

浙江杭萧钢构股份有限公司

600477

2007 年第一次临时股东大会会议资料



# 目 录

- 一、会议议程
- 二、会议须知
- 三、表决办法
- 四、关于修订公司会计政策的议案
- 五、关于换届选举第三届董事会董事（不含独立董事）的议案
- 六、关于换届选举第三届董事会独立董事的议案
- 七、关于换届选举第三届监事会监事（股东代表监事）的议案
- 八、关于公司第三届董事会独立董事津贴的议案

# 浙江杭萧钢构股份有限公司

## 2007 年第一次临时股东大会会议议程

会议主持人：董事长单银木先生

会议时间：2007 年 4 月 27 日（星期五）上午九时

会议地点：杭州市萧山区经济技术开发区红垦农场公司三楼会议室

会议议程：

- 1、关于修订公司会计政策的议案
- 2、关于换届选举第三届董事会董事（不含独立董事）的议案
- 3、关于换届选举第三届董事会独立董事的议案
- 4、关于换届选举第三届监事会监事（股东代表监事）的议案
- 5、关于公司第三届董事会独立董事津贴的议案
- 6、全体股东审议上述议案
- 7、对上述议案进行记名式投票表决
- 8、宣布表决结果
- 9、律师宣读法律意见书
- 10、大会闭幕

浙江杭萧钢构股份有限公司董事会

二〇〇七年四月二十七日

## 浙江杭萧钢构股份有限公司

### 2007 年第一次临时股东大会会议须知

为保证本次会议的顺利召开，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《上市公司股东大会规则》、《关于加强社会公众股股东权益保护的若干规定》及《公司章程》的有关规定，特制定会议须知如下，望出席本次股东大会的全体人员遵照执行。

- 一、 本次股东大会设秘书处（董事会秘书为秘书处负责人），负责会议的组织工作和处理相关事宜。
- 二、 本次股东大会召开期间，全体出席人员应以维护股东的合法权益、确定会议的正常秩序和议事效率为原则。
- 三、 出席本次股东大会现场会议的股东及股东代理人，应在办理会议登记手续时出示或提交本人身份证、股东帐户卡、加盖法人公章的企业法人营业执照复印件（法人股东）、授权委托书（股东代理人）、持股凭证等文件。
- 四、 出席本次股东大会的股东依法享有发言权、质询权以及表决权等股东权利。
- 五、 本次股东大会召开期间，股东事先准备发言的，应当先在秘书处登记，并填写“股东大会发言登记表”；股东临时要求发言或提问的，需先向会议主持人提出口头申请，经同意后可以发言或提问。
- 六、 每位股东发言次数原则上不得超过 3 次，每次发言时间原则上不得超过 5 分钟。在本次股东大会进入表决程序时，股东不得再进行发言或提问。
- 七、 本次股东大会采取现场投票的方式。
- 八、 为保持本次股东大会的严肃性和正常秩序，切实维护与会股东（或股东代理人）的合法权益，除出席会议的股东（或股东代理人）、公司董事、监事、高级管理人员、公司聘请的中介机构以及董事会邀请的人员外，公司有权依法拒绝其他人士进入会场。
- 九、 为保持会场秩序，在会场内请勿大声喧哗。对干扰会议正常秩序、寻衅滋事和侵犯其他股东合法权益的行为，工作人员有权予以制止，并及时报告有关部门予以查处。

## 浙江杭萧钢构股份有限公司

### 2007 年第一次临时股东大会表决方法说明

一、本次股东大会审议的议案为：

- 1、关于修订公司会计政策的议案；
- 2、关于换届选举第三届董事会董事（不含独立董事）的议案；
- 3、关于换届选举第三届董事会独立董事的议案；
- 4、关于换届选举第三届监事会监事（股东代表监事）的议案；
- 5、关于公司第三届董事会独立董事津贴的议案。

本次股东大会选举董事及监事时采用累积投票制（累积投票制是指股东大会选举董事或者监事时，每一股份拥有与应选董事或者监事人数相同的表决权，股东拥有的表决权可以集中使用）。

