

沈阳化工股份有限公司

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
备考合并财务报表及审阅报告

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表及审阅报告  
截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

|                                                | 页码      |
|------------------------------------------------|---------|
| 审阅报告                                           | 1 – 2   |
| 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度<br>备考合并财务报表 |         |
| 备考合并资产负债表                                      | 1 – 2   |
| 备考合并利润表                                        | 3       |
| 备考合并现金流量表                                      | 4       |
| 备考合并股东权益变动表                                    | 5       |
| 备考合并财务报表附注                                     | 6 – 121 |
| 补充资料                                           | 1-2     |



审计报告防伪标识

2015830212

诚信

独立

客观

公正



辽宁省注册会计师协会监制  
86402 www.lncpa.org.cn

普华永道

## 审阅报告

普华永道中天阅字(2015)第 042 号

(第一页, 共二页)

沈阳化工股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的沈阳化工股份有限公司(以下简称“沈阳化工”)按照备考合并财务报表附注二(1)所述的编制基础编制的备考合并财务报表, 包括 2015 年 3 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表, 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度的备考合并利润表、备考合并股东权益变动表、备考合并现金流量表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由沈阳化工管理层假设备考合并财务报表附注一所述的重大资产重组于 2014 年 1 月 1 日已经完成并按照备考合并财务报表附注二(1)所述编制基础编制, 我们的责任是在实施审阅工作的基础上对财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作, 以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序, 提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计, 因而不发表审计意见。

根据我们的审阅, 我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注二(1)所述的编制基础编制。



普华永道

普华永道中天阅字(2015)第 042 号

(第二页, 共二页)

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附注二(1)对编制基础的说明。本报告仅供沈阳化工为本次重大资产重组的目的向中国证券监督管理委员会报送文件时使用, 不适用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审阅意见。

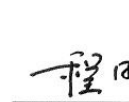
普华永道中天  
会计师事务所(特殊普  
通合伙)

中国上海市  
2015年8月12日

注册会计师

  
孙进

注册会计师

  
程明

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

沈阳化工股份有限公司

2015年3月31日备考合并资产负债表(续)  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 负 债 及 股 东 权 益 | 附注      | 2015年3月31日       | 2014年12月31日      |
|---------------|---------|------------------|------------------|
| 流动负债          |         |                  |                  |
| 短期借款          | 四(18)   | 2,006,835,810.37 | 1,754,637,544.70 |
| 应付票据          | 四(19)   | 144,330,000.00   | 150,530,254.90   |
| 应付账款          | 四(20)   | 389,487,414.76   | 417,000,429.49   |
| 预收款项          | 四(21)   | 88,611,063.02    | 82,898,847.77    |
| 应付职工薪酬        | 四(22)   | 7,285,346.20     | 9,079,700.89     |
| 应交税费          | 四(23)   | 27,591,933.04    | 29,003,109.39    |
| 应付利息          | 四(24)   | 2,595,000.20     | 1,882,989.70     |
| 其他应付款         | 四(25)   | 512,553,248.52   | 431,330,814.64   |
| 一年内到期的非流动负债   | 四(26)   | 1,025,483,607.24 | 1,113,483,607.24 |
| 其他流动负债        | 四(27)   | -                | 20,300,000       |
| 流动负债合计        |         | 4,204,773,423.35 | 4,010,147,298.72 |
| 非流动负债         |         |                  |                  |
| 长期借款          | 四(28)   | 846,780,000.00   | 676,780,000.00   |
| 递延收益          | 四(29)   | 169,708,314.27   | 181,829,216.09   |
| 非流动负债合计       |         | 1,016,488,314.27 | 858,609,216.09   |
| 负债合计          |         | 5,221,261,737.62 | 4,868,756,514.81 |
| 股东权益          |         |                  |                  |
| 股本            | 四(30)   | 819,514,395.00   | 819,514,395.00   |
| 资本公积          | 四(31)   | 1,342,650,227.49 | 1,342,649,404.94 |
| 专项储备          |         | 3,371,716.41     | -                |
| 盈余公积          | 四(32)   | 272,693,271.32   | 272,693,271.32   |
| 未分配利润         | 四(33)   | 1,246,627,962.27 | 1,267,461,165.64 |
| 归属于母公司股东权益合计  |         | 3,684,857,572.49 | 3,702,318,236.90 |
| 少数股东权益        | 五(1)(b) | (8,870,295.72)   | (9,026,212.44)   |
| 股东权益合计        |         | 3,675,987,276.77 | 3,693,292,024.46 |
| 负债及股东权益总计     |         | 8,897,249,014.39 | 8,562,048,539.27 |

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

沈阳化工股份有限公司

截至2015年3月31日止3个月期间及2014年度备考合并利润表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

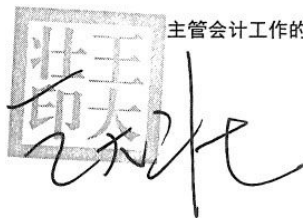
| 项 目             | 附注    | 截至2015年3月31日<br>止3个月期间 | 2014年度            |
|-----------------|-------|------------------------|-------------------|
| 一、营业收入          | 四(34) | 1,823,552,325.30       | 13,259,376,943.99 |
| 减: 营业成本         | 四(34) | 1,684,064,585.75       | 12,575,850,374.05 |
| 营业税金及附加         | 四(35) | 9,459,170.24           | 122,645,349.63    |
| 销售费用            | 四(36) | 26,067,749.98          | 129,448,957.12    |
| 管理费用            | 四(37) | 92,126,241.44          | 366,793,763.77    |
| 财务费用-净额         | 四(38) | 42,851,536.40          | 188,063,478.02    |
| 资产减值损失          | 四(40) | 10,633,364.12          | 31,274,710.51     |
| 二、营业亏损          |       | (41,650,322.63)        | (154,699,689.11)  |
| 加: 营业外收入        | 四(41) | 32,707,909.02          | 277,896,651.27    |
| 其中: 非流动资产处置利得   |       | 224,483.98             | 220,609,261.74    |
| 减: 营业外支出        | 四(42) | 1,664,054.97           | 1,398,957.60      |
| 其中: 非流动资产处置损失   |       | 1,664,054.97           | 1,230,801.40      |
| 三、(亏损)/利润总额     |       | (10,606,468.58)        | 121,798,004.56    |
| 减: 所得税费用        | 四(43) | 10,074,168.07          | 32,367,134.65     |
| 四、净(亏损)/利润      |       | (20,680,636.65)        | 89,430,869.91     |
| 归属于母公司股东的净利润    | 四(44) | (20,833,203.37)        | 91,236,046.69     |
| 少数股东损益          |       | 152,566.72             | (1,805,176.78)    |
| 五、每股收益          |       |                        |                   |
| 基本每股收益(人民币元)    | 四(44) | (0.025)                | 0.111             |
| 稀释每股收益(人民币元)    | 四(44) | (0.025)                | 0.111             |
| 六、其他综合收益        |       | -                      | -                 |
| 七、综合收益总额        |       | (20,680,636.65)        | 89,430,869.91     |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 |       | (20,833,203.37)        | 91,236,046.69     |
| 归属于少数股东的综合收益总额  |       | 152,566.72             | (1,805,176.78)    |

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





沈阳化工股份有限公司

截至2015年3月31日止3个月期间及2014年度备考合并现金流量表  
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

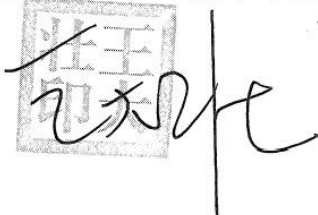
| 项 目                       | 附注       | 截至2015年3月31日<br>止3个月期间 | 2014年度            |
|---------------------------|----------|------------------------|-------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量</b>      |          |                        |                   |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |          | 1,853,867,548.37       | 13,524,297,417.89 |
| 收到的税费返还                   |          | -                      | 10,529,204.59     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 四(45)(a) | 3,724,098.27           | 16,516,299.22     |
| 经营活动现金流入小计                |          | 1,857,591,646.64       | 13,551,342,921.70 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |          | 1,713,343,165.54       | 12,550,626,209.39 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |          | 90,762,889.39          | 360,341,440.78    |
| 支付的各项税费                   |          | 41,177,454.77          | 343,942,288.71    |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 四(45)(b) | 37,708,067.67          | 175,494,178.57    |
| 经营活动现金流出小计                |          | 1,882,991,577.37       | 13,430,404,117.45 |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 四(46)(a) | (25,399,930.73)        | 120,938,804.25    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量</b>      |          |                        |                   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |          | 660,167.30             | 264,621,440.54    |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 四(45)(c) | -                      | 4,940,000.00      |
| 投资活动现金流入小计                |          | 660,167.30             | 269,561,440.54    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |          | 87,181,120.07          | 831,286,652.89    |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 四(45)(d) | 42,325,232.17          | 142,514,221.72    |
| 投资活动现金流出小计                |          | 129,506,352.24         | 973,800,874.61    |
| 投资活动产生的现金流量净额             |          | (128,846,184.94)       | (704,239,434.07)  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>      |          |                        |                   |
| 取得借款收到的现金                 |          | 949,978,913.29         | 2,491,637,544.70  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |          | 39,024,000.00          | 307,071,100.00    |
| 筹资活动现金流入小计                |          | 989,002,913.29         | 2,798,708,644.70  |
| 偿还债务支付的现金                 |          | 655,280,647.62         | 2,257,700,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |          | 51,559,029.74          | 206,086,857.61    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |          | 481,382.01             | 4,977,950.23      |
| 筹资活动现金流出小计                |          | 707,321,059.37         | 2,468,764,807.84  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |          | 281,681,853.92         | 329,943,836.86    |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |          | (54,602.70)            | 230,395.13        |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     | 四(46)(a) | 127,381,135.55         | (253,126,397.83)  |
| 加: 年初现金及现金等价物余额           | 四(46)(a) | 427,396,087.40         | 680,522,485.23    |
| <b>六、年末现金及现金等价物余额</b>     | 四(46)(b) | 554,777,222.95         | 427,396,087.40    |

后附备考合并财务报表附注为备考合并财务报表的组成部分。

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





沈阳化工股份有限公司

截至2015年3月31日止3个月期间及2014年度备考合并股东权益变动表  
(除特别注明外,金额单位为人民币元)

| 项目                      | 附注    | 归属于母公司股东权益     |                  |                 |                |                  | 少数股东权益         | 股东权益合计           |
|-------------------------|-------|----------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                         |       | 股本             | 资本公积             | 专项储备            | 盈余公积           | 未分配利润            |                |                  |
| 2014年1月1日年初余额           |       | 819,514,395.00 | 1,342,649,404.94 | -               | 262,565,091.78 | 1,186,353,298.49 | (7,221,035.66) | 3,603,861,154.55 |
| 2014年度增减变动额             |       |                |                  |                 |                |                  |                |                  |
| 净利润                     |       | -              | -                | -               | -              | 91,236,046.69    | (1,805,176.78) | 89,430,869.91    |
| 利润分配                    |       |                |                  |                 |                |                  |                |                  |
| 提取盈余公积                  | 四(32) | -              | -                | -               | 10,128,179.54  | (10,128,179.54)  | -              | -                |
| 提取安全生产费                 |       | -              | -                | 33,587,685.53   | -              | -                | 66,169.71      | 33,653,855.24    |
| 使用安全生产费                 |       | -              | -                | (33,587,685.53) | -              | -                | (66,169.71)    | (33,653,855.24)  |
| 2014年12月31日年末余额         |       | 819,514,395.00 | 1,342,649,404.94 | -               | 272,693,271.32 | 1,267,461,165.64 | (9,026,212.44) | 3,693,292,024.46 |
| 2015年1月1日年初余额           |       | 819,514,395.00 | 1,342,649,404.94 | -               | 272,693,271.32 | 1,267,461,165.64 | (9,026,212.44) | 3,693,292,024.46 |
| 截至2015年3月31日止3个月期间增减变动额 |       |                |                  |                 |                |                  |                |                  |
| 净利润                     |       | -              | -                | -               | -              | (20,833,203.37)  | 152,566.72     | (20,680,636.65)  |
| 股东投入和减少资本               |       |                |                  |                 |                |                  |                |                  |
| 出售库存股计入股东权益的            | 四(31) |                | 822.55           |                 | -              | -                | -              | 822.55           |
| 提取安全生产费                 |       | -              | -                | 6,517,064.02    | -              | -                | 16,928.17      | 6,533,992.19     |
| 使用安全生产费                 |       | -              | -                | (3,145,347.61)  | -              | -                | (13,578.17)    | (3,158,925.78)   |
| 2015年3月31日年末余额          |       | 819,514,395.00 | 1,342,650,227.49 | 3,371,716.41    | 272,693,271.32 | 1,246,627,962.27 | (8,870,295.72) | 3,675,987,276.77 |

企业负责人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 公司基本情况及重组方案

沈阳化工股份有限公司(以下简称“沈阳化工”或“本公司”)是 1992 年经沈阳市经济体制改革委员会以沈体改发[1992]34 号文批准，以沈阳化工厂为基础改组设立的股份有限公司，注册地为中华人民共和国辽宁省沈阳市，总部地址为中华人民共和国辽宁省沈阳市。沈阳化工集团有限公司(以下简称“沈阳化工集团”)为本公司的母公司，中国蓝星(集团)股份有限公司(以下简称“蓝星集团”)为母公司的控股股东，中国化工集团公司为本公司的最终母公司。

山东蓝星东大化工有限责任公司(以下简称“蓝星东大”)原由蓝星清洗股份有限公司与淄博东大化工股份有限公司共同出资(其中：蓝星清洗股份有限公司出资 99.33%、淄博东大化工股份有限公司出资 0.67%)于 2006 年 3 月 17 日在中华人民共和国山东省淄博市注册成立的有限责任公司。于 2010 年 1 月 1 日，蓝星东大的母公司由蓝星清洗股份有限公司变更为蓝星集团。蓝星东大最终母公司为中国化工集团公司。

根据沈阳化工于 2014 年 11 月 27 日召开的第六届董事会第二十次会议审议通过的《关于公司发行股份购买资产暨关联交易方案的议案》(以下简称“重大资产重组方案”)，本公司拟通过向蓝星集团发行股份的方式购买其持有的蓝星东大 99.33%的股权(以下简称“标的资产”)。

本次重组的对价系由本公司与蓝星集团根据本公司人民币普通股(以下简称“A 股”)股票在定价基准日(即本公司审议本次重组相关事宜的第六届董事会第二十次会议审议决议进行公告的日期)前 20 个交易日的交易均价与本公司拟收购资产经具有证券从业资格的评估机构出具、并经国有资产监督管理部门核准备案的资产评估价值为基础协商确定。

经中发国际资产评估有限公司评估，拟收购资产于 2013 年 12 月 31 日的评估价值约为 70,729.30 万元，已经国务院国资委备案。本次非公开发行股份的股价确定为 4.46 元/股，不低于重大资产重组的董事会决议公告日前 20 个交易日本公司 A 股股票的交易均价的 90% (4.37 元/股)。根据上述拟收购资产的评估价值和非公开发行股份的价格，本公司拟向蓝星集团发行 158,585,867 股 A 股普通股以购买拟收购资产。

重组后集团主要经营氯碱化工产品、石油化工产品、环氧丙烷和聚醚多元醇产品以及槽车运输租赁业务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五(1)。

本备考合并财务报表由沈阳化工董事会于 2015 年 8 月 12 日批准报出。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计

沈阳化工及其子公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(9))、存货的计价方法(附注二(10))、投资性房地产计量模式(附注二(12))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)(16))、开发支出资本化的判断标准(附注二(16))、收入的确认时点(附注二(23))等。

沈阳化工及其子公司在运用重要的会计政策时所采用的关键判断详见附注二(29)。

### (1) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》(以下简称“格式准则第 26 号”)的要求，本公司为如附注一中所述的本次重组向中国证券监督管理委员会进行申报之特殊目的编制本备考合并财务报表。

本备考合并财务报表系假设附注一中所述的重大资产重组已于 2014 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的股权架构(以下简称“重组后集团”)，以本公司未经审计的截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间合并财务报表、经审计的 2014 年度合并财务报表(以下简称“本集团财务报表”)，以及经审计的蓝星东大截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度及 2013 年度财务报表(以下简称“蓝星东大财务报表”)为基础，按照下述假设进行调整后编制。本集团财务报表及蓝星东大财务报表均按照附注二(2)至(29)的会计政策以及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》的披露规定编制。

- (i) 本备考合并财务报表假设附注一中所述重大资产重组于 2014 年 1 月 1 日已经完成，沈阳化工已经向蓝星集团发行 15,858.59 万股股份并取得其持有的蓝星东大 99.33%的股权。自该日起沈阳化工已经拥有蓝星东大的控制权，重大资产重组所形成的组织架构已经存在。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (1) 备考合并财务报表的编制基础(续)

- (ii) 由于本公司及蓝星东大在本次重大资产重组完成前后均受蓝星集团控制，因此对于蓝星东大的合并遵循同一控制下企业合并的会计处理原则，即将蓝星东大的资产、负债按照其原账面价值并入备考合并财务报表，蓝星东大的收入、成本和费用按原账面金额并入备考合并财务报表。蓝星东大的净资产账面价值与发行股份面值总额的差额，调整资本公积。蓝星东大在重组前实现的未分配利润中归属于沈阳化工的部分，以沈阳化工资本公积的贷方余额为限，自资本公积转入未分配利润。
- (iii) 本备考合并财务报表未考虑上述重大资产重组中可能产生的交易费用、流转税及其他税项的影响。

由于重大资产重组方案获得中国证券监督管理委员会上市公司并购重组委员会有条件审核通过，如最终经批准的重大资产重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，拟注入业务的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益都将在重大资产重组完成后实际入账时作出相应调整。

### 固有限制

除上述附注二(1)中所述的调整外，本备考合并财务报表未考虑其他可能与重大资产重组相关的事项的影响。本备考合并财务报表系根据假设备考合并财务报表附注一所述的重大资产重组已于 2014 年 1 月 1 日完成而形成的架构编制，其编制基础具有某些能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果重大资产重组已于 2014 年 1 月 1 日完成情况下重组后集团于 2015 年 3 月 31 日的财务状况及 2014 年度及截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间的经营成果及现金流量。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (2) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (3) 记账本位币

记账本位币为人民币。

### (4) 企业合并

#### (a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

#### (b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，重组后集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

重组后集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以重组后集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从重组后集团的角度对该交易予以调整。

#### (6) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (7) 外币折算

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额在现金流量表中单独列示。

### (8) 金融工具

#### (a) 金融资产

##### (i) 金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于重组后集团对金融资产的持有意图和持有能力。重组后集团持有的金融资产主要为应收款项。

#### 应收款项

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。包括应收账款和其他应收账款等(附注二(9))。

##### (ii) 确认和计量

金融资产于重组后集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。取得应收款项时发生的相关交易费用计入初始确认金额。

应收款项采用实际利率法，以摊余成本计量。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具(续)

#### (a) 金融资产(续)

#### (iii) 金融资产减值

重组后集团于资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，如果有客观证据表明应收账款发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且重组后集团能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，计入当期损益。

#### (iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且重组后集团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；或者**(3)** 该金融资产已转移，虽然重组后集团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。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价的差额，计入当期损益。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (8) 金融工具(续)

#### (b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类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。重组后集团的金融负债主要为其他金融负债，包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

#### (c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，重组后集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。重组后集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

#### (a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明重组后集团将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过人民币 300,000.00 元。

单项金额重大并单独计提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。

#### (b) 按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据如下：

|             |                                      |
|-------------|--------------------------------------|
| 信用风险特征组合(一) | 单独测试未减值且信用良好且交易频繁的长期客户，经评估信用风险为极低的款项 |
| 信用风险特征组合(二) | 经常性往来业务的客户，经评估没有特殊较高或较低的信用风险         |

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

|             |       |
|-------------|-------|
| 信用风险特征组合(一) | 不计提坏账 |
| 信用风险特征组合(二) | 账龄分析法 |

