装潢设计、工程项目管理	400.00		100.00%	75.00%

## 2、报告期内新投资设立的控股子公司基本情况

根据 2009 年 4 月 27 日公司第三届董事会第六次会议《关于合资设立德化县冠福窑礼瓷有限公司的议案》，公司控股子公司福建省德化冠峰耐热瓷有限公司与自然人陈金通、李建水共同出资设立德化县冠福窑礼瓷有限公司。公司主要经营高档工艺陶瓷产品，公司注册资本 200 万元，本期福建省德化冠峰耐热瓷有限公司出资 100 万元，拥有 100% 股权，2009 年 4 月 24 日取得企业法人营业执照，法定代表人：陈金通。

## 八、合并财务报表主要项目注释（单位：人民币元）

### 1、货币资金

#### (1) 明细项目

项 目	期末数			期初数		
	币种	原币	折合人民币	币种	原币	折合人民币

现金	RMB	1,722,660.23	1,722,660.23	RMB	792,358.91	792,358.91
银行存款	RMB	58,698,958.15	58,698,958.15	RMB	40,607,495.07	40,607,495.07
	USD	10,329.09	70,565.24	USD	54,958.95	376,468.82
	EUR	0.33	3.08	EUR	0.33	3.08
	HKD	19.82	17.47	HKD	0.02	0.02
其他货币资金	RMB	40,528,758.03	40,528,758.03	RMB	32,166,741.49	32,166,741.49
合计			101,020,962.20			73,943,067.39

(2)期末货币资金中除其他货币资金主要为银行承兑汇票保证金外,无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外或有潜在回收风险的款项。

(3)其他货币资金期末数为银行承兑汇票保证金存款余额。

(4)期末比期初增加 36.62%主要是加大了贷款回笼力度及增加银行融资所致。

## 2、应收票据

### (1)明细项目

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	859,875.48	734,168.19
商业承兑汇票		
合计	859,875.48	734,168.19

(2)本账户余额中无应收持有公司 5%以上(含 5%)股份的股东单位票据。

(3)应收票据余额中无用于质押的票据。

## 3、应收账款

### (1)应收账款按账龄结构列示如下

账龄结构	期末数			账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备计提金额	
单项金额重大				
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	151,833,670.52	76.62	8,312,195.13	143,521,475.39
其中: 1 年以内	147,331,603.50	74.35	7,368,253.89	139,963,349.61
1-2 年	4,090,897.87	2.06	818,177.24	3,272,720.63
2-3 年	407,721.65	0.21	122,316.50	285,405.15
3 年以上	3,447.50	0.00	3,447.50	-
其他风险特殊的款项	46,337,540.02	23.38		46,337,540.02
其他不重大				
合计	198,171,210.54	100.00	8,312,195.13	189,859,015.41

续上表:

账龄结构	期初数	账面价值
------	-----	------

	金额	比例 (%)	坏账准备计提金额	
单项金额重大				
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	119,408,159.28	74.51	6,490,679.60	112,917,479.68
其中：1年以内	116,103,958.32	72.45	5,825,711.74	110,278,246.58
1-2年	3,286,394.20	2.05	657,278.84	2,629,115.36
2-3年	14,453.92	0.01	4,336.18	10,117.74
3年以上	3,352.84		3,352.84	
其他风险特殊的款项	40,847,631.15	25.49	1,534,190.94	39,313,440.21
其他不重大				
合计	160,255,790.43	100.00	8,024,870.54	152,230,919.89

(2)期末应收账款余额中无持有公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(3)应收账款前5名欠款金额明细如下

客户名称	账面余额	欠款年限	占期末总额的比例 (%)
上海邦可国际贸易发展有限公司	45,575,294.95	1年以内	23.66
上海红蓝国际贸易有限公司	25,446,167.89	1年以内	13.21
农工商超市(集团)有限公司	6,678,893.00	1年以内	3.47
锦江麦德龙现购自运有限公司	6,137,247.58	1年以内	3.19
上海金汇通礼盒包装有限公司	6,005,242.19	1年以内	3.12
合计	89,842,845.61		46.64

(4)公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。由于该类应收款的账龄较短，属于正常回款期，因此公司按账龄特征计提坏账准备。

(5)应收账款按账龄列示如下

账龄结构	期末数			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年内	193,669,143.52	97.73	7,368,253.89	186,300,889.63
1至2年	4,090,897.87	2.06	818,177.24	3,272,720.63
2至3年	407,721.65	0.21	122,316.50	285,405.15
3年以上	3,447.50	0.00	3,447.50	
合计	198,171,210.54	100.00	8,312,195.13	189,859,015.41

续上表:

账龄结构	期初数			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年内	156,951,589.47	97.94	7,359,902.68	149,591,686.79
1至2年	3,286,394.20	2.05	657,278.84	2,629,115.36
2至3年	14,453.92	0.01	4,336.18	10,117.74
3年以上	3,352.84		3,352.84	
合计	160,255,790.43	100.00	8,024,870.54	152,230,919.89

(6) 其他风险特殊的款项期末余额 46,337,540.02 元,其中:对联营公司上海邦可国际贸易发展有限公司余额 45,575,294.95 元和上海广和现代生活服务有限公司余额 762,245.07 元进行个别认定不存在坏账风险不计提坏账准备。

#### 4、预付款项

(1)预付款项按账龄列示如下:

账龄结构	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	72,003,843.03	87.12	81,983,744.73	89.52
1 年至 2 年 (含 2 年)	10,543,222.02	12.76	9,596,127.15	10.48
2 年至 3 年 (含 3 年)	93,075.95	0.11		
3 年以上	12,300.00	0.01		
合 计	82,652,441.00	100.00	91,579,871.88	100.00

(2)预付账款余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3)预付账款前五名明细如下

客户名称	账面余额	欠款年限	占期末总额的比例 (%)
深圳市奥丁通信设备有限公司	21,910,500.00	1 年以内	28.58
利比玻璃制品 (中国) 有限公司	17,424,413.63	1 年以内	22.73
上海雅泉生物科技有限公司	12,836,162.50	1 年以内	16.75
中山市联大贸易有限公司	11,049,270.08	1 年以内	14.41
福州致和源动电子科技有限公司	11,000,000.00	1 年以内	14.35
合 计	74,220,346.21		96.83

(4)超过 1 年的预付款项主要是预付沈阳蒲河新城管理委员会和德化县瓷城花园建设工作领导小组的土地款及一些材料款未结算所致。

#### 5、其他应收款

(1)其他应收款按账龄结构列示如下:

账龄结构	期末数			
	金额	比例 (%)	坏账准备计提金额	账面价值
单项金额重大		-		-
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	4,084,319.36	19.48	435,150.90	3,649,168.46
其中: 1 年以内	2,751,863.08	13.13	146,329.64	2,605,533.44
1-2 年	1,193,656.28	5.69	237,731.26	955,925.02
2-3 年	125,300.00	0.60	37,590.00	87,710.00
3 年以上	13,500.00	0.06	13,500.00	
其他风险特殊的款项	1,997,830.24	9.53		1,997,830.24

其他不重大	14,881,804.60	70.99		14,881,804.60
合计	20,963,954.20	100.00	435,150.90	20,528,803.30

续上表

账龄结构	期初数			
	金额	比例 (%)	坏账准备计提金额	账面价值
单项金额重大		-		-
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	2,434,578.47	9.11	198,616.90	2,235,961.57
其中： 1年以内	2,047,373.47	7.66	99,445.90	1,947,927.57
1-2年	250,405.00	0.94	50,081.00	200,324.00
2-3年	125,300.00	0.47	37,590.00	87,710.00
3年以上	11,500.00	0.04	11,500.00	
其他风险特殊的款项	19,136,147.88	71.6		19,136,147.88
其他不重大	5,156,566.11	19.29		5,156,566.11
合计	26,727,292.46	100.00	198,616.90	26,528,675.56

(2)期末其他应收款余额中无持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(3)其他应收款余额中前5名欠款客户明细如下

客户名称	账面余额	性质或内容	欠款年限	占期末总额的比例 (%)
汪洪	5,088,600.12	品牌代理费用	1年以内	24.79
宋效敏	3,100,866.21	商场费用	1年以内	15.1
上海广和现代生活服务有限公司	1,997,830.24	往来款	1年以内	9.73
林星财	599,130.87	未结算款项	1年以内	2.92
上海林特商务咨询服务服务有限公司	500,000.00	未结算咨询费	1年以内	4.64
合计	11,286,427.44			57.18