二、本次股东大会表决工作的组织工作由会议秘书处负责。

三、本次本次股东大会表决过程设监票人三人，对本次股东大会的投票及计票过程进行监督，并由公司律师现场见证。

四、表决相关规定

(1) 出席本次股东大会并拥有表决权的股东及股东代理人应对各项议案明确表示赞成、反对或者弃权并在表决票相应栏内划“√”，三者中只能选一项，多选或未作选择的，则按无效票处理，不计入本次表决的有效表决票总数。

(2) 为保证表决结果的有效性，请股东及股东代理人务必在表决票上填写股东信息，并在“股东（或股东代理人）签名”处签名。未填写股东信息或未签名的表决票，按无效票处理，不计入本次表决的有效表决票总数。

五、本次股东大会设立票箱若干，请股东及股东代理人按秘书处工作人员的指示依次进行投票。

六、现场投票结束后，监票人在律师的见证下，打开票箱进行清点计票。

七、现场投票结果统计完毕后，监票人负责核对最终投票结果并在统计表上签字，由监票人代表在会上宣布表决结果。

浙江杭萧钢构股份有限公司董事会

二〇〇七年四月二十七日

## 浙江杭萧钢构股份有限公司 关于修订公司会计政策的议案

各位股东：

根据新颁发的《企业会计准则》，结合公司实际情况，现提请股东大会审议关于修订公司会计政策的议案。

本议案已经公司第二届董事会第三十九次会议审议通过。

现将修订后《公司会计政策》（见附件）提请股东大会审议。

浙江杭萧钢构股份有限公司董事会

二〇〇七年四月二十七日

浙江杭萧钢构股份有限公司  
关于换届选举第三届董事会董事  
（不含独立董事）的议案

## 各位股东：

鉴于公司第二届董事会任期届满，根据董事会提名委员会的审查和建议，现提名：单银木先生、潘金水先生、周金法先生、李炳传先生、魏潮文先生、陈国津先生为第三届董事会董事候选人（不含独立董事）。

本公司现任全体独立董事对上述董事候选人提名事项已发表独立意见如下：

1、上述被提名人均不存在《公司法》第一百四十七条、《证券市场禁入规定》（中国证监会第 33 号令）和《公司章程》第九十五条规定的情形。上述被提名人均具备相关法律、法规及《公司章程》规定的董事任职资格。2、上述被提名人已作出书面承诺，同意接受提名为董事候选人，承诺公开披露的董事候选人的资料真实、完整并保证当选后切实履行董事职责。3、此次公司董事会换届选举及提名董事候选人的程序符合《公司法》等法律、法规和《公司章程》的有关规定。全体独立董事同意提名单银木先生、潘金水先生、周金法先生、李炳传先生、魏潮文先生、陈国津先生为第三届董事会董事候选人（不含独立董事）。

第三届董事会董事候选人的简历如下：

单银木：男，1960 年出生，浙江萧山人，大专文化，高级经济师，中共党员。现为中国建筑金属结构协会副会长及其建筑钢结构委员会副主任委员、中国工程建设标准化协会常务理事及其轻型钢结构委员会副主任委员。

单先生为公司创始人，拥有 20 多年的钢结构生产经营管理经验。现任本公司董事长，控股子公司山东杭萧、河南杭萧、安徽杭萧、江西杭萧、杭萧物流、汉德邦建材、广东杭萧、河北杭萧董事长。

潘金水：男，1958 年出生，大专文化，经济师，中共党员，浙江萧山人。曾任钱啤集团财务科长、总经理助理，浙江一洲啤酒食品有限公司总经理，河南杭萧、洛阳杭萧机械结构有限公司总经理，具有丰富的经营管理经验。现任本公司董事。

周金法：男，新加坡籍，籍贯浙江海宁，1955 年 11 月出生，毕业于浙江工业大学，高级工程师。工作经历：1981 年至 1988 年就职于浙江省工业设备安装公司，历任助理工程师、工程师，生产技术科副科长、科长。1989 年至 1998 年就职于新加坡 JEL 工程公司，历任工程师、高级工程师、项目经理、营造经理。