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (9) 应收款项(续)

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### (b) 按组合计提坏账准备的应收款项(续)

采用账龄分析法的计提比例列示如下：

|      | 应收账款计提比例 | 其他应收款计提比例 |
|------|----------|-----------|
| 一年以内 | 5.00%    | 5.00%     |
| 一到二年 | 30.00%   | 30.00%    |
| 二到三年 | 50.00%   | 50.00%    |
| 三到四年 | 100.00%  | 100.00%   |
| 四到五年 | 100.00%  | 100.00%   |
| 五年以上 | 100.00%  | 100.00%   |

#### (c) 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明重组后集团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。

#### (d) 重组后集团向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (10) 存货

#### (a) 分类

存货包括原材料、在产品、自制半成品和库存商品等，按成本与可变现净值孰低计量。

#### (b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，库存商品、自制半成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

#### (c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

- (d) 重组后集团的存货盘存制度采用永续盘存制。
- (e) 季节性和修理期间的停工损失应计入制造费用，非正常停工造成的直接材料消耗、直接人工及折旧费用应计入管理费用。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；重组后集团对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。合营企业为重组后集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为重组后集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

#### (a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下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投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

#### (b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，重组后集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但重组后集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照重组后集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。重组后集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于重组后集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。重组后集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (11) 长期股权投资(续)

#### (c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过重组后集团及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

#### (d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (12) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本重组后集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

重组后集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

|        | 预计使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧(摊销)率 |
|--------|--------|--------|----------|
| 房屋及建筑物 | 20 年   | 5%     | 4.75%    |
| 土地使用权  | 45 年   | -      | 2.22%    |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (13) 固定资产

#### (a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、计算机及电子设备以及管线、防火防爆设备及其他。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入重组后集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入重组后集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

#### (b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

|              | 预计使用寿命  | 预计净残值率 | 年折旧率            |
|--------------|---------|--------|-----------------|
| 房屋及建筑物       | 20-40 年 | 3%-5%  | 2.375% - 4.850% |
| 机器设备         | 8-30 年  | 3%-5%  | 3.167% -12.125% |
| 运输工具         | 5-16 年  | 3%-5%  | 5.938% -19.400% |
| 计算机及电子设备     | 4-18 年  | 3%-5%  | 5.278% -24.250% |
| 管线、防火防爆设备及其他 | 5-14 年  | 3%-5%  | 6.786% -19.400% |

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

#### (c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(13) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(15) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款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借款初始确认金额所使用的利率。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 无形资产

无形资产包括土地使用权、专利权、商标权、软件等，以成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

#### (a) 土地使用权

土地使用权按取得的土地证规定使用年限 25-50 年平均摊销。

#### (b) 专利权

专利权按法律规定的有效年限 5-15 年平均摊销。

#### (c) 商标权

商标权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。

#### (d) 软件

软件按预计的使用年限 5 年平均摊销。

#### (e) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (16) 无形资产(续)

#### (f) 研究与开发

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

为研究新型化工产品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对新型化工产品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 新型化工产品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准新型化工产品生产工艺开发的预算；
- 已有前期市场调研的研究分析说明新型化工产品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行新型化工产品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 新型化工产品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

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。

#### (g) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

### (17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括催化剂、经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### (19) 其他非流动资产

其他非流动资产包括预付工程设备款、土地款等长期资产的预付款项。

### (20) 职工薪酬

职工薪酬是重组后集团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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (20) 职工薪酬(续)

#### (a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。重组后集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

#### (b) 离职后福利

重组后集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是重组后集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，重组后集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。于报告期内，重组后集团无设定受益计划。

#### (c) 基本养老保险

重组后集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。重组后集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。重组后集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (d) 辞退福利

重组后集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在重组后集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (21) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

### (22) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (23) 收入确认

收入的金额按照重组后集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入重组后集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

#### (a) 销售商品

重组后集团生产氯碱、聚醚及石油化工产品，由重组后集团送货或者由重组后集团代运的，以产品到达客户指定地点并由客户确认收货时作为销售收入确认的时点；客户自行提货的，以产品从重组后集团仓库由客户提出时作为销售收入确认的时点。

#### (b) 提供劳务

重组后集团对外提供维修劳务，根据已发生成本占估计总成本的比例确定完工进度，按照完工百分比确认收入。

#### (c) 让渡资产使用权

利息收入按照其他方使用重组后集团货币资金的时间，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (24) 政府补助

政府补助为重组后集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在重组后集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

### (25) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非重组后集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (25) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对重组后集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 重组后集团内该纳税主体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。

### (26) 租赁

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

### (27) 持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(一)该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；(二)重组后集团已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；(三)重组后集团已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(四)该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的非流动资产和处置组中的资产和负债，分类为流动资产和流动负债。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在重组后集团内单独区分的组成部分：(一)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；(二)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；(三)该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (28) 分部信息

重组后集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指重组后集团内同时满足下列条件的组成部分：**(1)**该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；**(2)**重组后集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；**(3)**重组后集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

重组后集团依上述判断条件，在报告期内拥有 4 个经营分部，分别为氯碱化工分部、石油化工分部、聚醚化工分部及槽车运输分部。

### (29) 重要会计政策变更

财政部于 2014 年颁布《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》和修订后的《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，要求除《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》自 2014 年度财务报表起施行外，其他准则自 2014 年 7 月 1 日起施行。

本公司已采用上述准则编制截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度重组后集团财务报表。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 重要会计估计和判断

重组后集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

#### (i) 所得税

重组后集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，重组后集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

重组后集团之下属子公司蓝星东大高新技术企业资质于 2014 年 12 月 31 日到期，于 2015 年已经重新申报，截止本财务报表报出日申请结果尚未确定。蓝星东大于 2015 年 3 月 31 日根据 2015 年申报高新技术企业资质标准对截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间适用当期所得税税率及未来使用税率进行自我评价，认为可以达到高新技术企业规定的标准。如果未取得高新企业资质，则实际的估计金额与原估计不同，该差异将对最终认定期间的递延税项资产及所得税费用的金额产生影响。

#### (ii) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (iii) 应收款项的坏账准备

重组后集团于资产负债表日对应收款项进行减值测试，确认减值损失需要利用假设和估计。如果管理层对预计未来现金流量进行重新修订，将影响应收款项的坏账准备。

#### (iv) 存货跌价准备

重组后集团于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及至完工时估计要发生的成本估计的销售费用及相关税费进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计。该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 二 主要会计政策和会计估计(续)

### (30) 重要会计估计和判断(续)

#### (v) 长期资产减值准备

根据附注二(18)所述的会计政策，重组后集团资产组或资产组组合的可回收金额需要根据未来现金流现值的计算决定，而此类计算要求使用估计。根据现有经验进行测试合理估计的结果可能于下个会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表长期资产减值的重大调整。重组后集团不能转回原已计提的长期资产减值损失。

#### (vi) 固定资产的预计使用寿命

本集团的管理层对固定资产的预计使用寿命进行估计并以此为基础计算相关资产的折旧费用。此估计是以管理层在集团营运方面的经验及固定资产的状况为基准，并可能因实际使用及改良情况而出现大幅变动。如果预计使用寿命较之前估计的预计使用寿命短，管理层将提高折旧支出。

#### (vii) 持有待售资产的划分

若企业的组成部分(或某项非流动资产，下同)在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该组成部分作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且本公司预计该项转让将在一年内完成，则该该组成部分作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项

#### (1) 重组后集团适用的主要税种及其税率列示如下：

| 税种      | 计税依据                                        | 税率                                                                                                                       |
|---------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                      | 15%及 25%                                                                                                                 |
| 增值税(a)  | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 6%、11%、13%及 17%                                                                                                          |
| 消费税(b)  | 应纳税石油化工类产品销售量                               | 2015 年：<br>汽油 1,943 元/吨<br>柴油 1,411 元/吨<br>燃料油 1,200 元/吨<br><br>2014 年：<br>汽油 1,943 元/吨<br>柴油 1,294 元/吨<br>燃料油 1,117 元/吨 |
| 营业税(c)  | 应纳税营业额                                      | 3%及 5%                                                                                                                   |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税、营业税及消费税税额                            | 7%                                                                                                                       |

#### (a) 增值税

重组后集团若干商品销售收入适用增值税，除石油液化气适用的增值税税率为 13%外，其余产品增值税率为 17%。营业税改征增值税后，运输费适用的增值税税率为 11%，运输代理费适用的增值税税率为 6%。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

#### (b) 消费税

重组后集团若干商品销售收入适用消费税。根据财税[2015]11 号《财政部国家税务总局关于继续提高成品油消费税的通知》，于 2015 年汽油、柴油、燃料油销售收入适用的消费税率为 1,943 元/吨，1,411 元/吨及 1,200 元/吨；根据财税[2014]106 号《财政部国家税务总局关于进一步提高成品油消费税的通知》，于 2014 年汽油、柴油、燃料油销售收入适用的消费税率为 1,943 元/吨，1,294 元/吨及 1,117 元/吨。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 三 税项(续)

#### (1) 重组后集团适用的主要税种及其税率列示如下(续)

##### (c) 营业税

根据财政部、国家税务总局《关于印发<营业税改征增值税试点方案>的通知》(财税[2011]110号)和财政部、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)，自 2013 年 8 月 1 日起，本公司之下属子公司沈阳石蜡化工槽车有限公司的槽车租赁业务收入适用增值税，税率为 17%。2013 年 8 月 1 日前该业务适用营业税，税率为 5%。

#### (2) 税收优惠

根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172号)和《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362号)的有关规定，沈阳化工被认定为辽宁省 2014 年高新技术企业，有效期自 2014 年 1 月至 2016 年 12 月。根据相关规定，本公司自获得高新技术企业认定后三年内，将享受企业所得税税率由法定税率 25%调整为 15%的税收征收优惠政策。2014 年度及截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间本公司执行 15%的所得税税率。

本公司之下属子公司蓝星东大于 2012 年获得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局及山东省地方税务局联合下发的认定为高新技术企业的通知，从 2012 年起于连续三年内可享受企业所得税税率为 15%的优惠税率。因此，2013 年度及 2014 年度，蓝星东大的所得税税率均为 15%。高新技术企业优惠政策至 2014 年到期，蓝星东大已于 2015 年重新申请，预计将于 2015 年度内取得批准文件。管理层已根据高新技术企业的申请标准做出最佳估计，认为蓝星东大之业务性质持续符合此优惠政策，因此截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间蓝星东大暂以 15%预提所得税。

除本公司及本公司之下属子公司蓝星东大外，其他子公司均执行 25%的所得税税率。

根据财政部、国家税务总局联合下发的财税[2011]87号的有关规定，本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司因进口燃料油用于生产乙烯等化工产品占其用燃料油生产产品总量的 50%以上，从而享受规定的退免消费税政策。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

根据财政部、国家税务总局联合下发的财税[2010]98 号文件规定，本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司因使用自产成品油作为燃料、动力及原料，从而享受规定的退免消费税政策。

#### 四 合并财务报表项目附注

##### (1) 货币资金

|               | 2015 年 3 月 31 日       | 2014 年 12 月 31 日      |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金          | 124,391.59            | 115,545.15            |
| 银行存款(a)       | 554,652,831.36        | 427,280,542.25        |
| 其他货币资金(b)     | 203,750,421.99        | 161,425,189.82        |
| 其中：存放在境外的款项总额 | -                     | -                     |
|               | <u>758,527,644.94</u> | <u>588,821,277.22</u> |

- (a) 于 2015 年 3 月 31 日，重组后集团货币资金中，共有人民币 135,625,116.05 元存放在同受本公司之最终控股股东控制的中国化工财务有限公司(附注七(5))，其存款适用的年利率为 0.42%-1.38%，于 2015 年收取存款利息 888,806.18 元；

于 2014 年 12 月 31 日，重组后集团货币资金中，共有人民币 273,420,773.56 元存放在同受本公司之最终控股股东控制的中国化工财务有限公司(附注七(5))，其存款适用的年利率为 0.35%-1.31%，于 2014 年收取存款利息 3,031,446.63 元。

- (b) 于 2015 年 3 月 31 日，其他货币资金包括 40,866,000.00 元为重组后集团向银行申请开具银行承兑汇票及其他银行票据所存入的保证金存款；100,561,239.99 元为重组后集团向银行申请开具信用证所存入受限制使用的保证金存款；62,323,182.00 元为重组后集团质押给银行作为 9,090,523.00 美元短期借款的担保(附注四(18))；

于 2014 年 12 月 31 日，其他货币资金包括 42,556,000.00 元，为重组后集团向银行申请开具银行承兑汇票及其他银行票据所存入的保证金存款；92,429,789.82 元，为重组后集团向银行申请开具信用证所存入受限制使用的保证金存款；26,439,400.00 元，为重组后集团质押给银行分别作为 8,765,737.00 美元短期借款的担保(附注四(18))。

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (2) 应收票据

|  | 2015 年 3 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--|-----------------|------------------|
|--|-----------------|------------------|

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|        |                       |                       |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | 465,680,914.45        | 587,470,821.80        |
| 商业承兑汇票 | -                     | 1,400,000.00          |
|        | <u>465,680,914.45</u> | <u>588,870,821.80</u> |

(a) 于 2015 年 3 月 31 日，重组后集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

|        | 已终止确认                 | 未终止确认    |
|--------|-----------------------|----------|
| 商业承兑汇票 | 1,400,000.00          | -        |
| 银行承兑汇票 | <u>479,947,482.88</u> | <u>-</u> |
|        | <u>481,347,482.88</u> | <u>-</u> |

于 2014 年 12 月 31 日，重组后集团已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

|        | 已终止确认                 | 未终止确认    |
|--------|-----------------------|----------|
| 商业承兑汇票 | 1,100,000.00          | -        |
| 银行承兑汇票 | <u>773,341,509.21</u> | <u>-</u> |
|        | <u>774,441,509.21</u> | <u>-</u> |

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款

2015 年 3 月 31 日

2014 年 12 月 31 日

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|        |                      |                      |
|--------|----------------------|----------------------|
| 应收账款   | 105,404,748.14       | 89,152,701.19        |
| 减：坏账准备 | (54,726,279.29)      | (54,492,396.52)      |
|        | <u>50,678,468.85</u> | <u>34,660,304.67</u> |

(a) 应收账款账龄分析如下：

|      | 2015 年 3 月 31 日       | 2014 年 12 月 31 日     |
|------|-----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 51,547,136.98         | 35,295,090.03        |
| 一到二年 | -                     | -                    |
| 二到三年 | 714,917.54            | 753,480.09           |
| 三到四年 | 139,085.52            | 100,522.97           |
| 四到五年 | -                     | -                    |
| 五年以上 | 53,003,608.10         | 53,003,608.10        |
|      | <u>105,404,748.14</u> | <u>89,152,701.19</u> |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收账款(续)

##### (b) 应收账款按类别分析如下：

|                 | 2015 年 3 月 31 日 |         |                 |        | 2014 年 12 月 31 日 |        |                 |        |
|-----------------|-----------------|---------|-----------------|--------|------------------|--------|-----------------|--------|
|                 | 账面余额            |         | 坏账准备            |        | 账面余额             |        | 坏账准备            |        |
|                 | 金额              | 占总额比例   | 金额              | 计提比例   | 金额               | 占总额比例  | 金额              | 计提比例   |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备 | 49,437,587.52   | 46.91%  | (41,156,586.75) | 83.25% | 60,885,952.28    | 68.29% | (41,729,005.26) | 68.54% |
| 按组合计提坏账准备       |                 |         |                 |        |                  |        |                 |        |
| 信用风险特征组合(一)     | 26,638,984.63   | 25.27%  | -               | -      | 15,064,593.72    | 16.90% | -               | -      |
| 信用风险特征组合(二)     | 29,328,175.99   | 27.82%  | (13,569,692.54) | 46.27% | 13,202,155.19    | 14.81% | (12,763,391.26) | 96.68% |
|                 | 105,404,748.14  | 100.00% | (54,726,279.29) | 51.92% | 89,152,701.19    | 00.00% | (54,492,396.52) | 61.12% |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(c) 于 2015 年 3 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

|               | 账面余额                 | 坏账准备                   | 计提比例    | 理由    |
|---------------|----------------------|------------------------|---------|-------|
| 丹东鸭绿江造纸有限责任公司 | 3,615,963.14         | (3,615,963.14)         | 100.00% | (i)   |
| 新宾恒利造纸有限责任公司  | 2,986,842.54         | (2,986,842.54)         | 100.00% | (ii)  |
| 辽宁营口辽河造纸厂     | 2,836,607.00         | (2,836,607.00)         | 100.00% | (iii) |
| 本钢板材股份有限公司    | 2,709,631.06         | (2,709,631.06)         | 100.00% | (iv)  |
| 北京首钢股份有限公司    | 1,716,748.87         | (1,716,748.87)         | 100.00% | (v)   |
| 其他            | 35,571,794.91        | (27,290,794.14)        | 76.72%  |       |
|               | <u>49,437,587.52</u> | <u>(41,156,586.75)</u> | 83.25%  |       |

- (i) 于 2015 年 3 月 31 日，应收丹东鸭绿江造纸有限责任公司款项 3,615,963.14 元。因对方公司在法院裁决执行后仍然无力支付，重组后集团认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。
- (ii) 于 2015 年 3 月 31 日，应收新宾恒利造纸有限责任公司款项 2,986,842.54 元。因对方公司已处于停产状态，重组后集团认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。
- (iii) 于 2015 年 3 月 31 日，应收辽宁营口辽河造纸厂款项 2,836,607.00 元。对方客户拖欠重组后集团款项五年以上，且其与重组后集团已无业务往来关系，重组后集团仍认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。
- (iv) 于 2015 年 3 月 31 日，应收本钢板材股份有限公司款项 2,709,631.06 元。对方客户拖欠重组后集团款项达五年以上，且其与重组后集团已无业务往来关系，重组后集团仍认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。
- (v) 于 2015 年 3 月 31 日，应收北京首钢股份有限公司款项 1,716,748.87 元。对方客户拖欠重组后集团款项达五年以上，且其与重组后集团已无业务往来关系，重组后集团仍认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

于 2014 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下：

|               | 账面余额                 | 坏账准备                   | 计提比例    | 理由    |
|---------------|----------------------|------------------------|---------|-------|
| 鞍钢股份有限公司      | 4,539,768.70         | (226,988.44)           | 5.00%   | (i)   |
| 丹东鸭绿江造纸有限责任公司 | 3,615,963.14         | (3,615,963.14)         | 100.00% | (ii)  |
| 新宾恒利造纸有限责任公司  | 2,986,842.54         | (2,986,842.54)         | 100.00% | (iii) |
| 辽宁营口辽河造纸厂     | 2,836,607.00         | (2,836,607.00)         | 100.00% | (iv)  |
| 本钢板材股份有限公司    | 2,709,631.06         | (2,709,631.06)         | 100.00% | (v)   |
| 其他            | 44,197,139.84        | (29,352,973.08)        | 66.41%  |       |
|               | <u>60,885,952.28</u> | <u>(41,729,005.26)</u> | 68.54%  |       |

- (i) 于 2014 年 12 月 31 日，应收鞍钢股份有限公司款项 4,539,768.70 元。对方公司拖欠重组后集团款项一年以内，其与重组后集团仍保持业务往来关系，重组后集团按照对于该款项可回收性的最佳估计，对其款项计提部分坏账准备。
- (ii) 于 2014 年 12 月 31 日，应收丹东鸭绿江造纸有限责任公司款项 3,615,963.14 元。因对方公司在法院裁决执行后仍然无力支付，重组后集团认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。
- (iii) 于 2014 年 12 月 31 日，应收新宾恒利造纸有限责任公司款项 2,986,842.54 元。因对方公司已处停产状态，重组后集团仍认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。
- (iv) 于 2014 年 12 月 31 日，应收辽宁营口辽河造纸厂款项 2,836,607.00 元。对方客户拖欠重组后集团款项五年以上，且其与重组后集团已无业务往来关系，重组后集团仍认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。
- (v) 于 2014 年 12 月 31 日，应收本钢板材股份有限公司款项 2,709,631.06 元。对方客户拖欠重组后集团款项达五年以上，且其与重组后集团已无业务往来关系，重组后集团仍认为该应收款项难以收回，因此保留全额坏账准备余额。