(4)公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,由于账龄都在一年以内,未见明显减值情况,按账龄特征或款项性质特征计提坏账。

(5)其他风险特殊的款项期末余额1,997,830.24元。是联营公司上海广和现代生活服务有限公司的余额进行个别认定不存在坏账风险不计提坏账准备。

(6)其他不重大款项期末余额14,881,804.60元,系公司备用金、应收的押金、及小额员工借款等款项,收回风险极小,流动性较强,按照公司既定会计政策,无需计提坏账准备。

## 6、存货

(1)期末存货明细

存货种类	期末数		
	余额	存货跌价准备	净额
原材料	16,430,873.27		16,430,873.27
周转材料	1,102,927.13		1,102,927.13
库存商品	156,454,971.93	1,207,343.93	155,247,628.00
发出商品	81,080,022.43	60,815.00	81,019,207.43
在产品	4,869,393.65		4,869,393.65
自制半成品	1,317,438.29		1,317,438.29
合计	261,255,626.70	1,268,158.93	259,987,467.77

(2)期初存货明细

存货种类	期初数		
	余额	存货跌价准备	净额
原材料	17,480,289.15		17,480,289.15
周转材料	2,484,874.71		2,484,874.71
库存商品	140,471,597.09	1,389,055.75	139,082,541.34
发出商品	130,499,882.35	60,815.01	130,439,067.34
在产品	4,044,139.75		4,044,139.75
自制半成品	1,329,563.44		1,329,563.44
合计	296,310,346.49	1,449,870.76	294,860,475.73

(3)存货跌价准备

存货种类	期初数	本期计提额	本期减少额		期末数
			转回	转销	
库存商品	1,389,055.75	61,795.18		243,507.00	1,207,343.93
发出商品	60,815.01				60,815.01
合计	1,449,870.76	61,795.18		243,507.00	1,268,158.94

(4)期末存货无抵押情况。

7、其他流动资产

其他流动资产明细

项 目	期末数	期初数
待认证进项税额	1,905,466.42	2,542,017.94
房租	263,617.50	305,642.18
跨年度未摊销的保险费	57,644.44	207,010.65
合 计	2,226,728.36	3,054,670.77

8、长期股权投资

(1)长期股权投资明细（权益法核算的投资）

被投资单位	期末数	期初数
上海邦可国际贸易发展有限公司	7,667,581.54	2,387,581.54
上海广和现代生活服务有限公司	313,959.65	497,892.66
合计	7,981,541.19	2,885,474.20

(2)被投资单位主要信息

被投资单位	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例	投资期限
上海邦可国际贸易发展有限公司	青浦区徐泾镇诸陆西路2666号206室	魏榕青	电视购物	2,000万元	33.00	33.00	10年
上海广和现代生活服务有限公司	上海市嘉定区南翔镇火车站路121弄57号	孟庆雪	从事饮水机及管道清洗服务等	600万元	40.00	40.00	10年

(3)按权益法核算的长期股权投资

被投资单位	初始投资金额 (万元)	期初数			期末数			本期权益增减情况 (万元)	累计权益增减情况 (万元)	本期分得现金红利	累计分得现金红利
		余额 (万元)	减长期投资减值准备 (万元)	净额 (万元)	余额 (万元)	减长期投资减值准备 (万元)	净额 (万元)				
上海邦可国际贸易发展有限公司	660.00	238.76		238.76	766.76		766.76	528.00	106.76		
上海广和现代生活服务有限公司	150.00	49.79		49.79	31.40		31.40	-18.39	-118.60		
合计	810.00	288.55	-	288.55	798.16	-	798.16	509.61	-11.84	-	-

(3)期末数比期初数增加 176.61%，主要是本期增加对上海邦可国际贸易发展有限公司第二期的投资款。

(4)经检查，期末公司长期股权投资不存在减值情形，故未计提长期投资减值准备。

(5)长期股权投资变现不存在重大限制。

9、固定资产、累计折旧

(1) 固定资产明细

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、原价合计	522,891,901.01	54,820,662.91	74,762.73	577,637,801.19
其中：房屋、建筑物	448,355,638.11	50,972,878.00		499,328,516.11
机器设备	44,387,984.37	2,409,326.96		46,797,311.33

运输设备	9,929,591.18	36,500.00		9,966,091.18
电子设备	7,587,958.01	610,560.07	25,341.00	8,173,177.08
其他	12,630,729.34	791,397.88	49,421.73	13,372,705.49
二、累计折旧合计	60,379,143.06	10,569,430.89	217.60	70,948,356.35
其中：房屋、建筑物	34,395,122.90	6,532,022.37		40,927,145.27
机器设备	15,212,355.60	1,880,214.90		17,092,570.50
运输设备	3,974,704.76	470,161.81		4,444,866.57
电子设备	2,473,383.15	747,692.36	217.60	3,220,857.91
其他	4,323,576.65	939,339.45		5,262,916.10
三、固定资产减值准备累计金额合计	1,398,629.94	-	-	1,398,629.94
其中：房屋、建筑物	-			-
机器设备	1,398,629.94			1,398,629.94
运输设备	-			-
电子设备	-			-
其他	-			-
四、固定资产账面价值合计	461,114,128.01	44,251,232.02	74,545.13	505,290,814.90
其中：房屋、建筑物	413,960,515.21	44,440,855.63	-	458,401,370.84
机器设备	27,776,998.83	529,112.06	-	28,306,110.89
运输设备	5,954,886.42	-433,661.81	-	5,521,224.61
电子设备	5,114,574.86	-137,132.29	25,123.40	4,952,319.17
其他	8,307,152.69	-147,941.57	49,421.73	8,109,789.39

(2)报告期末，公司房屋建筑物原值中 38,717.78 万元元已办理银行借款抵押手续。

(3)本期固定资产增加主要原因系冠林厂房完工转入及增加的机器设备、办公设备等。

(4)本期固定资产原值和累计折旧减少数主要是清理一些办公家具和电子设备所致。

(5)经检查，期末公司固定资产未发生新的减值情形，故未增加固定资产减值准备。

(6)本期无已经达到预定可使用状态并办理竣工决算但却未结转固定资产的工程项目。

(7)本期由在建工程转入固定资产金额为 50,972,878.00 元。

(8)公司房屋建筑物中上海五天实业家用品服务中心三幢专家楼未办理产权证。



(9)本期无融资租入的固定资产。

## 10、在建工程

### (1)在建工程明细情况

项目	预算数	期初数	本期增加额	本期减少额		期末数	资金来源	工程投入占预算的比例(%)
				本期转入固定资产	其他减少额			
实业苗圃工程	200万元	-	1,120,171.00			1,120,171.00	自筹	56.00
成都分销中心	8000万元	21,697,338.00				21,697,338.00	自筹	27.12
冠林厂房	10000万元	20,112,981.73	66,102,664.99	50,972,878.00		35,242,768.72	自筹	86.21
合计		41,810,319.73	67,222,835.99	50,972,878.00	-	58,060,277.72		

(2)在建工程期末数比期初数增加 38.87%，主要是子公司福建冠林竹木家居用品有限公司投资建设的厂房尚未完工及上海五天实业有限公司附属工程所致。其中成都双流分销中心项目，公司于2008年5月23日与四川省成都市双流县国土资源局签定国有建设用地使用权出让合同，土地出让金为42,543,800元，截止2008年12月31日已支付1000万土地款和转让手续费425,438元，应付未付土地出让款11,271,900元，按转让合同规定余款21,272,900.00元待土地交付后支付，目前该项土地尚未交付。

(3)经检查，期末公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。

(4)本期在建工程转入固定资产金额为50,972,878.00元。

(5)本期未发生借款费用资本化的事项。

## 11、无形资产

### (1)无形资产明细

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、原价合计	39,758,068.66	480,000.00	-	40,238,068.66
1、冠福股份土地使用权	5,857,841.42			5,857,841.42
2、金蝶K3及OFFICE等计算机应用软件	1,151,372.74	480,000.00		1,631,372.74
3、上海五天实业土地使用权	19,476,402.45			19,476,402.45
4、冠林土地使用权	13,272,452.05			13,272,452.05

