

湖南化工研究院有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2014]第 43010016 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	3
2、 利润表	5
3、 现金流量表	6
4、 所有者权益变动表.....	7
5、 资产减值准备情况表.....	8
6、 财务报表附注	10

审 计 报 告

瑞华审字[2014]第 43010016 号

湖南化工研究院有限公司：

我们审计了后附的湖南化工研究院有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年 1-3 月、2013 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产减值准备情况表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湖南化工研究院有限公司 2014 年 3 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-3 月、2013 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：杨迪航

中国注册会计师：谢建民

二〇一四年四月一日



资产负债表

编制单位：湖南化工研究院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2014年3月31日	2013年12月31日
流动资产：		—	—
货币资金	七、1	7,342,101.09	12,730,709.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	七、2	263,000.00	1,578,000.00
应收账款	七、3	563,470.34	11,664.05
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	七、4	22,225,465.67	20,008,109.14
买入返售金融资产			
存货	七、5	95,234.61	85,797.70
其中：原材料	七、5	95,234.61	85,797.70
库存商品(产成品)			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		30,489,271.71	34,414,280.50
非流动资产：		—	—
发放贷款及垫款			
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	七、6	2,799,000.00	3,299,000.00
投资性房地产			
固定资产原价	七、7	58,483,010.65	56,380,672.17
减：累计折旧	七、7	13,854,994.19	13,130,362.26
固定资产净值	七、7	44,628,016.46	43,250,309.91
减：固定资产减值准备			
固定资产净额	七、7	44,628,016.46	43,250,309.91
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、8	38,806,203.25	49,511,928.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、9	576,368.96	629,738.03
其他非流动资产			
其中：特准储备物资			
非流动资产合计		86,809,588.67	96,690,976.73
资产总计		117,298,860.38	131,105,257.23

资产负债表(续)

编制单位: 湖南化工研究院有限公司

项 目	注 释	2014年3月31日	2013年12月31日
流动负债:			
短期借款			
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	七、10	12,682.62	73,302.34
预收款项	七、11	336,600.00	118,234.00
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、12	1,478,393.25	9,734,758.16
其中: 应付工资		602,009.68	8,879,300.00
应付福利费			
其中: 职工奖励及福利基金			
应交税费	七、13	38,102.71	194,539.51
其中: 应交税金		36,112.86	190,060.57
应付利息			
应付股利			
其他应付款	七、14	14,806,833.37	14,953,919.34
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		16,672,611.95	25,074,753.35
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款	七、15		
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债	七、16	3,984,267.86	1,507,414.29
其中: 特种储备基金			
非流动负债合计		3,984,267.86	1,507,414.29
负 债 合 计		20,656,879.81	26,582,167.64
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(股本)	七、17	25,000,000.00	25,000,000.00
国家资本		25,000,000.00	25,000,000.00
其中: 国有法人资本		25,000,000.00	25,000,000.00
集体资本			
民营资本			
其中: 个人资本			
外商资本			
减: 已归还投资			
实收资本(或股本)净额		25,000,000.00	25,000,000.00
资本公积	七、18	54,638,644.41	65,320,886.00
减: 库存股			
专项储备			
盈余公积	七、19	6,812,197.09	6,532,083.83
其中: 法定公积金		6,812,197.09	6,532,083.83
任意公积金			
储备基金			
企业发展基金			
利润归还投资			
一般风险准备			
未分配利润	七、20	10,191,139.07	7,670,119.76
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		96,641,980.57	104,523,089.59
少数股东权益			
所有者权益合计		96,641,980.57	104,523,089.59
负债和股东权益总计		117,298,860.38	131,105,257.23