1999 年至今就职于浙江杭萧钢构股份有限公司，历任杭州杭萧钢结构有限公司总经理、浙江杭萧钢构股份有限公司副总经理、安徽杭萧钢结构有限公司总经理。现任浙江杭萧钢构股份有限公司总经理。

李炳传：男，1960 年出生，大专文化，高级经济师，中共党员。曾任杭州萧山第二建筑工程公司总经理，浙江顺泰工程建设有限公司总经理、本公司董事、浙江国泰建设集团有限公司董事长兼总经理及其控股子公司董事长。现任本公司董事，浙江国泰建设集团有限公司董事长。

魏潮文：男，1939 年出生，教授，国家一级注册结构工程师，广东五华人，湖南大学兼职教授、西安建筑科技大学客座教授。毕业于原华南工学院工民建专业，曾任华侨大学土木系助教，福州大学土木系副教授、土木建筑设计研究院总工程师、本公司董事。

现任本公司董事，并任中国工程建设标准化协会理事、中国标协轻型钢结构委员会委员、中国钢结构协会专家委员会委员，中国建筑金属结构协会建筑钢结构委员会专家。

陈国津：中国籍，男，1954 年出生，工程师、一级资质项目经理，中共党员，浙江诸暨人。毕业于浙江工业大学机械工程系，曾任职于杭州塑料泡沫材料厂。1995 年进入本公司工作，历任总经理助理、副总工程师。在此期间，参与了公司重大技改项目的策划实施、人才引进和生产技术管理，组建了公司设计部。国家经贸委确定的“国家重点技术改造双优一高项目”的主要承担者。现任本公司董事、江西杭萧通力钢构有限公司总经理。

本议案已经公司第二届董事会第三十九次会议审议通过，请各位股东审议。

浙江杭萧钢构股份有限公司董事会

二〇〇七年四月二十七日

## 浙江杭萧钢构股份有限公司

### 关于换届选举第三届董事会独立董事的议案

各位股东：



鉴于公司第二届董事会任期届满，根据董事会提名委员会的审查和建议，现提名：吴晓波先生、竺素娥女士、颜春友先生为第三届董事会独立董事候选人。

本公司现任全体独立董事对上述独立董事候选人提名事项已发表独立意见如下：

1、上述被提名人均不存在《公司法》第一百四十七条、《证券市场禁入规定》（中国证券监督管理委员会第 33 号令）和《公司章程》第九十五条规定的情形。上述被提名人具备相关法律、法规及《公司章程》规定的独立董事任职资格以及任职条件，具有担任公司独立董事所要求的独立性。

2、上述被提名人已作出书面承诺，同意接受提名为独立董事候选人，承诺公开披露的独立董事候选人的资料真实、完整并保证当选后切实履行独立董事职责。

3、此次公司董事会换届选举及提名独立董事候选人的程序符合《公司法》等法律、法规和《公司章程》的有关规定。

第三届董事会独立董事候选人的简历如下：

吴晓波：男，1960 年出生，博士后，中共党员。毕业于浙江大学管理学院。亚洲理工学院(泰国)博士后，英国剑桥大学访问学者，美国麻省理工学院富布莱特高级访问学者。现为浙江大学管理学院教授、副院长，本公司独立董事。

竺素娥：女，1963 年出生，硕士，中共党员。北京商学院会计专业硕士研究生毕业。现为浙江工商大学财务与会计学院教授、财务系主任。本公司独立董事。

颜春友：男，1945 年 9 月出生，研究员。1969 年毕业于北京大学经济地理专业。1970 年分配到浙江省云和县工作。1977 年任云和县委办公室副主任（主持），1978—1983 年任云和县委常委兼宣传部长，1984—1987 年任丽水地区经济研究中心副主任，1987—1990 年任浙江省政府经济研究中心产业处处长，1990—2000 年任省改革与发展研究所所长，2000—2004 年任浙江省政府企业上市工作办公室副主任，2004 至今任浙江产权交易所董事长。兼任中国经济体制改革