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (3) 应收账款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

|      | 2015 年 3 月 31 日 |         |                 |         | 2014 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              | 计提比例    | 金额               | 比例      | 金额              | 计提比例    |
| 一年以内 | 16,566,265.46   | 56.49%  | (828,313.28)    | 5.00%   | 440,245.17       | 3.33%   | (22,012.26)     | 5.00%   |
| 一到二年 | -               | -       | -               | -       | -                | -       | -               | -       |
| 二到三年 | 41,062.55       | 0.14%   | (20,531.28)     | 50.00%  | 41,062.04        | 0.31%   | (20,531.02)     | 50.00%  |
| 三到四年 | 70,264.97       | 0.24%   | (70,264.97)     | 100.00% | 70,264.97        | 0.53%   | (70,264.97)     | 100.00% |
| 四到五年 | -               | -       | -               | -       | -                | -       | -               | -       |
| 五年以上 | 12,650,583.01   | 43.13%  | (12,650,583.01) | 100.00% | 12,650,583.01    | 95.82%  | (12,650,583.01) | 100.00% |
|      | 29,328,175.99   | 100.00% | (13,569,692.54) | 46.27%  | 13,202,155.19    | 100.00% | (12,763,391.26) | 96.68%  |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款(续)

(e) 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2014 年度计提的坏账准备金额分别为 233,882.77 元及 831,609.66 元，本年度及 2014 年度均无收回或转回的坏账准备。

(f) 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2014 年度均无实际核销的应收账款。

(g) 于 2015 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

|              | 余额            | 坏账准备金额          | 占应收账款余额总额比例 |
|--------------|---------------|-----------------|-------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 13,865,792.61 | (13,865,792.61) | 13.15%      |

于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

|              | 余额            | 坏账准备金额          | 占应收账款余额总额比例 |
|--------------|---------------|-----------------|-------------|
| 余额前五名的应收账款总额 | 16,688,812.44 | (12,376,032.18) | 18.72%      |

| (4) 其他应收款 | 2015 年 3 月 31 日      | 2014 年 12 月 31 日     |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 保证金       | 16,899,083.48        | 17,648,291.69        |
| 应收代垫款项    | 17,111,558.31        | 17,136,740.59        |
| 备用金       | 2,468,048.72         | 1,656,559.86         |
| 其他        | 900,480.45           | 900,480.45           |
|           | <u>37,379,170.96</u> | <u>37,342,072.59</u> |
| 减：坏账准备    | (29,877,123.77)      | (29,877,123.77)      |
|           | <u>7,502,047.19</u>  | <u>7,464,948.82</u>  |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 其他应收款(续)

##### (a) 其他应收款账龄分析如下：

|      | 2015 年 3 月 31 日      | 2014 年 12 月 31 日     |
|------|----------------------|----------------------|
| 一年以内 | 6,169,715.30         | 6,092,493.84         |
| 一到二年 | 3,290,490.79         | 3,330,613.88         |
| 二到三年 | 606,037.04           | 606,237.04           |
| 三到四年 | 345.18               | 145.18               |
| 四到五年 | 6,634,366.81         | 6,634,366.81         |
| 五年以上 | 20,678,215.84        | 20,678,215.84        |
|      | <u>37,379,170.96</u> | <u>37,342,072.59</u> |

##### (b) 其他应收款按类别分析如下：

|                   | 2015 年 3 月 31 日      |                |                        |               | 2014 年 12 月 31 日     |                |                        |               |
|-------------------|----------------------|----------------|------------------------|---------------|----------------------|----------------|------------------------|---------------|
|                   | 账面余额                 |                | 坏账准备                   |               | 账面余额                 |                | 坏账准备                   |               |
|                   | 金额                   | 占总额比例          | 金额                     | 计提比例          | 金额                   | 占总额比例          | 金额                     | 计提比例          |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备   | 32,876,448.79        | 87.95%         | (28,706,809.46)        | 87.32%        | 32,876,448.79        | 88.04%         | (28,706,809.46)        | 87.32%        |
| 按组合计提坏账准备         |                      |                |                        |               |                      |                |                        |               |
| 信用风险特征组合(一)       | 3,292,048.63         | 8.81%          | -                      | -             | 3,254,950.26         | 8.72%          | -                      | -             |
| 信用风险特征组合(二)       | 1,163,449.04         | 3.11%          | (1,163,393.08)         | 99.99%        | 1,163,449.04         | 3.12%          | (1,163,393.08)         | 99.99%        |
| 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备 | 47,224.50            | 0.13%          | (6,921.23)             | 14.66%        | 47,224.50            | 0.12%          | (6,921.23)             | 14.66%        |
|                   | <u>37,379,170.96</u> | <u>100.00%</u> | <u>(29,877,123.77)</u> | <u>79.93%</u> | <u>37,342,072.59</u> | <u>100.00%</u> | <u>(29,877,123.77)</u> | <u>80.01%</u> |

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 其他应收款(续)

##### (c) 于 2015 年 3 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

|                 | 账面余额                 | 坏账准备                   | 计提比例          | 理由                   |
|-----------------|----------------------|------------------------|---------------|----------------------|
| 山东大化学工业有限公司     | 6,651,484.23         | (6,651,484.23)         | 100.00%       | 账龄过长，预计无法收回，全额计提坏账准备 |
| 沈阳化工厂实业总公司      | 6,121,174.33         | (6,121,174.33)         | 100.00%       | 账龄过长，预计无法收回，全额计提坏账准备 |
| 沈阳市石油化学工业供销公司   | 4,707,351.40         | (4,707,351.40)         | 100.00%       | 账龄过长，预计无法收回，全额计提坏账准备 |
| 天津渤海商品交易所股份有限公司 | 983,025.00           | (49,411.25)            | 5.03%         | 按照可回收性分别作分析评价后计提     |
| 沈阳市化工局供销公司      | 802,926.76           | (802,926.76)           | 100.00%       | 账龄过长，预计无法收回，全额计提坏账准备 |
| 其他              | 13,610,487.07        | (10,374,461.49)        | 76.22%        | 按照可回收性分别作分析评价后计提     |
|                 | <u>32,876,448.79</u> | <u>(28,706,809.46)</u> | <u>87.32%</u> |                      |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

于 2014 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

|                 | 账面余额                 | 坏账准备                   | 计提比例    | 理由               |
|-----------------|----------------------|------------------------|---------|------------------|
| 山东东大化学工业有限公司    | 6,651,484.23         | (6,651,484.23)         | 100.00% | 预计无法收回,全额计提坏账准备  |
| 沈阳化工厂实业总公司      | 6,121,174.33         | (6,121,174.33)         | 100.00% | 预计无法收回,全额计提坏账准备  |
| 沈阳市石油化学工业供销公司   | 4,707,351.40         | (4,707,351.40)         | 100.00% | 预计无法收回,全额计提坏账准备  |
| 天津渤海商品交易所股份有限公司 | 988,225.00           | (49,411.25)            | 5.00%   | 按照可回收性分别作分析评价后计提 |
| 沈阳市化工局供销公司      | 802,926.76           | (802,926.76)           | 100.00% | 预计无法收回,全额计提坏账准备  |
| 其他              | 13,605,287.07        | (10,374,461.49)        | 76.26%  | 按照可回收性分别作分析评价后计提 |
|                 | <u>32,876,448.79</u> | <u>(28,706,809.46)</u> | 87.32%  |                  |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 其他应收款(续)

(d) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

|      | 2015 年 3 月 31 日     |                |                       |               | 2014 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                    | 计提比例          | 金额                  | 比例             | 金额                    | 计提比例          |
| 一年以内 | 58.91               | 0.01%          | (2.95)                | 5.00%         | 58.91               | 0.01%          | (2.95)                | 5.00%         |
| 一到二年 | -                   | -              | -                     | -             | -                   | -              | -                     | -             |
| 二到三年 | -                   | -              | -                     | -             | -                   | -              | -                     | -             |
| 三到四年 | -                   | -              | -                     | -             | -                   | -              | -                     | -             |
| 四到五年 | -                   | -              | -                     | -             | -                   | -              | -                     | -             |
| 五年以上 | 1,163,390.13        | 99.99%         | (1,163,390.13)        | 100.00%       | 1,163,390.13        | 99.99%         | (1,163,390.13)        | 100.00%       |
|      | <u>1,163,449.04</u> | <u>100.00%</u> | <u>(1,163,393.08)</u> | <u>99.99%</u> | <u>1,163,449.04</u> | <u>100.00%</u> | <u>(1,163,393.08)</u> | <u>99.99%</u> |

(e) 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间，没有计提坏账准备，无收回或转回的坏账准备；

于 2014 年度，计提坏账准备 731,900.15 元，转回的坏账准备为 56,100.00 元。

(f) 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间，无实际核销的其他应收款；

于 2014 年度实际核销的其他应收款为 115,808.78 元。

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (4) 其他应收款(续)

(g) 于 2015 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

|                 | 性质   | 余额                   | 账龄   | 占其他应收款<br>余额总额比例 | 坏账准备                   |
|-----------------|------|----------------------|------|------------------|------------------------|
| 山东东大化学工业有限公司    | 代垫款项 | 6,651,484.23         | 五年以上 | 17.79%           | (6,651,484.23)         |
| 沈阳化工厂实业总公司      | 保证金  | 6,121,174.33         | 五年以上 | 16.38%           | (6,121,174.33)         |
| 沈阳市石油化学工业供销公司   | 代垫款项 | 4,707,351.40         | 五年以上 | 12.59%           | (4,707,351.40)         |
| 天津渤海商品交易所股份有限公司 | 代垫款项 | 983,025.00           | 一年以内 | 2.63%            | (49,151.25)            |
| 沈阳市化工局供销公司      | 代垫款项 | 802,926.76           | 五年以上 | 2.15%            | (802,926.76)           |
|                 |      | <u>19,265,961.72</u> |      | <u>51.54%</u>    | <u>(18,332,087.97)</u> |

于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

|                 | 性质   | 余额                   | 账龄   | 占其他应收款<br>余额总额比例 | 坏账准备                   |
|-----------------|------|----------------------|------|------------------|------------------------|
| 山东东大化学工业有限公司    | 代垫款项 | 6,651,484.23         | 五年以上 | 17.81%           | (6,651,484.23)         |
| 沈阳化工厂实业总公司      | 保证金  | 6,121,174.33         | 五年以上 | 16.39%           | (6,121,174.33)         |
| 沈阳市石油化学工业供销公司   | 代垫款项 | 4,707,351.40         | 五年以上 | 12.61%           | (4,707,351.40)         |
| 天津渤海商品交易所股份有限公司 | 代垫款项 | 988,225.00           | 一年以内 | 2.65%            | (49,411.25)            |
| 沈阳市化工局供销公司      | 代垫款项 | 802,926.76           | 五年以上 | 2.15%            | (802,926.76)           |
|                 |      | <u>19,271,161.72</u> |      | <u>51.61%</u>    | <u>(18,332,347.97)</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

|      | 2015 年 3 月 31 日 |         | 2014 年 12 月 31 日 |         |
|------|-----------------|---------|------------------|---------|
|      | 金额              | 占总额比例   | 金额               | 占总额比例   |
| 一年以内 | 468,746,179.42  | 100.00% | 209,374,114.10   | 100.00% |

于 2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，无账龄超过一年之预付账款；

(b) 于 2015 年 3 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

|              | 金额             | 占预付账款<br>总额比例 |
|--------------|----------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | 382,938,071.21 | 81.69%        |

于 2014 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

|              | 金额             | 占预付账款<br>总额比例 |
|--------------|----------------|---------------|
| 余额前五名的预付款项总额 | 166,755,174.19 | 79.65%        |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 存货

(a) 存货分类如下：

|       | 2015 年 3 月 31 日       |                        |                       | 2014 年 12 月 31 日      |                        |                       |
|-------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|       | 账面余额                  | 跌价准备                   | 账面价值                  | 账面余额                  | 跌价准备                   | 账面价值                  |
| 原材料   | 121,604,176.07        | (23,430,863.02)        | 98,173,313.05         | 127,886,388.44        | (21,269,567.98)        | 106,616,820.46        |
| 在产品   | 18,728,336.94         | (210,611.44)           | 18,517,725.50         | 26,452,876.58         | (567,356.90)           | 25,885,519.68         |
| 自制半成品 | 176,605,603.33        | (649,829.73)           | 175,955,773.60        | 219,085,607.36        | (6,231,432.74)         | 212,854,174.62        |
| 产成品   | 244,158,267.63        | (4,502,843.43)         | 239,655,424.20        | 263,940,749.86        | (14,785,033.02)        | 249,155,716.84        |
|       | <u>561,096,383.97</u> | <u>(28,794,147.62)</u> | <u>532,302,236.35</u> | <u>637,365,622.24</u> | <u>(42,853,390.64)</u> | <u>594,512,231.60</u> |

(b) 存货跌价准备分析如下：

|       | 2013 年<br>12 月 31 日 |                 |              | 2014 年<br>12 月 31 日 |                 |               | 2015 年<br>3 月 31 日 |
|-------|---------------------|-----------------|--------------|---------------------|-----------------|---------------|--------------------|
|       |                     | 本期增加            | 本期减少         |                     | 本期增加            | 本期减少          |                    |
|       |                     | 计提              | 转销           |                     | 计提              | 转销            |                    |
| 原材料   | (20,830,038.10)     | (1,735,798.11)  | 1,296,268.23 | (21,269,567.98)     | (5,036,196.75)  | 2,874,901.71  | (23,430,863.02)    |
| 在产品   | (164,985.34)        | (537,756.30)    | 135,384.74   | (567,356.90)        | (210,611.44)    | 567,356.90    | (210,611.44)       |
| 自制半成品 | -                   | (6,231,432.74)  | -            | (6,231,432.74)      | (649,829.73)    | 6,231,432.74  | (649,829.73)       |
| 产成品   | (5,036,239.45)      | (14,704,538.50) | 4,955,744.93 | (14,785,033.02)     | (4,502,843.43)  | 14,785,033.02 | (4,502,843.43)     |
|       | (26,031,262.89)     | (23,209,525.65) | 6,387,397.90 | (42,853,390.64)     | (10,399,481.35) | 24,458,724.37 | (28,794,147.62)    |

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (6) 存货(续)

##### (c) 存货跌价准备情况如下：

2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日

|       | 确定可变现净值的具体依据                                             | 本年转回或转销存货跌价准备的原因 |
|-------|----------------------------------------------------------|------------------|
| 原材料   | 可变现净值按日常活动中，以产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定 | 原材料已投入使用         |
| 在产品   | 可变现净值按日常活动中，以产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定 | 在产品已投入使用         |
| 产成品   | 可变现净值按日常活动中，以产成品的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定               | 产成品已销售           |
| 自制半成品 | 可变现净值按日常活动中，以周转材料的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定              | 自制半成品已投入使用       |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (7) 划分为持有待售的资产

|            | 2015 年 3 月 31 日       |                       |            |         | 2014 年 12 月 31 日      |                       |            |         |
|------------|-----------------------|-----------------------|------------|---------|-----------------------|-----------------------|------------|---------|
|            | 账面价值                  | 公允价值                  | 预计处<br>置费用 | 预计处置时间  | 账面价值                  | 公允价值                  | 预计处<br>置费用 | 预计处置时间  |
| 存货         | 23,863,437.35         | 23,863,437.35         | -          | 2015 年内 | 23,863,437.35         | 23,863,437.35         | -          | 2015 年内 |
| 固定资产       | 133,508,629.12        | 133,508,629.12        | -          | 2015 年内 | 133,508,629.12        | 133,508,629.12        | -          | 2015 年内 |
| 长期待摊费<br>用 | 8,894,444.66          | 8,894,444.66          | -          | 2015 年内 | 8,894,444.66          | 8,894,444.66          | -          | 2015 年内 |
|            | <u>166,266,511.13</u> | <u>166,266,511.13</u> | -          |         | <u>166,266,511.13</u> | <u>166,266,511.13</u> | -          |         |

2013 年，沈阳市政府为确保第十二届全国运动会在沈阳顺利召开，制定了 21 项保障措施。根据措施规定，因生产涉及危险化学品运输，沈阳金碧兰化工有限公司停止氯物质的生产、运输和使用。因此沈阳金碧兰化工有限公司立即停止生产并拟将企业持有的全部资产转让与沈阳市政府。2013 年 6 月 6 日，经董事会决议，沈阳金碧兰化工有限公司自 2013 年 6 月开始停产，存货、固定资产等资产拟转让与沈阳市政府。于 2013 年 12 月 31 日，沈阳市土地储备中心出具承诺书，承诺按照确保不使沈阳金碧兰化工有限公司受损失的原则，对沈阳金碧兰化工有限公司的存货、固定资产及尚未摊销完毕的土地租赁费等资产按照不低于相关资产账面价值的金额进行收购。

沈阳市土地储备中心已出具不可撤销的承诺书，承诺在 2015 年内完成该收购，并按照确保不使沈阳金碧兰化工有限公司受损失的原则，对沈阳金碧兰化工有限公司的存货、固定资产及尚未摊销完毕的土地租赁费等资产按照不低于相关资产账面价值的金额进行收购。于 2015 年 3 月 31 日，上述转让尚未完成，将被转让的资产符合持有待售条件，在资产负债表中单独列示。

#### (8) 其他流动资产

|            | 2015 年<br>3 月 31 日   | 2014 年<br>12 月 31 日  |
|------------|----------------------|----------------------|
| 待抵扣进项增值税   | 57,533,144.58        | 49,118,488.41        |
| 预缴所得税      | 16,002,334.14        | 16,002,334.14        |
| 预付海关的进口增值税 | -                    | 19,120,000.00        |
|            | <u>73,535,478.72</u> | <u>84,240,822.55</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 投资性房地产

|           | 2014 年<br>12 月 31 日 | 本期增加 | 本期折旧/摊销     | 本期减少           | 2015 年<br>3 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------|-------------|----------------|--------------------|
| 原价合计      | 16,827,620.56       | -    | -           | (5,296,568.23) | 11,531,052.33      |
| 房屋、建筑物    | 937,915.88          | -    | -           | -              | 937,915.88         |
| 土地使用权     | 15,889,704.68       | -    | -           | (5,296,568.23) | 10,593,136.45      |
| 累计折旧、摊销合计 | (2,503,969.17)      | -    | (71,020.52) | 737,180.14     | (1,837,809.55)     |
| 房屋、建筑物    | (292,428.76)        | -    | (11,807.69) | -              | (304,236.45)       |
| 土地使用权     | (2,211,540.41)      | -    | (59,212.83) | 737,180.14     | (1,533,573.10)     |
| 账面价值合计    | 14,323,651.39       | -    | (71,020.52) | (4,559,388.09) | 9,693,242.78       |
| 房屋、建筑物    | 645,487.12          | -    | (11,807.69) | -              | 633,679.43         |
| 土地使用权     | 13,678,164.27       | -    | (59,212.83) | (4,559,388.09) | 9,059,563.35       |

|           | 2013 年<br>12 月 31 日 | 本年增加 | 本年折旧/摊销      | 本年减少            | 2014 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|------|--------------|-----------------|---------------------|
| 原价合计      | 36,798,168.21       | -    | -            | (19,970,547.65) | 16,827,620.56       |
| 房屋、建筑物    | 7,060,155.82        | -    | -            | (6,122,239.94)  | 937,915.88          |
| 土地使用权     | 29,738,012.39       | -    | -            | (13,848,307.71) | 15,889,704.68       |
| 累计折旧、摊销合计 | (7,448,178.26)      | -    | (402,507.76) | 5,346,716.85    | (2,503,969.17)      |
| 房屋、建筑物    | (3,971,753.82)      | -    | (47,230.78)  | 3,726,555.84    | (292,428.76)        |
| 土地使用权     | (3,476,424.44)      | -    | (355,276.98) | 1,620,161.01    | (2,211,540.41)      |
| 账面价值合计    | 29,349,989.95       | -    | (402,507.76) | (14,623,830.80) | 14,323,651.39       |
| 房屋、建筑物    | 3,088,402.00        | -    | (47,230.78)  | (2,395,684.10)  | 645,487.12          |
| 土地使用权     | 26,261,587.95       | -    | (355,276.98) | (12,228,146.70) | 13,678,164.27       |