二、累计摊销额合计	1,455,043.08	534,916.92	-	1,989,960.00
1、冠福股份土地使用权	252,525.61	63,131.40		315,657.01
2、金蝶K3及OFFICE等计算机应用软件	312,857.62	144,075.42		456,933.04
3、上海五天实业土地使用权	779,056.08	194,764.02		973,820.10
4、冠林土地使用权	110,603.77	132,946.08		243,549.85
三、无形资产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
1、冠福股份土地使用权	-			-
2、金蝶K3及OFFICE等计算机应用软件	-			-
3、上海五天实业土地使用权	-			-
4、冠林土地使用权	-			-
四、无形资产账面价值合计	38,303,025.58	-54,916.92	-	38,248,108.66
1、冠福股份土地使用权	5,605,315.81	-63,131.40	-	5,542,184.41
2、金蝶K3及OFFICE等计算机应用软件	838,515.12	335,924.58	-	1,174,439.70
3、上海五天实业土地使用权	18,697,346.37	-194,764.02	-	18,502,582.35
4、冠林土地使用权	13,161,848.28	-132,946.08	-	13,028,902.20

(2)公司的无形资产中的土地使用权，均以出让方式取得。

(3)期末余额中 25,334,243.87 元已向银行办理贷款抵押手续。

(4)年末公司对无形资产进行检查未发现减值情况。

## 12、商誉

### (1)商誉产生明细项目

项目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
成都五天日用器皿配货有限公司	1,339,294.02		1,339,294.02	
武汉五天贸易有限公司	3,308,526.60		3,308,526.60	
沈阳五天贸易有限公司	2,457,679.29		2,457,679.29	
北京冠福五天商贸有限公司	2,564,022.40		2,564,022.40	
深圳市五天日用器皿有限公司	3,781,103.59		3,781,103.59	
西安五天贸易有限公司	1,621,128.86		1,621,128.86	
广州五天日用器皿配货中心	1,826,146.00		1,826,146.00	
重庆市五天贸易有限公司	853,287.04		853,287.04	
天津五天日用器皿配货中心有限公司	1,255,983.93		1,255,983.93	
南宁市五天日用器皿配货有限公司	278,374.00		278,374.00	
合计	19,285,545.73	-	19,285,545.73	-

(2)年末对商誉进行测试，未发现减值情况。

### 13、长期待摊费用

#### (1) 明细项目

项 目	原始金额	期初数	本期增加	本期摊销	期末数	剩余摊 销月份
工程装修费	18,097,052.98	16,429,418.16	683,434.85	949,556.96	16,163,296.05	
合 计		16,429,418.16	683,434.85	949,556.96	16,163,296.05	

(2)长期待摊费用主要系上海五天实业有限公司子公司 2008 年发生的经营场所装修费。

### 14、递延所得税资产

#### (1)递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数	备注
递延所得税资产：			
1、坏账准备	2,150,422.98	2,027,678.59	
2、存货跌价准备	317,039.75	362,467.69	
3、固定资产减值准备	349,657.48	349,657.48	
4、已开票未实现的内部销售利润	7,980,849.77	7,136,145.32	
合 计	10,797,969.98	9,875,949.08	

(2) 期末比期初增长 9.34%主要是未实现销售利润、资产减值准备计提等可抵扣的暂时性差异增加所致。

### 15、所有权受到限制的资产

#### (1)所有权受到限制的资产明细项目

所有权受到限制的资产类别	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、用于借款抵押的资产价值	384,175,263.67	28,336,787.98	-	412,512,051.65
其中：货币资金	-	-	-	-
应收账款	-			-
固定资产	358,841,019.80	28,336,787.98	-	387,177,807.78
无形资产	25,334,243.87		-	25,334,243.87
二、开具银行承兑汇票提供保证金的资产价值	40,528,758.03		-	40,528,758.03
其中：货币资金	40,528,758.03			40,528,758.03
合 计	319,429,075.64	28,336,787.98		347,765,863.62

(2) 抵押资产

① 公司以冠福工业园、科技园部分资产，其建筑面积 94,346.10 平方米作为抵押物，计资产 78,273,495.71 元向德化工商银行申请人民币借款 5,920 万元，至报告期末借款余额 5,920 万。

② 公司以冠杰公司部分资产，其建筑面积 18,865.61 平方米作为抵押物，计资产 16,939,937.36 元向泉州兴业银行申请人民币借款 1,200 万元，至报告期末借款余额 1,200 万。

③ 公司以冠福科技园部分资产，其建筑面积 36,835.3 平方米作为抵押物，计资产 36,743,042.18 元向福州交通银行申请人民币借款 2,000 万元，至报告期末借款余额 2,000 万。

④ 上海五天实业有限公司以部分房产，其建筑面积 56,529.44 平方米作为抵押物，计资产 119,198,498.63 元向中国银行青浦支行申请人民币借款 10,000 万元，至报告期末借款余额 10,000 万。

⑤ 上海五天实业有限公司以部分房产，其建筑面积 48,143.62 平方米作为抵押物，计资产 96,610,889.74 元向上海农村商业银行青浦支行申请人民币借款 8,500 万元，至报告期末借款余额 8,500 万。

16、短期借款

(1) 短期借款按贷款类别明细

项 目	期末数	期初数
信用借款	70,700,000.00	125,700,000.00
抵押借款	276,200,000.00	177,200,000.00
质押借款		
保证借款	93,000,000.00	88,000,000.00
合计	439,900,000.00	390,900,000.00

(2) 报告期内无已逾期未偿还借款情况。

17、应付票据

票据种类	期末数		期初数	
	金额	下一个会计期间将到期的金额	金额	下一个会计期间将到期的金额
银行承兑汇票	242,571,900.72	242,571,900.72	236,092,970.81	236,092,970.81
商业承兑汇票				
合 计	242,571,900.72	242,571,900.72	236,092,970.81	236,092,970.81

18、应付账款

(1)应付账款按账龄列示如下

账龄结构	期末数		期初数	
	金额	占该账项金额的百分比%	金额	占该账项金额的百分比%
1年以内(含1年)	180,031,827.99	97.68	151,259,342.65	99.98
1年至2年(含2年)	4,266,493.92	2.31	198,164.08	0.02
2年至3年(含3年)	-	-		
3年以上	13,760.00	0.01		-
合计	184,312,081.91	100.00	151,457,506.73	100.00

(2)应付账款期末余额中无欠持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(3)应付账款年末余额中账龄超过一年以上的金额系以前年度部分材料及商品采购款未付所致。

19、预收款项

(1)预收账款按账龄列示如下

项 目	期末数		期初数	
	金额	占该账项金额的百分比%	金额	占该账项金额的百分比%
1年以内(含1年)	13,182,208.53		10,467,323.73	
1年至2年(含2年)				
2年至3年(含3年)				
3年以上				
合 计	13,182,208.53		10,467,323.73	

(2)期末数中无欠持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(3)期末数中无账龄一年以上的预收账款。

(4)期末数比期初数增长25.94%，主要系期末预收客户货款增加较多所致。

20、应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬明细

项目	期初数	本期增加额	本期支付额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,552,649.25	44,716,674.33	44,390,316.61	11,879,006.97
二、职工福利费	-	1,083,527.42	1,083,527.42	-
三、社会保险费	79,614.85	3,343,816.46	3,393,425.50	30,005.81
其中：1. 医疗保险费	685.60	448,526.28	423,316.36	25,895.52
2. 基本养老保险费	78,626.45	2,585,778.29	2,661,640.51	2,764.23
3. 年金缴费	-	-	-	-

4. 失业保险费	302.80	157,311.21	156,654.11	959.90
5. 工伤保险费	-	95,733.08	95,540.00	193.08
6. 生育保险费	-	56,467.60	56,274.52	193.08
四、住房公积金	-	168,408.00	161,388.00	7,020.00
五、工会经费和职工教育经费	664,636.63	434,895.64	495,446.35	604,085.92
六、非货币性福利	-	440,082.71	440,082.71	-
七、因解除劳动关系给予的补偿	-	56,136.54	56,136.54	-
八、其他	-			-
其中：以现金结算的股份支付	-			-
合计	12,296,900.73	50,243,541.10	50,020,323.13	12,520,118.70

(2)报告期末，公司不存在拖欠性质的职工薪酬。

(3)应付职工薪酬年末余额主要是尚未支付的职工工资。

(4)本年为职工提供的非货币性福利金额为 440,082.71 元，主要为上海五天实业有限公司的职工宿舍楼本年计提的折旧费。

## 21、应交税费

### (1)应交税费明细

税费项目	期末数	期初数
应交增值税	1,211,428.96	3,060,845.54
应交营业税	191,662.97	165,313.46
应交所得税	-310,523.14	6,365,077.81
应交城市维护建设税	38,036.82	169,268.76
应交房产税	5,715.15	
应交个人所得税	129,038.90	154,956.25
应交印花税	8,223.84	53,476.87
应交河道工程修建维护费	10,898.85	18,612.31
应交区管理费	92.26	34,747.91
应交教育费附加	55,115.55	158,641.10
应交防洪费	4,141.69	14,409.78
价格调节基金	6,218.12	6,710.15
应交其他税费	818.08	8,577.41
合计	1,350,868.05	10,210,637.35

