

河南清水源科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2014]006348号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 河南清水源科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2011年1月1日至2014年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-8
	财务报表附注	1-59
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	





## 审计报告

大华审字[2014]006348号

### 河南清水源科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的河南清水源科技股份有限公司（以下简称清水源公司）财务报表，包括2014年9月30日、2013年12月31日、2012年12月31日、2011年12月31日的资产负债表、2014年1-9月、2013年度、2012年度、2011年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，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清水源公司管理层的责任。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而导致的重大错报。

#### 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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做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，清水源公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了清水源公司 2014 年 9 月 30 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的财务状况以及 2014 年 1-9 月、2013 年度、2012 年度、2011 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一四年十二月八日

## 资产负债表

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

单位：人民币元

		2014-9-30	2013-12-31	2012-12-31	2011-12-31
流动资产：					
货币资金	注释1	63,939,117.63	45,960,416.59	40,651,987.16	49,991,861.81
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据	注释2	31,571,466.09	21,580,645.38	6,496,840.56	3,649,222.14
应收账款	注释3	50,375,602.64	32,242,931.15	37,650,930.14	27,274,257.52
其他应收款	注释4	5,211,840.71	2,910,356.48	678,198.04	2,265,142.65
预付款项	注释5	6,935,046.62	6,971,160.95	27,765,842.71	25,025,766.14
应收利息					
应收股利					
存货	注释6	39,953,976.08	50,276,813.37	33,090,046.85	30,941,657.27
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		197,987,049.77	159,942,323.92	146,333,845.46	139,147,907.53
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	注释7	91,716,677.22	93,435,982.70	72,561,167.35	64,660,256.00
在建工程	注释8	459,832.27	459,832.27	9,656,706.72	500,000.00
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	注释9	25,152,875.52	25,630,839.01	7,778,408.03	7,888,355.80
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	注释10	1,096,103.50	1,373,091.47	1,874,016.59	1,573,395.45
其他非流动资产					
非流动资产合计		118,425,488.51	120,899,745.45	91,870,298.69	74,622,007.25
资产总计		316,412,538.28	280,842,069.37	238,204,144.15	213,769,914.78

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 资产负债表（续）

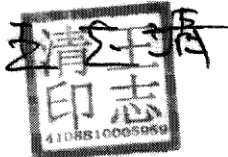
编制单位：河南清水源科技股份有限公司

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注	2014-9-30	2013-12-31	2012-12-31	2011-12-31
<b>流动负债：</b>					
短期借款	注释12	12,000,000.00	12,444,000.00	10,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据	注释13	13,400,000.00	7,500,000.00	10,000,000.00	
应付账款	注释14	40,192,071.94	39,584,825.06	32,467,871.36	19,180,954.86
预收款项	注释15	8,044,069.54	4,027,636.41	1,437,172.16	4,812,997.51
应付职工薪酬	注释16	1,916,520.47	1,442,220.09	1,315,329.08	1,933,857.77
应付税费	注释17	2,889,098.79	887,777.13	505,974.84	1,354,406.74
应付利息					
应付股利					
其他应付款	注释18	7,636,891.05	7,017,072.09	485,802.30	424,799.09
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	注释19	3,316,331.00	1,503,117.65		
<b>流动负债合计</b>		<b>89,394,982.79</b>	<b>74,406,648.43</b>	<b>56,212,149.74</b>	<b>47,707,015.97</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					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>					
<b>负债合计</b>		<b>89,394,982.79</b>	<b>74,406,648.43</b>	<b>56,212,149.74</b>	<b>47,707,015.97</b>
<b>所有者权益：</b>					
股本	注释20	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
资本公积	注释21	29,127,396.74	29,127,396.74	29,127,396.74	29,127,396.74
减：库存股					
专项储备	注释22	4,084,909.05	6,447,585.69	7,404,559.34	8,192,982.10
盈余公积	注释23	15,120,137.77	15,120,137.77	11,980,097.75	9,108,345.91
未分配利润	注释24	128,685,111.93	105,740,300.74	83,479,940.58	69,634,174.06
<b>所有者权益合计</b>		<b>227,017,555.49</b>	<b>206,435,420.94</b>	<b>181,991,994.41</b>	<b>166,062,898.81</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>316,412,538.28</b>	<b>280,842,069.37</b>	<b>238,204,144.15</b>	<b>213,769,914.78</b>

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：

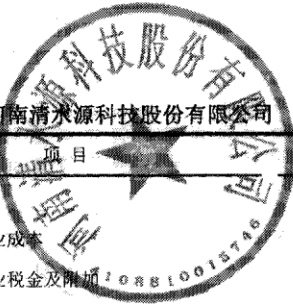


主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





## 利润表

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注四	2014年1-9月	2013年度	2012年度	2011年度
一、营业收入	注释25	321,996,722.64	382,620,166.04	300,732,667.96	262,008,582.50
减：营业成本	注释25	241,755,392.64	288,023,905.11	223,339,933.90	191,988,292.81
营业税金及附加	注释26	1,396,162.50	1,402,937.63	1,175,639.04	1,062,132.48
销售费用	注释27	21,426,197.02	26,019,659.76	17,793,437.65	15,247,996.61
管理费用	注释28	22,062,696.05	28,244,314.27	23,033,974.15	22,572,432.69
财务费用	注释29	72,904.30	3,297,043.62	1,726,244.08	883,846.68
资产减值损失	注释30	975,698.37	-14,419.08	552,414.04	-354,694.89
加：公允变动收益（损失以“-”填列）					
投资收益					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（亏损以“-”填列）		34,307,671.76	35,646,724.73	33,111,025.10	30,608,576.12
加：营业外收入	注释31	598,750.08	1,147,215.01	451,100.00	6,735,419.63
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	注释32	1,500.00	174,604.35	50,000.00	148,520.87
其中：非流动资产处置损失			174,501.84		68,520.87
三、利润总额（亏损以“-”填列）		34,904,921.84	36,619,335.39	33,512,125.10	37,195,474.88
减：所得税费用	注释33	6,160,110.65	5,218,935.21	4,794,606.74	5,339,845.07
四、净利润（净亏损以“-”填列）		28,744,811.19	31,400,400.18	28,717,518.36	31,855,629.81
五、其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		28,744,811.19	31,400,400.18	28,717,518.36	31,855,629.81
七、每股收益：					
（一）基本每股收益	注释34	0.5749	0.6280	0.5744	0.6591
（二）稀释每股收益	注释34	0.5749	0.6280	0.5744	0.6591

（所附注释系财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：河南清源科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注四	2014年1-9月	2013年度	2012年度	2011年度
<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		232,154,437.11	263,657,461.88	214,406,691.85	220,204,679.85
收到的税费返还		2,041,922.99	3,596,686.45	6,270,627.35	4,030,104.28
收到其他与经营活动有关的现金	注释35-1	1,310,734.95	9,062,294.83	862,451.01	7,354,668.25
经营活动现金流入小计		235,507,095.05	276,316,443.16	221,539,770.21	231,589,452.38
购买商品、接受劳务支付的现金		142,654,435.57	182,758,848.44	130,985,257.76	157,931,829.03
支付给职工以及为职工支付的现金		14,780,678.07	19,812,243.60	12,818,808.73	10,686,720.03
支付的各项税费		12,918,165.43	9,675,606.63	10,929,073.36	10,878,182.36
支付其他与经营活动有关的现金	注释35-2	33,686,405.70	36,733,930.28	28,362,431.76	25,620,257.06
经营活动现金流出小计		204,039,684.77	248,980,628.95	183,095,571.61	205,116,988.48
经营活动产生的现金流量净额		31,467,410.28	27,335,814.21	38,444,198.60	26,472,463.90
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资所收到现金					
取得投资收益所收到现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			102,000.00		1,042,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金					
收到的其他与投资活动有关的现金	注释35-3		14,229,940.00		
投资活动现金流入小计			14,331,940.00		1,042,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,621,054.66	29,691,348.12	29,121,982.29	35,027,275.30
投资所支付的现金					
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		9,621,054.66	29,691,348.12	29,121,982.29	35,027,275.30
投资活动产生的现金流量净额		-9,621,054.66	-15,359,408.12	-29,121,982.29	-33,985,275.30
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金					36,800,000.00
取得借款收到的现金		15,000,000.00	22,444,000.00	10,000,000.00	23,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	22,444,000.00	10,000,000.00	59,800,000.00
偿还债务支付的现金		15,444,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		6,379,073.87	7,481,219.61	13,298,180.39	2,502,000.38
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		21,823,073.87	27,481,219.61	33,298,180.39	24,502,000.38
筹资活动产生的现金流量净额		-6,823,073.87	-5,037,219.61	-23,298,180.39	35,297,999.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
		5,419.29	-380,757.05	-363,910.57	-134,087.82
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
		15,028,701.04	6,558,429.43	-14,339,874.65	27,651,100.40
加：期初现金及现金等价物余额		42,210,416.59	35,651,987.16	49,991,861.81	22,340,761.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
	注释36-2	57,239,117.63	42,210,416.59	35,651,987.16	49,991,861.81

(所附注释系财务报表的组成部分)

法定代表人：

王清志  
印志  
4108810002950

主管会计工作的负责人：

王清志  
印表

会计机构负责人：

王清志  
印表

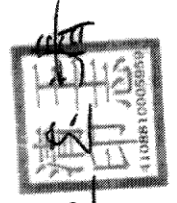
# 股东权益变动表

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

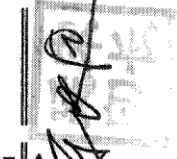
单位：人民币元

	2014年1-9月							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00	29,127,396.74			6,447,585.69	15,120,137.77	105,740,300.74	206,435,420.94
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	50,000,000.00	29,127,396.74			6,447,585.69	15,120,137.77	105,740,300.74	206,435,420.94
三、本年年增减变动金额					-2,362,676.64		22,944,811.19	20,582,134.55
(一) 综合收益总额							28,744,811.19	28,744,811.19
(二) 股东投入和减少资本								
1、 股东投入资本								
2、 股份支付计入股东权益的金额								
3、 其他								
(三) 利润分配								
1、 提取盈余公积								
2、 提取一般风险准备								
3、 对股东的分配								
4、 其他								
(四) 股东权益内部结转								
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、 结转重新计量设定受益计划净负债								
5、 其他								
(五) 专项储备								
1、 本期提取					-2,362,676.64			-2,362,676.64
2、 本期使用					2,709,825.66			2,709,825.66
其他					5,072,502.30			5,072,502.30
四、本年年末余额	50,000,000.00	29,127,396.74			4,084,909.05	15,120,137.77	128,685,111.93	227,017,555.49