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间，投资性房地产计提折旧和摊销金额分别为人民币 11,807.69 元及人民币 59,212.83 元。

于 2014 年度，投资性房地产计提折旧和摊销金额分别为人民币 47,230.78 元及 355,276.98 元。

于 2015 年 1 月 1 日，重组后集团将账面价值为人民币 4,559,388.09 元(原价 5,296,568.23 元)的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，将相应的投资性房地产对应的土地部分转换为无形资产核算。

于 2014 年 1 月 1 日，重组后集团将账面价值为人民币 2,395,684.10 元(原价 6,122,239.94 元)的房屋及人民币 12,228,146.70 元(原价 13,848,307.71 元)的土地使用权改为自用，自改变用途之日起，分别将相应的投资性房地产对应的房产和土地部分转入固定资产及无形资产核算。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

|                  | 房屋、建筑物           | 机器设备               | 运输工具             | 计算机及<br>电子设备     | 管线、防火防<br>爆设备及其他   | 合计                 |
|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 原价               |                  |                    |                  |                  |                    |                    |
| 2014 年 12 月 31 日 | 1,227,222,944.95 | 4,823,479,135.61   | 383,558,643.93   | 377,112,144.24   | 1,155,810,014.79   | 7,967,182,883.52   |
| 本期增加             | 548,098,216.48   | 2,498,503,108.42   | 395,811.14       | 483,216.99       | 492,574,725.67     | 3,540,055,078.70   |
| 在建工程转入(a)        | 548,098,216.48   | 2,498,503,108.42   | 395,811.14       | 479,946.99       | 492,574,725.67     | 3,540,051,808.70   |
| 外购               | -                | -                  | -                | 3,270.00         | -                  | 3,270.00           |
| 本期减少             | (755,799,401.06) | (3,874,170,589.69) | (1,900,706.33)   | (75,423.22)      | (1,068,557,040.58) | (5,700,503,160.88) |
| 处置及报废            | (635,906.08)     | (3,245,835.90)     | (1,900,706.33)   | (75,423.22)      | -                  | (5,857,871.53)     |
| 转入在建工程(a)        | (755,163,494.98) | (3,870,924,753.79) | -                | -                | (1,068,557,040.58) | (5,694,645,289.35) |
| 2015 年 3 月 31 日  | 1,019,521,760.37 | 3,447,811,654.34   | 382,053,748.74   | 377,519,938.01   | 579,827,699.88     | 5,806,734,801.34   |
| 累计折旧             |                  |                    |                  |                  |                    |                    |
| 2014 年 12 月 31 日 | (401,744,869.64) | (2,001,832,653.21) | (308,602,120.81) | (267,142,360.01) | (624,229,449.20)   | (3,603,551,452.87) |
| 本期增加             | (6,158,132.55)   | (34,310,451.37)    | (3,674,914.71)   | (6,650,418.66)   | (6,343,713.83)     | (57,137,631.12)    |
| 计提               | (6,158,132.55)   | (34,310,451.37)    | (3,674,914.71)   | (6,650,418.66)   | (6,343,713.83)     | (57,137,631.12)    |
| 本期减少             | 211,687,800.78   | 1,379,163,204.23   | 1,154,495.73     | 41,068.73        | 577,139,682.38     | 2,169,186,251.85   |
| 处置及报废            | 244,544.83       | 2,024,548.22       | 1,154,495.73     | 41,068.73        | -                  | 3,464,657.51       |
| 转入在建工程(a)        | 211,443,255.95   | 1,377,138,656.01   | -                | -                | 577,139,682.38     | 2,165,721,594.34   |
| 2015 年 3 月 31 日  | (196,215,201.41) | (656,979,900.35)   | (311,122,539.79) | (273,751,709.94) | (53,433,480.65)    | (1,491,502,832.14) |
| 减值准备             |                  |                    |                  |                  |                    |                    |
| 2014 年 12 月 31 日 | -                | (2,321,008.59)     | (70,000.00)      | -                | -                  | (2,391,008.59)     |
| 本期增加             | -                | -                  | -                | -                | -                  | -                  |
| 本期减少             | -                | -                  | -                | -                | -                  | -                  |
| 2015 年 3 月 31 日  | -                | (2,321,008.59)     | (70,000.00)      | -                | -                  | (2,391,008.59)     |
| 账面价值             |                  |                    |                  |                  |                    |                    |
| 2015 年 3 月 31 日  | 823,306,558.96   | 2,788,510,745.40   | 70,861,208.95    | 103,768,228.07   | 526,394,219.23     | 4,312,840,960.61   |
| 2014 年 12 月 31 日 | 825,478,075.31   | 2,819,325,473.81   | 74,886,523.12    | 109,969,784.23   | 531,580,565.59     | 4,361,240,422.06   |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (10) 固定资产(续)

|                  | 房屋、建筑物           | 机器设备               | 运输工具             | 计算机及<br>电子设备     | 管线、防火防爆<br>设备及其他 | 合计                 |
|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 原价               |                  |                    |                  |                  |                  |                    |
| 2013 年 12 月 31 日 | 1,297,614,568.63 | 5,423,945,697.79   | 396,950,321.54   | 374,811,653.77   | 658,563,939.34   | 8,151,886,181.07   |
| 本年增加             | 32,927,475.25    | 96,673,619.77      | 2,072,605.28     | 32,537,275.80    | 536,733,798.46   | 700,944,774.56     |
| 在建工程转入           | 26,805,235.31    | 96,673,619.77      | 2,072,605.28     | 32,537,275.80    | 24,200,890.10    | 182,289,626.26     |
| 投资性房地产转入         | 6,122,239.94     | -                  | -                | -                | -                | 6,122,239.94       |
| 固定资产重分类(b)       | -                | -                  | -                | -                | 512,532,908.36   | 512,532,908.36     |
| 本年减少             | (103,319,098.93) | (697,140,181.95)   | (15,464,282.89)  | (30,236,785.33)  | (39,487,723.01)  | (885,648,072.11)   |
| 处置及报废            | (30,854,691.63)  | (125,512,185.68)   | (15,294,055.31)  | (17,670,870.75)  | (2,179,485.05)   | (191,511,288.42)   |
| 固定资产重分类(b)       | (27,373,335.89)  | (485,159,572.47)   | -                | -                | -                | (512,532,908.36)   |
| 转入在建工程(a)        | (45,091,071.41)  | (86,468,423.80)    | (170,227.58)     | (12,565,914.58)  | (37,308,237.96)  | (181,603,875.33)   |
| 2014 年 12 月 31 日 | 1,227,222,944.95 | 4,823,479,135.61   | 3,558,643.93     | 77,112,144.24    | 1,155,810,014.79 | 7,967,182,883.52   |
| 累计折旧             |                  |                    |                  |                  |                  |                    |
| 2013 年 12 月 31 日 | (387,586,207.52) | (1,995,237,551.88) | (302,710,183.90) | (266,818,070.40) | (458,971,262.70) | (3,411,323,276.40) |
| 本年增加             | (59,052,225.14)  | (312,326,155.09)   | (18,339,820.12)  | (25,444,154.58)  | (192,098,194.36) | (607,260,549.29)   |
| 计提               | (47,504,453.71)  | (312,326,155.09)   | (18,339,820.12)  | (25,444,154.58)  | (47,232,840.72)  | (450,847,424.22)   |
| 投资性房地产转入         | (3,726,555.84)   | -                  | -                | -                | -                | (3,726,555.84)     |
| 固定资产重分类(b)       | (7,821,215.59)   | -                  | -                | -                | (144,865,353.64) | (152,686,569.23)   |
| 本年减少             | 44,893,563.02    | 305,731,053.76     | 12,447,883.21    | 25,119,864.97    | 26,840,007.86    | 415,032,372.82     |
| 处置及报废            | 17,210,591.35    | 102,315,899.04     | 12,370,823.36    | 16,666,654.09    | 1,827,643.63     | 150,391,611.47     |
| 固定资产重分类(b)       | 5,054,828.86     | 147,631,740.37     | -                | -                | -                | 152,686,569.23     |
| 转入在建工程(a)        | 22,628,142.81    | 55,783,414.35      | 77,059.85        | 8,453,210.88     | 25,012,364.23    | 111,954,192.12     |
| 2014 年 12 月 31 日 | (401,744,869.64) | (2,001,832,653.21) | (308,602,120.81) | (267,142,360.01) | (624,229,449.20) | (3,603,551,452.87) |
| 减值准备             |                  |                    |                  |                  |                  |                    |
| 2013 年 12 月 31 日 | -                | (2,321,008.59)     | (70,000.00)      | -                | -                | (2,391,008.59)     |
| 本年增加             | -                | -                  | -                | -                | -                | -                  |
| 本年减少             | -                | -                  | -                | -                | -                | -                  |
| 2014 年 12 月 31 日 | -                | (2,321,008.59)     | (70,000.00)      | -                | -                | (2,391,008.59)     |
| 账面价值             |                  |                    |                  |                  |                  |                    |
| 2014 年 12 月 31 日 | 825,478,075.31   | 2,819,325,473.81   | 74,886,523.12    | 109,969,784.23   | 531,580,565.59   | 4,361,240,422.06   |
| 2013 年 12 月 31 日 | 910,028,361.11   | 3,426,387,137.32   | 94,170,137.64    | 107,993,583.37   | 199,592,676.64   | 4,738,171,896.08   |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(a) 为使原有固定资产与新建在建工程DCC综合利用改造项目完成对接工作，以提升全厂设备生产性能，重组后集团之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司于2014年及2015年度将涉及到的部分固定资产转入在建工程进行更新改造。该对接工程于2015年3月份完工，沈阳石蜡化工有限公司已将达到预定可使用状态的资产以净值方式转入固定资产核算，剩余工程项目将继续建设至完工(附注四(11))。

(b) 固定资产重分类为重组后集团根据竣工决算报告正式转固时对固定资产预转固的固定资产类别进行的调整。

(c) 截至2015年3月31日止3个月期间固定资产计提的折旧金额为57,137,631.12元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用的折旧费及管理费用停工损失中的折旧费分别为52,964,218.97元、950,580.12元、3,222,832.03元及0.00元。

于2014年度，固定资产计提的折旧金额为450,847,424.22元，其中计入营业成本、销售费用、管理费用折旧费及管理费用停工损失中的折旧费分别为426,001,873.23元、4,202,566.92元、12,841,206.22元及7,801,777.85元。

(d) 截止2015年3月31日止3个月期间及2014年度，由在建工程转入固定资产的金额分别为3,540,051,808.70元以及182,289,626.26元。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产(续)

(e) 未办妥产权证书的固定资产如下：

|        | 2015 年 3 月 31 日       | 2014 年 12 月 31 日      | 未办妥产权证书原因                                        |
|--------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------|
| 房屋、建筑物 | <u>162,704,178.61</u> | <u>265,869,901.95</u> | 本公司计划整体搬迁，待搬迁后拟重新办理，另有下属子公司在改制过程中未取得房产证，现正积极办理中。 |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

|                       | 2015 年 3 月 31 日       |                    |                       | 2014 年 12 月 31 日      |                        |                       |
|-----------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|
|                       | 账面余额                  | 减值准备               | 账面价值                  | 账面余额                  | 减值准备                   | 账面价值                  |
| DCC 综合利用改造及全厂装置对接项目   | 280,127,805.52        | -                  | 280,127,805.52        | 297,781,789.95        | -                      | 297,781,789.95        |
| 沈化迁建项目                | 484,689,667.37        | -                  | 484,689,667.37        | 288,947,215.77        | -                      | 288,947,215.77        |
| 蜡化技改项目                | 59,262,940.17         | -                  | 59,262,940.17         | 59,674,941.46         | (487,472.99)           | 59,187,468.47         |
| 食堂改造工程                | 2,758,129.41          | -                  | 2,758,129.41          | 2,758,129.41          | -                      | 2,758,129.41          |
| 废气深度治理项目              | 1,280,100.92          | -                  | 1,280,100.92          | 1,210,822.69          | -                      | 1,210,822.69          |
| 中国化工集团淄博产业基地项目        | -                     | -                  | -                     | 6,557,775.05          | (6,557,775.05)         | -                     |
| 25 万吨聚醚技改项目           | -                     | -                  | -                     | -                     | -                      | -                     |
| 2.5 万吨/年连续法 POP 改扩建项目 | -                     | -                  | -                     | -                     | -                      | -                     |
| 其他零星工程                | 16,630,904.26         | (30,000.00)        | 16,600,904.26         | 26,614,284.64         | (3,008,416.78)         | 23,605,867.86         |
|                       | <u>844,749,547.65</u> | <u>(30,000.00)</u> | <u>844,719,547.65</u> | <u>683,544,958.97</u> | <u>(10,053,664.82)</u> | <u>673,491,294.15</u> |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动

| 工程名称                    | 预算数              | 2014 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                    | 本年转入<br>固定资产              | 本年转入<br>无形资产          | 本年核销                   | 2015 年<br>3 月 31 日    | 工程投入占<br>预算的比例 | 工程<br>进度 | 借款费用<br>资本化<br>累计金额  | 其中：本期借<br>款费用资本化<br>金额 | 本年借款<br>费用资本化<br>率 | 资金<br>来源  |
|-------------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------|----------|----------------------|------------------------|--------------------|-----------|
| DCC 综合利用改造及<br>全厂装置对接项目 | 282,000,000.00   | 297,781,789.95        | 3,511,190,779.12        | (3,528,964,002.73)        | -                     | -                      | 280,008,566.34        | 99.29%         | 99.29%   | 3,002,938.09         | 1,157,584.26           | 5.81%              | 自筹、<br>贷款 |
| 沈化迁建项目                  | 2,090,000,000.00 | 288,947,215.77        | 195,742,451.60          | -                         | -                     | -                      | 484,689,667.37        | 23.19%         | 23.19%   | 18,975,904.35        | 7,599,364.50           | 5.74%              | 自筹、<br>贷款 |
| 蜡化技改项目                  | 76,042,400.00    | 59,674,941.46         | 75,471.70               | -                         | -                     | -                      | 59,750,413.16         | 78.58%         | 78.58%   | 1,368,875.05         | -                      | -                  | 自筹、<br>贷款 |
| 中国化工集团淄博产<br>业基地项目      | 19,000,000.00    | 6,557,775.05          | -                       | -                         | -                     | (6,557,775.05)         | -                     | 34.51%         | 34.51%   | 478,657.37           | -                      | -                  | 自筹、<br>贷款 |
| 食堂改造工程                  | 2,760,000.00     | 2,758,129.41          | -                       | -                         | -                     | -                      | 2,758,129.41          | 99.93%         | 99.93%   | -                    | -                      | -                  | 自筹        |
| 废气深度治理项目                | 1,500,000.00     | 1,210,822.69          | 69,278.23               | -                         | -                     | -                      | 1,280,100.92          | 85.34%         | 85.34%   | -                    | -                      | -                  | 自筹        |
| 其他零星改造工程                |                  | 26,614,284.64         | 6,050,769.75            | (11,087,805.97)           | (1,848,688.20)        | (3,465,889.77)         | 16,262,670.45         | -              | -        | 4,602,399.07         | 163,627.51             | -                  | 贷款、<br>自筹 |
|                         |                  | <u>683,544,958.97</u> | <u>3,713,128,750.40</u> | <u>(3,540,051,808.70)</u> | <u>(1,848,688.20)</u> | <u>(10,023,664.82)</u> | <u>844,749,547.65</u> |                |          | <u>28,428,773.93</u> | <u>8,920,576.27</u>    |                    |           |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 在建工程(续)

##### (a) 重大在建工程项目变动(续)

| 工程名称                     | 预算数              | 2013 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                  | 本年转入<br>固定资产            | 本年转入<br>无形资产          | 本年核销     | 2014 年<br>12 月 31 日   | 工程投入占<br>预算的比例 | 工程<br>进度 | 借款费用<br>资本化<br>累计金额  | 其中：本年借<br>款费用资本化<br>金额 | 本年借款<br>费用资本<br>化率 | 资金<br>来源        |
|--------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------------|----------|----------------------|------------------------|--------------------|-----------------|
| DCC 综合利用改造及<br>全厂装置对接项目  | 300,000,000.00   | -                     | 297,781,789.95        | -                       | -                     | -        | 297,781,789.95        | 99.26%         | 99.26%   | 1,845,353.83         | 1,845,353.83           | 5.93%              | 自筹、<br>贷款       |
| 沈化迁建项目                   | 2,090,000,000.00 | 14,894,032.66         | 274,053,183.11        | -                       | -                     | -        | 288,947,215.77        | 13.83%         | 13.83%   | 11,376,539.85        | 11,376,539.85          | 5.89%              | 自筹、<br>贷款       |
| 蜡化技改项目                   | 76,042,400.00    | 16,996,890.81         | 42,678,050.65         | -                       | -                     | -        | 59,674,941.46         | 78.48%         | 78.48%   | 1,368,875.05         | 938,204.50             | 5.93%              | 自筹、<br>贷款       |
| 中国化工集团淄博产业<br>基地项目       | 19,000,000.00    | 6,557,775.05          | -                     | -                       | -                     | -        | 6,557,775.05          | 34.51%         | 34.51%   | 478,657.37           | -                      | -                  | 自筹<br>自筹、<br>贷款 |
| 25 万吨聚酯技扩项目              | 120,969,000.00   | 107,553,192.39        | 4,874,463.65          | (112,427,656.04)        | -                     | -        | -                     | 92.94%         | 100.00%  | 12,309,076.60        | 4,000,854.75           | 5.51%              | 自筹<br>自筹、<br>贷款 |
| 2.5 万吨/年连续法 POP<br>改扩建项目 | 16,100,000.00    | 11,235,278.41         | -                     | (11,235,278.41)         | -                     | -        | -                     | 69.78%         | 100.00%  | 319,944.73           | -                      | -                  | 自筹              |
| 食堂改造工程                   | 2,760,000.00     | 1,174,029.35          | 1,584,100.06          | -                       | -                     | -        | 2,758,129.41          | 99.93%         | 99.93%   |                      |                        |                    | 自筹              |
| 废气深度治理项目                 | 1,500,000.00     | -                     | 1,210,822.69          | -                       | -                     | -        | 1,210,822.69          | 80.72%         | 80.72%   |                      |                        |                    | 自筹<br>自筹、<br>贷款 |
| 其他零星改造工程                 | -                | 63,299,021.22         | 31,188,495.47         | (58,626,691.81)         | (9,246,540.24)        | -        | 26,614,284.64         | -              | -        | 4,438,771.56         | 747,020.47             | -                  | 自筹、<br>贷款       |
|                          |                  | <u>221,710,219.89</u> | <u>653,370,905.58</u> | <u>(182,289,626.26)</u> | <u>(9,246,540.24)</u> | <u>-</u> | <u>683,544,958.97</u> |                |          | <u>32,137,218.99</u> | <u>18,907,973.40</u>   |                    |                 |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (11) 在建工程(续)