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：湖南化工研究院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-3月	2013年度
一、营业总收入		6,460,654.90	48,996,248.56
其中：营业收入	七、21	6,460,654.90	48,996,248.56
其中：主营业务收入		6,460,654.90	44,061,812.46
其他业务收入		-	4,934,436.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,564,083.69	44,685,209.35
其中：营业成本	七、21	4,791,713.95	34,144,570.55
其中：主营业务成本		4,791,713.95	31,657,448.67
其他业务成本		-	2,487,121.88
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加		23,058.21	697,121.31
销售费用			
管理费用		2,117,909.18	10,481,284.22
其中：研究与开发费			
财务费用		-12,803.79	-113,956.08
其中：利息支出			
利息收入			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
资产减值损失	七、22	-355,793.86	-523,810.65
其他			
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）	七、23		218,057.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-103,428.79	4,529,096.21
加：营业外收入	七、24	6,320,288.48	20,124,265.83
其中：非流动资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助		6,320,288.48	17,741,913.70
债务重组利得			
减：营业外支出	七、25	3,362,358.05	15,344,294.98
其中：非流动资产处置损失			50,985.70
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,854,501.64	9,309,067.06
减：所得税费用	七、26	53,369.07	78,571.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,801,132.57	9,230,495.46
归属于母公司所有者的净利润		2,801,132.57	9,230,495.46
少数股东损益			
六、每股收益：		-	-
基本每股收益			
稀释每股收益			
七、其他综合收益			
八、综合收益总额		2,801,132.57	9,230,495.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,801,132.57	9,230,495.46
归属于少数股东的综合收益总额			

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：湖南化工研究院有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2014年1-3月	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		7,941,435.53	43,948,666.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		409,442.05	1,029,067.85
收到的其他与经营活动有关的现金		15,886,913.25	42,918,976.70
经营活动现金流入小计		24,237,790.83	87,896,711.22
购买商品、接受劳务支付的现金		2,940,937.49	14,011,298.09
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,858,796.65	22,598,321.69
支付的各项税费		398,851.22	2,709,217.53
支付的其他与经营活动有关的现金		13,251,664.48	48,820,876.12
经营活动现金流出小计		27,450,249.84	88,139,713.43
经营活动产生的现金流量净额		-3,212,459.01	-243,002.21
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-	218,057.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	218,057.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,176,149.51	5,494,565.95
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,176,149.51	5,494,565.95
投资活动产生的现金流量净额		-2,176,149.51	-5,276,508.95
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-5,388,608.52	-5,519,511.16
加：期初现金及现金等价物余额		12,730,709.61	18,250,220.77
六、期末现金及现金等价物余额		7,342,101.09	12,730,709.61

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

项目	2014年1-3月										2013年度					
	归属母公司所有者权益										归属母公司所有者权益					
	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	股本	资本公积	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
一、上年年末余额	20,000,000.00	63,376,836.00	-	-	-	7,879,116.76	-	104,255,952.76	-	104,255,952.76	16,917,659.87	6,899,054.28	-	42,512,873.85	-	76,139,587.90
二、本年年初余额	20,000,000.00	63,376,836.00	-	-	-	7,879,116.76	-	104,255,952.76	-	104,255,952.76	16,917,659.87	6,899,054.28	-	42,512,873.85	-	76,139,587.90
三、本年增减变动金额	-10,000,000.00	-10,000,000.00	-	200,113.20	-	2,801,132.57	-	2,801,132.57	-	2,801,132.57	49,303,225.13	923,048.55	-	42,512,873.85	-	20,392,720.69
(一) 净利润	-	-	-	-	-	2,801,132.57	-	2,801,132.57	-	2,801,132.57	-	-	-	-	-	2,801,132.57
(二) 其他综合收益	-10,000,000.00	-10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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) 专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	10,000,000.00	53,376,836.00	-	200,113.20	-	10,680,249.33	-	64,257,208.53	-	64,257,208.53	65,220,884.90	7,822,102.83	-	85,034,987.73	-	104,532,318.59

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

资产减值准备情况表

项 目	2012年12月31日账面余额	2013年度增加额				2013年度减少额				2013年12月31日账面余额	项 目	金 额
		本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
一、坏账准备	4,728,048.44	-523,810.65			-523,810.65				-	4,198,253.52	补充资料:	
二、存货跌价准备	5,984.27				-	5,984.27			5,984.27	-	待处理资产净损失(执行企业会计准则企业填列)	
三、可供出售金融资产减值准备					-				-	-	(一)流动资产净损失	
四、持有至到期投资减值准备					-				-	-	其中:坏账损失	
五、长期股权投资减值准备					-				-	-	存货损失	
六、投资性房地产减值准备					-				-	-	短期投资损失	
七、固定资产减值准备					-				-	-	(二)固定资产净损失	
八、工程物资减值准备					-				-	-	其中:固定资产盘亏	
九、在建工程减值准备					-				-	-	固定资产毁损、报废	
十、生产性生物资产减值准备					-				-	-	固定资产盘盈	
十一、油气资产减值准备					-				-	-	(三)长期投资损失	
十二、无形资产减值准备					-				-	-	(四)无形资产损失	
十三、商誉减值准备					-				-	-	(五)在建工程损失	
十四、其他减值准备					-				-	-	(六)委托贷款损失	
					-				-	-	二、政策性挂账	
					-				-	-	三、当年处理以前年度损失和挂账	
合 计	4,728,048.44	-523,810.65	-	-	-523,810.65	5,984.27	-	-	5,984.27	4,198,253.52	其中:在当年损益中处理以前年度损失挂账	