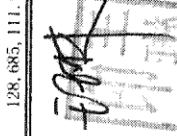
法定代表人：王



主管会计工作的负责人：王



会计机构负责人：王



# 股东权益变动表

单位：人民币元

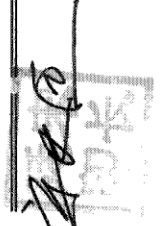
编制单位：河南清水源科技股份有限公司

	2013年度					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	50,000,000.00	29,127,396.74			7,404,559.34	181,991,994.41
二、本年年初余额	50,000,000.00	29,127,396.74			7,404,559.34	181,991,994.41
三、本年增减变动金额					-956,973.65	24,443,426.53
(一) 综合收益总额						31,400,400.18
(二) 股东投入和减少资本						
1、 股东投入资本						
2、 股份支付计入所有者权益的金额						
3、 其他						
(三) 利润分配						
1、 提取盈余公积						
2、 提取一般风险准备						
3、 对股东的分配						
4、 其他						
(四) 股东权益内部结转						
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、 结转重新计量设定受益计划净负债						
5、 其他						
(五) 专项储备						
1、 本期提取						
2、 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	50,000,000.00	29,127,396.74			6,447,585.69	206,435,420.94

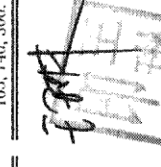
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

单位：人民币元

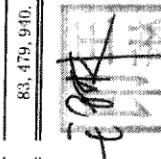
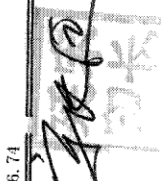
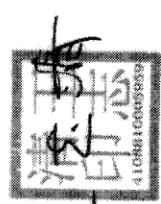
编制单位：河南清水源科技股份有限公司

	2012年度				所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	50,000,000.00	29,127,396.74			79,127,396.74
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	50,000,000.00	29,127,396.74			79,127,396.74
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额				8,192,982.10	8,192,982.10
(二) 股东投入和减少资本					
1、 股东投入资本					
2、 股份支付计入所有者权益的金额					
3、 其他					
(三) 利润分配					
1、 提取盈余公积				9,108,345.91	9,108,345.91
2、 提取一般风险准备					
3、 对股东的分配				13,845,766.52	13,845,766.52
4、 其他				28,717,518.36	28,717,518.36
(四) 股东权益内部结转					
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、 结转重新计量设定受益计划净负债					
5、 其他					
(五) 专项储备					
1、 本期提取				-788,422.76	-788,422.76
2、 本期使用				3,010,042.92	3,010,042.92
(六) 其他				3,798,465.68	3,798,465.68
四、本年年末余额	50,000,000.00	29,127,396.74		11,980,097.75	181,991,994.41

法定代表人：王

主管会计工作的负责人：王

会计机构负责人：王



# 所有者权益变动表

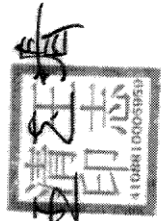
单位：人民币元

编制单位：河南清水源科技股份有限公司

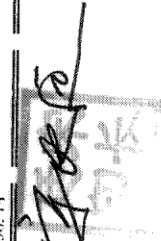


项 目	2011年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	40,000,000.00	2,327,396.74			6,448,191.86	5,922,782.93	42,964,107.23	97,662,478.76
二、本年年初余额	40,000,000.00	2,327,396.74			6,448,191.86	5,922,782.93	42,964,107.23	97,662,478.76
三、本年增减变动金额	10,000,000.00	26,800,000.00			1,744,790.24	3,185,562.98	26,670,066.83	68,400,420.05
(一) 综合收益总额							31,855,629.81	31,855,629.81
(二) 股东投入和减少资本	10,000,000.00	26,800,000.00						36,800,000.00
1、 股东投入资本	10,000,000.00	26,800,000.00						36,800,000.00
2、 股份支付计入股东权益的金额								
3、 其他								
(三) 利润分配								
1、 提取盈余公积						3,185,562.98	-5,185,562.98	-2,000,000.00
2、 提取一般风险准备								
3、 对股东的分配							-3,185,562.98	
4、 其他								
(四) 股东权益内部结转								
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、 结转重新计量设定受益计划净负债								
5、 其他								
(五) 专项储备								
1、 本期提取					1,744,790.24			1,744,790.24
2、 本期使用					3,010,042.91			3,010,042.91
(六) 其他					1,265,252.67			1,265,252.67
四、本年年末余额	50,000,000.00	29,127,396.74			8,192,982.10	9,108,345.91	69,634,174.06	166,062,898.81

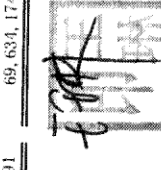
法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 河南清水源科技股份有限公司 截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 历史沿革

##### 1、有限公司阶段

河南清水源科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由济源市清源水处理有限责任公司（以下简称“清源水有限”）整体变更设立，清源水有限于 1995 年 6 月 8 日由王志清、杨保山共同出资组建，注册资本 105 万元人民币，其中王志清出资 54.6 万元，占出资额的 52%；杨保山出资 50.4 万元，占出资额的 48%。由济源市审计师事务所出具济社审字验字（1995）第 33 号验资报告验证。

1999 年 3 月 11 日，杨保山将其持有的全部股权转让给李爱国。

2000 年 2 月 16 日，根据清源水有限全体股东会议决议和修改后的章程的规定，公司变更注册资本为 156 万元。其中：王志清增资 27.40 万元，李爱国增资 23.60 万元，合计 51 万元，出资方式为货币资金，变更后股权结构为：王志清出资金额 82 万元，持清源水有限 52.56% 的股权，李爱国出资金额 74 万元，占清源水有限 47.44% 的股权。此次增资事项由济源会计师事务所审验并出具审验字（2000）第 15 号验资报告。

2005 年 3 月 1 日，根据清源水有限全体股东会议决议和修改后的章程的规定，公司变更注册资本为 456 万元，王志清增资 300 万元，由济源阳光会计师事务所有限公司审验并出具济阳验字（2005）012 号验资报告。此次增资后王志清出资金额为 382 万元，持清源水有限 83.77% 的股权；李爱国出资金额为 74 万元，持清源水有限 16.23% 的股权。

2007 年 3 月 5 日，根据清源水有限全体股东会议决议和修改后的章程的规定，股东李爱国将其所持清源水有限 16.23% 的股权转让给王志清，同时将公司的注册资本由 456 万元增加到 1,500 万元。具体为 2007 年 3 月 5 日股东王志清以货币资金 2,200,000.00 元增资，清源水有限以资本公积 3,027,270.36 元、未分配利润 5,212,729.64 元转增注册资本，本次增资合计 1,044 万元，该增资事项经济源阳光会计师事务所有限公司审验并出具济阳验字[2007]039 号验资报告。此次增资后王志清出资金额为 1,500 万元，持清源水有限 100% 的股权。

2007 年 5 月 10 日公司变更股东，王志清将其持有的 45% 的股权分别转让给李杰 29%、张增群 10%、张振达 6%。此次转让后王志清出资金额为 825 万元，持清源水有限 55% 的股权；李杰出资金额为 435 万元，持清源水有限 29% 的股权；张增群出资金额为 150 万元，持清源水有限 10% 的股权；

张振达出资金额为 90 万元，持清水源有限 6% 的股权。

2008 年 1 月 25 日清水源有限变更注册资本为 3,500 万元。其中：王志清增资 1,100 万元、李杰增资 580 万元、张增群增资 200 万元、张振达增资 120 万元，合计增资 2,000 万元，出资方式为货币资金，由河南新夏会计师事务所有限公司审验并出具豫新夏验字[2008]第 004 号验资报告。此次增资后王志清出资金额为 1,925 万元，持清水源有限 55% 的股权；李杰出资金额为 1,015 万元，持清水源有限 29% 的股权；张增群出资金额为 350 万元，持清水源有限 10% 的股权；张振达出资金额为 210 万元，持清水源有限 6% 的股权。

## 2、股份制改制情况

根据清水源有限 2008 年 2 月 28 日召开的 2008 年第一次临时股东会议决议，及公司于 2008 年 3 月签订的发起人协议规定，由济源市清水源水处理有限责任公司以 2008 年 1 月 31 日为基准日整体变更设立河南清水源科技股份有限公司，王志清、李杰、张增群、张振达 4 位自然人以其拥有的清水源有限 2008 年 1 月 31 日经审计后的净资产 43,921,836.42 元为基础，折合公司的注册资本 40,000,000.00 元，扣除向股东现金分红 1,135,186.44 元，其余 2,786,649.98 元计入资本公积。清水源有限 2008 年 1 月 31 日的净资产已经中喜会计师事务所有限公司审计，并出具了中喜审字（2008）第 02127 号审计报告。本次折合投入公司的注册资本已经中喜会计师事务所有限公司验证确认，并出具了中喜验字（2008）第 02003 号验资报告。

2009 年 5 月 7 日，根据公司股东大会决议和修改后的章程的规定，李杰将其所持的 1,160 万股转让给王志清，张振达将其所持的 180 万股转让给王志清。5 月 18 日，张增群将其所持的 400 万股转让给王志清。变更后，公司股东股权比例变更为王志清持有 3,940 万股，占比 98.5%，张振达持有 60 万股，占比 1.5%。

根据公司 2011 年 1 月 29 日 2011 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司股东王志清将所持公司股份 540 万股转让给北京新华联产业投资有限公司、段雪琴、史振方、杨海星、李太平、李立贞、李爱国、朱晓军、杨丽娟、赵卫东、周亚洲、宋长廷，其中转让给北京新华联产业投资有限公司 200 万股，转让价格为 3.68 元/股，转让给段雪琴等 11 个自然人 340 万股，转让价格为 1.30 元/股；同时增加注册资本人民币 1,000 万元，由北京新华联产业投资有限公司、河南经纬投资咨询有限公司、张振达、段雪琴、史振方、杨海星、李太平、李立贞、李爱国、朱晓军、杨丽娟、赵卫东、周亚洲、宋长廷按 3.68 元/股的价格以货币资金出资，变更后的注册资本为人民币 5,000 万元，股权结构为：股东王志清持有股权 3400 万元，占 68.00%，股东北京新华联产业投资有限公司持有股权 750 万元，占 15.00%，股东河南经纬投资咨询有限公司持有股权 225 万元，占 4.50%，股东张振达持有股权 100 万元，占 2.00%，股东段雪琴持有股权 150 万元，占 3.00%，股东史振方持有股权 50 万元，占 1.00%，股东杨海星持有股权 50 万元，占 1.00%，股东李太平持有股权 40 万股占 0.80%，股东李立贞持有股权 40 万股占 0.80%，股东李爱国持有股权 40 万股占 0.80%，股东朱晓军持有股权 40 万股占 0.80%，股东杨丽娟持有股权 40 万股占 0.80%，

股东赵卫东持有股权 40 万股占 0.80%，股东周亚洲持有股权 20 万股占 0.40%，股东宋长廷持有股权 15 万股占 0.30%。此次增资事项已经天健正信会计师事务所有限公司验证确认，并出具了天健正信验（2011）综字第 220001 号验资报告。

本公司注册地址：济源市轵城镇 207 国道东侧，法定代表人：王志清，公司营业执照注册号：410000100049930。

## （二）经营范围

本公司经营范围主要包括：水处理剂，化学清洗剂，油田注剂及包装桶的生产销售，水处理设备销售，化工原料销售（易燃易爆化学危险品除外）；亚磷酸、盐酸、氯甲烷的生产、企业厂区内销售；水处理剂技术服务，从事货物和技术进出口业务（以上范围国家法律法规规定应经行政许可方可生产经营的，凭有效许可证生产经营）。