(2)期末比期初减少 84.26%，主要是利润下降缴纳的企业所得税减少所致。

## 22、应付股利

投资者名称	期末数	期初数
有限售条件股份	4,307,015.45	
无限售条件股份	4,218,471.40	
合计	8,525,486.85	-

注: 期末未付股利的余额是 2009 年 5 月 24 日召开的 2008 年度股东大会通过了《2008 年度利润分配预案》, 每 10 股派发现金股利 0.50 元, 除息日为 2009 年 7 月 21 日。

### 23、其他应付款

(1)其他应付款按账龄列示如下：

账龄结构	期末数		期初数	
	金额	占该账项金额的百分比%	金额	占该账项金额的百分比%
1 年以内 (含 1 年)	4,841,568.29	71.55	3,620,833.86	99.08
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,925,217.37	28.45	33,780.00	0.92
合计	6,766,785.66	100.00	3,654,613.86	100.00

(2)其中前五名的单位情欠款金额如下

客户名称	账面余额	性质或内容	欠款年限	占期末总额的比例 (%)
福建冠福现代家用股份有限公司工会委员会	880,000.00	往来款	1 年以内	11.05
上海胜友餐饮管理有限公司	300,000.00	食堂的押金	1 年以内	3.77
莆田市华明物流有限公司	300,000.00	运费押金	1 年以内	3.77
泉州市鲤城胜通货代理有限公司	300,000.00	运费押金	1 年以内	3.77
郑振喜	152,258.29	往来款	1 年以内	1.91
合计	1,932,258.29			24.25

(3)其他应付款期末余额中无欠持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

### 24、其他流动负债

(1)本公司其他流动负债主要核算预提费用, 明细项目如下

项 目	期末数	期初数	期末结存余额的原因
商场费用	1,148,811.03	2,755,119.75	结算单据未到达
水电费	41,684.00	1,042,902.79	结算单据未到达
窑炉节能技术改造金	1,770,000.00	1,770,000.00	递延收益金
租金	131,847.43	483,877.73	结算单据未到达
运输费用		1,200,581.82	结算单据未到达
装修费	214,220.00	1,044,970.30	结算单据未到达
咨询费用	111,272.10	30,000.00	结算单据未到达
合 计	3,417,834.56	8,327,452.39	

(2)期末比期初减少 58.96%主要是已经结算的费用所致。

#### (4) 专项应付款

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
日用瓷微波项目经费	680,000.00		680,000.00	

合计	680,000.00	-	680,000.00	-
----	------------	---	------------	---

根据德化县科学技术局和德化县财政局文件德政科字[2008]19号文《关于下达2008年度德化县第二批科技计划项目及经费的通知》，由德化县科技局于2008年11月4日下拨68万元给冠福股份公司作为日用陶瓷微波烧制技术开发项目经费，实施年限为2008-2009年度，公司已委托长沙隆泰微波热工有限公司进行窑炉建设，但因技术问题，长沙隆泰微波热工有限公司已于2009年将款项退还，目前该项目已经撤销。

### 25、递延所得税负债

项 目	期末数	期初数
并表未开票收入应计递延所得税		91,837.08
合 计	-	91,837.08

### (5) 股本

	期初数	本期增减变动					期末数
		配股	送股	公积金转股	其他	小计	
一、有限售条件股份	86,140,309.00			-	-	-	86,140,309.00
1、国家持股	-					-	-
2、国有法人股份	-					-	-
3、其他内资持股	86,140,309.00	-	-	-	-	-	86,140,309.00
其中：							
境内法人持股	-					-	-
境内自然人持股	86,140,309.00					-	86,140,309.00
其他	-					-	-
4、外资持股	-					-	-
其中：							
境外法人持股	-					-	-
境内自然人持股	-					-	-
有限售条件股份合计	-					-	-
二、无限售条件流通股份	84,369,428.00			-	-	-	84,369,428.00
1、人民币普通股	84,369,428.00					-	84,369,428.00
2、境内上市的外资股						-	-
3、境外上市的外资股						-	-
4、其他						-	-
已上市流通股份合计						-	-
三、股份总数	170,509,737.00	-	-	-	-	-	170,509,737.00

### 27、资本公积

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数	变更原因、依据
其他转入	279,080.46			279,080.46	
股本溢价	76,491,747.84			76,491,747.84	
合计	76,770,828.30	-	-	76,770,828.30	



28、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	13,901,481.92	161,837.08		14,063,319.00

29、未分配利润

(1)变动情况表

项目	分配政策	期末数	期初数
上年年初未分配利润		132,462,267.82	132,022,706.86
加：会计差错更正			
执行新会计准则调整			
合并范围变化			
期初未分配利润		132,462,267.82	132,022,706.86
加：报告期净利润		488,780.73	6,144,467.00
减：提取盈余公积	10%	161,837.08	5,704,906.04
应付普通股股利		8,525,486.85	
少数股东损益			
其他			
报告期末未分配利润		124,263,724.62	132,462,267.82

(2)本期公司根据相关规定和公司章程的规定按当年实现净利润的 10%提取盈余公积。

30、营业总收入与营业总成本

(1)营业收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	420,127,239.60	262,684,371.63
其他业务收入	8,140,292.08	8,562,118.50
合 计	428,267,531.68	271,246,490.13

备注：报告期主营业务收入比上年同期增长 57.89%，主要是公司经销的产品品项增加及本期增加收购 10 家五天销售公司的销售收入所致。

(2) 营业成本明细

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	311,295,124.23	175,865,896.81
其他业务成本	637,013.66	2,858,090.68
合 计	311,932,137.89	178,723,987.49

备注：报告期营业成本比上年同期增长 74.53%，主要原因系合并销售收入增加，相应的销售成本同步增加。

(3) 主营业务收入、主营业务成本及主营业务利润

项 目	本期发生额	上年同期发生额
<b>主营业务收入</b>	<b>420,127,239.60</b>	<b>262,684,371.63</b>
陶瓷制品	150,439,375.87	152,916,958.87
玻璃制品	44,946,640.19	69,578,862.66
酒店用品、锅品、不锈钢制品	12,926,011.77	1,910,520.64
一次性、塑料制品	14,198,392.73	2,414,094.64
竹木家用品	8,345,560.87	4,727,008.77
节庆或办公用品	18,301,020.34	8,608,548.73
其他家用品	170,970,237.83	22,528,377.32
<b>主营业务成本</b>	<b>311,295,124.23</b>	<b>175,865,896.81</b>
陶瓷制品	85,443,079.04	96,906,324.63
玻璃制品	36,022,658.90	52,369,189.47
酒店用品、锅品、不锈钢制品	9,765,558.73	1,463,283.26
一次性、塑料制品	9,138,998.77	1,517,854.63
竹木家用品	7,390,748.94	4,434,967.96
节庆或办公用品	12,833,032.91	4,134,746.03
其他家用品	150,701,046.94	15,039,530.83
<b>主营业务利润</b>	<b>108,832,115.37</b>	<b>86,818,474.82</b>
陶瓷制品	64,996,296.83	56,010,634.24
玻璃制品	8,923,981.29	17,209,673.19
酒店用品、锅品、不锈钢制品	3,160,453.04	447,237.38
一次性、塑料制品	5,059,393.96	896,240.01
竹木家用品	954,811.93	292,040.81
节庆或办公用品	5,467,987.43	4,473,802.70
其他家用品	20,269,190.88	7,488,846.49

## (4) 主营业务按地区分类

地区分部	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
华 南	23,473,748.60	50,021,449.91
华 东	311,490,946.68	131,223,760.11
华 北	24,550,623.58	31,260,371.33
东 北	23,633,377.37	13,351,310.76
西 南	23,855,978.87	24,162,081.31
西 北	10,068,176.59	9,574,652.92
出 口	3,054,387.91	3,090,745.29
合 计	420,127,239.60	262,684,371.63

(5) 前五名客户的销售收入总额为 194,295,238.70 元，占公司全部销售收入的比例为 45.37%。

## 31、营业税金及附加

营业税金明细项目列示如下

税 项	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	603,331.33	597,883.49
农村教育附加费	108,416.01	81,744.85
河道费	160,598.58	44,857.90
营业税	141,471.27	
地方教育费附加	93,466.83	115,284.77
教育费附加	263,953.85	307,416.91
其他	47,933.35	85,115.38
合 计	1,419,171.22	1,232,303.30