编制单位: 湖南亿工研投资有限公司 金额单位: 人民币元

单位负责人: 李杨

主管会计工作负责人: 李杨

会计机构负责人:

资产减值准备情况表

项 目	2014年1-3月增加额				2014年1-3月减少额				2014年3月31日 账面余额	项 目	金额
	本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计			
2013年12月31日 账面余额									3,842,459.66	补充资料:	
一、坏账准备	-355,793.86			-355,793.86				-	-	一、将处理资产净损失(执行行业会计准则企业填列)	
二、存货跌价准备								-	-	(一)流动资产净损失	
三、可供出售金融资产减值准备								-	-	其中:坏账损失	
四、持有至到期投资减值准备								-	-	存货损失	
五、长期股权投资减值准备								-	-	短期投资损失	
六、投资性房地产减值准备								-	-	(二)固定资产净损失	
七、固定资产减值准备								-	-	其中:固定资产盘亏	
八、工程物资减值准备								-	-	固定资产毁损、报废	
九、在建工程减值准备								-	-	固定资产盘盈	
十、生产性生物资产减值准备								-	-	(三)长期投资损失	
十一、油气资产减值准备								-	-	(四)无形资产损失	
十二、无形资产减值准备								-	-	(五)在建工程损失	
十三、商誉减值准备								-	-	(六)委托贷款损失	
十四、其他减值准备								-	-	二、政策性挂账	
								-	-	三、当年处理以前年度损失和挂账	
合 计	-355,793.86	-	-	-355,793.86	-	-	-	-	3,842,459.66	其中:在当年损益中处理以前年度损失挂账	

金额单位:人民币元

编制单位: 湖北江研教育有限公司



单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

湖南化工研究院有限公司 2014 年 1-3 月、2013 年度财务报表附注

一、企业的基本情况

湖南化工研究院有限公司（以下简称本公司）前身为湖南化工研究院，系由湖南海利高新技术产业集团有限公司出资组建，于 1993 年 2 月 26 日经湖南省工商行政管理局登记注册成立。2014 年 3 月，根据湖南省国资委《关于同意湖南化工研究院实施改制的批复》（湘国资改组函[2014]7 号），本公司改制为有限公司，取得企业法人营业执照，注册号为 430000000074104 号；住所：长沙市芙蓉中路二段 251 号；法定代表人：王晓光；注册资本：人民币贰仟伍佰万元整；经济性质：有限责任公司（法人独资）。

经营范围：化工技术及农药、化肥、化工产品、化学试剂的研究开发、投资及技术转让；工程设计业务（凭资质经营）；进出口业务（国家限制和禁止公司经营的商品和服务除外）；化工分析检测、环保监测、项目评估服务及咨询服务（本公司未取得计量认证证书不得经营）；五金、交电、仪器仪表、普通机械、化工产品和化工原料（不含危险品和监控品）的销售。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下统称为“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 3 月 1 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年 1-3 月、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工

具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融资产和金融负债

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、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。金融工具不存在活跃市场的，本公司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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。其中，金融工具公允价值如系采用未来现金流量折现法确定的，则使用合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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，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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

6、应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	金融资产的账龄
组合 2：个别认定	关联方

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

组合 1：账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备	
组合 2：个别认定	采用个别认定分析计提坏账准备	
组合 1，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
3 个月以内（含 1 年，下同）	0.00	0.00
3 个月--1 年	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	40.00	40.00
3 年以上	100.00	100.00

③单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法:

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备:

与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;

已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

④应收关联方款项计提坏账准备的计提方法: 信用风险特征组合的个别认定组合。

(3) 坏账准备的转回

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

7、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

8、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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初始投资成本；通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益，购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量。

(2) 后续计量及损益确认方法

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；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算；对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且公允价值能够可靠计量的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投