##### (b) 在建工程减值准备

|                      | 2014 年 12 月 31 日       | 本年增加                  | 本年减少                 | 2015 年 3 月 31 日        | 计提原因  |
|----------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|-------|
| 淄博中化基地 30 万吨<br>聚醚项目 | (2,978,416.78)         | -                     | 2,978,416.78         | -                      | (i)   |
| 中国化工集团淄博产<br>业基地     | (6,557,775.05)         | -                     | 6,557,775.05         | -                      | (ii)  |
| 固蜡生产线项目              | (487,472.99)           | -                     | 487,472.99           | -                      | (iii) |
| 工业级瓶装 HCL 项目         | (30,000.00)            | -                     | -                    | (30,000.00)            | (iv)  |
|                      | <u>(10,053,664.82)</u> | <u>-</u>              | <u>10,023,664.82</u> | <u>(30,000.00)</u>     |       |
|                      | 2013 年 12 月 31 日       | 本年增加                  | 本年减少                 | 2014 年 12 月 31 日       | 计提原因  |
| 淄博中化基地 30 万吨<br>聚醚项目 | (2,978,416.78)         | -                     | -                    | (2,978,416.78)         | (i)   |
| 中国化工集团淄博产<br>业基地     | -                      | (6,557,775.05)        | -                    | (6,557,775.05)         | (ii)  |
| 固蜡生产线项目              | (487,472.99)           | -                     | -                    | (487,472.99)           | (iii) |
| 工业级瓶装 HCL 项目         | (30,000.00)            | -                     | -                    | (30,000.00)            | (iv)  |
|                      | <u>(3,495,889.77)</u>  | <u>(6,557,775.05)</u> | <u>-</u>             | <u>(10,053,664.82)</u> |       |

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (11) 在建工程(续)

##### (b) 在建工程减值准备(续)

- (i) 于2015年3月31日，淄博中化基地30万吨聚醚项目于2011年开工，由于预计未来无法为重组后集团带来任何效益，已于2013年全额计提减值准备人民币2,978,416.78元，本期由于项目终止报废，因此将计提的减值全部转销。

于2014年12月31日，淄博中化基地30万吨聚醚项目于2011年开工，由于预计未来无法为重组后集团带来任何效益，已于2013年全额计提减值准备人民币2,978,416.78元。

- (ii) 于2015年3月31日，中国化工集团淄博产业基地项目于2010年开工，目前项目已不再进行建设。由于预计未来无法为本重组后集团带来任何效益，已于2014年全额计提减值准备人民币6,557,775.05元，本期由于项目终止报废，因此将计提的减值全部转销。

于2014年12月31日，中国化工集团淄博产业基地项目于2010年开工，目前项目已不再进行建设。由于预计未来无法为重组后集团带来任何效益，已于当年全额计提减值准备人民币6,557,775.05元。

- (iii) 固蜡生产线项目于 2002 年开工，目前项目不再进行建设。由于预计未来无法为重组后集团带来任何效益，已于以前年度全额计提减值准备 487,472.99 元，本期由于项目终止报废，因此将计提的减值全部转销。

- (iv) 工业级瓶装 HCL 项目装置设备不符合要求，无法投入使用，由于预计未来无法为重组后集团带来任何效益，已于以前年度全额计提了减值准备 30,000.00 元。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 工程物资

|      | 2015 年<br>3 月 31 日   | 2014 年<br>12 月 31 日  |
|------|----------------------|----------------------|
| 专用材料 | 14,060,169.53        | 14,330,424.65        |
| 专用设备 | 66,789,009.71        | 40,610,136.03        |
|      | <u>80,849,179.24</u> | <u>54,940,560.68</u> |

(13) 无形资产

|                  | 土地使用权           | 软件              | 专利权              | 商标权          | 合计               |
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|------------------|
| 原价               |                 |                 |                  |              |                  |
| 2014 年 12 月 31 日 | 820,078,357.92  | 45,248,777.64   | 206,074,126.14   | 587,423.46   | 1,071,988,685.16 |
| 本期增加             | 5,296,568.23    | 1,848,688.20    | -                | -            | 7,145,256.43     |
| 投资性房地产转入         | 5,296,568.23    | -               | -                | -            | 5,296,568.23     |
| 在建工程转入           | -               | 1,848,688.20    | -                | -            | 1,848,688.20     |
| 本期减少             | -               | -               | -                | -            | -                |
| 2015 年 3 月 31 日  | 825,374,926.15  | 47,097,465.84   | 206,074,126.14   | 587,423.46   | 1,079,133,941.59 |
| 累计摊销             |                 |                 |                  |              |                  |
| 2014 年 12 月 31 日 | (56,734,816.65) | (29,174,715.03) | (119,084,519.75) | (181,122.24) | (205,175,173.67) |
| 本期增加             | (4,967,701.97)  | (2,416,502.32)  | (3,700,650.44)   | (14,685.59)  | (11,099,540.32)  |
| 计提               | (4,230,521.83)  | (2,416,502.32)  | (3,700,650.44)   | (14,685.59)  | (10,362,360.18)  |
| 投资性房地产转入         | (737,180.14)    | -               | -                | -            | (737,180.14)     |
| 本期减少             | -               | -               | -                | -            | -                |
| 2015 年 3 月 31 日  | (61,702,518.62) | (31,591,217.35) | (122,785,170.19) | (195,807.83) | (216,274,713.99) |
| 减值准备             |                 |                 |                  |              |                  |
| 2014 年 12 月 31 日 | -               | -               | -                | -            | -                |
| 2015 年 3 月 31 日  | -               | -               | -                | -            | -                |
| 账面价值             |                 |                 |                  |              |                  |
| 2015 年 3 月 31 日  | 763,672,407.53  | 15,506,248.49   | 83,288,955.95    | 391,615.63   | 862,859,227.60   |
| 2014 年 12 月 31 日 | 763,343,541.27  | 16,074,062.61   | 86,989,606.39    | 406,301.22   | 866,813,511.49   |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 无形资产(续)

|                  | 土地使用权           | 软件              | 专利权              | 商标权          | 合计               |
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|------------------|
| 原价               |                 |                 |                  |              |                  |
| 2013 年 12 月 31 日 | 364,008,298.11  | 36,002,237.40   | 206,074,126.14   | 587,423.46   | 606,672,085.11   |
| 本年增加             | 456,070,059.81  | 9,246,540.24    | -                | -            | 465,316,600.05   |
| 购置(a)            | 442,221,752.10  | -               | -                | -            | 442,221,752.10   |
| 投资性房地产转入         | 13,848,307.71   | -               | -                | -            | 13,848,307.71    |
| 在建工程转入           | -               | 9,246,540.24    | -                | -            | 9,246,540.24     |
| 本年减少             | -               | -               | -                | -            | -                |
| 2014 年 12 月 31 日 | 820,078,357.92  | 45,248,777.64   | 206,074,126.14   | 587,423.46   | 1,071,988,685.16 |
| 累计摊销             |                 |                 |                  |              |                  |
| 2013 年 12 月 31 日 | (44,207,284.03) | (21,543,489.98) | (104,281,918.01) | (122,379.90) | (170,155,071.92) |
| 本年增加             | (12,527,532.62) | (7,631,225.05)  | (14,802,601.74)  | (58,742.34)  | (35,020,101.75)  |
| 计提               | (10,907,371.61) | (7,631,225.05)  | (14,802,601.74)  | (58,742.34)  | (33,399,940.74)  |
| 投资性房地产转入         | (1,620,161.01)  | -               | -                | -            | (1,620,161.01)   |
| 本年减少             | -               | -               | -                | -            | -                |
| 2014 年 12 月 31 日 | (56,734,816.65) | (29,174,715.03) | (119,084,519.75) | (181,122.24) | (205,175,173.67) |
| 减值准备             |                 |                 |                  |              |                  |
| 2013 年 12 月 31 日 | -               | -               | -                | -            | -                |
| 2014 年 12 月 31 日 | -               | -               | -                | -            | -                |
| 账面价值             |                 |                 |                  |              |                  |
| 2014 年 12 月 31 日 | 763,343,541.27  | 16,074,062.61   | 86,989,606.39    | 406,301.22   | 866,813,511.49   |
| 2013 年 12 月 31 日 | 319,801,014.08  | 14,458,747.42   | 101,792,208.13   | 465,043.56   | 436,517,013.19   |

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (13) 无形资产(续)

(a) 购置无形资产为重组后集团为沈化迁建项目取得的土地使用权。

(b) 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间无形资产的摊销金额 10,362,360.18 元，其中计入营业成本、管理费用及在建工程的摊销费用分别是 3,424,250.77、4,727,000.67 元及 2,211,108.74 元；

于 2014 年度，无形资产的摊销金额 33,399,940.74 元，其中计入营业成本、管理费用及在建工程的摊销费用分别是 13,697,003.06、16,754,792.67 元及 2,948,145.01 元。

于 2015 年 3 月 31 日，无土地使用权尚未办妥权证；

于 2014 年 12 月 31 日，无土地使用权尚未办妥权证。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

截至2015年3月31日止3个月期间，重组后集团研究开发支出共计18,676,033.00元；全部于当期计入损益，无通过重组后集团内部研发形成的无形资产。

于2014年度，重组后集团研究开发支出共计142,336,736.77元；全部于当期计入损益，无通过重组后集团内部研发形成的无形资产。

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 四 合并财务报表项目附注(续)

#### (14) 长期待摊费用

|         | 2014 年<br>12 月 31 日  | 本期增加                 | 本期摊销                   | 2015 年<br>3 月 31 日   |
|---------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 氧化催化剂   | 12,482,068.38        | -                    | (4,160,689.47)         | 8,321,378.91         |
| 高压供电设施费 | 12,804,447.54        | -                    | (266,759.32)           | 12,537,688.22        |
| 丙烯酸催化剂  | 5,625,612.41         | -                    | (735,282.04)           | 4,890,330.37         |
| 脱硫醇催化剂  | 668,195.73           | -                    | (89,250.43)            | 578,945.30           |
| 分子筛催化剂  | 2,398,557.33         | -                    | (189,559.86)           | 2,208,997.47         |
| 吸附剂催化剂  | 9,114,905.45         | -                    | (710,280.08)           | 8,404,625.37         |
| 其他      | 2,433,158.65         | -                    | (116,280.55)           | 2,316,878.10         |
|         | <u>45,526,945.49</u> | <u>-</u>             | <u>(6,268,101.75)</u>  | <u>39,258,843.74</u> |
|         | 2013 年<br>12 月 31 日  | 本年增加                 | 本年摊销                   | 2014 年<br>12 月 31 日  |
| 氧化催化剂   | 29,124,826.22        | -                    | (16,642,757.84)        | 12,482,068.38        |
| 高压供电设施费 | 13,871,484.83        | -                    | (1,067,037.29)         | 12,804,447.54        |
| 非临氢催化剂  | 722,447.29           | -                    | (722,447.29)           | -                    |
| 丙烯酸催化剂  | 3,108,974.36         | 4,678,085.32         | (2,161,447.27)         | 5,625,612.41         |
| 脱硫醇催化剂  | -                    | 935,947.02           | (267,751.29)           | 668,195.73           |
| 分子筛催化剂  | -                    | 2,967,236.90         | (568,679.57)           | 2,398,557.33         |
| 吸附剂催化剂  | -                    | 11,245,745.68        | (2,130,840.23)         | 9,114,905.45         |
| 其他      | 765,556.02           | 2,031,166.53         | (363,563.90)           | 2,433,158.65         |
|         | <u>47,593,288.72</u> | <u>21,858,181.45</u> | <u>(23,924,524.68)</u> | <u>45,526,945.49</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债

(a) 未经抵销的递延所得税资产

|                      | 2015 年 3 月 31 日       |                      | 2014 年 12 月 31 日      |                      |
|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
|                      | 可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损        | 递延所得税资产              | 可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损        | 递延所得税资产              |
| 资产减值准备               | 68,208,531.04         | 14,268,031.07        | 91,570,083.12         | 19,048,346.26        |
| 可抵扣亏损                | 44,000,000.00         | 11,000,000.00        | 44,000,000.00         | 11,000,000.00        |
| 无法支付的应付账款            | 7,887,404.05          | 1,771,851.01         | 7,876,149.21          | 1,769,037.30         |
| 预提费用                 | 15,565,280.78         | 3,734,204.28         | 35,865,280.78         | 6,779,204.28         |
| 政府补助                 | 14,175,628.90         | 3,272,363.11         | 11,260,573.93         | 2,508,902.94         |
| 账面折旧摊销金额与税法之间的差异     | 13,580,835.13         | 2,950,214.95         | 12,347,107.96         | 2,672,200.74         |
| 应付职工薪酬               | 1,484,713.11          | 222,706.97           | 1,201,065.51          | 180,159.83           |
|                      | <u>164,902,393.01</u> | <u>37,219,371.39</u> | <u>204,120,260.51</u> | <u>43,957,851.35</u> |
| 其中：                  |                       |                      |                       |                      |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 |                       | 12,274,790.72        |                       | 19,323,949.60        |
| 预计于 1 年后转回的金额        |                       | <u>24,944,580.67</u> |                       | <u>24,633,901.75</u> |
|                      |                       | <u>37,219,371.39</u> |                       | <u>43,957,851.35</u> |

(b) 未经抵销的递延所得税负债

|                      | 2015 年 3 月 31 日 |                   | 2014 年 12 月 31 日 |         |
|----------------------|-----------------|-------------------|------------------|---------|
|                      | 应纳税暂时性差异        | 递延所得税负债           | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债 |
| 固定资产折旧               | 845,968.22      | 126,895.23        | -                | -       |
| 其中：                  |                 |                   |                  |         |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 |                 | 118,642.04        |                  | -       |
| 预计于 1 年后转回的金额        |                 | <u>8,253.19</u>   |                  | -       |
|                      |                 | <u>126,895.23</u> |                  | -       |

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债(续)

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|                      | 2015 年 3 月 31 日 |            | 2014 年 12 月 31 日 |         |
|----------------------|-----------------|------------|------------------|---------|
|                      | 应纳税暂时性差异        | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异         | 递延所得税负债 |
| 固定资产折旧               | 845,968.22      | 126,895.23 | -                | -       |
| 其中：                  |                 |            |                  |         |
| 预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额 |                 | 118,642.04 |                  | -       |
| 预计于 1 年后转回的金额        |                 | 8,253.19   |                  | -       |
|                      |                 | 126,895.23 |                  | -       |

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(c) 重组后集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

|          | 2015 年 3 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 47,525,097.88   | 47,934,944.72    |
| 可抵扣亏损    | 284,983,213.67  | 250,080,963.81   |
|          | 332,508,311.55  | 298,015,908.53   |

(d) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

|     | 2015 年 3 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-----|-----------------|------------------|
| 一年内 | 10,461,193.13   | 13,604,262.41    |
| 二年内 | 844,152.29      | 1,125,536.38     |
| 三年内 | 96,453,353.34   | 104,497,551.79   |
| 四年内 | 43,212,207.96   | 49,381,653.37    |
| 五年内 | 134,012,306.95  | 81,471,959.86    |
|     | 284,983,213.67  | 250,080,963.81   |

(e) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

|         | 2015 年 3 月 31 日 |               | 2014 年 12 月 31 日 |               |
|---------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
|         | 互抵金额            | 抵销后余额         | 互抵金额             | 抵销后余额         |
| 递延所得税资产 | 126,895.23      | 37,092,476.16 | -                | 43,957,851.35 |
| 递延所得税负债 | 126,895.23      | -             | -                | -             |

(16) 其他非流动资产

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|          | 2015 年 3 月 31 日       | 2014 年 12 月 31 日      |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 预付工程及设备款 | 150,206,823.78        | 191,054,038.99        |
| 预付土地款    | 36,489,231.78         | 36,489,231.78         |
|          | <u>186,696,055.56</u> | <u>227,543,270.77</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值准备

|                 | 2013 年<br>12 月 31 日   | 本年增加                 | 本年减少               |                       | 2014 年<br>12 月 31 日   | 本期增加                 | 本期减少     |                        | 2015 年<br>3 月 31 日    |
|-----------------|-----------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------|------------------------|-----------------------|
|                 |                       |                      | 转回                 | 转销                    |                       |                      | 转回       | 转销                     |                       |
| 坏账准备            | 82,977,919.26         | 1,563,509.81         | (56,100.00)        | (115,808.78)          | 84,369,520.29         | 233,882.77           | -        | -                      | 84,603,403.06         |
| 其中：应收账款坏<br>账准备 | 53,660,786.86         | 831,609.66           | -                  | -                     | 54,492,396.52         | 233,882.77           | -        | -                      | 54,726,279.29         |
| 其他应收款<br>坏账准备   | 29,317,132.40         | 731,900.15           | (56,100.00)        | (115,808.78)          | 29,877,123.77         | -                    | -        | -                      | 29,877,123.77         |
| 存货跌价准备          | 26,031,262.89         | 23,209,525.65        | -                  | (6,387,397.90)        | 42,853,390.64         | 10,399,481.35        | -        | (24,458,724.37)        | 28,794,147.62         |
| 固定资产减值准备        | 2,391,008.59          | -                    | -                  | -                     | 2,391,008.59          | -                    | -        | -                      | 2,391,008.59          |
| 在建工程减值准备        | 3,495,889.77          | 6,557,775.05         | -                  | -                     | 10,053,664.82         | -                    | -        | (10,023,664.82)        | 30,000.00             |
|                 | <u>114,896,080.51</u> | <u>31,330,810.51</u> | <u>(56,100.00)</u> | <u>(6,503,206.68)</u> | <u>139,667,584.34</u> | <u>10,633,364.12</u> | <u>-</u> | <u>(34,482,389.19)</u> | <u>115,818,559.27</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 短期借款

短期借款分类

|         | 币种  | 2015 年<br>3 月 31 日      | 2014 年<br>12 月 31 日     |
|---------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 质押借款(a) | 美元  | 55,835,810.37           | 53,637,544.70           |
| 保证借款(b) | 人民币 | 1,596,000,000.00        | 1,336,000,000.00        |
| 信用借款    | 人民币 | 355,000,000.00          | 365,000,000.00          |
|         |     | <u>2,006,835,810.37</u> | <u>1,754,637,544.70</u> |

(a) 质押借款包括：

于 2015 年 3 月 31 日，银行质押借款 9,090,523.00 美元(折合人民币 55,835,810.37 元)系由人民币 62,323,182.00 元的其他货币资金作为质押；于 2014 年 12 月 31 日，银行质押借款 8,765,737.00 美元 (折合人民币 53,637,544.70 元)系由人民币 26,439,400.00 元的其他货币资金作为质押(附注四(1))。

(b) 短期担保借款包括：

于 2015 年 3 月 31 日，银行保证借款 30,000,000.00 元系由本公司之母公司蓝星集团及本公司之最终控股方中国化工集团公司提供保证；银行保证借款 1,154,000,000.00 元系由本公司之母公司沈阳化工集团提供保证；银行保证借款 412,000,000.00 元系由本公司为下属控股子公司提供保证之子公司提供保证；

于 2014 年 12 月 31 日，银行保证借款 60,000,000.00 元系由本公司之母公司蓝星集团及本公司之最终控股方中国化工集团公司提供保证；银行保证借款 882,000,000.00 元系由本公司之母公司沈阳化工集团提供保证；银行保证借款 394,000,000.00 元系由本公司为下属控股子公司提供保证之子公司提供保证。

于 2015 年 3 月 31 日，短期借款的利率区间为 2.41%至 6.00%；

于 2014 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 2.68%至 6.00%。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(19) 应付票据

|        | 2015 年<br>3 月 31 日    | 2014 年<br>12 月 31 日   |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>144,330,000.00</u> | <u>150,530,254.90</u> |

(20) 应付账款

|      | 2015 年<br>3 月 31 日    | 2014 年<br>12 月 31 日   |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 应付货款 | <u>389,487,414.76</u> | <u>417,000,429.49</u> |

于 2015 年 3 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 30,437,688.20 元，主要为尚未支付的材料款；

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 24,888,459.76 元，主要为尚未支付的材料款。

(21) 预收款项

|      | 2015 年<br>3 月 31 日   | 2014 年<br>12 月 31 日  |
|------|----------------------|----------------------|
| 预收货款 | <u>88,611,063.02</u> | <u>82,898,847.77</u> |

于 2015 年 3 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 6,040,208.85 元，主要为预收的货款，鉴于产品尚未交付，该款项尚未结转入收入；