备注 1: 上述表中各项目计提基数和具体计缴比例详见本附注“六、主要税项注释”。

### 32、销售费用

#### (1) 发生情况

项 目	本期发生额	上年同期发生额
明细费用合计	53,517,362.16	21,506,996.24
费用率	12.50%	7.93%

(2) 销售费用本期数比上年同期数增长 148.84%，主要原因系报告期内合并范围增加，包括了去年被收购的 10 家五天销售公司的销售费用所致。

### 33、管理费用

#### (1) 发生情况

项 目	本期发生额	上年同期发生额
明细费用合计	45,006,595.70	30,436,999.22
费用率	10.51%	11.22%

(2) 管理费用本期数比上年同期数增长 47.87%，主要原因系报告期内合并范围增加，包括了去年被收购的 10 家五天销售公司的管理费用所致。

### 34、财务费用

#### (1) 发生情况

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,146,457.02	12,987,458.95
减: 利息收入	1,229,029.55	233,425.00
汇兑损失	32,353.54	20,940.76
减: 汇兑收益		
加: 手续费	1,772,494.22	1,607,829.43
合 计	15,722,275.23	14,382,804.14

(2) 财务费用本期数比上年同期数增长 9.31%，主要系本期增加流动资金贷款及银行

票据贴现所致。

35、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	500,220.01	42,928.26
二、存货跌价损失	-51,516.83	
合 计	448,703.18	42,928.26

36、投资收益

发生情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
按权益法核算的投资收益	-183,933.00	-2,294,404.05
合 计	-183,933.00	-2,294,404.05

37、营业外收入

(1)发生情况

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	599,557.70	522,052.83
投资地区政府奖励金	162,935.00	
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
盘盈利得	3,900.05	
捐赠利得		
债务重组利得	50,047.55	
合 计	816,440.30	522,052.83

(2)营业外收入本期发生额较上年同期增加 56.39%，主要本年同期收到的政府补助款增加。

38、营业外支出

(1)发生情况

项 目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产损失		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
罚款及滞纳金	84,586.43	63,257.08
非常损失	30,474.26	
公益性捐赠支出		1,368,498.11
其他支出	113,747.50	
合 计	228,808.19	1,431,755.19

(2)营业外支出本期发生额较上年同期减少 84.02%，主要是上年同期系公司向“512

汶川地震捐款。

### 39、所得税费用

#### (1) 发生情况

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	1,145,578.21	4,652,078.85
递延所得税费用	-1,005,175.21	1,695,907.29
合计	140,403.00	6,347,986.14

(2) 所得税费用本期发生额较上年同期减少 97.79%，主要本期公司利润减少，当期所得税费用同步减少；

### 40、政府补助

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	其中：计入当期损益的金额	金额	其中：计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	762,492.70	762,492.70	522,052.83	522,052.83
其中：科技经费补助	599,557.70	599,557.70	11,740.00	11,740.00
奖励金	162,935.00	162,935.00	510,312.83	510,312.83
与资产相关的政府补助				
合计	762,492.70	762,492.70	522,052.83	522,052.83

备注：政府补助 762,492.70 元，其中：

①公司 2009 年 3 月收到德化县财政局《关于冠福公司“贴牌”销售和异地经销其他企业产品资金补助的报告》（德政科字[2009 年]13 号），公司于 2009 年 5 月 26 日收到德化县财政局拨付贴牌补助款 518,000.00 元。

②公司于 2009 年 6 月 19 日收到德化县科技局“省级科技项目配套（陶瓷“三废”资源再生循环利用技术研究及广泛应用项目”（德政科字[2009 年 13 号]）补助款 13,000.00 元。

③根据德化县农办[2009]5 号《关于下达 2008 年度市级支农专项经费农办实施项目第二批资金的通知》，子公司福建冠林竹木家用品有限公司 2009 年 4 月 10 日收到德化县财政局补助款 40,000.00 元。

④根据上海市青浦区徐泾镇政府投资协议规定，子公司上海海客瑞斯酒店用品有限公司于 2009 年 2 月收到政府奖励金 99,129.00 元。

⑤根据上海市青浦区徐泾镇政府投资协议规定，子公司上海八点伴商贸有限公司于 2009 年 2 月收到政府奖励金 34,788.00 元。

⑥根据上海市青浦区徐泾镇政府投资协议规定,子公司上海五天文化传播有限公司于2009年2月收到政府奖励金22,343.00元。

⑦根据上海市青浦区徐泾镇政府投资协议规定,子公司上海傲福家具有限公司2009年2月收到政府奖励金6,675.00元

⑧收到的其他政府补助款28,557.70元。

⑨根据德化县科学技术局和德化县财政局文件德政科字[2008]19号《关于下达2008年度德化县第二批科技计划项目及经费的通知》,由德化县科技局于2008年11月4日下拨68万元给冠福股份公司作为日用陶瓷微波烧制技术开发项目经费,实施年限为2008-2009年度,公司已委托长沙隆泰微波热工有限公司进行窑炉建设,但因技术问题,长沙隆泰微波热工有限公司已于2009年将款项退还,目前该项目已撤销,款项已于2009年4月退还给德化县科技局。

41、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	报告期	上年同期
各项拨款及补贴	572,896.00	517,102.83
保险赔偿收入	95,000.00	137,318.97
代扣个人所得税	24,552.45	142,502.90
企业间往来款收入	11,083,507.00	15,817,182.69
收到个人还款	1,497,537.95	
利息收入	524,983.15	224,671.91
其他收入	250,157.23	264,677.94
合 计	14,048,633.78	17,103,457.24

42、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	报告期	上年同期
管理费用	18,381,333.42	9,556,251.30
营业费用	29,649,477.48	13,894,187.39
支付往来款	19,841,798.67	710,264.07
其它	29,774,321.85	5,247,809.29
合 计	97,646,931.42	29,408,512.05

43、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资款利息收入		2,039.87
合计	-	2,039.87

九、母公司会计报表主要项目注释(单位:人民币元)

1、应收账款

(1) 应收账款按账龄结构列示如下

类 别	期末数			
	金额	比例 (%)	坏账准备计提金额	账面价值
单项金额重大的应收账款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合该组合的风险较大应收账款	31,367,261.94	21.10	576,259.37	30,791,002.57
其中:1年内	10,065,047.76	6.77	503,252.39	9,561,795.37
1至2年	365,034.90	0.25	73,006.98	292,027.92
2至3年				
3年以上				
其他风险特殊的款项	20,937,179.28	14.08		20,937,179.28
其他不重大应收账款	117,285,624.20	78.90		117,285,624.20
合 计	148,652,886.14	100.00	576,259.37	148,076,626.77

类 别	期初数			
	金额	比例 (%)	坏账准备计提金额	账面价值
单项金额重大的应收账款				
单项金额不重大但按信用风险特征组合该组合的风险较大应收账款	25,893,954.40	17.07	800,765.30	25,093,189.10
其中:1年内	16,015,305.98	10.56	800,765.30	15,214,540.68
1至2年		-		
2至3年		-		
3年以上		-		
其他风险特殊的款项	9,878,648.42	6.51		9,878,648.42
其他不重大应收账款	125,805,370.43	82.93		125,805,370.43
合 计	151,699,324.83	100.00	800,765.30	150,898,559.53

(2) 应收账款按账龄列示如下

账龄结构	期末数			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年内	148,287,851.24	0.9975	503,252.39	147,784,598.85

1至2年	365,034.90	0.0025	73,006.98	292,027.92
2至3年				
3年以上				
合计	148,652,886.14	1.00	576,259.37	148,076,626.77

账龄结构	期初数			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年内	151,699,324.83		800,765.30	150,898,559.53
1至2年				-
2至3年				-
3年以上				-
合计	151,699,324.83		800,765.30	150,898,559.53

(3) 应收账款余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 应收账款前 5 名欠款金额明细如下

客户名称	账面余额	欠款年限	占期末总额的比例(%)
泉州冠杰陶瓷有限公司	26,828,593.05	一年以内	18.05
上海邦可国际贸易有限公司	20,937,179.28	一年以内	14.08
福建省德化冠峰耐热瓷有限公司	12,745,456.09	一年以内	8.57
武汉五天贸易有限公司	12,384,529.35	一年以内	8.33
北京冠福五天商贸有限公司	11,264,317.54	一年以内	7.58
合计	84,160,075.31		56.62