研究会理事，浙江省经济体制改革研究会副会长，浙江省发展规划研究院专家委员，浙江省浙商研究会副会长，浙江大学国际经济研究所客座教授。

本议案已经公司第二届董事会第三十九次会议审议通过，请各位股东审议。

浙江杭萧钢构股份有限公司董事会

二〇〇七年四月二十七日

浙江杭萧钢构股份有限公司  
关于换届选举第三届监事会监事

## （股东代表监事）的议案

### 各位股东：

鉴于公司第二届监事会任期届满，公司监事会现提名：许荣根、章华、陈益江、俞斌荣为第三届监事会股东代表监事候选人（不含职工代表监事）。根据《公司章程》规定，另外三名由职工代表担任的监事由本公司职工代表大会选举产生。

第三届监事会股东代表监事候选人的简历如下：

许荣根：中国籍，男，1963年出生，大专文化，经济师，浙江萧山人。曾任杭州杭萧钢结构有限公司销售员，杭萧输送机械有限公司销售部经理、总经理，安徽杭萧钢结构有限公司副总经理。现任公司监事。

陈益江：中国籍，男，1965年生，高中文化，现任靖江市地方金属材料有限公司董事长。

章华：中国籍，男，1961年生，毕业于同济大学地下结构工程系，硕士，教授级高级工程师，国家一级注册结构工程师，中共党员。现任浙江省工业设计研究院副院长、院技术委员会主任委员。

俞斌荣：中国籍，男，1972年生，毕业于南昌航空工业学院，浙江大学EMBA在读，曾任浙江杭萧钢构股份有限公司技术部副经理、工艺处处长、设计部经理、商务部经理，浙江汉德邦建材有限公司总经理，现任公司制造经理。

本议案已经公司第二届监事会第十次会议审议通过，请各位股东审议。

浙江杭萧钢构股份有限公司监事会

二〇〇七年四月二十七日

浙江杭萧钢构股份有限公司

关于公司第三届董事会独立董事津贴的议案

## 各位股东：

根据中国证监会《上市公司治理准则》的要求，结合公司实际情况，拟对公司第三届董事会独立董事每人每月支付税前 4200 元人民币的津贴，其个人所得税由公司代扣代缴。出席公司董事会会议发生的食宿、交通费用由公司承担。

本议案已经公司第二届董事会第三十九次会议审议通过，请各位股东审议。

浙江杭萧钢构股份有限公司董事会

二〇〇七年四月二十七日

## 附件：

浙江杭萧钢构股份有限公司会计政策

（2007 年修订）

#### 1、公司执行的会计制度

公司执行《企业会计准则》、《企业会计准则应用指南》及其相关规定。

#### 2、会计年度

采用公历制，即每年1月1日至12月31日。

#### 3、记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

#### 4、记账基础

公司记账基础为权责发生制。

#### 5、外币业务的核算方法

公司发生外币业务时，以中国人民银行公布的当日汇率折合为人民币记账。年末对有关外币账户余额按12月31日的市场汇率进行调整，发生的差额，属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理；其他情况产生的汇兑损益记入当期损益。

#### 6、现金等价物的确定标准

公司的现金等价物是指公司持有的期限短（从购买日起，三个月到期）、流动性高、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 7、交易性金融资产核算方法

##### (1) 计价方法

交易性金融资产，是指公司准备在一年以内出售以获利而拥有股票、债券、基金等投资，不作为有效套期的衍生工具及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。公司的交易性金融资产以公允价值计量，公允价值变动，计入当期损益。

##### (2) 投资收益的确认

交易性金融资产在持有期间分得的现金股利和利息确认为投资收益。交易性金融资产在处置时将取得的价款与账面价值的差额、持有期间确认的公允价值变动损益，确认为投资收益。

## 8. 坏账核算方法

### (1) 坏账准备计提方法

公司坏账采用备抵法核算。

公司期末应逐项对应收款项的可收回性进行检查，发现有下列情况之一的，表明应收款项已发生减值，按估计可能坏账的金额，个别计提坏账准备。

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难
- B. 债务人违反了合同条款，如逾期未付款等。
- C. 公司拟对发生财务困难的债务人作出让步的。
- D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组的。
- E. 其他可证明债务人支付能力恶化的迹象。