## （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为环保产业的水处理领域；主要产品包括有机磷类水处理剂、聚合物类水处理剂。

## （五）公司基本组织架构

公司的最高权力机构为股东大会，董事会为公司决策和管理机构，监事会为公司监督机构。

公司日常经营管理由总经理负责，设有财务部、国内销售部、国际贸易部、物资部、生产部等部门，分别由各分管副总经理负责管理，并制定了部门工作职责制度，明确了部门职务权限与责任。董事会下设董事会办公室，由公司董事会秘书负责管理。

## （六）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2014 年 12 月 8 日批准报出。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### （一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2010 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 9 月 30 日、2013 年 12 月 31 日、2012 年 12 月 31 日、2011 年 12 月 31 日的财务状况及 2014 年 1-9

月、2013年度、2012年度、2011年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

##### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权

益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

## **(六) 合并财务报表的编制方法**

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(八) 外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则



处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

## 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （九） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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金融负债（和直接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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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;

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该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;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

## (2) 持有至到期投资

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性金融资产。

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时, 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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 遇到下列情况可以除外:

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

## (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

#### (5) 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确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融

负债。

#### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

对于可供出售金融资产采用评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，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。

#### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

#### (十) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

本公司收回应收款项时，将取得的价款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

##### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 100 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

本公司报告内无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项。

##### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

本公司将应收款项按款项性质分为销售货款、应收及暂付款项等。除应收出口退税及待抵扣进项税外对销售货款、应收及暂付款项组合均采用账龄分析法计提坏账准备，确定计提比例如下：

账 龄	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
计提比例	5%	10%	30%	50%	80%	100%

##### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

本公司报告期内无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

#### (十一) 存货

## 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、在产品、自制半成品、库存商品等。

## 2. 发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期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。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销，其他周转材料采用一次转销法摊销。

## (十二) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注二 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。



被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 分步处置对子公司投资

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 4. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同

控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第8号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

### （十三）固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
生产设备	6	5	15.83
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
其他设备	5	5	19.00

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，本公司以单项固定资产为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司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本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司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。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。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。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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

时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 5. 其他说明

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。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金额计入当期损益。

### （十四）在建工程

#### 1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

#### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### 3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。本公司难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## (十五) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 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；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，

调整每期利息金额。

## (十六) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、外购软件系统等。

### 1. 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

### 2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计及摊销方法：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	实际使用寿命	直线法	
软件	5 年	直线法	
专利权许可使用费	6 年	直线法	

每期末，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。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 3. 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

#### 4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

#### 5. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 6. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支

出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **(十七) 商誉**

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

### **(十八) 长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

### **(十九) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利，是指本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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

### **(二十) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；



该义务的金额能够可靠地计量。

## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十一）收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司销售商品收入具体确认标准如下：

（1）出口业务销售收入确认的具体标准是：

公司出口销售在同时满足下列条件时确认收入并结转成本：a、根据合同要求的质量、数量，检验合格后及时将货物发出；b、货物已运至发货港口或购货方指定的境内仓库；c、开具销售发票；d、完成出口报关手续。

（2）内销业务销售收入确认的具体原则是：按普通商品销售原则核算，于公司仓库发货并收到客户签收单据时确认收入。

### 2. 确认让渡资产使用权收入的确认依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

#### 4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时,与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法,是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 1) 合同总收入能够可靠地计量;
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日,按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,

确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 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予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

## (二十二) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (二十三) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

## （二十四）股份支付及权益工具

### 1. 股份支付的种类

本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。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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，按照本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，在授予日以本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，按照本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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## **(二十五) 递延所得税资产/递延所得税负债**

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### **3. 同时满足下列条件时，企业将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。**

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十六) 经营租赁、融资租赁**

### **1. 经营租赁会计处理**

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### **2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易

相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十七) 主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 三、税项

### (一) 主要税种及税率

#### 1. 流转税及附加税费

税种	计税(费)依据	税(费)率	备注
营业税	劳务收入	5%或 3%	
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物等	17%	注 1
城建税	应交流转税额	5%	
教育费附加	应交流转税额	3%	
地方教育费附加	应交流转税额	2%	

注1：公司出口货物实行“免、抵、退”税政策，根据财政部、国家税务总局《关于提高轻纺电子信息等商品出口退税率的通知》（财税[2009]43号），从2009年4月1日起，公司产品除HPMA仍执行5%的退税率外，其他产品的出口退税率变更为13%。

根据国家税务总局《关于下发出出口退税率文库 20130201A 版的通知》（税总函[2013]75号），从 2013 年 5 月 1 日起，公司含磷原子的产品执行 9%的出口退税率。

#### 2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	15%	

#### 3. 房产税

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

#### 4. 个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

### (二) 税收优惠及批文

根据 2010 年 2 月 25 日省科技厅下发的豫科[2010]17 号文，本公司被认定为高新技术企业，

并取得编号为 GR200941000066 的高新技术企业证书, 根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 本公司 2009 年—2011 年所得税适用税率为 15%。

根据 2013 年 1 月 4 日河南省科技厅下发的豫科[2013]1 号文, 本公司被认定为高新技术企业, 并取得编号为 GF201241000020 的高新技术企业证书, 根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定, 本公司 2012 年—2014 年所得税适用税率为 15%。

#### 四、财务报表项目注释

##### 注释1. 货币资金

项 目	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
一、现金						
人民币	85,846.41		85,846.41			54,824.92
现金小计	85,846.41		85,846.41			54,824.92
二、银行存款						
人民币	56,741,971.69		56,741,971.69			42,148,819.85
美元	36,452.56	6.1525	224,274.38	1,110.67	6.0969	6,771.65
欧元	23,962.53	7.8049	187,025.15	0.02	8.4189	0.17
银行存款小计			57,153,271.22			42,155,591.67
三、其他货币资金						
人民币	6,700,000.00		6,700,000.00			3,750,000.00
其他货币资金小计	6,700,000.00		6,700,000.00			3,750,000.00
合 计			63,939,117.63			45,960,416.59

(1) 其他货币资金为存入的银行承兑汇票保证金, 使用范围受限, 具体明细如下:

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	6,700,000.00	3,750,000.00
合 计	6,700,000.00	3,750,000.00

截止 2014 年 9 月 30 日, 本公司除其他货币资金使用受限外, 不存在其他质押、冻结, 或有潜在收回风险的款项。

(2) 期末货币资金较期初增长 39.12%, 主要系本期销售货款回收量增加, 同时对供应商付款部分采用了银行承兑汇票方式结算, 减少货币资金支出所致。

##### 注释2. 应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

银行承兑汇票	31,571,466.09	21,580,645.38
合计	31,571,466.09	21,580,645.38

(2) 期末已背书未到期的票据金额最大的前五项明细列示如下:

出票单位	出票日	到期日	2014年9月30日	备注
长乐航鑫纺织有限公司	2014/4/12	2014/10/12	1,000,000.00	
东阳市东织服饰有限公司	2014/6/5	2014/12/5	1,000,000.00	
绍兴飞亚印染有限公司	2014/7/28	2015/1/28	500,000.00	
江西林志实业有限公司	2014/8/11	2015/2/11	500,000.00	
昆山振兴建筑有限公司	2014/9/3	2015/3/3	500,000.00	
合计			3,500,000.00	

(3) 期末应收票据余额较期初增长 46.30%，主要系本期销售收入增加，客户以票据结算金额较大所致。

(4) 期末无已贴现未到期或质押的应收票据。

### 注释3. 应收账款

(1) 应收账款按种类列示如下：

类别	2014年9月30日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	53,187,227.75	100.00	2,811,625.11	5.29	50,375,602.64
其中：销售货款组合	53,187,227.75	100.00	2,811,625.11	5.29	50,375,602.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	53,187,227.75	100.00	2,811,625.11	5.29	50,375,602.64

续：

类别	2013年12月31日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	34,234,393.65	100.00	1,991,462.50	5.82	32,242,931.15
其中：销售货款组合	34,234,393.65	100.00	1,991,462.50	5.82	32,242,931.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	34,234,393.65	100.00	1,991,462.50	5.82	32,242,931.15



组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄结构	2014年9月30日			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
1年以内	50,950,372.64	95.80	2,547,518.63	48,402,854.01
1-2年	2,069,077.80	3.89	206,907.78	1,862,170.02
2-3年	133,674.77	0.25	40,102.43	93,572.34
3-4年	33,952.54	0.06	16,976.27	16,976.27
4-5年	150.00		120.00	30.00
合计	53,187,227.75	100.00	2,811,625.11	50,375,602.64

续：

账龄结构	2013年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
1年以内	31,391,293.44	91.70	1,569,564.67	29,821,728.77
1-2年	2,316,488.70	6.77	231,648.87	2,084,839.83
2-3年	440,508.97	1.29	132,152.69	308,356.28
3-4年	35,952.54	0.10	17,976.27	17,976.27
4-5年	50,150.00	0.14	40,120.00	10,030.00
合计	34,234,393.65	100.00	1,991,462.50	32,242,931.15

(2) 公司不存在报告期前已全额计提坏账准备本报告期转回或收回的情况。

(3) 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 截止2014年9月30日，应收账款余额中无持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 应收账款净额期末较期初增加56.24%，主要系本期营业收入增加所致。

(6) 期末应收账款前五名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	2014年9月30日		账龄	占应收账款总额的比例(%)
BRENTAG Group	非关联方	5,219,532.14		1年以内	9.81
GE Water & Process Technologies	非关联方	5,074,092.72		1年以内	9.54
Zschimmer & Schwarz Mohsdorf GmbH & Co KG	非关联方	3,384,127.25		1年以内	6.36
GIOVANNI BOZZETTO S.P.A	非关联方	2,980,886.25		1年以内	5.60
GRUBERCHEM LTD	非关联方	2,436,390.00		1年以内	4.58
合计		19,095,028.36			35.89

(7) 应收其他关联方款项情况如下：

单位名称	与本公司关系	2014年1-9月		2013年12月31日		2012年12月31日		2011年12月31日	
		金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比

								例
山东东岳高 分子材料有 限公司	持有公司 5%以上股 权股东的实 际控制人控 制的公司	197,926.50	0.37%	67,850.00	0.20%	55,300.00	0.14%	

(8) 应收账款中外币余额:

项 目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美 元	3,441,826.96	6.1525	21,175,840.37	2,124,008.50	6.0969	12,949,867.42
合 计	3,441,826.96		21,175,840.37	2,124,008.50		12,949,867.42

注释4. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示如下:

类 别	2014年9月30日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	5,505,692.41	100.00	293,851.70	5.34	5,211,840.71
其中: 应收及暂付款组合	5,505,692.41	100.00	293,851.70	5.34	5,211,840.71
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	5,505,692.41	100.00	293,851.70	5.34	5,211,840.71

续:

类 别	2013年12月31日				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	3,048,672.42	100.00	138,315.94	4.54	2,910,356.48
其中: 应收及暂付款组合	3,048,672.42	100.00	138,315.94	4.54	2,910,356.48
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	3,048,672.42	100.00	138,315.94	4.54	2,910,356.48