资的账面价值确认为其他综合收益并计入资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。共同控制是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
房屋及建筑物	40 年	3	2.425	年限平均法
机器设备	14 年	3	6.929	年限平均法
运输工具	6 年	3	16.17	年限平均法
电子设备	5-14 年	3	6.929-19.4	年限平均法
其他	5-14 年	3	6.929-19.4	年限平均法

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本公司有权选择是否取得其最终所有权。

租赁开始日将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。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13 非流动非金融资产减值。

11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

12、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

（2）无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力

使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13“非流动非金融资产减值”。

13、非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利、辞退福利、内退补偿等与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

15、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售商品实施有效控制,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,确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足:①收入的金额能够可靠地计量;②相关的经济利益很可能流入企业;③交易的完工程度能够可靠地确定;④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计,则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入,并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的,则不确认收入。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

(4) 利息收入

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

16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

17、所得税的会计处理方法

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(5) 所得税的汇算清缴方式

本公司根据主管税务机关核定,所得税采取年终汇算清缴方式,在年终汇算清缴时,少缴的所得税税额,在下一年度内缴纳;多缴纳的所得税税额,在下一年度内抵缴。

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

本公司本期无应披露的会计政策变更事项。

2、会计估计变更

本公司本期无应披露的会计估计变更事项。

3、重要前期差错更正

本公司本期无重要前期差错更正。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。营改增后,按应税收入的6%计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际应缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际应缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

本公司的技术转让、化验费、技术服务、信息费、药效试验费和检测费等业务收入,原按5%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》(财税[2013]37号)等规定,本公司相应业务的收入,自2013年9月1日起改为征收增值税,税率为6%。

2、税收优惠及批文

根据2012年11月12日由湖南省科学技术厅等4家单位批准下发的《高新技术企业证书》,证书编号:GR201243000296,本公司自2012年起至2014年按照15%税率征收企业所得

税。

七、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
现金	30,194.10	31,080.32
其中：人民币	30,194.10	31,080.32
银行存款	7,284,506.99	12,641,729.29
其中：人民币	7,284,506.99	12,641,729.29
其他货币资金	27,400.00	57,900.00
其中：人民币	27,400.00	57,900.00
合 计	7,342,101.09	12,730,709.61

2、应收票据

种 类	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	263,000.00	1,578,000.00
合 计	263,000.00	1,578,000.00

3、应收账款

种 类	2014 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	566,552.62	100.00	3,082.28	0.54
个别认定法				
组合小计	566,552.62	100.00	3,082.28	0.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	566,552.62	100.00	3,082.28	0.54

(续)

种 类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				

种 类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	12,713.42	100.00	1,049.37	8.25
个别认定法				
组合小计	12,713.42	100.00	1,049.37	8.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	12,713.42	100.00	1,049.37	8.25

按组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2014 年 3 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 月以内 (含 3 个月)	553,839.20	97.76				
1 年以内 (含 1 年)				9,955.42	78.31	497.77
1-2 年 (含 2 年)	9,955.42	1.76	1,979.08	2,758.00	21.69	551.60
2-3 年 (含 3 年)	2,758.00	0.48	1,103.20			
合 计	566,552.62	100.00	3,082.28	12,713.42	100.00	1,049.37

4、其他应收款

种 类	2014 年 3 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,585,477.61	21.43	3,839,377.38	68.74
个别认定法	20,479,365.44	78.57		
组合小计	26,064,843.05	100.00	3,839,377.38	14.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	26,064,843.05	100.00	3,839,377.38	14.73

(续)

种 类	2013 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,534,401.58	60.05	4,197,204.15	28.88
个别认定法	9,670,911.71	39.95		-
组合小计	24,205,313.29	100	4,197,204.15	17.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	24,205,313.29	100	4,197,204.15	17.34

按组合计提坏账准备的其他应收款

采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2014 年 3 月 31 日			2013 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3 月以内 (含 3 个月)	782,226.65	14.00				
1 年以内 (含 1 年)				10,313,651.03	70.96	515,682.55
1-2 年 (含 2 年)	1,106,643.20	19.81	221,328.64	644,365.64	4.43	128,873.13
2-3 年 (含 3 年)	130,931.70	2.34	52,372.68	39,560.73	0.27	15,824.29
3 年以上	3,565,676.06	63.85	3,565,676.06	3,536,824.18	24.34	3,536,824.18
合 计	5,585,477.61	100.00	3,839,377.38	14,534,401.58	100.00	4,197,204.15