(5) 期末应收账款中应收关联方款项为 138,222,803.48 元，占应收账款总额 89.93%。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄结构列示如下

类别	期末数			
	金额	比例(%)	坏账准备计提金额	账面价值
单项金额重大				
单项金额不重大但按信用风险特征组合该组合的风险较大应收账款	86,600.00	0.26	23,255.00	63,345.00
其中: 1年内	27,100.00	0.08	1,355.00	25,745.00
1至2年	47,000.00	0.14	9,400.00	37,600.00
2至3年		-		-



3年以上	12,500.00	0.04	12,500.00	-
其他风险特殊的款项		-		-
其他不重大应收账款	33,125,002.02	99.74		33,125,002.02
合计	33,211,602.02	100.00	23,255.00	33,188,347.02

类别	期初数			
	金额	比例(%)	坏账准备计提金额	账面价值
单项金额重大		-		-
单项金额不重大但按信用风险特征组合该组合的风险较大应收账款	227,124.60	0.83	27,456.23	199,668.37
其中:1年内	181,124.60	0.66	9,056.23	172,068.37
1至2年	34,500.00	0.13	6,900.00	27,600.00
2至3年		-		-
3年以上	11,500.00	0.04	11,500.00	-
其他风险特殊的款项		-		-
其他不重大应收账款	27,036,277.81	99.17		27,036,277.81
合计	27,263,402.41	100.00	27,456.23	27,235,946.18

(2)其他应收款按账龄列示如下

账龄结构	期末数			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
180天以内	33,125,002.02	99.74	-	33,125,002.02
180天至1年	27,100.00	0.08	1,355.00	25,745.00
1至2年	47,000.00	0.14	9,400.00	37,600.00
2至3年		-		-
3年以上	12,500.00	0.04	12,500.00	-
合计	33,211,602.02	100.00	23,255.00	33,188,347.02

账龄结构	期初数			
	金额	比例(%)	坏账准备	账面价值
180天以内	44,200.00	0.16		44,200.00
180天至1年	27,173,202.41	99.67	9,056.23	27,164,146.18
1至2年	34,500.00	0.13	6,900.00	27,600.00
2至3年				
3年以上	11,500.00	0.04	11,500.00	
合计	27,263,402.41	100.00	27,456.23	27,235,946.18

(3)其他应收款余额中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(4)其他应收款余额中前5名欠款金额明细如下

客户名称	账面余额	性质或内容	欠款年限	占期末总额的比例(%)
福建冠林竹木家用品有限公司	31,889,608.89	往来款	180天以内	96.02
林丽聪	560,000.00	借款	180天以内	1.69
李建水	200,000.00	借款	180天以内	0.60
应收个人养老及失业金(社保经费)	113,483.20	未扣款项	180天以内	0.34
德化县科盛机械设备有限公司	84,970.00	往来款	1年以内	0.26
合计	32,848,062.09			98.91

(5)期末其他应收款中应收关联方款项为31,889,608.89元，占其他应收款总额96.02%。

### 3、长期股权投资

#### (1)长期股权投资明细

被投资单位	期末数	期初数
西安五天贸易有限公司	1,529,146.33	1,529,146.33
北京冠福五天商贸有限公司	1,342,027.55	1,342,027.55
广州五天日用器皿配货中心	1,657,118.26	1,657,118.26
上海五天实业有限公司	171,500,000.00	131,500,000.00
天津五天日用器皿配货中心有限公司	1,633,398.30	1,633,398.30
重庆市五天贸易有限公司	431,052.48	431,052.48
沈阳五天贸易有限公司	337,272.29	337,272.29
武汉五天贸易有限公司	324,811.56	324,811.56
成都五天日用器皿配货有限公司	1,356,826.27	1,356,826.27
福建省德化冠峰耐热瓷有限公司	5,550,000.00	5,550,000.00
福建省德化华鹏花纸有限公司	900,000.00	900,000.00
泉州冠杰陶瓷有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
福建冠林竹木家用品有限公司	27,600,000.00	27,600,000.00
深圳市五天日用器皿有限公司	223,533.72	223,533.72
南宁市五天日用器皿配货有限公司	386,343.23	386,343.23
合计	229,771,529.99	189,771,529.99

(2)期末无未确认的投资损失金额。

### 4、营业收入与营业成本

#### (1)营业收入明细

项 目	报告期	上年同期
主营业务收入	97,420,021.83	162,480,220.40
其他业务收入	2,375,201.32	754,599.14
合 计	99,795,223.15	163,234,819.54

注：本期发生额比上期发生额下降 38.86%，主要是公司生产经营的日用陶瓷等家用品受国内消费市场的影响，销售收入下降。

(2) 营业成本明细

项 目	报告期	上年同期
主营业务成本	73,913,995.55	112,595,623.54
其他业务成本	612,779.70	691,496.25
合 计	74,526,775.25	113,287,119.79

注：本期发生额比上期发生额下降 34.07%，主要是公司生产经营的日用陶瓷等家用品受国内消费市场的影响，销售收入下降，销售成本同步下降。

(3) 按业务分部分类

产品或业务类别	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
<b>主营业务收入</b>	<b>97,420,021.83</b>	<b>162,480,220.40</b>
陶瓷制品	75,126,820.15	160,828,864.72
玻璃制品	5,142,165.03	131,057.01
纸箱	536,672.28	1,520,298.67
其他家用品	16,614,364.37	
<b>主营业务成本</b>	<b>73,913,995.55</b>	<b>112,595,623.54</b>
陶瓷制品	53,735,666.67	111,054,621.75
玻璃制品	4,585,910.85	130,161.05
纸箱	489,087.33	1,410,840.74
其他家用品	15,103,330.70	
<b>主营业务利润</b>	<b>23,506,026.28</b>	<b>49,884,596.86</b>
陶瓷制品	21,391,153.48	49,774,242.97
玻璃制品	556,254.18	895.96
纸箱	47,584.95	109,457.93
其他家用品	1,511,033.67	

(4) 按地区分部分类

地区分部	主营业务收入	
	本期发生额	上期发生额
华 南	10,737,426.66	53,177,071.61
华 东	69,346,108.82	41,905,456.58
华 北	5,810,950.16	25,713,511.21
东 北	1,656,155.54	11,530,312.44
西 南	5,682,415.42	20,700,057.34
西 北	2,076,079.39	8,485,772.55
出 口	2,110,885.84	968,038.67
合 计	97,420,021.83	162,480,220.40

## 十、关联方关系及其交易

### 1、公司的控股股东及实际控制人

实际控制人名称	注册地	组织机构代码	经济性质或类型
林福椿			自然人
林文智			自然人
林文昌			自然人
林文洪			自然人

注：林福椿与林文智、林文昌、林文洪为父子关系。

### 2、控股股东对本公司的持股比例和表决权比例

实际控制人名称	年初数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	年末数	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
林福椿	21,193,001.00	18.64	18.64	31,789,501.00	18.64	18.64
林文智	12,678,706.00	11.15	11.15	19,018,059.00	11.15	11.15
林文昌	11,908,814.00	10.48	10.48	17,863,221.00	10.48	10.48
林文洪	11,646,352.00	10.25	10.25	17,469,528.00	10.25	10.25
合计	57,426,873.00	50.52	50.52	86,140,309.00	50.52	50.52

### 3、公司的子公司有关信息

子公司名称	法定代表人	注册地	组织机构代码	经济性质或类型	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计享有的表决权比例
福建省德化冠峰耐热瓷有限公司	林福椿	德化县浔中镇土坂村	15643520-3	有限责任公司	600 万元	92.50%	92.50%
德化县冠福窑礼瓷有限公司	陈金通	德化县浔中镇土坂村	68752890-0	有限责任公司	200 万元	100.00%	90.00%
泉州冠杰陶瓷有限公司	林文智	德化县盖德乡盖德村	74166458-4	有限责任公司	2,000 万元	75.00%	75.00%
福建省德化县华鹏花纸有限公司	林文智	德化县浔中镇土坂村	73566492-4	有限责任公司	150 万元	60.00%	60.00%
福建冠林竹木家用品有限公司	林文智	德化县盖德乡盖德村	66687107-2	有限责任公司	3,000 万元	92.00%	92.00%
武汉五天贸易有限公司	肖诗桥	武汉市硚口区发展大道 8 号	71798838-6	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%
广州五天日用器皿配货中心	林友杉	广州市番禺区东涌镇太石村市南路北侧 238	71633446-0	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%