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄结构	2014年9月30日			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
1年以内	5,474,847.80	99.44	272,567.39	5,202,280.41

河南清水源科技股份有限公司  
截至2014年9月30日止及前三个年度  
财务报表附注

1-2年	4,000.00	0.07	400.00	3,600.00
2-3年	190.00	0.01	57.00	133.00
3-4年	11,654.61	0.21	5,827.31	5,827.30
4-5年				
5年以上	15,000.00	0.27	15,000.00	
合计	5,505,692.41	100.00	293,851.70	5,211,840.71

续:

账龄结构	2013年12月31日			
	金额	比例(%)	坏账准备	净额
1年以内	3,021,827.81	99.12	119,800.56	2,902,027.25
1-2年	190.00	0.01	19.00	171.00
2-3年	11,654.61	0.38	3,496.38	8,158.23
3-4年				
4-5年				
5年以上	15,000.00	0.49	15,000.00	
合计	3,048,672.42	100.00	138,315.94	2,910,356.48

(2) 报告期内无实际核销的其他应收款情况。

(3) 截止2014年9月30日, 其他应收款中无持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(4) 期末其他应收款金额较大的单位列示如下:

单位名称	款项内容	2014年9月30日	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
承兑托收	承兑托收	5,035,929.45	1年以内	91.47%
投标保证金	投标保证金	137,728.00	1年以内	2.50%
合计		5,173,657.45		93.97%

(5) 应收其他关联方款项如下:

单位名称	与本公司关系	2014年1-9月		2014年9月30日		2012年12月31日		2011年12月31日	
		金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
都小兵	公司监事							20,142.00	0.88%

### 注释5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄分析列示如下:

账龄结构	2014年9月30日		2013年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,981,120.27	71.82	4,436,833.47	63.65

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

1-2 年 (含)	1,440,167.34	20.77	1,696,507.01	24.34
2-3 年 (含)	202,992.01	2.93	525,546.87	7.54
3 年以上	310,767.00	4.48	312,273.60	4.47
合 计	6,935,046.62	100.00	6,971,160.95	100.00

(2) 期末预付款项前五名单位列示如下:

单位名称	与本公司关系	2014 年 9 月 30 日	占预付账款总额的比例 (%)	预付时间	未结算原因
大华会计师事务所 (特殊普通合伙)	非关联方	1,720,000.00	24.80	2011 年 10 月、 2012 年 4 月、 2013 年 7 月、 2014 年 1 月、 2014 年 7 月	未到结算期
河南联创化工有限公司	非关联方	1,331,207.47	19.20	2014 年 9 月	未到结算期
中原证券股份有限公司	非关联方	900,000.00	12.98	2012 年 3 月、 2013 年 8 月	未到结算期
淄博中淄精细化工有限公司	非关联方	353,960.01	5.10	2014 年 9 月	未到结算期
永淳投资顾问 (上海) 有限公司	非关联方	350,000.00	5.05	2014 年 2 月	未到结算期
合 计		4,655,167.48	67.13		

(3) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下:

单位名称	2014 年 9 月 30 日	账龄	未及时结算原因
大华会计师事务所 (特殊普通合伙)	820,000.00	1-3 年	未到结算期
中原证券股份有限公司	900,000.00	1-2 年	未到结算期
小计	1,720,000.00		

(4) 截止 2014 年 9 月 30 日, 预付款项中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款, 其他关联方欠款详见本附注五 (三) 2。

## 注释 6. 存货

(1) 存货分类列示如下:

项 目	2014 年 9 月 30 日			2013 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值	金额	跌价准备	账面价值
原材料	16,461,052.99		16,461,052.99	23,041,606.65		23,041,606.65
库存商品	10,808,767.67		10,808,767.67	14,589,479.71		14,589,479.71
包装物	1,792,499.96		1,792,499.96	2,313,322.64		2,313,322.64
在产品	8,502,083.49		8,502,083.49	8,579,040.40		8,579,040.40
自制半成品	2,389,571.97		2,389,571.97	1,753,363.97		1,753,363.97
合 计	39,953,976.08		39,953,976.08	50,276,813.37		50,276,813.37

(2) 各项存货跌价准备的增减变动情况

期末存货可收回净值高于账面价值，无需计提跌价准备。

注释7. 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	2013年12月31日	本期增加额		本期减少额	2014年9月30日
一、固定资产原价合计	137,914,969.74	9,746,579.24			147,661,548.98
1、房屋及建筑物	62,975,559.89	485,064.66			63,460,624.55
2、生产设备	64,111,746.96	8,057,332.97			72,169,079.93
3、运输设备	3,491,716.20				3,491,716.20
4、电子设备	5,813,638.54	362,931.61			6,176,570.15
5、其他设备	1,522,308.15	841,250.00			2,363,558.15
	—	本期新增	本期计提	—	—
二、累计折旧合计	44,478,987.04	11,465,884.72			55,944,871.76
1、房屋及建筑物	11,691,720.30	3,076,152.41			14,767,872.71
2、生产设备	25,116,637.79	6,873,500.17			31,990,137.96
3、运输设备	2,642,109.63	275,002.29			2,917,111.92
4、电子设备	3,913,368.70	1,041,189.14			4,954,557.84
5、其他设备	1,115,150.62	200,040.71			1,315,191.33
三、固定资产净值合计	93,435,982.70				91,716,677.22
1、房屋及建筑物	51,283,839.59				48,692,751.84
2、生产设备	38,995,109.17				40,178,941.97
3、运输设备	849,606.57				574,604.28
4、电子设备	1,900,269.84				1,222,012.31
5、其他设备	407,157.53				1,048,366.82
四、固定资产减值准备 累计金额合计					
1、房屋及建筑物					
2、生产设备					
3、运输设备					
4、电子设备					
5、其他设备					
五、固定资产 账面价值合计	93,435,982.70				91,716,677.22
1、房屋及建筑物	51,283,839.59				48,692,751.84
2、生产设备	38,995,109.17				40,178,941.97
3、运输设备	849,606.57				574,604.28
4、电子设备	1,900,269.84				1,222,012.31

5、其他设备	407,157.53		1,048,366.82
--------	------------	--	--------------

(2) 本期计提的折旧额为 11,465,884.72 元。

(3) 期末固定资产不存在减值、暂时闲置情况。

(4) 截止 2014 年 9 月 30 日公司固定资产不存在未办妥产权证书和抵押的情况。

### 注释8. 在建工程

项目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	金额	减值准备	账面净额	金额	减值准备	账面净额
3万吨水处理剂扩建项目	459,832.27		459,832.27	459,832.27		459,832.27
合计	459,832.27		459,832.27	459,832.27		459,832.27

(1) 重大在建工程项目基本情况及增减变动如下：

工程名称	预算金额	资金来源	2013年12月31日		本期增加额	
			金额	其中：利息资本化	金额	其中：利息资本化
3万吨水处理剂扩建项目	105,000,000.00	自筹	459,832.27			
合计	105,000,000.00		459,832.27			

(续上表)

工程名称	本期减少额		2014年9月30日		工程进度	工程投入占预算比例(%)
	金额	其中：本期转固	金额	其中：利息资本化		
3万吨水处理剂扩建项目			459,832.27		前期设计勘探	0.44
合计			459,832.27			

(2) 截止 2014 年 9 月 30 日，在建工程不存在减值情况，无需计提在建工程减值准备。

### 注释9. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年9月30日
一、无形资产原价合计	27,232,378.28			27,232,378.28
1、土地使用权1	4,115,760.35			4,115,760.35
2、土地使用权2	4,213,000.00			4,213,000.00
3、用友软件	50,556.00			50,556.00
4、缓蚀阻垢剂胺基聚环氧丁二酸专利权许可使用费	300,000.00			300,000.00
5、OA软件	118,475.00			118,475.00

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

6、土地使用权 3	9,909,569.20			9,909,569.20
7、土地使用权 4	8,525,017.73			8,525,017.73
二、无形资产累计摊销额合计	1,601,539.27	477,963.49		2,079,502.76
1、土地使用权 1	603,644.82	68,596.04		672,240.86
2、土地使用权 2	294,650.76	63,530.91		358,181.67
3、用友软件	50,556.00			50,556.00
4、缓蚀阻垢剂胺基聚环氧丁二酸专利权许可使用费	275,000.17	24,999.83		300,000.00
5、OA 软件	35,542.47	17,771.22		53,313.69
6、土地使用权 3	182,104.00	164,730.93		346,834.93
7、土地使用权 4	160,041.05	138,334.56		298,375.61
三、无形资产账面净值合计	25,630,839.01			25,152,875.52
1、土地使用权 1	3,512,115.53			3,443,519.49
2、土地使用权 2	3,918,349.24			3,854,818.33
3、用友软件				
4、缓蚀阻垢剂胺基聚环氧丁二酸专利权许可使用费	24,999.83			
5、OA 软件	82,932.53			65,161.31
6、土地使用权 3	9,727,465.20			9,562,734.27
7、土地使用权 4	8,364,976.68			8,226,642.12
四、无形资产减值准备 累计金额合计				
1、土地使用权 1				
2、土地使用权 2				
3、用友软件				
4、缓蚀阻垢剂胺基聚环氧丁二酸专利权许可使用费				
5、OA 软件				
6、土地使用权 3				
7、土地使用权 4				
五、无形资产账面价值合计	25,630,839.01			25,152,875.52
1、土地使用权 1	3,512,115.53			3,443,519.49
2、土地使用权 2	3,918,349.24			3,854,818.33
3、用友软件				
4、缓蚀阻垢剂胺基聚环氧丁二酸专利权许可使用费	24,999.83			
5、OA 软件	82,932.53			65,161.31
6、土地使用权 3	9,727,465.20			9,562,734.27
7、土地使用权 4	8,364,976.68			8,226,642.12

- (2) 本期摊销额为 477,963.49 元。
- (3) 期末无形资产不存在减值的情况，无需计提减值准备。
- (4) 无形资产抵押情况详见本附注七重大承诺事项。
- (5) 截止2014年9月30日公司无形资产无未办妥产权证书的情况。

#### 注释10. 递延所得税资产

项 目	2014年9月30日		2013年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,105,476.80	465,821.52	2,129,778.44	319,466.77
安全生产费			3,243,922.35	486,588.35
固定资产	4,201,879.90	630,281.98	3,780,242.33	567,036.35
合 计	7,307,356.70	1,096,103.50	9,153,943.12	1,373,091.47

注：根据证监会会计部函【2013】232号关于印发《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》中“问题3 解答：按照企业会计准则及相关规定，已计提但尚未使用的安全生产费不涉及资产负债的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，不应确认递延所得税。因安全生产费的计提和使用产生的会计利润与应纳税所得额之间的差异，比照永久性差异进行会计处理”的规定，公司本期使用安全生产费 5,072,502.30 元，其中 3,243,922.35 元视为使用以前年度的结余金额，故冲回前期计提的与此相关的递延所得税资产。