5、存货

项 目	2014 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	95,234.61		95,234.61
合 计	95,234.61		95,234.61

(续)

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	85,797.70		85,797.70
合 计	85,797.70		85,797.70

6、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	
其他企业投资	2,799,000.00			2,799,000.00

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日
小 计	3,299,000.00		500,000.00	2,799,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计	3,299,000.00		500,000.00	2,799,000.00

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	2013 年 12 月 31 日	增减变动	2014 年 3 月 31 日
合 计	-	3,299,000.00	3,299,000.00	-	2,799,000.00
其中①湖南省化工信息中心	成本法	500,000.00	500,000.00	-500,000.00	-
②湖南海利世纪房地产开发有限公司	成本法	2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
③湖南斯派克生物化工有限公司	成本法	799,000.00	799,000.00		799,000.00

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	累计减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
合 计				
其中①湖南省化工信息中心				
②湖南海利世纪房地产开发有限公司	2.86			
③湖南斯派克生物化工有限公司	5.77			

注：对子公司湖南省化工信息中心投资的减少，系 2014 年 3 月本公司将持有的 100% 股权无偿划拨至母公司湖南海利高新技术产业集团有限公司。

7、固定资产

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	年末账面余额
① 账面原值合计	56,380,672.17	2,102,338.48		58,483,010.65
其中：房屋、建筑物	24,318,204.26			24,318,204.26
机器设备	22,607,984.84	1,671,744.44		24,279,729.28
运输工具	1,421,371.00			1,421,371.00
电子设备	2,103,471.48	50,252.16		2,153,723.64
其他	5,929,640.59	380,341.88		6,309,982.47
② 累计折旧合计	13,130,362.26	724,631.93		13,854,994.19
其中：房屋、建筑物	613,508.60	146,629.26		760,137.86
机器设备	5,115,269.77	379,064.36		5,494,334.13

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	年末账面余额
运输工具	1,211,641.67	13,234.26		1,224,875.93
电子设备	1,435,623.91	63,450.98		1,499,074.89
其他	4,754,318.31	122,253.07		4,876,571.38
③ 账面净值合计	43,250,309.91	2,102,338.48	724,631.93	44,628,016.46
其中：房屋、建筑物	23,704,695.66		146,629.26	23,558,066.40
机器设备	17,492,715.07	1,671,744.44	379,064.36	18,785,395.15
运输工具	209,729.33		13,234.26	196,495.07
电子设备	667,847.57	50,252.16	63,450.98	654,648.75
其他	1,175,322.28	380,341.88	122,253.07	1,433,411.09
④ 减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
其他				
⑤ 账面价值合计	43,250,309.91	2,102,338.48	724,631.93	44,628,016.46
其中：房屋、建筑物	23,704,695.66		146,629.26	23,558,066.40
机器设备	17,492,715.07	1,671,744.44	379,064.36	18,785,395.15
运输工具	209,729.33		13,234.26	196,495.07
电子设备	667,847.57	50,252.16	63,450.98	654,648.75
其他	1,175,322.28	380,341.88	122,253.07	1,433,411.09

8、无形资产

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2014 年 3 月 31 日
① 原价合计	50,411,044.32		11,190,384.32	39,220,660.00
其中：土地使用权	39,220,660.00			39,220,660.00
专利权	11,190,384.32		11,190,384.32	
② 累计摊销额合计	899,115.53	523,483.95	1,008,142.73	414,456.75
其中：土地使用权	193,415.62	221,041.13		414,456.75
专利权	705,699.91	302,442.82	1,008,142.73	
③ 减值准备金额合计	-			
其中：土地使用权	-			
专利权	-			
④ 账面价值合计	49,511,928.79	—	—	38,806,203.25
其中：土地使用权	39,027,244.38	—	—	38,806,203.25

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2014 年 3 月 31 日
专利权	10,484,684.41	—	—	

注：无形资产-专利权的减少，系 2014 年 3 月本公司将持有的呋喃酚专利技术无偿划拨至母公司湖南海利高新技术产业集团有限公司。

9、递延所得税资产

项 目	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产	576,368.96	3,842,459.66	629,738.03	4,198,253.52
合 计	576,368.96	3,842,459.66	629,738.03	4,198,253.52