若未发现明显的减值迹象的，按应收款项的余额和账龄计提坏账准备，具体计提比例为：

账龄	计提比例
1年以内	5%
1-2年	15%
2-3年	30%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

### (2) 坏账确认标准

在发生下列情况之一时，报经董事会批准确认为坏账损失，冲销坏账准备：

- ① 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。
- ② 因债务人逾期未履行偿债义务，超过三年仍然不能收回的应收款项。

## 9、存货的核算方法

(1) 公司的存货分类：原材料、委托加工材料、在产品、产成品、工程项目成本、包装行及低值易耗品等。

### (2) 取得和发出的计价方法

公司的原材料、委托加工材料购入时采用实际成本计价，通用材料于发出时采用移动加权平均法，若为不能替代使用的存货、为特定项目专门购入的存货应采用个别计价法确定其发出时的实际成本。

(3) 包装物及低值易耗品、周转材料的摊销方法

包装物及低值易耗品采用一次摊销法。周转材料采用分次摊销法。

(4) 产品的核算方法

A、公司的产品采用分批法核算，完工后按批次结转成本；

B、工程项目成本按项目归集。

C、工程项目成本的结转：

①如果工程合同的结果能够可靠的估计

按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定的完工百分比确认收入，同时结转合同成本。

②如果工程合同的结果不能够可靠的估计

公司于影响工程合同的结果不能可靠估计的情况发生时，立即确认为合同费用。

(5) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(6) 存货跌价准备的计提

中期末及年末，对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

公司为执行销售合同或者建造合同而持有存货的跌价准备，应按单个合同项目进行计提。其他通用存货中，由于原材料毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，按单个存货项目的成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多，单价较低的存货，按存货类别计量成本与可变现净值。在产品、产成品、工程项目成本按预计可收回金额与账面价值的差额计提存货跌价准备；

存货可变现净值按企业在生产经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。

10、持有至到期的投资

(1) 定义

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### (2) 计量

持有至到期投资应以公允价值加上相关的交易费用减去已宣告但尚未发放的股利（利息）作为初始计量金额，持有期间应按摊余成本计量，并按摊余成本和实际利率确定当期投资收益、利息调整的摊销金额。

#### (3) 减值准备的计提

公司应于期末对持有至到期投资的可收回性进行检查，若发现减值迹象的，应按单个投资项目计提减值准备。减值损失的金额应按账面价值与可收回现金流量的现值的差额确认。已计提减值准备的持有至到期投资的价值得以恢复的，应在原计提范围内转回。

### 11、可供出售的金融资产

#### (1) 定义

指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除应收款项、持有至到期投资、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其他金融资产。

#### (2) 计量

可供出售金融资产应以公允价值计量，其公允价值变动损益计入资本公积。

#### (3) 投资收益的确认

可供出售权益工具投资持有期间分得现金股利，确认投资收益；出售时，取得价款与账面价值的差额、原已确认的公允价值变动损益确认为投资收益。

#### (4) 减值准备的计提

公司应于期末对可供出售金融资产的可收回性进行检查，若发现减值迹象的，应按单个投资项目计提减值准备。减值损失的金额应按账面价值与可收回现金流量的现值的差额确认。已计提减值准备的可供出售金融资产的价值得以恢复的，应在原计提范围内转回。

### 12、长期股权投资核算方法

#### (1) 成本法核算范围

A、公司拥有被投资企业 50%以上的表决权资本的，或虽拥有 50%以下的表决权资本且能实质控制的子公司的长期股权投资。

B、公司拥有被投资企业 20%以下表决权资本且不能实质控制被投资企业的长期股权投资。

C、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



## (2) 权益法核算范围

A、对按合同约定可共同控制的合营企业的长期股权投资。

B、公司拥有被投资企业20%—50%的表决权资本的，或虽拥有20%以下的表决权资本且能施加重大影响的联营企业的长期股权投资。

(3) 公司对拥有被投资企业 50%以上的表决权资本的，或虽拥有 50%以下的表决权资本且能实质控制的子公司应纳入合并范围，并在合并时恢复权益法核算。初始投资成本小于享有被投资企业可辨认净资产公允价值的份额的差额，在合并报表上以商誉列示。商誉不需摊销。