#### 注释11. 资产减值准备

项 目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额		2014年9月30日
			转回	转销	
坏账准备	2,129,778.44	975,698.37			3,105,476.81
合 计	2,129,778.44	975,698.37			3,105,476.81

#### 注释12. 短期借款

(1) 短期借款明细项目列示如下：

借款类别	2014年9月30日	2013年12月31日	备注
抵押、保证借款	7,000,000.00	7,000,000.00	
保证借款	5,000,000.00	5,444,000.00	
合 计	12,000,000.00	12,444,000.00	

公司抵押、保证借款情况详见本附注五（二）3“关联方担保”及七“重大承诺事项”。

#### 注释13. 应付票据

种 类	2014年9月30日	2013年12月31日	备注
银行承兑汇票	13,400,000.00	7,500,000.00	



合 计	13,400,000.00	7,500,000.00
-----	---------------	--------------

应付票据期末较期初增加 78.67%主要系公司向主要供应商支付货款时采用票据结算增加所致。

#### 注释14. 应付账款

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
一年以内(含一年)	39,304,481.75	38,583,221.70
一年以上	887,590.19	1,001,603.36
合 计	40,192,071.94	39,584,825.06

(1) 截止2014年9月30日, 账龄超过一年的大额应付账款的明细如下:

供应商	金额	性质或内容	未偿还的原因
无锡市德氟隆防腐设备有限公司	140,196.00	设备款	未到结算期
焦作化电集团	128,250.00	购原材料款	未到结算期
合 计	268,446.00		

(2) 截止2014年9月30日, 应付账款中无应付持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或其他关联方的款项。

(3) 余额中外币列示如下:

项 目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美 元	88,165.00	6.1525	542,435.16	143,679.00	6.0969	875,996.50
合 计			542,435.16			875,996.50

#### 注释15. 预收款项

项 目	2014年9月30日	2013年12月31日
一年以内(含一年)	8,044,069.54	4,027,636.41
合 计	8,044,069.54	4,027,636.41

(1) 截止2014年9月30日, 无账龄超过一年的大额预收款项。

(2) 截止2014年9月30日, 预收款项中无预收持有本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位及其他关联方欠款。

(3) 预收账款余额期末较期初增加99.72%, 主要系本期部分客户预付货款增加所致。

(4) 余额中外币列示如下:

项 目	2014年9月30日			2013年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美 元	899,523.85	6.1525	5,534,320.49	198,337.00	6.0969	1,209,240.85
合 计	899,523.85		5,534,320.49	198,337.00		1,209,240.85

#### 注释16. 应付职工薪酬

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

项 目	本期应付金额	期末应付未付金额
短期薪酬	14,054,373.50	1,916,520.47
离职后福利	1,197,033.28	
短期辞退福利		
一年内到期其他长期福利		
合 计	15,251,406.78	1,916,520.47

### 1.短期薪酬

项 目	本期应付金额	期末应付未付金额
工资、奖金、津贴和补贴	11,515,591.28	1,437,387.38
职工福利费	1,183,947.44	
社会保险费	548,687.21	
其中：医疗保险费	385,474.61	
工伤保险费	109,044.02	
生育保险费	54,168.58	
住房公积金	336,154.50	76,431.68
工会经费和职工教育经费	469,993.07	402,701.41
合 计	14,054,373.50	1,916,520.47

### 2.离职后福利

#### 设定提存计划

设定提存计划项目	当期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险费	1,097,508.80	
失业保险费	99,524.48	
合 计	1,197,033.28	

本期设定提存计划的计算缴费金额的依据：按济源市人力资源和社会保障局规定缴纳。

### 注释17. 应交税费

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	备注
企业所得税	2,480,447.39	1,567,978.84	
增值税	14,898.59	-780,996.04	
土地使用税	236,835.00	28,516.10	
房产税	39,835.14	46,162.01	
城市维护建设税	47,360.06		
教育费附加	47,360.06		
代扣个人所得税	7,448.45	11,020.12	
印花税	14,914.10	15,096.10	
合 计	2,869,098.79	887,777.13	

应交税费期末余额较期初增加 225.43%，主要系本期应交纳的企业所得税和增值税增加较大

所致。

#### 注释18. 其他应付款

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
一年以内（含一年）	7,346,964.70	6,979,166.74
一年以上	289,926.35	37,905.35
合 计	7,636,891.05	7,017,072.09

(1) 金额较大的其他应付款明细列示如下：

项 目	2014 年 9 月 30 日	性质或内容
扶持企业发展资金	6,249,195.00	扶持企业发展资金
合 计	6,249,195.00	

(2) 截止 2014 年 9 月 30 日，其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项详见本附注五（三），无应付其他关联方欠款。

#### 注释19. 其他流动负债

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日
进项税转出	3,316,331.00	1,503,117.65
合 计	3,316,331.00	1,503,117.65

根据国家税务总局公告 2013 年第 61 号《关于调整出口退（免）税申报办法公告》规定，自 2014 年 1 月 1 日起在所有出口销售有关的单证都齐全后才能进行出口退（免）税正式申报，企业应根据免抵退税正式申报的出口销售额计算免抵退税额，并填报当期《增值税纳税申报表附表资料（二）》“免抵退税办法出口货物不得抵扣进项税”栏、《免抵退税申报汇总表》“免抵退税不得免征和抵扣税额”栏；为了保证销售收入与成本的配比，将已完成出口销售，但与出口销售有关的单证尚未收齐的销售收入的增值税征税率与出口退税税率之差（即应作为进项税转出计入成本部分）进行了计提调整。

#### 注释20. 股本

(1) 各期股本情况如下：

股东名称	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
王志清	34,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00
张振达	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
北京新华联产业投资有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00
河南经纬投资咨询有限公司	2,250,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00	2,250,000.00
段雪琴	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
史振方	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
杨海星	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

李爱国	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
李太平	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
李立贞	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
赵卫东	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
朱晓军	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
杨丽娟	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
周亚洲	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
宋长廷	150,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00

(2) 2011 年股本变动如下:

股东名称	2010 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2011 年 12 月 31 日	
	股本	比例			股本	比例
王志清	39,400,000.00	98.50%		5,400,000.00	34,000,000.00	68.00%
张振达	600,000.00	1.50%	400,000.00		1,000,000.00	2.00%
北京新华联产业投资有限公司			7,500,000.00		7,500,000.00	15.00%
河南经纬投资咨询有限公司			2,250,000.00		2,250,000.00	4.50%
段雪琴			1,500,000.00		1,500,000.00	3.00%
史振方			500,000.00		500,000.00	1.00%
杨海星			500,000.00		500,000.00	1.00%
李爱国			400,000.00		400,000.00	0.80%
李太平			400,000.00		400,000.00	0.80%
李立贞			400,000.00		400,000.00	0.80%
赵卫东			400,000.00		400,000.00	0.80%
朱晓军			400,000.00		400,000.00	0.80%
杨丽娟			400,000.00		400,000.00	0.80%
周亚洲			200,000.00		200,000.00	0.40%
宋长廷			150,000.00		150,000.00	0.30%
合计	40,000,000.00	100.00%	15,400,000.00	5,400,000.00	50,000,000.00	100.00%

注: 本期股本变动详见本附注一(一)、2。

(3) 2012 年股本无增减变动。

(4) 2013 年股本无增减变动。

(5) 2014 年 1-9 月股本无增减变动。

**注释21. 资本公积**

项目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
股本溢价	29,127,396.74	29,127,396.74	29,127,396.74	29,127,396.74
合计	29,127,396.74	29,127,396.74	29,127,396.74	29,127,396.74

(1) 2011 年度资本公积变动情况

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2011 年 12 月 31 日
股本溢价	2,327,396.74	26,800,000.00		29,127,396.74
合 计	2,327,396.74	26,800,000.00		29,127,396.74

根据公司 2011 年 1 月 29 日 2011 年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定, 公司增加注册资本人民币 1000 万元, 实际收到各股东投入的资金为 3680 万元, 差额 2680 万元计入资本公积。

(2) 2012 年资本公积无增减变动。

(3) 2013 年资本公积无增减变动。

(4) 2014 年 1-9 月资本公积无增减变动。

**注释 22. 专项储备**

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
安全生产费	4,084,909.05	6,447,585.69	7,404,559.34	8,192,982.10
合 计	4,084,909.05	6,447,585.69	7,404,559.34	8,192,982.10

(1) 2011 年度专项储备变动情况

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期计提	本期使用	2011 年 12 月 31 日
安全生产费	6,448,191.86	3,010,042.91	1,265,252.67	8,192,982.10
合 计	6,448,191.86	3,010,042.91	1,265,252.67	8,192,982.10

(2) 2012 年度专项储备变动情况

项 目	2011 年 12 月 31 日	本期计提	本期使用	2012 年 12 月 31 日
安全生产费	8,192,982.10	3,010,042.92	3,798,465.68	7,404,559.34
合 计	8,192,982.10	3,010,042.92	3,798,465.68	7,404,559.34

(3) 2013 年度专项储备变动情况

项 目	2012 年 12 月 31 日	本期计提	本期使用	2013 年 12 月 31 日
安全生产费	7,404,559.34	3,203,663.34	4,160,636.99	6,447,585.69
合 计	7,404,559.34	3,203,663.34	4,160,636.99	6,447,585.69

(4) 2014 年 1-9 月专项储备变动情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期计提	本期使用	2014 年 9 月 30 日
安全生产费	6,447,585.69	2,709,825.66	5,072,502.30	4,084,909.05
合 计	6,447,585.69	2,709,825.66	5,072,502.30	4,084,909.05

**注释 23. 盈余公积**

项 目	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------	------------------

河南清水源科技股份有限公司  
截至2014年9月30日止及前三个年度  
财务报表附注

法定盈余公积	15,120,137.77	15,120,137.77	11,980,097.75	9,108,345.91
合计	15,120,137.77	15,120,137.77	11,980,097.75	9,108,345.91

(1) 2011年度盈余公积变动情况

项目	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额	2011年12月31日
法定盈余公积	5,922,782.93	3,185,562.98		9,108,345.91
合计	5,922,782.93	3,185,562.98		9,108,345.91

(2) 2012年盈余公积变动情况

项目	2011年12月31日	本期增加额	本期减少额	2012年12月31日
法定盈余公积	9,108,345.91	2,871,751.84		11,980,097.75
合计	9,108,345.91	2,871,751.84		11,980,097.75

(3) 2013年盈余公积变动情况

项目	2012年12月31日	本期增加额	本期减少额	2013年12月31日
法定盈余公积	11,980,097.75	3,140,040.02		15,120,137.77
合计	11,980,097.75	3,140,040.02		15,120,137.77

(4) 2014年1-9月盈余公积变动情况

项目	2013年12月31日	本期增加额	本期减少额	2014年9月30日
法定盈余公积	15,120,137.77			15,120,137.77
合计	15,120,137.77			15,120,137.77

**注释24. 未分配利润**

未分配利润增减变动情况如下:

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度	2011年度
上年年末未分配利润	105,740,300.74	83,479,940.58	69,634,174.06	42,964,107.23
加: 年初未分配利润调整数(调减“-”)				
本期年初未分配利润	105,740,300.74	83,479,940.58	69,634,174.06	42,964,107.23
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	28,744,811.19	31,400,400.18	28,717,518.36	31,855,629.81
减: 提取法定盈余公积		3,140,040.02	2,871,751.84	3,185,562.98
提取任意盈余公积				
提取一般风险准备				
应付普通股股利	5,800,000.00	6,000,000.00	12,000,000.00	2,000,000.00
转作股本的普通股股利				
期末未分配利润	128,685,111.93	105,740,300.74	83,479,940.58	69,634,174.06

根据公司2011年2月10日召开的2011年临时股东大会决议,向全体股东分配股利200万元。

根据公司2012年3月2日召开的2011年度股东大会决议,向全体股东分配股利1200万元。

根据公司2013年3月23日召开的2012年度股东大会决议,向全体股东分配股利600万元。

根据公司 2014 年 2 月 15 日召开的 2013 年度股东大会决议，向全体股东分配股利 580 万元。

### 注释25. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
营业收入	321,996,722.64	382,620,166.04	300,732,667.96	262,008,582.50
主营业务收入	315,481,980.82	373,480,580.84	285,696,924.55	247,820,200.78
其他业务收入	6,514,741.82	9,139,585.20	15,035,743.41	14,188,381.72
营业成本	241,755,392.64	288,023,905.11	223,339,933.90	191,988,292.81
主营业务成本	236,851,710.40	281,044,676.67	209,592,464.97	179,543,331.60
其他业务成本	4,903,682.24	6,979,228.44	13,747,468.93	12,444,961.21

(2) 主营业务按产品类别列示如下：

产品名称	2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
羧基亚乙基二膦酸	148,339,105.54	106,384,756.98	178,102,786.22	129,662,258.22	148,764,843.16	107,491,824.72	140,809,115.86	100,104,272.31
氨基三亚甲基膦酸	29,527,606.65	23,710,413.54	35,522,956.73	28,119,413.69	40,902,897.35	31,168,607.88	32,869,240.46	25,638,726.67
二亚乙基三胺五亚甲基膦酸	14,125,277.98	10,547,126.22	12,185,199.31	8,346,565.20	14,126,852.16	9,990,261.78	19,410,332.18	14,398,258.18
水解聚马来酸酐	9,274,064.69	7,434,323.20	16,648,652.15	13,200,575.20	13,912,323.96	10,659,703.88	7,933,056.05	6,012,940.74
丙烯酸磺酸类共聚物	5,402,326.69	3,298,202.27	6,923,790.41	4,498,902.66	6,214,593.04	3,836,340.34	4,528,497.65	2,788,814.22
复配产品	13,899,558.93	6,893,879.60	23,830,646.17	11,803,448.19	27,053,457.54	14,309,544.77	20,333,776.77	11,236,973.55
氯甲烷	32,007,751.68	23,402,902.12	34,498,825.92	25,617,608.09	4,562,027.36	3,514,772.82		
盐酸	751,723.10	365,158.12	755,957.58	417,385.72	907,275.03	1,304,156.61	6,440,729.90	5,185,094.34
其他	62,154,565.56	54,814,948.35	65,011,766.35	59,378,519.70	29,252,654.95	27,317,252.17	15,495,451.91	14,178,251.59
合 计	315,481,980.82	236,851,710.40	373,480,580.84	281,044,676.67	285,696,924.55	209,592,464.97	247,820,200.78	179,543,331.60

(3) 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度		2011 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北	2,720,059.83	2,062,232.21	5,048,835.47	3,675,335.51	3,588,166.64	2,675,077.75	3,537,990.52	2,664,529.22
华北	34,450,359.99	25,831,359.35	36,040,148.67	27,699,132.00	31,475,645.31	22,919,845.79	22,309,625.90	16,406,801.02
中南	42,000,736.57	27,884,793.66	64,449,415.28	42,671,728.27	60,881,481.26	41,234,980.32	59,485,183.72	42,030,201.77
华东	82,720,666.64	63,797,974.04	102,295,639.25	82,486,254.24	61,780,263.31	47,711,083.92	58,924,879.74	44,306,729.89
西南	2,502,099.15	1,887,039.75	3,288,330.37	2,531,910.80	2,901,501.29	2,188,321.84	3,222,393.18	2,373,879.82
西北	9,671,875.83	7,149,340.33	14,963,618.02	11,083,251.53	14,062,554.86	9,991,443.69	13,263,314.18	9,866,330.01
国内小计	174,065,798.01	128,612,739.34	226,085,987.06	170,147,612.35	174,689,612.67	126,720,753.31	160,743,367.24	117,648,471.73
亚洲	56,856,867.94	45,051,083.25	56,507,026.85	42,559,474.06	42,986,609.71	30,738,436.58	44,220,069.67	31,630,514.63
欧洲	60,835,496.29	45,997,956.71	73,088,834.36	55,472,377.77	50,099,425.08	39,374,066.80	25,402,694.41	17,230,646.95

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

北美洲	17,450,611.26	12,666,839.80	12,141,975.58	9,074,279.54	12,050,726.79	8,468,715.02	11,601,187.65	8,731,584.77
南美洲	5,277,926.45	3,704,709.94	4,839,717.61	3,145,678.24	5,035,850.99	3,656,870.93	4,874,474.00	3,594,251.06
大洋洲	876,403.29	728,843.08	700,648.21	556,642.80	703,121.90	528,376.08	978,387.81	707,862.46
非洲	118,877.58	89,538.28	116,391.17	88,611.91	131,577.41	105,246.25		
出口小计	141,416,182.81	108,238,971.06	147,394,593.78	110,897,064.32	111,007,311.88	82,871,711.66	87,076,813.54	61,894,859.87
合计	315,481,980.82	236,851,710.40	373,480,580.84	281,044,676.67	285,696,924.55	209,592,464.97	247,820,200.78	179,543,331.60

(5) 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2014 年 1-9 月	占公司全部营业收入的比例
Zschimmer & Schwarz Mohsdorf GmbH & Co KG	23,411,267.78	7.27%
Microchem Specialities Trade Limited	18,175,331.55	5.64%
BRENNTAG	16,362,213.21	5.08%
NPO AQUATECH ltd	16,304,949.40	5.06%
江苏精科霞峰环保科技有限公司	14,654,918.77	4.55%
合计	88,908,680.71	27.61%
客户名称	2013 年度	占公司全部营业收入的比例
Zschimmer & Schwarz Mohsdorf GmbH & Co KG	25,796,284.13	6.74%
NPO AQUATECH ltd	23,730,305.94	6.20%
江苏精科霞峰环保科技有限公司	18,744,062.37	4.90%
BRENNTAG	11,868,447.51	3.10%
GIOVANNI BOZZETTO S.P.A	10,127,308.39	2.65%
合计	90,266,408.34	23.59%
客户名称	2012 年度	占公司全部营业收入的比例
NPO AQUATECH ltd	34,347,748.90	11.42%
山东省泰和水处理有限公司	8,905,177.38	2.96%
British Water Additives	8,405,592.61	2.79%
VIVA CHEM FZCO.	8,146,806.36	2.71%
郑州美如佳贸易有限公司	7,961,846.15	2.65%
合计	67,767,171.40	22.53%
客户名称	2011 年度	占公司全部营业收入的比例
British Water Additives	11,412,143.26	4.36%
NPO AQUATECH ltd	10,864,877.66	4.15%
山东省泰和水处理有限公司	10,237,531.28	3.91%
General Electric Company	10,128,521.73	3.87%
郑州美如佳贸易有限公司	9,281,769.25	3.54%
合计	51,924,843.18	19.83%

注释26. 营业税金及附加

税 种	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
-----	--------------	---------	---------	---------



河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

营业税		405.00	749.50	1,354.50
城市维护建设税	698,081.25	701,266.31	587,444.77	530,388.99
教育费附加	418,848.75	420,759.79	352,466.85	318,233.39
地方教育费附加	279,232.50	280,506.53	234,977.92	212,155.60
合 计	1,396,162.50	1,402,937.63	1,175,639.04	1,062,132.48

**注释27. 销售费用**

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
装卸费	5,327,717.58	3,409,464.88	2,669,270.00	1,940,880.52
运输费	12,082,421.94	15,529,797.54	11,295,765.34	9,441,801.38
展览费	246,706.04	69,013.04	156,834.58	776,225.52
宣传费	10,833.96	91,182.64	147,204.34	194,986.00
差旅费	319,120.70	506,027.33	428,385.86	167,331.50
职工薪酬	1,796,807.80	2,718,888.24	1,884,810.81	1,500,283.14
业务招待费	151,396.41	216,523.14	284,819.70	192,336.19
佣金	100,318.96	36,005.82	115,869.84	77,390.03
其它费用	1,232,450.83	1,425,852.86	810,477.18	956,762.33
REACH 注册费	158,422.80	2,016,904.27		
合 计	21,426,197.02	26,019,659.76	17,793,437.65	15,247,996.61

**注释28. 管理费用**

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
职工薪酬	5,445,378.98	5,882,378.93	4,575,205.07	3,044,654.05
办公费	265,859.67	272,001.98	327,526.33	396,472.00
业务招待费	568,526.78	642,443.39	662,075.93	637,023.53
差旅费	300,726.12	309,004.64	420,197.30	262,247.34
折旧费用	1,396,961.44	2,109,912.60	2,059,767.28	1,671,983.11
通讯费	60,124.98	109,830.21	143,310.68	106,450.37
税金	921,139.52	931,696.94	902,116.33	820,077.86
无形资产摊销	477,963.49	582,155.95	228,422.77	258,338.55
安全生产费	2,709,825.66	3,203,663.34	3,010,042.92	3,010,042.91
科研费用	8,112,010.24	11,946,204.84	9,074,268.54	10,595,361.10
汽车费用	323,746.24	537,952.54	596,147.02	361,883.49
咨询费	410,000.00	19,400.00		421,110.00
其它费用	1,070,432.93	1,697,668.91	1,034,893.98	966,788.38
合 计	22,062,696.05	28,244,314.27	23,033,974.15	22,572,432.69

**注释29. 财务费用**

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
-----	--------------	---------	---------	---------

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

利息支出	579,073.87	1,481,219.61	1,298,180.39	502,000.38
减：利息收入	96,253.41	88,474.18	350,347.80	212,656.88
汇兑损益	-531,485.08	1,792,562.08	651,811.68	459,293.88
其他	121,568.92	111,736.11	126,599.81	135,209.30
合计	72,904.30	3,297,043.62	1,726,244.08	883,846.68

**注释30. 资产减值损失**

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
坏账损失	975,698.37	-14,419.08	552,414.04	-354,694.89
合计	975,698.37	-14,419.08	552,414.04	-354,694.89

**注释31. 营业外收入**

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置利得合计		79,065.01		203,019.63
其中：固定资产处置利得		79,065.01		203,019.63
政府补助	598,000.00	1,067,700.00	451,100.00	6,532,400.00
其他	750.08	450.00		
合计	598,750.08	1,147,215.01	451,100.00	6,735,419.63