10、应付账款

账 龄	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	12,682.62	73,302.34
合 计	12,682.62	73,302.34

11、预收款项

账 龄	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	318,826.00	118,234.00
1-2 年 (含 2 年)	17,774.00	
合 计	336,600.00	118,234.00

12、应付职工薪酬

项 目	2013 年 12 月 31 日	本年增加额	本年支付额	2014 年 3 月 31 日
① 工资、奖金、津贴和补贴	8,879,300.00	1,417,323.00	9,694,613.32	602,009.68
②职工福利费		228,370.00	228,370.00	
其中：非货币性福利				
③社会保险费		616,314.19	616,314.19	
其中：基本医疗保险费		224,664.86	224,664.86	
基本养老保险费		334,909.37	334,909.37	
失业保险费		25,712.67	25,712.67	
工伤保险费		20,110.50	20,110.50	
生育保险费		10,916.79	10,916.79	
④住房公积金		171,729.00	171,729.00	
⑤工会经费和职工教育经费	855,458.16	48,825.87	27,900.46	876,383.57
合 计	9,734,758.16	2,482,562.06	10,738,926.97	1,478,393.25

13、应交税费

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	2014 年 3 月 31 日
增值税	164,476.03	19,080.02	162,142.10	21,413.95
营业税	9,050.00	3,650.00	12,700.00	0.00
城市维护建设税	6,270.51	11,321.46	14,806.18	2,785.79
印花税	3,859.06	4,402.30	2785.3	5,476.06
房产税		105,236.64	105,236.64	
土地使用税		49,712.25	49,712.25	
个人所得税	6,404.97	40,925.00	40,892.91	6,437.06
教育费附加	4,478.94	8,086.75	10,575.84	1,989.85
合 计	194,539.51	242,414.42	398,851.22	38,102.71

14、其他应付款

(1) 其他应付款账龄情况

账龄	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	695,906.53	4,204,246.54
1-2 年 (含 2 年)	3,669,284.04	2,968,479.24
2-3 年 (含 3 年)	2,789,053.24	128,604.00
3 年以上	7,652,589.56	7,652,589.56
合 计	14,806,833.37	14,953,919.34

(2) 单项金额较大的其他应付款情况

债权单位名称	所欠金额	性质或内容
湖南海利高新技术产业集团有限公司	10,576,000.01	往来款
湖南海利工程咨询设计有限公司	1,177,995.67	往来款
房屋维修基金	920,919.81	房屋维修基金
住房补贴款	860,905.97	住房补贴款
长沙美佳印刷有限公司	158,335.53	往来款
合 计	13,694,156.99	

15、专项应付款

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日
合 计		1,990,000.00	1,990,000.00	
其中：防治水稻螟虫农药创制开发		1,990,000.00	1,990,000.00	

16、其他非流动负债

项 目	2014 年 3 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
递延收益	3,984,267.86	1,507,414.29
合 计	3,984,267.86	1,507,414.29

17、实收资本

(1)2014 年 1-3 月变动情况:

投资者名称	2013 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南海利高新技术产业集团有限公司	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00	100.00
合 计	25,000,000.00	100.00			25,000,000.00	100.00

(2)2013 年度变动情况:

投资者名称	2012 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
湖南海利高新技术产业集团有限公司	11,000,000.00	100.00	14,000,000.00		25,000,000.00	100.00
合 计	11,000,000.00	100.00	14,000,000.00		25,000,000.00	100.00

2013 年 11 月, 根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的天兴评报字(2013)第 773 号资产评估报告书, 以及董事会决议, 湖南海利高新技术产业集团有限公司将其位于长沙雨花区黎托乡大桥村的土地、土地上的建筑物及部分附属设备增资投入本公司(土地编号为“雨国用 2003 字第 0097 号”和“雨国用 2003 字第 0098 号”), 增资的资产账面价值 34,267,660.19 元, 评估价值为 63,303,225.13 元(其中: 固定资产-房屋建筑物 22,233,539.93 元、固定资产-仪器设备 1,836,075.20 元、固定资产-电子设备 12,950.00 元、无形资产-土地使用权 39,220,660.00 元)。投资按评估值作价, 增加实收资本 14,000,000.00 元, 增加资本公积 49,303,225.13 元。上述投入的资产所有权变更手续正在办理中。