## (4) 长期股权投资减值准备

中期末及年末，公司对被投资企业的可辨认净资产进行测试，若公允价值持续下跌，且在可预见的期间内不能转回的，应提取减值准备。长期股权投资减值准备应按被投资单位单项计提，一经计提不得转回。

(5) 商誉减值准备 商誉无论是否发生减值，公司均应于期末进行减值测试，若发生减值，应按被投资单位单项计提减值准备。商誉减值准备一经计提不得转回。

## 13、投资性房地产

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、已出租的建筑物。

公司投资性房地产采用成本模式计量。

已出租的建筑物按 14 的相关规定计价、计提折旧和减值准备。

已出租或持有并准备增值后转让的土地使用权按 17 的相关规定计价、摊销和计提减值准备。

## 14、固定资产计价、折旧和减值准备核算方法

(1) 固定资产的标准及计价：公司固定资产是指使用期限在一年以上的房屋及建筑物、机器、机械、运输工具以及与生产经营相关的主要设备、器具、工具等。固定资产按取得时的实际成本计价。

(2) 固定资产的折旧方法：采用年限平均法，预留 5%残值。其中：使用年限和折旧率分别为：

类别	折旧期限（年）	年折旧率
房屋建筑物	15~20	6.33%~4.75%
机器设备	5~10	19.00%~9.50%
电子、运输设备	5~7	19.00%~13.57%

(3) 固定资产减值准备：中期末及年末，对由于市价持续下跌、技术陈旧、实体损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按预计可收回金额低于其账面价值的差额，计提固定资产减值准备。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。

当单项固定资产发生减值的，按单项计提减值准备；当资产大规模出现减值迹象时，应按资产组计提减值准备。

未来现金流量折现率，采用同期银行贷款利率。

减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

## 15、在建工程核算方法

### (1) 在建工程的计价及利息资本化

在建工程按实际发生的支出确认其工程成本。为购建某项固定资产而借入的专门借款及占用的一般借款所发生的借款费用，在所购建的固定资产达到预定可使用状态之前，按借款费用资本化原则，计入所购建固定资产的成本，所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用，直接计入财务费用。在建工程达到预定可使用状态后，确认为固定资产。

### (2) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

中期末及年末，对于长期停建并预计在未来三年内不会重新开工的在建工程，或在性能、技术上已落后且给企业带来经济利益具有很大不确定性的在建工程，按预计可收回金额低于账面价值的差额按在建工程项目单项提取减值准备。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。

未来现金流量折现率，采用同期银行贷款利率。

减值准备一经计提，在以后会计期间不得转回。

## 16、借款费用的会计处理方法

### (1) 借款费用资本化的确认原则

公司为购建固定资产、投资性房地产、无形资产及其他符合条件的资产的专门借款及占用的一般借款所发生的利息、辅助费用和汇兑差额，在符合借款费用会计准则规定的资本化条件的情况下，予以资本化，计入该项资产的成本。

### (2) 资本化期间

当以下三个条件同时具备时，因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：

- 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。

如果固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。当所购建的资产达到预定可使用状态或可销售状态时，停止其借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

#### 借款利息资本化金额的确定

A、专门借款利息资本化的金额=专门借款当期实际发生的利息费用-该笔借款尚未动用的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

B、一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率=所占用一般借款当期实际发生的利息之和/（ $\sum$ （所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数））

外币借款汇兑差额资本化金额比照借款利息资本化金额的计算方法确定。

专门借款的辅助费用应以实际发生金额作为资本化金额；一般借款的辅助费用不进行资本化，应于发生时直接计入当期损益。

## 17、无形资产计价、摊销方法和减值准备核算方法

(1) 无形资产计价：公司购入的无形资产按实际成本计价，投资者投入的无形资产按投资各方确认的价值计价。

(2) 研发支出的核算 企业内部研究开发项目研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，符合资本化条件的，应确认为无形资产。