(1) 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置利得合计		79,065.01		203,019.63
其中：固定资产处置利得		79,065.01		203,019.63
政府补助	598,000.00	1,067,700.00	451,100.00	6,532,400.00
其他	750.08	450.00		
合计	598,750.08	1,147,215.01	451,100.00	6,735,419.63

(2) 政府补助明细列示如下：

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度	备注
生物可降解缓蚀阻垢剂-胺基聚环氧丁二酸的研制与产业化补助资金				300,000.00	济财预(2011)0746号
专利申请资助金知识产权局拨款				1,500.00	济办文(2010)1号 济政办(2010)58号
科研平台建设奖励,高新技术企业奖励,专利技术奖				420,000.00	济科领[2011]1号
拟上市企业税收规范奖励奖金				1,410,900.00	济财预(2011)1046号
低砷羟基亚乙基二磷酸科技局拨款				1,400,000.00	济财预(2011)0907号

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

济源市财政局拨款				1,000,000.00	济财预付 (2011)1064 号
前三季度工业生产增速先进工业企业 奖励奖金				200,000.00	济政[2011]78 号
2011 年外贸经济区域协调发展促进资金				400,000.00	济财预(2011)1172 号
济源市技术监督局长质量奖				300,000.00	济政(2010)29 号
轵城镇政府奖励奖产业结构调整奖				650,000.00	轵发[2012]2 号
济源市财政局奖励标准化项目奖励资 金				200,000.00	济政[2011]第 72 号
济源市技术监督局奖励标准化项				150,000.00	济政[2010]30 号
济源市技术监督局奖励省名牌产品资 金				100,000.00	济政[2010]30 号
财政局企业发展资金			89,100.00		济源市财政局 济 财预[2011]第 2359 号
市安全监管局 2011 年“安全创建”资金			5,000.00		济源市人民政府 安全生产委员会 济安委[2012]1 号
济源市科技局市级科技进步奖奖金			50,000.00		济源市人民政府 济政[2012]4 号
2011 年度税收贡献奖			231,000.00		中共济源市委 会 济文[2012]16 号
济水办事处对 2011 年先进单位和个人的 表彰款			65,000.00		中共济水街道工 作委员会 水发 [2012]2 号
轵城镇政府纳税先进企业、规模发展先 进企业、安全生产先进单位奖金			1,000.00		中共轵城镇委 员会 轵发[2012]2 号
2011 年市安全生产先进单位奖金			10,000.00		中共济源市委办 公室,济源市人 民政府办公室 济 办文[2012]1 号
低钾羟基亚乙基二膦酸产业化补助资 金		600,000.00			河南省科学技 术厅、河南省财 政厅 豫科[2012]205 号
安全生产先进单位奖		1,000.00			轵文[2013]2 号 《中共轵城镇委 员会、轵城镇人 民政府、关于表彰 2012 年度先进单 位、现金个人的决 定》
质量诚信奖		50,000.00			济财预[2013]第 0627 号《济源市财 政局关于分配 2013 年支出预算 指标的通知》
中小企业国际市场开拓资金		15,200.00			中国化工信息 中心《关于 2012 年 我“中心”境外展 览项目、中小企业

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

					国际市场开拓资金拨付企业的通知》
无磷聚丙烯酸科技成果转化奖		300,000.00			豫财教[2013]37 号 河南省财政厅、河南省科学技术厅 《关于下达 2013 年河南省科技成果转化项目经费预算的通知》
专利申请资助资金		1,500.00			河南省知识产权局 预知函 [2013]79 号《关于下达河南省 2013 年第二批专利申请资助项目指标及手续办理的通知》
马来酸二甲酯合成新工艺研制补助		100,000.00			济科 [2013]40 号 济源市财政局 济源市科学技术局 《关于下达济源市 2013 年度第一批科技发展计划项目的通知》
废酸液资源化利用项目补助资金	400,000.00				济财预 (2013) 第 1934 号
自主创新项目补贴资金	46,000.00				济政[2014]19 号、 济政[2012]7 号
标准化项目奖励奖金	150,000.00				济财预 (2014) 第 0422 号、济政 [2013]40 号、济政 [2013]41 号
提高自主能力奖补	2,000.00				济政[2012]7 号
合计	598,000.00	1,067,700.00	451,100.00	6,532,400.00	

**注释32. 营业外支出**

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损失合计		174,501.84		68,520.87
其中：固定资产处置损失		174,501.84		68,520.87
对外捐赠	1,500.00		50,000.00	80,000.00
其他		102.51		
合 计	1,500.00	174,604.35	50,000.00	148,520.87

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
非流动资产处置损失合计		174,501.84		68,520.87
其中：固定资产处置损失		174,501.84		68,520.87
对外捐赠	1,500.00		50,000.00	80,000.00
其他		102.51		
合 计	1,500.00	174,604.35	50,000.00	148,520.87

### 注释33. 所得税费用

项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,883,122.68	4,718,010.09	5,095,227.88	5,654,039.98
递延所得税调整	276,987.97	500,925.12	-300,621.14	-314,194.91
合 计	6,160,110.65	5,218,935.21	4,794,606.74	5,339,845.07

### 注释34. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

本公司按照中国证监会《公开发行证券的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（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《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）》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的每股收益如下：

#### 1. 计算结果

项目	2014 年 1-9 月		2013 年度	
	基本每股收 益	稀释每股收 益	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（I）	0.5749	0.5749	0.6280	0.6280
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润（II）	0.5647	0.5647	0.6120	0.6120
项目	2012 年度		2011 年度	
	基本每股收 益	稀释每股收 益	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（I）	0.5744	0.5744	0.6591	0.6591
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的 净利润（II）	0.5675	0.5675	0.5432	0.5432

#### 2. 每股收益的计算过程

项目	序号	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
归属于本公司普通股股东的 净利润	1	28,744,811.19	31,400,400.18	28,717,518.36	31,855,629.81
扣除所得税影响后归属于 母公司普通股股东净利润 的非经常性损益	2	507,437.57	800,543.78	340,935.00	5,598,863.95
扣除非经常性损益后的归	3=1-2	28,237,373.62	30,599,856.40	28,376,583.36	26,256,765.86

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

项目	序号	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
属于本公司普通股股东的净利润					
年初股份总数	4	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	40,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加的股份数	5				
报告期因发行新股或债转股等增加的股份数	6				10,000,000.00
发行新股或债转股等增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	7				10.00
报告期因回购等减少的股份数	8				
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	9				
报告期缩股数	10				
报告期月份数	11				12.00
发行在外的普通股加权平均数 (II)	12=4+5+6×7+11-8×9÷11-10	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	48,333,333.33
因同一控制下企业合并而调整的发行在外的普通股加权平均数 (I)	13	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	48,333,333.33
基本每股收益 (I)	14=1+13	0.5749	0.6280	0.5744	0.6591
基本每股收益 (II)	15=3+12	0.5647	0.6120	0.5675	0.5432
已确认为费用的稀释性潜在普通股利息及其他影响因素	16				
所得税率	17				
转换费用	18				
可转换公司债券、认股权证、股份期权等转换或行权而增加的股份数	19				
稀释每股收益 (I)	20=[1+(16-18)×(100%-17)]÷(13+19)	0.5749	0.6280	0.5744	0.6591
稀释每股收益 (II)	21=[3+(16-18)×(100%-17)]÷(12+19)	0.5647	0.6120	0.5675	0.5432

(1) 基本每股收益

$$\text{基本每股收益} = P0 \div S$$

$$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$$

其中：P0 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 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

## (2) 稀释每股收益

稀释每股收益 =  $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 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，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对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和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

## 注释35. 现金流量表项目注释

### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度	2011年度
政府各类补助	598,000.00	1,067,700.00	451,100.00	6,532,400.00
利息收入	96,253.41	88,474.18	350,347.80	212,656.88
其它营业外收入及暂收往来款	616,481.54	7,906,120.65	61,003.21	609,611.37
合计	1,310,734.95	9,062,294.83	862,451.01	7,354,668.25

### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度	2011年度
销售费用、管理费用	33,341,763.83	36,622,091.66	28,172,590.80	25,307,792.61
财务费用手续费	121,568.92	111,736.11	126,599.81	135,209.30
营业外支出	1,500.00	102.51	50,000.00	80,000.00
其他暂付款	221,572.95		13,241.15	97,255.15
合计	33,686,405.70	36,733,930.28	28,362,431.76	25,620,257.06

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度	2011年度
多交征地款退回		14,229,940.00		

合 计		14,229,940.00		
-----	--	---------------	--	--

### 注释36. 现金流量表补充资料

#### 1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	28,744,811.19	31,400,400.18	28,717,518.36	31,855,629.81
加: 资产减值准备	975,698.37	-14,419.08	552,414.04	-354,694.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,465,884.72	13,875,797.17	11,622,957.83	7,491,350.51
无形资产摊销	477,963.49	582,155.95	228,422.77	295,838.58
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)		-79,065.01		-134,498.76
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		174,501.84		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)				
财务费用(收益以“-”号填列)	573,654.58	1,861,976.66	1,662,090.96	961,294.26
投资损失(收益以“-”号填列)				
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	276,987.97	500,925.12	-300,621.14	-314,194.91
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)	10,322,837.29	-20,677,443.94	-2,148,389.58	-10,317,404.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-31,364,560.47	-11,932,782.43	-13,542,624.17	-7,980,172.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	9,994,133.14	11,643,767.75	11,652,429.53	4,969,316.48
其他				
经营活动产生的现金流量净额	31,467,410.28	27,335,814.21	38,444,198.60	26,472,463.90
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	57,239,117.63	42,210,416.59	35,651,987.16	49,991,861.81
减: 现金的年初余额	42,210,416.59	35,651,987.16	49,991,861.81	22,340,761.41
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	15,028,701.04	6,558,429.43	-14,339,874.65	27,651,100.40

#### 2、现金和现金等价物



项 目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
一、现金	57,239,117.63	42,210,416.59	35,651,987.16	49,991,861.81
其中：库存现金	85,846.41	54,824.92	57,598.03	51,335.92
可随时用于支付的银行存款	57,153,271.22	42,155,591.67	35,594,389.13	49,940,525.89
可随时用于支付的其他货币资金				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的银行承兑保证金				
三、期末现金及现金等价物余额	57,239,117.63	42,210,416.59	35,651,987.16	49,991,861.81
四、公司使用受限制的现金和现金等价物	6,700,000.00	3,750,000.00	5,000,000.00	

## 五、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
王志清	自然人	68.00%	68.00%

#### 2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	备注
济源市山河包装有限公司	控股股东之兄弟设立的公司	
河南济源农村商业银行股份有限公司	控股股东担任董事的公司	
SINLLIA (欧洲) 有限公司	公司董事直系亲属设立的公司	
山东东岳高分子材料有限公司	持有公司 5% 以上股权股东的实际控制人控制的公司	
郝小兵	公司监事	

### (二) 关联方交易

#### 1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方名称	交易内容	2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度		2011 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	
济源市山河包装有限公司	采购商品							35,256.41	0.24%	市场价