18、资本公积

(1) 2014 年 1-3 月变动情况:

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日
①资本(股本)溢价	49,303,225.13			49,303,225.13
②其他资本公积	16,017,660.87		10,682,241.59	5,335,419.28
其中: 被投资单位其他权益变动				
其他	16,017,660.87		10,682,241.59	5,335,419.28
合 计	65,320,886.00	-	10,682,241.59	54,638,644.41

注: 本期减少见附注七、6 和 8, 系因无偿划拨长期股权投资、无形资产-专利权给母公司所致。

(2) 2013 年度变动情况:

项 目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日
-----	------------------	------	------	------------------

①资本（股本）溢价		49,303,225.13		49,303,225.13
②其他资本公积	16,017,660.87			16,017,660.87
其中：被投资单位其他权益变动				
其他	16,017,660.87			16,017,660.87
合 计	16,017,660.87	49,303,225.13		65,320,886.00

注：本期增加见附注七、17。

19、盈余公积

(1) 2014 年 1-3 月变动情况：

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 3 月 31 日	变动原因、依据
法定盈余公积金	6,532,083.83	280,113.26		6,812,197.09	提取盈余公积
合 计	6,532,083.83	280,113.26		6,812,197.09	

(2) 2013 年度变动情况：

项 目	2012 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	变动原因、依据
法定盈余公积金	5,609,034.28	923,049.55		6,532,083.83	提取盈余公积
合 计	5,609,034.28	923,049.55		6,532,083.83	

20、未分配利润

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
本期年初余额	7,670,119.76	43,512,673.85
本期增加额	2,801,132.57	9,230,495.46
其中：本期净利润转入	2,801,132.57	9,230,495.46
本期减少额	280,113.26	45,073,049.55
其中：本期提取盈余公积数（附注七、19）	280,113.26	923,049.55
本期分配现金股利数		44,150,000.00
本期年末余额	10,191,139.07	7,670,119.76

21、营业收入、营业成本

项 目	2014 年 1-3 月		2013 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	6,460,654.90	4,791,713.95	44,061,812.46	31,657,448.67
技术收入	6,460,654.90	4,791,713.95	44,061,812.46	31,657,448.67
其他业务小计			4,934,436.10	2,487,121.88
销水处理剂款			4,912,680.98	2,482,316.88
其他			21,755.12	4,805.00
合计	6,460,654.90	4,791,713.95	48,996,248.56	34,144,570.55

22、资产减值损失

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
坏账损失	-355,793.86	-523,810.65
合 计	-355,793.86	-523,810.65

23、投资收益

产生投资收益的来源	2014 年 1-3 月	2013 年度
成本法核算长期股权投资收益		218,057.00
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计		218,057.00

24、营业外收入**(1) 营业外收入类别**

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
政府补助（详见下表）	6,320,288.48	17,741,913.70
其他		2,382,352.13
合 计	6,320,288.48	20,124,265.83

说明：“其他”项中的主要内容为不需支付的其他应付款转作营业外收入。

(2) 政府补助明细：

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度	说明
① 省科技厅转拨转制机构事业费	4,391,425.00	16,626,112.52	《湘科条字【2013】71号》“关于批复省属科研单位2013年部门预算的通知” 主要为转制前离退休人员费用
②省科技厅来医疗铺底等资金拨款	40,000.00		“抗蚜威绿色合成工艺研究”项目基金
③省科技厅来离休人员医疗费	300,000.00		省科技厅来离休人员医疗费
④先征后退的营业税	409,442.05	1,029,067.85	
⑤与资产相关的政府补助	29,421.43	86,733.33	
⑥浙江省化工研究院划来“治理恶性杂草生态农药创制开发”项目经费	350,000.00		“治理恶性杂草生态农药创制开发”项目经费
⑦长沙市科学技术局给予的2013年度科技创新贡献奖	800,000.00		科技创新贡献奖
合 计	6,320,288.48	17,741,913.70	

25、营业外支出

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
非流动资产处置损失合计		50,985.70

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
其中：固定资产处置损失		50,985.70
其他支出	3,362,298.05	15,293,309.28
合 计	3,362,298.05	15,344,294.98

说明：“其他支出”主要为改制前离退休人员费用。

26、所得税费用

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	53,369.07	78,571.60
合 计	53,369.07	78,571.60