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 7,228,021.38 元，主要为预收的货款，鉴于产品尚未交付，该款项尚未结转入收入。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬

|             | 2015 年<br>3 月 31 日  | 2014 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 应付短期薪酬(a)   | 6,526,347.79        | 8,430,059.72        |
| 应付设定提存计划(b) | 758,998.41          | 649,641.17          |
| 应付辞退福利(c)   | -                   | -                   |
|             | <u>7,285,346.20</u> | <u>9,079,700.89</u> |

(a) 短期薪酬

|             | 2014 年<br>12 月 31 日 | 本期增加                 | 本期减少                 | 2015 年<br>3 月 31 日  |
|-------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 6,675,256.91        | 58,400,144.61        | 60,776,959.52        | 4,298,442.00        |
| 职工福利费       | 38,716.00           | 3,298,030.72         | 3,167,039.53         | 169,707.19          |
| 社会保险费       | 119,383.99          | 5,715,514.44         | 5,729,505.26         | 105,393.17          |
| 其中：医疗保险费    | 26,441.66           | 4,464,887.89         | 4,481,166.61         | 10,162.94           |
| 工伤保险费       | 92,608.05           | 913,222.92           | 910,939.69           | 94,891.28           |
| 生育保险费       | 334.28              | 337,403.63           | 337,398.96           | 338.95              |
| 住房公积金       | 33,706.56           | 7,041,407.94         | 6,986,235.94         | 88,878.56           |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,562,996.26        | 1,270,915.04         | 969,984.43           | 1,863,926.87        |
| 其他短期薪酬      | -                   | 1,506,091.66         | 1,506,091.66         | -                   |
|             | <u>8,430,059.72</u> | <u>77,232,104.41</u> | <u>79,135,816.34</u> | <u>6,526,347.79</u> |

|             | 2013 年<br>12 月 31 日 | 本年增加                  | 本年减少                  | 2014 年<br>12 月 31 日 |
|-------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 628,549.36          | 238,093,184.18        | 232,046,476.63        | 6,675,256.91        |
| 职工福利费       | 206,801.07          | 11,123,999.61         | 11,292,084.68         | 38,716.00           |
| 社会保险费       | 203,586.68          | 21,465,296.91         | 21,549,499.60         | 119,383.99          |
| 其中：医疗保险费    | 91,584.18           | 18,496,510.16         | 18,561,652.68         | 26,441.66           |
| 工伤保险费       | 108,679.19          | 2,130,459.17          | 2,146,530.31          | 92,608.05           |
| 生育保险费       | 3,323.31            | 838,327.58            | 841,316.61            | 334.28              |
| 住房公积金       | 129,360.56          | 28,537,714.31         | 28,633,368.31         | 33,706.56           |
| 工会经费和职工教育经费 | 1,335,098.95        | 4,902,940.59          | 4,675,043.28          | 1,562,996.26        |
| 其他短期薪酬      | -                   | 10,097,452.34         | 10,097,452.34         | -                   |
|             | <u>2,503,396.62</u> | <u>314,220,587.94</u> | <u>308,293,924.84</u> | <u>8,430,059.72</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(22) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

|        | 2014 年<br>12 月 31 日 | 本期增加                 | 本期减少                 | 2015 年<br>3 月 31 日  |
|--------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 基本养老保险 | 542,715.89          | 11,188,774.69        | 11,089,761.29        | 641,729.29          |
| 失业保险费  | 106,925.28          | 547,655.60           | 537,311.76           | 117,269.12          |
|        | <u>649,641.17</u>   | <u>11,736,430.29</u> | <u>11,627,073.05</u> | <u>758,998.41</u>   |
|        | 2013 年<br>12 月 31 日 | 本年增加                 | 本年减少                 | 2014 年<br>12 月 31 日 |
| 基本养老保险 | 834,857.01          | 45,593,206.72        | 45,885,347.84        | 542,715.89          |
| 失业保险费  | 129,565.01          | 2,230,028.21         | 2,252,667.94         | 106,925.28          |
|        | <u>964,422.02</u>   | <u>47,823,234.93</u> | <u>48,138,015.78</u> | <u>649,641.17</u>   |

(c) 应付辞退福利

|                  | 2015 年<br>3 月 31 日 | 2014 年<br>12 月 31 日 |
|------------------|--------------------|---------------------|
| 应付内退福利(一年内到期的部分) | -                  | -                   |
| 其他辞退福利(i)        | -                  | -                   |
|                  | <u>-</u>           | <u>-</u>            |

(i) 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间，重组后集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 0.00 元；于 2014 年度，重组后集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 3,909,500.16 元，已结算完毕，余额为零。

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 应交税费

|           | 2015 年<br>3 月 31 日  | 2014 年<br>12 月 31 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应交增值税     | 10,436,515.17       | 8,321,038.94        |
| 应交企业所得税   | 3,919,860.49        | 6,707,381.96        |
| 应交教育费附加   | 349,323.11          | 434,110.16          |
| 应交城市维护建设税 | 489,369.66          | 608,071.56          |
| 应交消费税     | <u>5,995,602.95</u> | <u>6,603,867.72</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|         |                      |                      |
|---------|----------------------|----------------------|
| 应交土地使用税 | 3,456,497.03         | 3,456,497.03         |
| 其他      | 2,944,764.63         | 2,872,142.02         |
|         | <u>27,591,933.04</u> | <u>29,003,109.39</u> |

(24) 应付利息

|                 | 2015 年<br>3 月 31 日  | 2014 年<br>12 月 31 日 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 1,650,890.53        | 942,154.42          |
| 短期借款应付利息        | 944,109.67          | 940,835.28          |
|                 | <u>2,595,000.20</u> | <u>1,882,989.70</u> |

四 合并财务报表项目附注(续)

(25) 其他应付款

|                  | 2015 年<br>3 月 31 日    | 2014 年<br>12 月 31 日   |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付第三方工程款         | 309,827,809.06        | 229,917,411.48        |
| 关联方借款(附注七(4)(d)) | 96,300,000.00         | 95,800,000.00         |
| 关联方往来代垫款         | 32,218,205.43         | 31,350,979.19         |
| 应付关联方工程款         | 4,696,099.08          | 4,663,415.46          |
| 土地使用费/租金         | 23,266,023.41         | 23,266,023.41         |
| 保证金              | 11,998,792.34         | 11,034,827.24         |
| 检修费              | 5,615,894.85          | 6,817,165.78          |
| 其他               | 28,630,424.35         | 28,480,992.08         |
|                  | <u>512,553,248.52</u> | <u>431,330,814.64</u> |

(a) 于 2015 年 3 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 76,709,914.17 元，主要为本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司尚未结算的工程款项；

于 2014 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 108,384,778.10 元，主要为本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司及沈阳金碧兰化工有限公司尚未结算的工程款项。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 一年内到期的非流动负债

|                        | 2015 年<br>3 月 31 日      | 2014 年<br>12 月 31 日     |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 一年内到期的递延收益(a)(附注四(29)) | 48,483,607.24           | 48,483,607.24           |
| 一年内到期的长期借款(b)          | 977,000,000.00          | 1,065,000,000.00        |
|                        | <u>1,025,483,607.24</u> | <u>1,113,483,607.24</u> |

| (a) | 一年内到期的递<br>延收益项目 | 2014 年<br>12 月 31 日  | 从递延收益转入<br>金额        | 本期摊销进营业<br>外收入金额       | 2015 年<br>3 月 31 日   |
|-----|------------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
|     | 工业发展资金补助         | 22,798,004.38        | 5,699,501.10         | (5,699,501.10)         | 22,798,004.38        |
|     | 国债转贷基金补助         | 20,177,143.04        | 5,044,285.76         | (5,044,285.76)         | 20,177,143.04        |
|     | 贴息资金             | 2,500,000.00         | 625,000.00           | (625,000.00)           | 2,500,000.00         |
|     | 补贴资金             | 500,000.00           | 125,000.00           | (125,000.00)           | 500,000.00           |
|     | 专项补助款            | 2,508,459.82         | 627,114.96           | (627,114.96)           | 2,508,459.82         |
|     |                  | <u>48,483,607.24</u> | <u>12,120,901.82</u> | <u>(12,120,901.82)</u> | <u>48,483,607.24</u> |
|     | 一年内到期的递<br>延收益项目 | 2013 年<br>12 月 31 日  | 从递延收益转入<br>金额        | 本年摊销进营业<br>外收入金额       | 2014 年<br>12 月 31 日  |
|     | 工业发展资金补助         | 22,798,004.38        | 22,798,004.38        | (22,798,004.38)        | 22,798,004.38        |
|     | 国债转贷基金补助         | 20,177,143.04        | 20,177,143.04        | (20,177,143.04)        | 20,177,143.04        |
|     | 贴息资金             | 2,500,000.00         | 2,500,000.00         | (2,500,000.00)         | 2,500,000.00         |
|     | 专项补助款            | 2,208,459.82         | 2,508,459.82         | (2,208,459.82)         | 2,508,459.82         |
|     | 补贴资金             | 500,000.00           | 500,000.00           | (500,000.00)           | 500,000.00           |
|     |                  | <u>48,183,607.24</u> | <u>48,483,607.24</u> | <u>(48,183,607.24)</u> | <u>48,483,607.24</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 一年内到期的非流动负债(续)

(b) 一年内到期的长期借款

|      | 2015 年<br>3 月 31 日    | 2014 年<br>12 月 31 日     |
|------|-----------------------|-------------------------|
| 保证借款 | <u>977,000,000.00</u> | <u>1,065,000,000.00</u> |

于 2015 年 3 月 31 日，重组后集团一年内到期长期借款 977,000,000.00 元，其中 345,000,000.00 元系由本公司之母公司沈阳化工集团提供保证，632,000,000.00 元系由本公司为下属控股子公司沈阳石蜡化工有限公司提供保证；

于 2014 年 12 月 31 日，重组后集团一年内到期长期借款 1,065,000,000.00 元，其中 345,000,000.00 元系由本公司之母公司沈阳化工集团提供保证，720,000,000.00 元，系由本公司为下属控股子公司沈阳石蜡化工有限公司提供保证。

(27) 其他流动负债

|               | 2015 年<br>3 月 31 日 | 2014 年<br>12 月 31 日  |
|---------------|--------------------|----------------------|
| 预计负债—土地恢复费(a) | -                  | 20,300,000.00        |
|               | <u>-</u>           | <u>20,300,000.00</u> |

- (a) 重组后集团之下属子公司蓝星东大于 2009 年 4 月 16 日收到淄博市人民政府办公厅淄政办[2009]32 号《关于山东蓝星东大化工有限责任公司搬迁工作的函》，根据该函件，蓝星东大已被淄博高新技术产业开发区管理委员会办公室（“开发区管委会”）列入淄博市政府确定的化工企业总体搬迁规划，蓝星东大被要求对搬迁项目的原址进行土地恢复工作，恢复后的土地将根据淄博市政府的统一规划进行商业开发，蓝星东大按照可以做出的最佳估计确认了由于该搬迁而拟发生的关于土壤置换费用及固体污染物处置费用共计人民币 20,300,000 元。于 2015 年 7 月，本公司与开发区管委会确认，根据开发区管委会制定的淄高新管办发[2013]105 号文件关于淄博市区域规划的调整，本公司不再纳入搬迁范围，搬迁要求已不存在，因此管理层判断并相信，本公司无需在 2015 年 3 月 31 日保留此项与搬迁事宜相关的预计负债，冲回金额计入营业外收入(附注四(41))。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 长期借款

|              | 币种  | 2015 年<br>3 月 31 日    | 2014 年<br>12 月 31 日   |
|--------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| 保证借款(a)      | 人民币 | 595,000,000.00        | 525,000,000.00        |
| 信用借款         | 人民币 | 250,000,000.00        | 150,000,000.00        |
| 委托借款(附注七(6)) | 人民币 | 1,780,000.00          | 1,780,000.00          |
|              |     | <u>846,780,000.00</u> | <u>676,780,000.00</u> |

- (a) 于 2015 年 3 月 31 日，银行保证借款 300,000,000.00 元系由本公司之母公司提供保证，利息每月支付一次，本金应于 2017 年 9 月 25 日偿还。银行保证借款 295,000,000.00 元系由本公司为下属控股子公司沈阳石蜡化工有限公司提供保证，利息每月支付一次，本金应于相关借款合同规定日期偿还；

于 2014 年 12 月 31 日，银行保证借款 230,000,000.00 元系由本公司之母公司提供保证，利息每月支付一次本金应于 2017 年 9 月 25 日偿还。银行保证借款 295,000,000.00 元系由本公司为下属控股子公司沈阳石蜡化工有限公司提供保证，利息每月支付一次，本金应于相关借款合同规定日期偿还。

- (b) 于 2015 年 3 月 31 日至 3 个月期间，长期借款的年化利率区间为 5.65%至 6.15%；

于 2014 年 12 月 31 日全年度，长期借款的年利率区间为 5.84%至 6.15%。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 递延收益

|        | 2015 年<br>1 月 1 日     | 本期增加                | 本期计入营业<br>外收入金额    | 本期转入一年内<br>到期非流动负债     | 2015 年<br>3 月 31 日    | 与资产相关<br>/与收益相关 | 形成<br>原因 |
|--------|-----------------------|---------------------|--------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|----------|
| 政府补助   |                       |                     |                    |                        |                       |                 |          |
| 国债转贷基金 |                       |                     |                    |                        |                       |                 |          |
| 补助     | 88,385,713.21         | -                   | -                  | (5,044,285.76)         | 83,341,427.45         | 与资产相关           | (i)      |
| 贴息资金   | 10,416,666.70         | -                   | -                  | (625,000.00)           | 9,791,666.70          | 与资产相关           | (ii)     |
| 专项补助款  | 16,644,271.29         | -                   | -                  | (627,114.96)           | 16,017,156.33         | 与资产相关           |          |
| 工业发展资金 |                       |                     |                    |                        |                       |                 |          |
| 补助     | 65,382,564.89         | -                   | -                  | (5,699,501.10)         | 59,683,063.79         | 与资产相关           | (iii)    |
| 补贴资金   | 1,000,000.00          | -                   | -                  | (125,000.00)           | 875,000.00            | 与资产相关           | (iv)     |
|        | <u>181,829,216.09</u> | <u>-</u>            | <u>-</u>           | <u>(12,120,901.82)</u> | <u>169,708,314.27</u> |                 |          |
|        |                       |                     |                    |                        |                       |                 |          |
|        | 2014 年<br>1 月 1 日     | 本年增加                | 本年计入营业<br>外收入金额    | 本年转入一年内<br>到期非流动负债     | 2014 年<br>12 月 31 日   | 与资产相关<br>/与收益相关 | 形成<br>原因 |
| 政府补助   |                       |                     |                    |                        |                       |                 |          |
| 国债转贷基金 |                       |                     |                    |                        |                       |                 |          |
| 补助     | 108,562,856.25        | -                   | -                  | (20,177,143.04)        | 88,385,713.21         | 与资产相关           | (i)      |
| 贴息资金   | 12,916,666.70         | -                   | -                  | (2,500,000.00)         | 10,416,666.70         | 与资产相关           | (ii)     |
| 专项补助款  | 14,262,731.11         | 4,940,000.00        | (50,000.00)        | (2,508,459.82)         | 16,644,271.29         | 与资产相关           |          |
| 工业发展资金 |                       |                     |                    |                        |                       |                 |          |
| 补助     | 88,180,569.27         | -                   | -                  | (22,798,004.38)        | 65,382,564.89         | 与资产相关           | (iii)    |
| 补贴资金   | 1,500,000.00          | -                   | -                  | (500,000.00)           | 1,000,000.00          | 与资产相关           | (iv)     |
|        | <u>225,422,823.33</u> | <u>4,940,000.00</u> | <u>(50,000.00)</u> | <u>(48,483,607.24)</u> | <u>181,829,216.09</u> |                 |          |

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 四 合并财务报表项目附注(续)

##### (29) 递延收益(续)

- (i) 经辽财企[2005]265 号文及辽财指企[2005]151 号文批复，本公司下属子公司沈阳石蜡化工有限公司于 2005 年收到用于建设 13 万吨/年丙烯酸及酯生产装置的国债专项资金 7,248 万元，并于 2007 年起在 14 年内摊销。该项目于 2007 年 4 月完工。

经沈财指工[2006]74 号文及沈财工[2006]305 号文批复，本公司下属子公司沈阳石蜡化工有限公司于 2006 年收到用于 50 万吨/年催化热裂解(CPP)制乙烯和 27 万吨/年聚氯乙烯建设项目的国债专项资金 15,000 万元，并将于 2010 年起在 4 至 14 年内摊销。该项目于 2010 年 3 月完工。

- (ii) 经沈经[2006]58 号文批复，本公司下属子公司沈阳石蜡化工有限公司于 2006 年收到用于重油催化热裂解(CPP)制乙烯产业化项目的重大科技专项资金 25,000,000 元，该专项资金以贷款贴息方式拨付，该项目于 2010 年 3 月完工，并于 2010 年起在 4 至 14 年内摊销。

- (iii) 经沈经开发[2010]33 号文批复，本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司于 2010 年收到 50 万吨/年催化热裂解(CPP)制乙烯产业化项目的工业发展资金补助 182,421,100.00 元，用于 CPP 项目的设备购置，该项目于 2010 年 3 月完工，并于 2010 年起在 6 至 10 年内摊销。

- (iv) 2011 年 9 月 1 日经沈阳开发区财政局批复，将 2004 年为本公司建设 PVC 生产基地拨付的 3,500,000.00 元财政借款作为政府补助给予本公司，并于 2011 年起在 7 年内进行摊销。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 股本

|                   | 2014 年<br>12 月 31 日   | 本期增减变动   |          |          |          | 2015 年<br>3 月 31 日    |
|-------------------|-----------------------|----------|----------|----------|----------|-----------------------|
|                   |                       | 发行新股     | 送股       | 其他       | 小计       |                       |
| 人民币普通股            | 660,928,528.00        | -        | -        | -        | -        | 660,928,528.00        |
| 重组增发的 A 股(附注二(1)) | 158,585,867.00        | -        | -        | -        | -        | 158,585,867.00        |
|                   | <u>819,514,395.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>819,514,395.00</u> |

|                   | 2013 年<br>12 月 31 日   | 本年增减变动   |          |          |          | 2014 年<br>12 月 31 日   |
|-------------------|-----------------------|----------|----------|----------|----------|-----------------------|
|                   |                       | 发行新股     | 送股       | 其他       | 小计       |                       |
| 人民币普通股            | 660,928,528.00        | -        | -        | -        | -        | 660,928,528.00        |
| 重组增发的 A 股(附注二(1)) | 158,585,867.00        | -        | -        | -        | -        | 158,585,867.00        |
|                   | <u>819,514,395.00</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>819,514,395.00</u> |

自本公司股权分置改革方案于2006年3月22日实施后，本公司非流通股股份即获得上市流通权，根据约定1至3年不等的限售期，由原非流通股股东持有的169,686,560股份目前已全部实现流通。此外，非流通股股东于2008年定向增发时增持的26,000,000股份，于2009年由资本公积转增股本后增加至33,800,000股，限售期为三年。于2015年3月31日，由于相关手续尚未完成，上述有限售条件股份尚未实现流通。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 资本公积

|           | 2014 年 12 月 31 日        | 本期增加          | 本期减少     | 2015 年 3 月 31 日         |
|-----------|-------------------------|---------------|----------|-------------------------|
| 股本溢价      | 1,319,070,831.41        | -             | -        | 1,319,070,831.41        |
| 其他资本公积(a) | 23,578,573.53           | 822.55        | -        | 23,579,396.08           |
|           | <u>1,342,649,404.94</u> | <u>822.55</u> | <u>-</u> | <u>1,342,650,227.49</u> |