		号冠胜工业园					
成都五天日用器皿配货有限公司	张国强	成都市武侯区红牌楼夜明珠路9号	71302176-8	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%
深圳市五天日用器皿有限公司	陈杜杨	深圳市龙岗区布吉镇沙湾厦村桂花路大沥1号厂房1-3层	72303337-5	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%
天津市五天日用器皿配货中心有限公司	李登荣	天津市东丽区大毕庄镇新中村福毕路1号	71293824-0	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%
沈阳五天贸易有限公司	叶有得	沈阳市于洪区杨土乡金沙村	71577566-X	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%
北京冠福五天商贸有限公司	贺世俊	北京市大兴区黄村镇芦城芦花路1号	71577566-X	有限责任公司	100 万元	100.00%	100.00%
西安五天贸易有限公司	唐华	西安市北二环中段369号	73506576-1	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%
重庆市五天贸易有限公司	冯俩田	重庆市江北区嘉陵三村272号	45039395-6	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%
南宁市五天日用器皿配货有限公司	陈茂林	南宁市中华路127号	74796881-0	有限责任公司	50 万元	100.00%	100.00%
上海五天实业有限公司	林文洪	上海市青浦区徐泾镇华徐路东侧	73978913-4	有限责任公司	18,400 万元	99.10%	99.10%
上海海客瑞斯酒店用品有限公司	金浩振	上海市青浦区徐镇华徐路侧	66784858-7	有限责任公司	900 万元	100.00%	69.50%
上海八点伴商贸有限公司	吴新辉	上海市青浦区徐镇沪青平公路1818号	67114083-X	有限责任公司	1,000.00	100.00%	86.00%
上海智造空间家居用品有限公司	陆伟东	上海市青浦区徐泾镇诸陆西路2666号	67111997-7	有限责任公司	3,000.00	100.00%	77.50%
上海五天文化传播有限公司	吴韧	上海市青浦区徐镇沪青平公路1818号	67273268-5	有限责任公司	1,000.00	100.00%	87.50%
上海智造空间电子商务有限公司	张懿	上海市青浦区徐镇沪青平公路1818号	67272787-8	有限责任公司	1,000.00	100.00%	80.00%
上海傲福家具有限公司	周一旻	上海市青浦区徐镇沪青平公	67273261-8	有限责任公司	1,000.00	100.00%	85.00%

		路 1818 号					
上海智造空间设计工程有限公司	王国梁	上海市青浦区徐镇沪青平公路 1818 号	67273273-0	有限责任公司	2,000.00	100.00%	75.00%

4、公司的其他关联方情况

关联方名称	主营业务	组织机构代码	经济性质或类型	法定代表人	与本公司关系
德化县国有资产投资经营公司	从事受托国有资产的权益管理和企业产权处置	15643539-3	国有公司	郑义先	公司发起人股东
福建省德化县邱村矿业有限公司	金矿地下开采	15643154-4	有限责任公司	谢文清	公司发起人股东
广州市瑞弘贸易有限公司	国内商业及物资供销业	72560180-7	有限责任公司	忻伟军	公司发起人股东
上海邦可国际贸易发展有限公司	电视购物	66936437-5	有限责任公司	魏榕青	公司的子公司持有其 33% 的股份
上海广和现代生活服务有限公司	从事饮水机及管道清洗服务等	74925449-1	有限责任公司	孟庆雪	公司的子公司持有其 40% 的股份

5、关联方交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵消,公司与其他关联方在报告期内的交易如下

(1)货物采购

子公司上海五天实业有限公司向其他关联方采购的货物有关明细资料如下:

企业名称	报告期		上年同期	
	金额(含税)	占年度采购%	金额(含税)	占年度采购%
上海邦可国际贸易发展有限公司			6,000.00	0.01

(2)销售货物

公司及子公司上海五天实业有限公司向其他关联方销售商品有关明细资料如下

(单位:元)

企业名称	本期发生数		上期发生数	
	金额	或:占年度销货百分比(%)	金额	或:占年度销货百分比(%)
上海邦可国际贸易发展有限公司	95,395,232.36	22.27	14,058,533.65	5.18

公司与关联方发生的关联交易定价政策如下：为了扩大销售渠道，公司与子公司上海五天实业有限公司向上海邦可国际贸易有限公司销售家用品等相关商品，双方签订了《购销合同》，合同的有效期限从2008年6月至2009年12月。该合同约定，上海五天向上海邦可销售商品的品种、型号、数量等具体事项由双方协商后在每月下达的“采购订单”中确定，上海五天向上海邦可销售商品的定价原则为按照上海五天的采购成本加上10%至15%的合理利润，并结合市场具体情况由双方协商确定具体的销售价格。

### (3) 担保事项

①2008年9月2日，公司的实际控制人林氏家族成员林福椿、林秀春（林福椿之妻）、林文昌、宋秀榕（林文昌之妻）、林文洪、林培英（林文洪之妻）、林文智、陈忠娇（林文智之妻）及控股子公司上海五天实业有限公司分别与交通银行股份有限公司福州支行签署《最高额保证合同》（合同编号分别为：1、3511402008AM00000000；2、3511402008AM000000001；3、3511402008AM000000002；4、3511402008AM000000003；5、3511402008AM000000004），为本公司在与交通银行股份有限公司福州分行签署的《综合授信合同》（合同编号：3511402007C000002400）授信额度内（包括其项下所有分合同）实际发生的所有债务，包括人民币流动资金贷款和开立银行承兑汇票等提供不超过人民币6,000.00万元的连带责任保证担保。

②2009年3月27日，公司的实际控制人林氏家族成员林福椿、林秀春（林福椿之妻）、林文昌、宋秀榕（林文昌之妻）、林文洪、林培英（林文洪之妻）、林文智、陈忠娇（林文智之妻）及控股子公司上海五天实业有限公司分别与平安银行股份有限公司福州分行签署《个人保证合同》，合同编号分别为：平银（福州）个保字（2009）第（A1001300300900015-1至A1001300300900015-4）号、《保证合同》，合同编号分别为：平银（福州）保字（2009）第（A1001300300900015）号。为本公司在与平安银行股份有限公司福州分行签署《综合授信额度合同》（合同编号：平银（福州）授信字（2009）第（A1001300300900015）号授信额度内（包括其项下所有分合同）实际发生的所有债务，提供不超过人民币3,500.00万元提供最高连带责任保证担保。

③2008年3月8日，公司的实际控制人林氏家族成员林福椿、林文智、林文昌、

林文洪与中国民生银行股份有限公司泉州分行签署《最高额保证合同》(合同编号为:(2008)年(泉综保)字(018号)),为本公司在与中国民生银行股份有限公司泉州分行签署《综合授信合同》(合同编号为:(2008)年(泉综授)字(018号))授信限额内(包括其项下所有分合同)实际发生的所有债务,提供不超过人民币5,000.00万元的连带责任保证担保。

④2008年7月9日,公司的实际控制人林氏家族成员林福椿、林文智、林文昌、林文洪及子公司上海五天实业有限公司分别与华夏银行股份有限公司福州分行签署《最高额保证合同》(合同编号为:F20E(高保)20080001)和《个人保证合同》(合同编号分别为:F20E(高保)20080001-1、F20E(高保)20080001-2、F20E(高保)20080001-3、F20E(高保)20080001-4)为本公司与华夏银行股份有限公司福州分行签署的《借款合同》(合同编号为:F2021011080113)实际发生的所有债务,提供不超过人民币3,000.00万元的连带责任保证担保。

⑤2008年9月23日,德化县日臻陶瓷工艺有限公司与兴业银行股份有限公司泉州分行签署《最高额保证合同》,为本公司与兴业银行股份有限公司泉州分行签署《借款合同》(合同编号为:兴银泉(分)保字第db200809230486)实际发生的所有债务,提供不超过人民币2,300.00万元的连带责任保证担保;公司实际控制人林福椿、林文智签署《个人担保声明书》,对以上发生的所有债务承担连带责任保证担保。

⑥2008年12月31日,德化县日臻陶瓷工艺有限公司与德化县农村信用合作联社浔中信用社签署《保证借款合同》(合同编号为:浔中农信保借字[2008]第256号),为子公司福建冠林竹木家用品有限公司实际发生的所有债务,提供不超过人民币500.00万元的连带责任保证担保。