27、现金流量表补充资料

(1) 按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
①将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	2,801,132.57	9,230,495.46
加：资产减值准备	-355,793.86	-523,810.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	724,631.93	2,456,503.92
无形资产摊销	523,483.95	899,115.53
长期待摊费用摊销		
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）		50,985.70
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）		-218,057.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	53,369.07	78,571.60
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）	-9,436.91	61,093.11
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-1,098,380.96	56,530,522.03
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,851,464.80	-68,808,421.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,212,459.01	-243,002.21
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		

项 目	2014 年 1-3 月	2013 年度
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	7,342,101.09	12,730,709.61
减：现金的期初余额	12,730,709.61	18,250,220.77
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,388,608.52	-5,519,511.16

(2) 现金和现金等价物的有关信息

项 目	本期余额	上年余额
①现金	7,342,101.09	12,730,709.61
其中：库存现金	30,194.10	31,080.32
可随时用于支付的银行存款	7,284,506.99	12,641,729.29
可随时用于支付的其他货币资金	27,400.00	57,900.00
②现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	7,342,101.09	12,730,709.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、或有事项

截止 2014 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

2014 年 3 月，本公司将持有子公司湖南化工信息中心的 100%股权无偿划拨给母公司湖南海利高新技术产业集团有限公司，该股权工商变更手续尚在办理中。

十、关联方关系及其交易

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
湖南海利高新技术产业集团有限公司	长沙市芙蓉中路	国有	14,628.98	100.00	100.00

2、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
湖南海利化工股份有限公司	受同一母企业控制
湖南海利世纪房地产开发有限公司	受同一母企业控制
湖南海利株洲精细化工有限公司	受同一母企业控制
湖南海利工程咨询设计有限公司	受同一母企业控制

3、关联方交易

(1) 定价政策

关联方名称	交易对方名称	交易类别	定价原则
湖南海利化工股份有限公司	湖南海利化工股份有限公司	技术转让费、化验费收入	市场价格
海利贵溪化工农药有限公司	海利贵溪化工农药有限公司	技术转让费	市场价格
湖南海利株洲精细化工有限公司	湖南海利株洲精细化工有限公司	技术转让费	市场价格

(2) 关联方交易

①销售商品

关联方名称	2014 年 1-3 月		2013 年度	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
湖南海利化工股份有限公司	5,184,905.66	96.29	9,323,783.00	99.81
湖南海利株洲精细化工有限公司	200,000.00	3.71		
海利贵溪化工农药有限公司			18,000.00	0.19
合 计	5,384,905.66	100.00	9,341,783.00	100.00

②关联方应收应付款项余额

项 目	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
其他应收款						
湖南海利高新技术产业集团有限公司	10,481,874.22	40.21	7,567,314.90	31.26		
湖南海利化工股份有限公司	9,148,597.82	35.10	7,098,597.82	29.34		
湖南海利常德农药化工有限公司	47,020.84	0.18	35,012.84	0.14		
合 计	19,677,492.88	75.49	14,700,925.56	60.74		
其他应付款						



项 目	2014 年 3 月 31 日		2013 年 12 月 31 日		条款和条件	是否取得或提供担保
	金额	所占余额比例 (%)	金额	所占余额比例 (%)		
湖南海利工程咨询设计有限公司	1,177,995.67	7.96	1,177,995.67	7.88		
湖南海利高新技术产业集团有限公司	10,576,000.01	71.43	5,148,711.43	34.43		
合 计	11,753,995.68	79.38	6,326,707.10	42.31		

十一、财务报表的批准

本财务报表已经本公司办公会批准报出。



编号:No.0 00148077

营业执照



注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关

2014年05月09日



证书序号: NO 019511

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年 九月 二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 9180万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14





姓名 杨迪航
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-09-05
Date of birth
工作单位 湖南开元有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 430103640905301
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转入: 瑞华湖南所
转出: 深圳南方民和事务所
CPAs

2013.11.18

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年6月13日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中准会计师事务所
CPAs

转出: 中瑞岳华会计师事务所有限公司
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013.7.3 2008年0月13日
/y /m /d



姓名 谢建民
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1982-08-17
Date of birth
工作单位 中准会计师事务所
Working unit 有限公司湖南分所
身份证号码 432501198208171039
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中准会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 11月 29日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 11月 29日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration
此件与原件一致，再次复印无效

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