- (a) 于 2015 年 3 月 31 日，中国结算深圳分公司委托证券公司通过集中竞价交易方式出售本公司历史上因权益分派等业务形成的零碎股并获取人民币 822.55 元；于 2014 年 12 月 31 日，本公司未出售零碎股。

|        | 2013 年 12 月 31 日        | 本年增加     | 本年减少     | 2014 年 12 月 31 日        |
|--------|-------------------------|----------|----------|-------------------------|
| 股本溢价   | 1,319,070,831.41        | -        | -        | 1,319,070,831.41        |
| 其他资本公积 | 23,578,573.53           | -        | -        | 23,578,573.53           |
|        | <u>1,342,649,404.94</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,342,649,404.94</u> |

(32) 盈余公积

|         | 2014 年 12 月 31 日      | 本期提取                 | 本期减少     | 2015 年 3 月 31 日       |
|---------|-----------------------|----------------------|----------|-----------------------|
| 法定盈余公积金 | <u>272,693,271.32</u> | <u>-</u>             | <u>-</u> | <u>272,693,271.32</u> |
|         | 2013 年 12 月 31 日      | 本年提取                 | 本年减少     | 2014 年 12 月 31 日      |
| 法定盈余公积金 | <u>262,565,091.78</u> | <u>10,128,179.54</u> | <u>-</u> | <u>272,693,271.32</u> |

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间未计提提取盈余公积；于 2014 年度按净利润的 10%计提盈余公积 10,128,179.54 元。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 未分配利润

|                    | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度                 |
|--------------------|--------------------------------|-------------------------|
| 期初/年初未分配利润         | 1,267,461,165.64               | 1,186,353,298.49        |
| 本期/本年增加额           | -                              | 91,236,046.69           |
| 其中：本期/本年净(亏损)/利润转入 | (20,833,203.37)                | 91,236,046.69           |
| 本期/本年减少额           | -                              | (10,128,179.54)         |
| 其中：本期/本年提取盈余公积数    | -                              | (10,128,179.54)         |
| 期末/年末未分配利润         | <u>1,246,627,962.27</u>        | <u>1,267,461,165.64</u> |

于 2015 年 3 月 31 日，未分配利润中包含归属于母公司的子公司盈余公积余额 96,120,966.31 元，其中子公司本期计提的归属于母公司的盈余公积为 0.00 元；

于 2014 年 12 月 31 日，未分配利润中包含归属于母公司的子公司盈余公积余额 96,120,966.31 元，其中子公司本期计提的归属于母公司的盈余公积为 7,294,403.03 元。

(34) 营业收入和营业成本

|        | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度                  |
|--------|--------------------------------|--------------------------|
| 主营业务收入 | 1,222,352,070.42               | 8,276,945,238.54         |
| 其他业务收入 | <u>601,200,254.88</u>          | <u>4,982,431,705.45</u>  |
|        | <u>1,823,552,325.30</u>        | <u>13,259,376,943.99</u> |
|        | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度                  |
| 主营业务成本 | 1,082,343,465.18               | 7,757,812,267.82         |
| 其他业务成本 | <u>601,721,120.57</u>          | <u>4,818,038,106.23</u>  |
|        | <u>1,684,064,585.75</u>        | <u>12,575,850,374.05</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 营业收入和营业成本(续)

(a) 主营业务收入和主营业务成本

|          | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间 |                         | 2014 年度                 |                         |
|----------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|          | 主营业务收入                     | 主营业务成本                  | 主营业务收入                  | 主营业务成本                  |
| 销售石油化工产品 | 377,905,883.96             | 332,682,801.86          | 4,471,725,828.56        | 4,281,175,863.63        |
| 销售氯碱化工产品 | 232,916,359.73             | 212,011,395.99          | 1,084,449,761.64        | 1,044,775,785.80        |
| 销售聚醚化工产品 | 611,529,826.73             | 537,649,267.33          | 2,720,769,648.34        | 2,431,860,618.39        |
|          | <u>1,222,352,070.42</u>    | <u>1,082,343,465.18</u> | <u>8,276,945,238.54</u> | <u>7,757,812,267.82</u> |

(b) 其他业务收入和其他业务成本

|         | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间 |                       | 2014 年度                 |                         |
|---------|----------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
|         | 其他业务收入                     | 其他业务成本                | 其他业务收入                  | 其他业务成本                  |
| 销售材料    | 599,827,077.24             | 600,491,129.57        | 4,975,734,885.77        | 4,812,180,902.80        |
| 租金      | 1,341,036.61               | 1,229,991.00          | 6,071,591.76            | 5,819,571.43            |
| 工程款服务收入 | 32,141.03                  | -                     | 625,119.73              | 37,632.00               |
| 其他      | -                          | -                     | 108.19                  | -                       |
|         | <u>601,200,254.88</u>      | <u>601,721,120.57</u> | <u>4,982,431,705.45</u> | <u>4,818,038,106.23</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 营业税金及附加

|         | 截至 2015 年 3 月 31<br>日止 3 个月期间 | 2014 年度               | 计缴标准  |
|---------|-------------------------------|-----------------------|-------|
| 消费税     | 6,427,926.75                  | 94,585,032.02         | (i)   |
| 营业税     | 11,500.00                     | 32,430.00             | (ii)  |
| 城市维护建设税 | 1,661,250.49                  | 16,017,929.69         | (iii) |
| 教育费附加   | 1,186,607.49                  | 11,441,378.35         | (iv)  |
| 其他      | 171,885.51                    | 568,579.57            |       |
|         | <u>9,459,170.24</u>           | <u>122,645,349.63</u> |       |

(i) 消费税按应纳税石油化工类产品销售量为计税依据(附注三);

(ii) 营业税的计缴标准为应纳税营业额的 3%和 5%;

(iii) 城市维护建设税按实际缴纳的增值税、消费税和营业税为计税依据;

(iv) 教育费附加按实际缴纳的增值税、消费税和营业税为计税依据。

(36) 销售费用

|       | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度               |
|-------|--------------------------------|-----------------------|
| 运输费用  | 15,218,747.64                  | 86,622,347.38         |
| 人工费用  | 5,520,811.75                   | 19,917,781.26         |
| 折旧费用  | 950,580.12                     | 4,202,566.92          |
| 装卸费   | 932,424.03                     | 5,325,856.37          |
| 租赁费   | 884,221.57                     | 4,495,082.34          |
| 维修费   | 340,717.09                     | 1,380,372.14          |
| 业务招待费 | 190,391.50                     | 1,295,467.36          |
| 差旅费   | 113,237.80                     | 1,273,313.68          |
| 办公费   | 187,199.74                     | 1,130,918.64          |
| 通讯费   | 98,799.79                      | 435,386.54            |
| 保险费   | 30,693.27                      | 371,749.14            |
| 其他    | 1,599,925.68                   | 2,998,115.35          |
|       | <u>26,067,749.98</u>           | <u>129,448,957.12</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 管理费用

|         | 截至 2015 年 3 月 31<br>日止 3 个月期间 | 2014 年度               |
|---------|-------------------------------|-----------------------|
| 人工费用    | 22,633,537.54                 | 96,079,964.02         |
| 停工损失    | 21,841,367.06                 | 16,122,782.28         |
| 研究与开发支出 | 18,676,033.00                 | 142,336,736.77        |
| 税费      | 8,647,154.61                  | 34,344,182.22         |
| 无形资产摊销  | 4,727,000.67                  | 16,754,792.67         |
| 取暖费     | 3,701,103.52                  | 8,543,896.24          |
| 折旧费用    | 3,222,832.03                  | 12,841,206.22         |
| 维修费用    | 1,909,709.75                  | 11,048,533.32         |
| 能源动力费   | 980,295.02                    | 4,773,129.31          |
| 物料消耗    | 394,711.86                    | 1,056,085.78          |
| 劳务费     | 309,196.42                    | 1,563,641.11          |
| 保险费     | 242,791.13                    | 998,777.40            |
| 业务招待费   | 212,585.00                    | 1,547,369.62          |
| 差旅费     | 101,663.70                    | 1,013,813.05          |
| 办公费     | 85,543.08                     | 701,353.95            |
| 咨询费     | 53,773.58                     | 1,046,263.69          |
| 其他      | 4,386,943.47                  | 16,021,236.12         |
|         | <u>92,126,241.44</u>          | <u>366,793,763.77</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(38) 财务费用

|           | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度               |
|-----------|--------------------------------|-----------------------|
| 利息支出      | 43,350,463.97                  | 183,746,940.40        |
| 减：利息收入    | (2,230,858.47)                 | (9,495,628.43)        |
| 汇兑损失/(收益) | 274,548.89                     | (541,509.89)          |
| 票据贴现息     | 976,000.00                     | 9,375,725.71          |
| 其他        | 481,382.01                     | 4,977,950.23          |
|           | <u>42,851,536.40</u>           | <u>188,063,478.02</u> |

(39) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

|               | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度                  |
|---------------|--------------------------------|--------------------------|
| 产成品、自制半成品及在产品 |                                |                          |
| 存货变动          | 48,403,203.24                  | (125,370,371.95)         |
| 耗用的原材料和低值易耗品等 | 1,356,074,670.66               | 11,127,878,124.98        |
| 职工薪酬费用        | 88,968,534.70                  | 365,953,323.03           |
| 折旧费和摊销费用      | 71,628,004.83                  | 505,626,252.39           |
| 水电气费          | 127,727,072.01                 | 654,359,837.99           |
| 研发费用          | 18,676,033.00                  | 142,336,736.77           |
| 其他费用          | 90,781,058.73                  | 401,309,191.73           |
|               | <u>1,802,258,577.17</u>        | <u>13,072,093,094.94</u> |

(40) 资产减值损失

|          | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度              |
|----------|--------------------------------|----------------------|
| 坏账损失     | 233,882.77                     | 1,507,409.81         |
| 存货跌价损失   | 10,399,481.35                  | 23,209,525.65        |
| 在建工程减值损失 | -                              | 6,557,775.05         |
|          | <u>10,633,364.12</u>           | <u>31,274,710.51</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 营业外收入

|              | 截至 2015 年 3<br>月 31 日止 3 个<br>月期间 | 2014 年度               | 计入截至 2015 年 3 月<br>31 日止 3 个月期间<br>非经常性损益的金额 |
|--------------|-----------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| 非流动资产处置利得(a) | 224,483.98                        | 220,609,261.74        | 224,483.98                                   |
| 其中：固定资产处置利得  | 224,483.98                        | 220,609,261.74        | 224,483.98                                   |
| 无需支付的负债      | 20,301,500.00                     | 3,625,225.60          | 1,500.00                                     |
| 罚款、违约金及赔偿金收入 | 54,431.03                         | 432,314.43            | 54,431.03                                    |
| 政府补助(b)      | 12,127,494.01                     | 53,105,184.76         | 12,127,494.01                                |
| 债务重组收益       | -                                 | 77,145.74             | -                                            |
| 其他           | -                                 | 47,519.00             | -                                            |
|              | <u>32,707,909.02</u>              | <u>277,896,651.27</u> | <u>12,407,909.02</u>                         |

- (a) 其中本公司于 2014 年向沈阳铁西区人民政府转让沈阳铁西区启工北街 35 号、铁西区北三西路 14-1 号两块土地上的所有建筑物和配套设备。该笔资产处置交易总对价为 2.5 亿元整，扣除资产账面净值和相关税费后本公司于 2014 年共确认营业外收入 215,231,538.37 元。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(41) 营业外收入(续)

(b) 政府补助明细

|             | 截至 2015 年 3 月<br>31 日止 3 个月期间 | 2014 年度              | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------|-------------------------------|----------------------|-------------|
| 工业发展资金补助    |                               |                      |             |
| 摊销(i)       | 5,699,501.10                  | 22,798,004.38        | 与资产相关       |
| 国债转贷基金补助    |                               |                      |             |
| 摊销(ii)      | 5,044,285.76                  | 20,177,143.04        | 与资产相关       |
| 贴息资金摊销(iii) | 625,000.00                    | 2,500,000.00         | 与资产相关       |
| 补贴资金摊销(iv)  | 125,000.00                    | 500,000.00           | 与资产相关       |
| 税费返还(v)     | -                             | 4,796,134.84         | 与收益相关       |
| 专项补助款摊销     | 627,114.96                    | 2,258,459.82         | 与资产相关       |
| 其他          | 6,592.19                      | 75,442.68            | 与收益相关       |
|             | <u>12,127,494.01</u>          | <u>53,105,184.76</u> |             |

- (i) 工业发展资金补助为本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司为建设50万吨/年催化热裂解(CPP)制乙烯产业化项目收到的沈阳经济技术开发区经济发展局的拨款(附注四(29))。
- (ii) 国债转贷基金补助为本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司为建设13万吨/年丙烯酸及酯生产装置及50万吨/年催化热裂解(CPP)制乙烯产业化项目收到的沈阳市财政局的拨款(附注四(29))。
- (iii) 贴息资金为本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司为建设50万吨/年催化热裂解(CPP)制乙烯产业化项目收到的沈阳市财政局的拨款(附注四(29))。
- (iv) 补贴资金为2011年9月沈阳开发区财政局将2004年为本公司建设PVC生产基地拨付的3,500,000.00元财政借款作为政府补助一次性给予本公司作为奖励(附注四(29))。
- (v) 根据财政部、国家税务总局联合下发的财税[2011]87号的有关规定，本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司因进口燃料油用于生产乙烯等化工产品占其用燃料油生产产品总量的50%以上，从而享受规定的退免消费税政策。于2014年度应退2014年消费税4,796,134.84元，已全额收回。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 营业外支出

|             | 截至 2015 年<br>3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度             | 计入截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间非经常性损益<br>的金额 |
|-------------|-----------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
| 非流动资产处置损失   | 1,664,054.97                      | 1,230,801.40        | 1,664,054.97                                  |
| 其中：固定资产处置损失 | 1,664,054.97                      | 1,230,801.40        | 1,664,054.97                                  |
| 无形资产处置损失    | -                                 | -                   | -                                             |
| 其他          | -                                 | 168,156.20          | -                                             |
|             | <u>1,664,054.97</u>               | <u>1,398,957.60</u> | <u>1,664,054.97</u>                           |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(43) 所得税费用

|               | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度              |
|---------------|--------------------------------|----------------------|
| 按税法及相关规定计算的当期 |                                |                      |
| 所得税           | 3,208,792.88                   | 30,728,342.48        |
| 递延所得税         | 6,865,375.19                   | 1,638,792.17         |
|               | <u>10,074,168.07</u>           | <u>32,367,134.65</u> |

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

|                               | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度              |
|-------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| (亏损)/利润总额                     | (10,606,468.58)                | 121,798,004.56       |
| 按适用税率计算的所得税                   | (2,651,617.15)                 | 30,449,501.15        |
| 优惠税率对所得税费用的影响                 | (2,256,922.35)                 | (17,477,065.63)      |
| 不得扣除的成本、费用和损失                 | 706,629.32                     | 2,141,776.85         |
| 加计扣除成本、费用的影响                  | (960,969.55)                   | (2,897,302.22)       |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异 | (5,846.95)                     | (217,765.46)         |
| 当期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异   | 15,242,894.75                  | 20,367,989.96        |
| 所得税费用                         | <u>10,074,168.07</u>           | <u>32,367,134.65</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

|                            | 截至 2015 年 3 月 31 日止<br>3 个月期间 | 2014 年度        |
|----------------------------|-------------------------------|----------------|
| 归属于母公司普通股股东的合并<br>净(亏损)/利润 | (20,833,203.37)               | 91,236,046.69  |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数           | 819,514,395.00                | 819,514,395.00 |
| 基本每股(亏损)/收益                | (0.025)                       | 0.111          |
| 其中：                        |                               |                |
| —持续经营基本每股(亏损)/收益：          | (0.025)                       | 0.111          |
| —终止经营基本每股(亏损)/收益：          | -                             | -              |

(b) 稀释后每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2014 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

|         | 截至 2015 年 3 月 31 日止<br>3 个月期间 | 2014 年度              |
|---------|-------------------------------|----------------------|
| 利息收入    | 2,230,858.47                  | 9,495,628.43         |
| 租金收入    | 1,341,036.61                  | 6,071,591.76         |
| 罚款违约金收入 | 54,431.03                     | 432,314.43           |
| 政府补助    | 6,592.19                      | 75,442.68            |
| 其他      | 91,179.97                     | 441,321.92           |
|         | <u>3,724,098.27</u>           | <u>16,516,299.22</u> |

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

|         | 截至 2015 年 3 月 31 日止<br>3 个月期间 | 2014 年度               |
|---------|-------------------------------|-----------------------|
| 运输费     | 10,691,552.74                 | 48,387,163.93         |
| 研究和开发支出 | 9,488,135.48                  | 87,579,243.81         |
| 维修费     | 4,621,659.33                  | 14,554,807.90         |
| 取暖费     | 3,701,103.52                  | 3,891,841.98          |
| 能源动力费   | 980,295.02                    | 4,773,129.31          |
| 租赁费     | 611,000.57                    | 1,662,213.17          |
| 业务招待费   | 402,976.50                    | 2,789,024.82          |
| 咨询费     | 53,773.00                     | 1,046,263.69          |
| 其他      | 7,157,571.51                  | 10,810,489.96         |
|         | <u>37,708,067.67</u>          | <u>175,494,178.57</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表项目注释(续)

(c) 收到的其他与投资活动有关的现金

|      | 截至 2015 年 3 月 31<br>日止 3 个月期间 | 2014 年度      |
|------|-------------------------------|--------------|
| 政府补助 | -                             | 4,940,000.00 |
|      | -                             | 4,940,000.00 |

(d) 支付的其他与投资活动有关的现金

|            | 截至 2015 年 3 月 31<br>日止 3 个月期间 | 2014 年度        |
|------------|-------------------------------|----------------|
| 受限制货币资金的增加 | 42,325,232.17                 | 142,514,221.72 |

(e) 重组后集团之部分负债通过票据背书形式予以支付。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

|                                | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度               |
|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| 净(亏损)/利润                       | (20,680,636.65)                | 89,430,869.91         |
| 加：资产减值准备                       | 10,633,364.12                  | 31,274,710.51         |
| 固定资产折旧                         | 57,137,631.12                  | 450,847,424.22        |
| 投资性房地产的折旧和摊销                   | 71,020.52                      | 402,507.76            |
| 无形资产摊销                         | 8,151,251.44                   | 30,451,795.73         |
| 长期待摊费用摊销                       | 6,268,101.75                   | 23,924,524.68         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的<br>损失/(利得) | 1,439,570.99                   | (219,378,460.34)      |
| 递延收益摊销                         | (12,120,901.82)                | (48,233,607.24)       |
| 财务费用                           | 44,807,845.98                  | 198,100,616.34        |
| 递延所得税资产减少                      | 6,865,375.19                   | 1,638,792.17          |
| 存货的减少/(增加)                     | 51,810,513.90                  | (55,003,375.52)       |
| 专项储备的增加                        | 3,371,716.41                   | -                     |
| 经营性应收项目的增加                     | (168,852,881.57)               | (488,636,344.81)      |
| 经营性应付项目的(减少)/增加                | (14,301,902.11)                | 106,119,350.84        |
| 经营活动产生的现金流量净额                  | <u>(25,399,930.73)</u>         | <u>120,938,804.25</u> |

现金净变动情况

|             | 截至 2015 年 3 月 31<br>日止 3 个月期间 | 2014 年度                 |
|-------------|-------------------------------|-------------------------|
| 现金的年末余额     | 554,777,222.95                | 427,396,087.40          |
| 减：现金的年初余额   | <u>(427,396,087.40)</u>       | <u>(680,522,485.23)</u> |
| 现金净增加/(减少)额 | <u>127,381,135.55</u>         | <u>(253,126,397.83)</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

|                | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年<br>12 月 31 日   |
|----------------|--------------------------------|-----------------------|
| 现金             | 540,777,222.95                 | 427,396,087.40        |
| 其中：库存现金        | 124,391.59                     | 115,545.15            |
| 可随时用于支付的银行存款   | 540,652,831.36                 | 427,280,542.25        |
| 现金等价物          | -                              | -                     |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | -                              | -                     |
| 年末现金及现金等价物余额   | <u>540,777,222.95</u>          | <u>427,396,087.40</u> |