⑦2009年5月4日,公司的实际控制人林氏家族成员林福椿、林文昌、林文洪、林文智及子公司泉州冠杰陶瓷有限公司分别与招商银行股份有限公司泉州鲤城支行签署《最高额不可撤销担保书》(合同编号分别为:2009年高保字第054-2号、2009年高保字第054-3、2009年高保字第054-4号、2009年高保字第054-5号及2009年高保字第054-1号)为本公司与招商银行股份有限公司泉州鲤城支行签署的《授信协议》(合



同编号为：2009年授字第054号)实际发生的所有债务，提供不超过人民币3,000.00万元的连带责任保证担保。

⑧对控股子公司担保

截至2009年6月30日止，公司为控股子公司上海五天实业有限公司提供最高额为9,000.00万元的融资担保，上述担保履行了相关的审议程序，且及时进行了信息披露。

(4) 资产租赁

①子公司上海五天实业有限公司与其他关联方上海邦可国际贸易有限公司签定《房屋租赁合同》，公司位于上海市青浦区徐泾镇华徐路888号办公楼4楼租赁给上海邦可国际贸易有限公司使用，租赁期限为1年，即从2008年8月1日起至2009年7月31日止，租金为95,500.00元/月。

②子公司上海五天实业有限公司与其他关联方上海广和现代生活服务有限公司签定《房屋租赁合同》，公司位于上海市青浦区徐泾镇华徐路888号办公楼6楼租赁给上海广和现代生活服务有限公司使用，租赁期限为1年，即从2009年1月1日起至2009年12月31日止，租金为30,000.00元/月。

(5)关联方应收应付款项余额

企业名称	期末数				或：占全部应收(付)款项余额的比重(%)	
	本期数	计提坏账准备	上期数	计提坏账准备	本期数	上期数
应收账款：						
上海邦可国际贸易发展有限公司	43,665,177.65		38,681,158.68		23.00	25.41
上海广和现代生活服务有限公司	771,436.07		632,281.53		0.41	0.42
其他应收款：						
上海邦可国际贸易发展有限公司			7,456,624.30		-	28.11
上海广和现代生活服务有限公司	1,997,830.24		2,692,256.41		9.73	10.15
应付帐款：						
上海邦可国际贸易发展有限公司			11,583.00			0.01

限公司						
上海广和现代生活服务有 限公司	79,343.07		693,459.55		0.04	0.46
其他应付款:						
上海邦可国际贸易发展有 限公司	400,000.00				5.02	
合 计	46,913,787.03	-	50,167,363.47	-	38.20	64.55

#### (6)关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
董事	425,689.50	376,417.50
监事	57,283.00	54,061.00
高级管理人员	68,901.24	69,140.63
合计	551,873.74	499,619.13

#### 十一、或有事项

截至 2009 年 6 月 30 日止,公司无应披露的重大或有事项。

#### 十二、承诺事项

截至 2009 年 6 月 30 日止,公司无应披露的重大承诺事项。

#### 十三、资产负债表日后事项

公司 2009 年 4 月 27 日第三届董事会第六次会议通过了 2008 年度利润分配预案,拟按每 10 股派 0.5 元的现金股利,并于 2009 年 5 月 24 日召开的 2008 年度股东大会审议通过。2008 年度利润分配预案为:公司按总股本 170,509,737.00 为基数,每 10 股派发现金股利 0.50 元(含税),合计派发现金股利 8,525,486.85 元,剩余未分配利润 62,121,059.96 元结转下一年度。该方案已在 2009 年 7 月 21 日实施,并办理了相关手续。

#### 十四、其他重要事项

1. 2009 年 4 月 3 日,公司的实际控制人林福椿与中国工商银行股份有限公司德化支行签署《委托代理协议》(编号为 2009 年委托字第 001 号),并于 2009 年 4 月 3 日三方共同签署委托借款合同(合同编号为:2009 年委借字第 001 号),应借款人要求,受托人同意接受委托人委托将人民币 2000 万元向借款人发放该项委托贷款,贷款期限为

12个月，自2009年4月3日至2010年4月1日，年利率4.68%。

2. 2009年4月10日，公司子公司上海五天实业有限公司与宋孝敏股东签订《股权转让意向书》，拟以2009年3月31日为基准日受让其持有的上海红蓝国际贸易有限公司45%的股权。因上述股权转让款双方无法达成一致意见，上海五天实业有限公司已停止收购股权事宜。

3. 2009年4月10日，公司收到实际控制人林文昌收购上海金汇通礼盒包装有限公司、上海金汇通包装印刷有限公司、上海金汇通文化传播有限公司不低于20%股权的承诺书，上述股权变更手续尚在办理之中。

## 十五、补充资料

### 1、非经常性损益

根据2008年10月31日《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（证监会公告〔2008〕43号），本公司非经常性损益项目如下

非经常性损益项目	本期数	上年同期数
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益政府补助收入	762,492.70	522,052.83
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托投资损益		
因不可抗力因素而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-174,860.59	-1,431,755.19
其他		
小计	587,632.11	-909,702.36
减：所得税影响数	-146,908.03	227,425.59
非经常性损益净额	440,724.08	-682,276.77
归属于少数股东的非经常性损益净额	2,670.71	1,498.14
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	438,053.37	-683,774.91
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	50,727.36	14,429,280.62
非经常性损益净额对净利润的影响	89.62%	-4.97%

## 2、重要财务指标

根据《公开发行证券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》的规定，公司净资产收益率和每股收益计算列示如下

利润表附表

报告期利润	本期数				上年同期			
	净资产收益率(%)		每股收益(元)		净资产收益率(%)		每股收益(元)	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.127	0.124	0.003	0.003	3.430	3.490	0.120	0.120
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.013	0.013	0.0003	0.0003	3.600	3.660	0.130	0.130

计算过程如下

净资产收益率和每股收益的计算公式如下

$$(1) \text{全面摊薄净资产收益率} = P \div E$$

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；E 为归属于公司普通股股东的期末净资产。

$$(2) \text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 + E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E<sub>0</sub> 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E<sub>i</sub> 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股

股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；EK 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；MK 为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 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；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；SK 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；Mj 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(4) 稀释每股收益 =  $[P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得税率})] / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_K + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

### 3、本期资产减值准备

项目	期初数	本期计提额	本期减少额		期末数
			转回	转销	
一、坏账准备	8,223,487.44	883,951.97	360,093.38		8,747,346.03
二、存货跌价准备	1,449,870.76	61,795.18		243,507.00	1,268,158.93
三、固定资产减值准备	1,398,629.94				1,398,629.94

### 4、现金流量表补充资料

#### (1) 经营活动现金流量的信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	合并	母公司	合并	母公司
1、将净利润调节为经营活动现金流量				
净利润	484,582.41	360,939.59	15,368,378.95	13,404,403.63
加：资产减值准备				597,107.64

	448,703.18	-228,707.16	42,928.26	
固定资产折旧	10,569,430.89	3,846,708.72	9,056,826.94	3,726,412.65
无形资产摊销	534,916.92	91,391.34	341,972.96	91,391.35
长期待摊费用摊销	918,468.16	108,524.56	-14,265,956.86	72,432.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)				
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)				
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	15,722,275.23	9,425,399.48	10,411,016.38	8,911,728.50
投资损失(收益以“-”号填列)			2,294,404.05	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,994,520.89	-89,725.54	-4,308,945.21	-4,207,033.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)				
存货的减少(增加以“-”号填列)	39,163,007.96	-6,523,205.39	-39,656,365.39	-6,486,343.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-28,951,865.68	-11,059,394.90	-19,864,635.49	-41,986,286.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-31,164,461.27	31,279,401.80	69,104,541.36	1,022,289.09
其他				
经营活动产生的现金流量净额	9,719,578.69	27,211,332.50	28,524,165.95	-24,853,898.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3. 现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	101,020,962.20	57,370,912.25	55,201,345.86	30,088,003.66
减: 现金的期初余额	73,943,067.39	43,790,043.80	64,884,164.92	44,489,427.31
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	27,077,894.81	13,580,868.45	-9,682,819.06	-14,401,423.65

(2) 现金和现金等价物

项目	本期金额	上期金额
一、现金	101,020,962.20	55,201,345.86
其中：库存现金	1,722,660.23	2,204,033.35
可随时用于支付的银行存款	58,769,543.94	33,053,823.62
可随时用于支付的其他货币资金	40,528,758.03	19,943,488.89
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	101,020,962.20	55,201,345.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

**十七、财务报表的批准**

公司财务报表于 2009 年 8 月 23 日经公司第三届董事会第九次会议批准通过。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

福建冠福现代家用股份有限公司

2009 年 8 月 23 日