#### 2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方名称	交易内容	2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度		2011 年度		定价方式及决策程序
		金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	

SINLLIA (欧洲) 有限公 司	销 售 商 品							128,063.67	0.05%	市 场 价
山 东 岳 子 有 限 公 司	东 分 材 料 公 司 销 售 商 品	378,632.50	0.12%	412,435.91	0.11%	401,923.08	0.13%			市 场 价

### 3. 关联方担保

公司实际控制人王志清对 2014 年公司与民生银行股份有限公司洛阳分行签订 5,000,000.00 元流动资金借款合同（借款合同编号：ZH1400000037167 号，借款期限为 2014 年 3 月 10 日至 2015 年 3 月 10 日）提供负有连带责任的保证，最高额保证合同编号为：DB1400000030369，担保期间为 2014 年 3 月 7 日至 2015 年 3 月 7 日。

公司实际控制人王志清对 2014 年公司与中国银行股份有限公司济源分行签订 7,000,000.00 元流动资金借款合同（借款合同编号：2014 年 JYH7131 字 005 号，借款期限为 2014 年 1 月 29 日至 2015 年 1 月 29 日）提供负有连带责任的保证，最高额保证合同编号为：2014 年 JYH7131 高保字 001 号，担保期间为 2013 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止。

### 4. 与关联方河南济源农村商业银行股份有限公司交易情况

#### (1) 各期末存款余额及占比

2014 年 9 月 30 日		2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
存款余额 (元)	占公司存 款余额的 比例	存款余额 (元)	占公司存 款余额的 比例	存款余额 (元)	占公司存 款余额的 比例	存款余额 (元)	占公司存 款余额的 比例
10,507,090.94	16.46%	9,347,288.79	20.34%	4,831,301.83	11.90%	13,607,102.42	27.25%

#### (2) 各期间收到的利息收入及占比

2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度		2011 年度	
利息收 入	占公司利息 收入的比例	利息收 入	占公司利息 收入的比例	利息收 入	占公司利息 收入的比例	利息收 入	占公司利息 收入的比例
22,327.58	23.20%	4,880.28	5.52%	14,619.39	4.17%	12,777.53	6.01%

#### (3) 各期间支付的手续费及占比

2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
--------------	---------	---------	---------

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

支付手续费	占公司银行手续费比例	支付手续费	占公司银行手续费比例	支付手续费	占公司银行手续费比例	支付手续费	占公司银行手续费比例
		140.00	0.01%	10.00	0.01%	190.00	0.14%

(4) 各期间支付的利息支出及占比

2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度		2011 年度	
支付利息	占公司利息支出比例	支付利息	占公司利息支出比例	支付利息	占公司利息比例	支付利息	占公司利息比例
						8,749.00	1.74%

(5) 各期间贷款发生额及占比

2014 年 1-9 月		2013 年度		2012 年度		2011 年度	
贷款金额	占当期贷款发生额比例	贷款金额	占当期贷款发生额比例	贷款金额	占当期贷款发生额比例	贷款金额	占当期贷款发生额比例
						3,000,000.00	13.04%

(三) 关联方往来款项余额

1、应收账款

关联方名称	2014 年 9 月 30 日		2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
山东东岳高分子材料有限公司	197,926.50	9,896.33	67,850.00	3,392.50	55,300.00	2,765.00		

2、预付款项

关联方名称	2014 年 9 月 30 日		2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
济源市山河包装有限公司							5,587.80	

3、其他应收款

关联方名称	2014 年 9 月 30 日		2013 年 12 月 31 日		2012 年 12 月 31 日		2011 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
都小兵							20,142.00	1,007.10

4、其他应付款

关联方名称	2014 年 9 月 30 日	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日	2011 年 12 月 31 日

关联方名称	2014年9月30日	2013年12月31日	2012年12月31日	2011年12月31日
王志清				60,585.00

## 六、或有事项

截止2014年9月30日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 七、重大承诺事项

公司以其使用的济国用(2010)字第0157号面积25534平方米，原值421.30万元、账面净值为385.48万元及济国用(2006)字第083号面积65699平方米，原值411.58万元、账面净值344.35万元的土地使用权作为抵押物与中国银行股份有限公司济源分行签订编号为：2014年JYH7131字005号流动资金借款合同，取得短期借款700万元。

除存在上述承诺事项外，截止2014年9月30日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后事项的非调整事项

截止财务报告日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

截止2014年9月30日，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十、补充资料

### (一) 非经常性损益

根据中国证监会《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)》(“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”)，本公司非经常性损益如下：

项目	2014年1-9月	2013年度	2012年度	2011年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-95,436.83		134,498.76
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	598,000.00	1,067,700.00	451,100.00	6,532,400.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-749.92	347.49	-50,000.00	-80,000.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
非经常性损益合计	597,250.08	972,610.66	401,100.00	6,586,898.76

河南清水源科技股份有限公司  
截至 2014 年 9 月 30 日止及前三个年度  
财务报表附注

项目	2014 年 1-9 月	2013 年度	2012 年度	2011 年度
减：所得税影响额	89,812.51	172,066.88	60,165.00	988,034.81
非经常性损益净额（影响净利润）	507,437.57	800,543.78	340,935.00	5,598,863.95
减：少数股东权益影响额				
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	507,437.57	800,543.78	340,935.00	5,598,863.95
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	28,237,373.62	30,599,856.40	28,376,583.36	26,256,765.86

（二）净资产收益率和每股收益

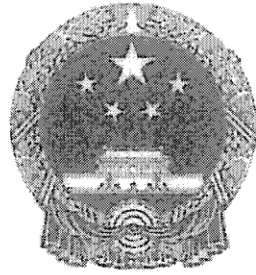
报告期利润	2014 年 1-9 月		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.17%	0.5749	0.5749
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.94%	0.5647	0.5647

报告期利润	2013 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	16.17%	0.6280	0.6280
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.76%	0.6120	0.6120

报告期利润	2012 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	16.75%	0.5744	0.5744
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.55%	0.5675	0.5675

报告期利润	2011 年度		
	加权平均净资产收益率	每股收益	
		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	22.34%	0.6591	0.6591
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.41%	0.5432	0.5432





# 营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000014619822

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通

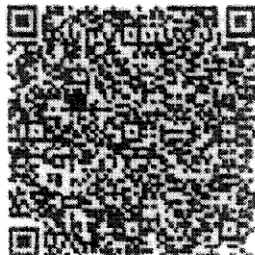
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

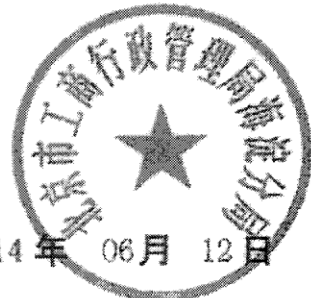
合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表,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、清算等事宜的审计业务,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;无



在线扫码获取详细信息

登记机关

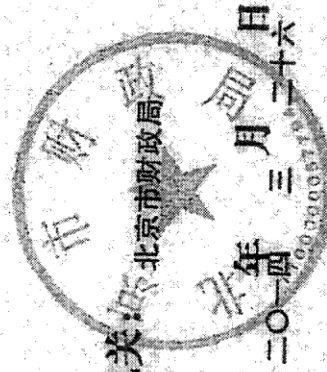


2014年 06月 12日

证书序号: NO. 019568

### 说明

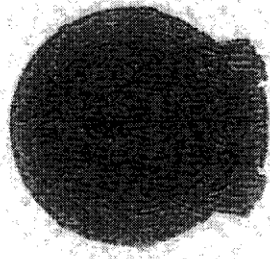
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

## 会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

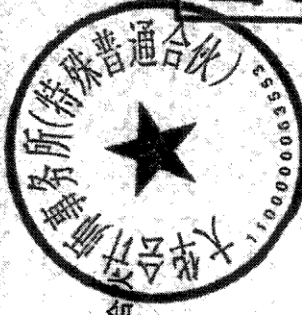
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

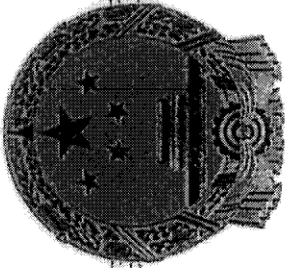
注册资本(出资额): 1200万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03







证书序号: 000165

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春

证书号: 01

证书有效期至: 二〇一六年九月十六日





INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
北京注册会计师协会  
北京注册会计师协会  
北京注册会计师协会



姓名: 魏斌  
Full name: WEI BIN  
性别: 男  
Sex: M  
出生日期: 1965-08-26  
Date of birth: 1965-08-26  
工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司  
Working unit: Tianjianzhengxin CPAs Firm Ltd.  
身份证号码: 210204659820380  
Identity card No.: 210204659820380



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

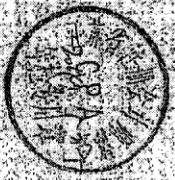
本证书在检验合格后，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after the renewal.



2013年 6月 16日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书在检验合格后，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after the renewal.



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

同意变更  
Agree the mobility in the registration



同意变更  
Agree the mobility in the registration



注 意 事 项

- 注册会计师提供执业服务，必须持有有效的执业证书。
- 注册会计师不得在两个或两个以上会计师事务所同时执业。
- 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任负责人或合伙人。
- 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任主任会计师或首席合伙人。
- 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任其他职务。

NOTES

- When practicing, the CPA shall provide the effective certificate of practicing.
- This certificate shall be conducted by one CPA firm.
- The CPA shall not be the head or partner of two or more CPA firms.
- The CPA shall not be the head or partner of two or more CPA firms.
- The CPA shall not hold other positions in two or more CPA firms.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

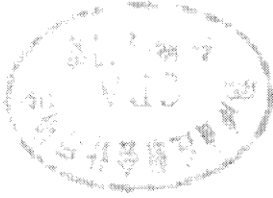


2010年 6月 16日

此件仅用于业务报告专用 复印无效。

2014 03 28B

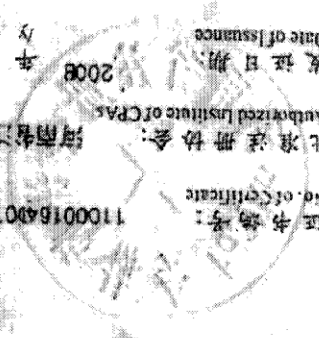
日 / 月 / 年



发证日期: 2008 年 05 月 13 日

批准注册协会: 河南省注册会计师协会

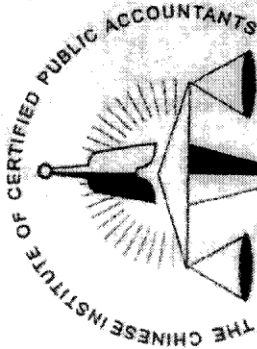
证书编号: 110001640072



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此件仅用于业务报  
告专用, 复印无效。



中国注册会计师协会



姓名: 黄志刚

Full name

性别: 男

Sex

出生日期: 1981-05-25

Date of birth

工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通  
合伙)河南分所

Working unit

身份证号码: 410328198105258514

Identity card No.