(3) 无形资产的摊销方法：公司无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销，规定有效期限的，按不超过法律规定的有效期限平均摊销；合同规定了受益期限而法律也规定了有效期限的，摊销年限不超过两者之中较短者。合同和法律均未规定受益期限的，

则应按无形资产可为公司带来经济效益的期限摊销。无法预见无为企业带来经济利益期限的，应当视为使用寿命不确定的无形资产，不需摊销。

#### (4) 无形资产减值准备：

中期末及年末，对于因被其他新技术替代、市价大幅下跌而导致创利能力受到重大不利影响或下跌价值预期不会恢复的无形资产，按预计可收回金额低于其账面价值的差额，按无形资产项目单项计提无形资产减值准备。

预计可收回金额应当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。

预计未来现金流量现值折现率采用同期银行贷款利率确定。

无形资产减值准备一经计提，不得转回。

#### 18、开办费、长期待摊费用摊销

公司长期待摊费用在费用项目的受益期限内平均摊销。开办费在公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 19、特殊业务取得的资产的计价原则

(1) 债务重组取得的资产，应以公允价值入账。

(2) 非货币性资产交换取得资产的计价

若非货币性资产交换发生于关联方之间的、不具有商业实质、虽具有商业实质但所涉及资产的公允价值不能取得的，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

若非货币性资产交换具有商业实质，且所涉及资产的公允价值能够可靠计量的。若公司支付补价的，应当以换出资产的公允价值加上支付的补价（或换入资产的公允价值）和应支付的相关税费，作为换入资产的成本；若公司收到补价的，应当以换入资产的公允价值（或换出资产的公允价值减去补价）和应支付的相关税费，作为换入资产的成本。

(3) 企业合并取得资产的计价

同一控制下的企业合并取得的资产应当按照合并日在被合并方的账面价值计量；

非同一控制下的企业合并，取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入企业且公允价值能够可靠地计量的，应当单独予以确认并按照公允价值计量。

## 20、交易性金融负债的核算

### (1) 交易性金融负债的核算范围

①取得的目的，主要是为了近期内回购。

②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理。

③属于衍生工具。但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

④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) 计量

交易性金融负债以公允价值计量。公允价值变动损益，计入当期损益。

## 21、其他金融负债的核算

其他金融负债指交易性金融负债以外的如长期借款、应付债券等金融负债。

其他金融负债在初始确认时，以公允价值计量；后续计量则采用实际利率法，按摊余成本进行。其他金融负债所产生的利息费用的处理按借款费用的处理原则。

## 22、收入确认原则

### (1) 工程合同收入

① 如果工程合同的结果能够可靠的估计，则采用完工百分比法确认收入。完工百分比按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定的。

② 如果工程合同的结果不能够可靠的估计

A、合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为合同费用；

B、合同成本不能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

### (2) 销售商品收入

①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

②企业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；

③收入的金额能够可靠地计量；

④相关的经济利益很可能流入企业；

⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务：在劳务已经提供，收到价款或已取得收取款项的证据时，确认劳务收入的实现。

(4) 让渡资产使用权：让渡资产使用权而发生的收入包括利息收入和使用费收入。应当在以下条件均能满足时予以确认：与交易相关的经济利益能够流入公司；收入的金额能够可靠地计量。

### 23、所得税的会计处理方法

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

### 24、合并会计报表的编制方法

#### (1) 合并范围的确定原则

公司对其他单位投资占该单位有表决权资本总额50%以上（不含50%），或虽不足50%，但具有实际控制权的，则将其列入合并会计报表范围。

#### (2) 合并采用的会计方法

公司合并会计报表以母公司及纳入合并范围的子公司的个别或合并会计报表和其他有关资料为依据，进行编制。合并报表范围内各公司间的重大交易、资金往来等均已在合并时抵销。子公司会计政策与母公司不一致时，均按母公司会计政策调整一致。