(47) 外币货币性项目

| 2015年3月31日  |              |        |               |
|-------------|--------------|--------|---------------|
|             | 外币余额         | 折算汇率   | 人民币余额         |
| 货币资金—美元     | 1,860,963.29 | 6.1422 | 11,430,408.72 |
| 应收账款—美元     | 1,101,469.20 | 6.1422 | 6,765,444.12  |
| 短期借款—美元     | 9,090,523.00 | 6.1422 | 55,835,810.37 |
| 2014年12月31日 |              |        |               |
|             | 外币余额         | 折算汇率   | 人民币余额         |
| 货币资金—美元     | 3,227,869.73 | 6.1190 | 19,751,334.88 |
| 应收账款—美元     | 662,161.76   | 6.1190 | 4,051,767.81  |
| 短期借款—美元     | 8,765,737.00 | 6.1190 | 53,637,544.70 |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度及 2013 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 五 在其他主体中的权益

### (1) 在子公司中的权益

#### (a) 重组后集团的构成

| 子公司名称          | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质        | 持股比例    |         | 取得方式 |
|----------------|-------|-----|-------------|---------|---------|------|
|                |       |     |             | 直接      | 间接      |      |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 辽宁，沈阳 | 沈阳  | 石油化工产品      | 100.00% | -       | 投资设立 |
| 沈阳石蜡化工槽车有限公司   | 辽宁，沈阳 | 沈阳  | 自备铁路槽车运输    | 100.00% | -       | 投资设立 |
| 沈阳金碧兰化工有限公司    | 辽宁，沈阳 | 沈阳  | 环氧丙烷化工及相关产品 | 66.00%  | -       | 共同设立 |
| 沈阳化工集团运输有限公司   | 辽宁，沈阳 | 沈阳  | 专用铁路运输、装卸   | -       | 100.00% | 投资设立 |
| 山东蓝星东大化工有限责任公司 | 山东，淄博 | 淄博  | 聚醚化工及相关产品   | 99.33%  | -       | 投资设立 |

## 五 在其他主体中的权益(续)

### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司

| 子公司名称 | 少数股东的<br>持股比例 | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期<br>间归属于少数股东的(亏损)/利润 | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间<br>归属于少数股东的专项储备 | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3<br>个月期间向少数股东分派股利 | 2015 年 3 月 31 日少数<br>股东权益 |
|-------|---------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|
|-------|---------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------|

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度及 2013 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

|             |               |                            |                     |                      |                            |
|-------------|---------------|----------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|
| 沈阳金碧兰化工有限公司 | 34.00%        | (148,848.81)               | -                   | -                    | (13,124,940.80)            |
| 蓝星东大        | 0.67%         | 301,415.53                 | 3,350.00            | -                    | 4,254,645.08               |
| 子公司名称       | 少数股东的<br>持股比例 | 2014 年度归属于少数股东的(亏<br>损)/利润 | 2014 年度归属于少数股东的专项储备 | 2014 年度向少数股东分派<br>股利 | 2014 年 12 月 31 日少数<br>股东权益 |
| 沈阳金碧兰化工有限公司 | 34.00%        | (2,293,901.78)             | -                   | -                    | (12,976,091.99)            |
| 蓝星东大        | 0.67%         | 488,725.00                 | -                   | -                    | 3,949,879.55               |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度及 2013 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 五 在其他主体中的权益(续)

#### (1) 在子公司中的权益(续)

#### (b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

|             | 2015 年 3 月 31 日 |                |                | 2014 年 12 月 31 日 |                |                  |
|-------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|             | 流动资产            | 非流动资产          | 资产合计           | 流动资产             | 非流动资产          | 资产合计             |
| 沈阳金碧兰化工有限公司 | 166,388,131.52  | -              | 166,388,131.52 | 166,432,685.49   | -              | 166,432,685.49   |
| 蓝星东大        | 555,085,085.90  | 423,240,700.91 | 978,325,786.81 | 582,135,403.54   | 439,126,718.97 | 1,021,262,122.51 |
|             | 流动负债            | 非流动负债          | 负债合计           | 流动负债             | 非流动负债          | 负债合计             |
|             | 流动负债            | 非流动负债          | 负债合计           | 流动负债             | 非流动负债          | 负债合计             |
| 沈阳金碧兰化工有限公司 | 204,710,898.58  | 280,000.00     | 204,990,898.58 | 204,387,663.12   | 210,000.00     | 204,597,663.12   |
| 蓝星东大        | 338,830,492.18  | 4,473,640.00   | 343,304,132.18 | 427,031,050.65   | 4,696,810.00   | 431,727,860.65   |

|             | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间 |               |               |                | 2014 年度          |                |                |               |
|-------------|----------------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|----------------|----------------|---------------|
|             | 营业收入                       | 净利润/(亏损)      | 综合收益总额        | 经营活动现金流量       | 营业收入             | 净利润/(亏损)       | 综合收益总额         | 经营活动现金流量      |
| 沈阳金碧兰化工有限公司 | -                          | (437,790.65)  | (437,790.65)  | (24,553.97)    | 1,114,829.07     | (6,746,769.95) | (6,746,769.95) | (380,022.98)  |
| 蓝星东大        | 612,740,941.93             | 44,987,392.77 | 44,987,392.77 | 106,475,580.19 | 2,726,437,493.93 | 72,944,030.29  | 72,944,030.29  | 43,506,840.90 |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 分部信息

重组后集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，重组后集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

重组后集团有 4 个报告分部，分别为：

- 氯碱化工分部，负责在全国地区生产并销售氯碱产品
- 石油化工分部，负责在全国地区生产并销售石油化工产品
- 聚醚化工分部，负责在全国地区生产并销售聚醚产品
- 槽车运输分部，负责在全国地区生产并提供槽车运输服务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 分部信息(续)

(a) 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2015 年 3 月 31 日分部信息列示如下：

|                         | 氯碱化工业务           | 石油化工业务           | 聚醚化工业务           | 槽车运输业务        | 未分配的金额        | 分部间抵消              | 合计                 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 对外交易收入                  | 233,324,893.91   | 976,904,899.71   | 612,740,941.93   | 581,589.75    |               |                    | 1,823,552,325.30   |
| 分部间交易收入                 | 1,246,312.46     | 370,370.37       | -                | -             |               | (1,616,682.83)     | -                  |
| 营业成本                    | (213,105,460.03) | (932,933,230.43) | (538,845,798.93) | (548,811.52)  | -             | 1,368,715.16       | (1,684,064,585.75) |
| 利息收入                    | 679,574.54       | 1,150,683.60     | 400,485.98       | 114.35        | -             | -                  | 2,230,858.47       |
| 利息费用                    | (2,238,605.36)   | (39,476,355.75)  | (1,635,502.86)   | -             | -             | -                  | (43,350,463.97)    |
| 资产减值损失                  | (3,325,254.60)   | (7,209,893.95)   | (98,215.57)      | -             | -             | -                  | (10,633,364.12)    |
| 折旧费和摊销费                 | (14,564,006.79)  | (41,773,204.38)  | (14,938,320.49)  | (352,473.17)  | -             | -                  | (71,628,004.83)    |
| 利润/(亏损)总额               | (14,120,847.03)  | (49,170,468.70)  | 52,539,233.54    | 23,212.05     | -             | 122,401.56         | (10,606,468.58)    |
| 所得税费用                   | 511,908.65       | (3,034,235.95)   | (7,551,840.77)   | -             | -             | -                  | (10,074,168.07)    |
| 净利润/(亏损)                | (13,608,938.38)  | (52,204,704.65)  | 44,987,392.77    | 23,212.05     | -             | 122,401.56         | (20,680,636.65)    |
| 资产总额                    | 3,740,435,536.59 | 5,561,593,427.53 | 976,805,487.95   | 6,008,319.76  | 37,092,476.16 | (1,424,686,233.60) | 8,897,249,014.39   |
| 负债总额                    | 2,532,437,305.19 | 3,738,546,797.57 | 343,304,132.18   | 20,818,549.89 | -             | (1,413,845,047.21) | 5,221,261,737.62   |
| 折旧费用和摊销费用以外<br>的其他非现金费用 | -                | -                | -                | -             | -             | -                  | -                  |
| 长期股权投资以外的其他<br>非流动资产增加额 | 222,551,349.41   | 38,670,980.19    | 5,479,511.04     | 3,270.00      | -             | -                  | 266,705,110.64     |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 分部信息(续)

(b) 2014 年度及 2014 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

|                         | 氯碱化工业务             | 石油化工业务             | 聚醚化工业务             | 槽车运输业务         | 未分配的金额        | 分部间抵消            | 合计                  |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|---------------|------------------|---------------------|
| 对外交易收入                  | 1,093,331,285.35   | 9,436,336,087.77   | 2,726,437,493.93   | 3,272,076.94   | -             | -                | 13,259,376,943.99   |
| 分部间交易收入                 | 11,230,981.96      | 2,565,049.58       | -                  | -              | -             | (13,796,031.54)  | -                   |
| 营业成本                    | (1,039,962,867.17) | (9,095,267,809.66) | (2,437,436,135.52) | (3,183,561.70) | -             | -                | (12,575,850,374.05) |
| 利息收入                    | 2,572,337.21       | 6,558,503.53       | 364,423.03         | 364.66         | -             | -                | 9,495,628.43        |
| 利息费用                    | (6,874,438.37)     | (179,051,890.89)   | (7,196,336.85)     | -              | -             | -                | (193,122,666.11)    |
| 资产减值损失                  | (2,078,675.46)     | (20,907,599.71)    | (8,288,435.34)     | -              | -             | -                | (31,274,710.51)     |
| 折旧费和摊销费                 | (58,305,726.83)    | (399,915,686.82)   | (48,820,627.80)    | (1,532,355.95) | -             | -                | (508,574,397.40)    |
| 利润/(亏损)总额               | 115,255,596.73     | (78,876,297.48)    | 84,886,528.10      | 42,570.94      | -             | 489,606.27       | 121,798,004.56      |
| 所得税费用                   | (20,720,571.31)    | 295,934.47         | (11,942,497.81)    | -              | -             | -                | (32,367,134.65)     |
| 净利润/(亏损)                | 94,535,025.42      | (78,580,363.01)    | 72,944,030.29      | 42,570.94      | -             | 489,606.27       | 89,430,869.91       |
| 资产总额                    | 3,103,715,735.02   | 5,353,637,279.34   | 1,014,974,391.45   | 6,427,985.86   | 43,957,851.35 | (960,664,703.75) | 8,562,048,539.27    |
| 负债总额                    | 1,881,768,606.66   | 3,483,699,735.26   | 431,727,860.65     | 21,261,428.04  | -             | (949,701,115.80) | 4,868,756,514.81    |
| 折旧费用和摊销费用以<br>外的其他非现金费用 | 270.00             | 920,715.00         | -                  | -              | -             | -                | 920,985.00          |
| 长期股权投资以外的其<br>他非流动资产增加额 | 767,534,791.90     | 378,787,458.04     | 22,374,189.68      | -              | -             | -                | 1,168,696,439.62    |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 六 分部信息(续)

重组后集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及重组后集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

|         | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3<br>个月期间 | 2014 年度                  |
|---------|-------------------------------|--------------------------|
| 对外交易收入  |                               |                          |
| 中国      | 1,801,951,105.26              | 13,171,951,726.08        |
| 其他国家/地区 | 21,601,220.04                 | 87,425,217.91            |
|         | <u>1,823,552,325.30</u>       | <u>13,259,376,943.99</u> |
|         |                               |                          |
|         | 截至 2015 年 3 月 31 日止<br>3 个月期间 | 2014 年<br>12 月 31 日      |
| 非流动资产总额 |                               |                          |
| 中国      | 6,336,917,057.18              | 6,243,879,656.03         |
| 其他国家/地区 | -                             | -                        |
|         | <u>6,336,917,057.18</u>       | <u>6,243,879,656.03</u>  |

重组后集团自被划分至石油化工业务分部的一个客户取得的营业收入为329,786,820.60元，占重组后集团营业收入的18.08%。

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易

#### (1) 母公司情况

##### (a) 母公司基本情况

|                     | 注册地 | 业务性质                         |
|---------------------|-----|------------------------------|
| 沈阳化工集团              | 沈阳市 | 石油化工产品、设备、压力容器、PVC 手套、人造皮制造等 |
| 本公司的最终控制方为中国化工集团公司。 |     |                              |

##### (b) 母公司注册资本及其变化

|        | 2014 年<br>12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2015 年<br>3 月 31 日 |
|--------|---------------------|------|------|--------------------|
| 沈阳化工集团 | 103,190,000.00      | -    | -    | 103,190,000.00     |

##### (c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

|        | 2015 年 3 月 31 日 |        | 2014 年 12 月 31 日 |        |
|--------|-----------------|--------|------------------|--------|
|        | 持股比例            | 表决权比例  | 持股比例             | 表决权比例  |
| 沈阳化工集团 | 26.68%          | 26.68% | 26.68%           | 26.68% |

本公司最终控制方中国化工集团公司直接持有本公司 1.21%的股份，通过沈阳化工集团间接持有 26.68%的股份，通过蓝星集团间接持有 19.35%的股份，合计持有本公司股份为 47.24%。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

### (2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五(1)(a)。

### (3) 其他关联方情况

#### 与重组后集团的关系

|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| 沈阳金脉石油有限公司        | 与重组后集团同受母公司控制        |
| 蓝星环境工程有限公司        | 与重组后集团同受母公司之控股股东控制   |
| 长沙华星建设监理有限公司      | 与重组后集团同受母公司之控股股东控制   |
| 中国蓝星哈尔滨石化有限公司     | 与重组后集团同受母公司之控股股东控制   |
| 山西合成橡胶集团有限责任公司    | 与重组后集团同受母公司之控股股东控制   |
| 蓝星(北京)化工机械有限公司    | 与重组后集团同受母公司之控股股东控制   |
| 兰州蓝星日化有限责任公司      | 与重组后集团同受母公司之控股股东控制   |
| 甘肃蓝星清洗科技有限公司      | 与重组后集团同受母公司之控股股东控制   |
| 北京蓝星清洗有限公司        | 与重组后集团同受母公司之控股股东控制   |
| 华夏汉华化工装备公司        | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 中国化工信息中心          | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 昊华工程有限公司          | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 黎明化工研究院有限责任公司     | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 山东华星石油化工集团有限公司    | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 山东昌邑石化有限公司        | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 上海蓝星清洗公司          | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 淄博创成工程设计有限公司      | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 青岛安邦炼化有限公司        | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 化工部长沙设计研究院        | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 中昊(大连)化工研究设计院有限公司 | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 海洋化工研究院有限公司       | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司  | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 中国化工财务有限公司        | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 华凌涂料有限公司          | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 河北辛集化工集团有限责任公司    | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 中昊光明化工研究设计院有限公司   | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 山东大成农化有限公司        | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 中蓝建设工程局           | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 天津天大天久科技股份有限公司    | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 北京天久凯泰化工科技有限公司    | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 北京橡胶工业研究设计院       | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

### (3) 其他关联方情况(续)

#### 与重组后集团的关系

|                 |                      |
|-----------------|----------------------|
| 沈阳石蜡化工总厂        | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 四川天一科技股份有限公司    | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 福建省三明双轮化工机械有限公司 | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 西北橡胶塑料研究设计院     | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 蓝星沈阳轻工机械设计研究所   | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 大庆中蓝石化有限公司      | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 中化工油气销售有限公司     | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |
| 北京蓝星科技有限公司      | 与重组后集团同受重组后集团最终控制人控制 |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 购销商品和接受劳务

采购商品、接受劳务：

| 关联方            | 关联交易内容 | 关联交易定价政策 | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 | 2014 年度        |
|----------------|--------|----------|-----------------------|----------------|
|                |        |          | 个月期间<br>金额            | 金额             |
| 中化工油气销售有限公司    | 采购货物   | 双方约定价格   | 36,759,184.70         | 318,372,805.78 |
| 长沙华星建设监理有限公司   | 接受服务   | 双方约定价格   | 1,120,000.00          | 391,350.00     |
| 化工部长沙设计研究院     | 接受服务   | 双方约定价格   | 615,000.00            | 2,624,183.40   |
| 青岛安邦炼化有限公司     | 采购货物   | 双方约定价格   | 456,646.15            | -              |
| 山东昌邑石化有限公司     | 采购货物   | 双方约定价格   | 306,897.11            | 5,910,537.42   |
| 华夏汉华化工装备公司     | 采购货物   | 双方约定价格   | 255,360.00            | 185,165.81     |
| 沈阳金脉石油有限公司     | 采购货物   | 双方约定价格   | 242,633.36            | 1,045,467.80   |
| 中国化工信息中心       | 接受服务   | 双方约定价格   | 94,339.62             | 168,915.57     |
| 蓝星沈阳轻工机械设计研究所  | 接受服务   | 双方约定价格   | 57,035.00             | 1,292,280.93   |
| 大庆中蓝石化有限公司     | 采购货物   | 双方约定价格   | -                     | 12,847,272.86  |
| 山东华星石油化工集团有限公司 | 采购货物   | 双方约定价格   | -                     | 8,249,807.52   |
| 昊华工程有限公司       | 接受服务   | 双方约定价格   | -                     | 998,871.15     |
| 上海蓝星清洗公司       | 接受服务   | 双方约定价格   | -                     | 745,239.00     |
| 蓝星环境工程有限公司     | 采购货物   | 双方约定价格   | -                     | 432,838.55     |
| 沈阳化工集团         | 接受服务   | 双方约定价格   | -                     | 360,000.00     |
| 淄博创成工程设计有限公司   | 接受服务   | 双方约定价格   | -                     | 160,000.00     |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(a) 购销商品和接受劳务(续)

销售商品：

| 关联方               | 关联交易内容 | 关联交易定价政策 | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 | 2014 年度       |
|-------------------|--------|----------|-----------------------|---------------|
|                   |        |          | 个月期间<br>金额            | 金额            |
| 黎明化工研究院有限责任公司     | 销售货物   | 双方约定价格   | 4,778,909.40          | 32,443,037.61 |
| 北京蓝星清洗有限公司        | 销售货物   | 双方约定价格   | 2,049,786.32          | 4,899,786.31  |
| 甘肃蓝星清洗科技有限公司      | 销售货物   | 双方约定价格   | 2,540,743.59          | 29,345,017.09 |
| 沈阳金脉石油有限公司        | 销售货物   | 双方约定价格   | 1,182,893.16          | 14,072,203.66 |
| 中国蓝星哈尔滨石化有限公司     | 销售货物   | 双方约定价格   | 1,029,328.21          | 23,027,822.22 |
| 中昊(大连)化工研究设计院有限公司 | 销售货物   | 双方约定价格   | 432,051.29            | 1,488,205.15  |
| 海洋化工研究院有限公司       | 销售货物   | 双方约定价格   | 98,461.54             | 1,405,470.08  |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 七 关联方关系及其交易(续)

#### (4) 关联交易(续)

##### (b) 租赁

重组后集团作为承租方：

| 承租方名称 | 出租方    | 租赁资产种类 | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间确认的租赁收入 | 2014 年确认的租赁收入 |
|-------|--------|--------|-----------------------------------|---------------|
| 沈阳化工  | 沈阳化工集团 | 房屋建筑物  | 90,000.00                         | 360,000.00    |

##### (c) 接受担保

2015 年 3 月 31 日

重组后集团作为被担保方

| 被担保方           | 担保方      | 担保金额                    | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|----------|-------------------------|------------|------------|------------|
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 345,000,000.00          | 21/08/2012 | 20/08/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 230,000,000.00          | 26/09/2014 | 25/09/2019 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 200,000,000.00          | 04/01/2015 | 29/12/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 102,000,000.00          | 12/01/2015 | 25/09/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 27/06/2014 | 26/06/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 19/01/2015 | 25/09/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 06/06/2014 | 22/05/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 06/06/2014 | 05/06/2017 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 21/05/2014 | 20/05/2017 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 27/05/2014 | 26/05/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 70,000,000.00           | 04/01/2015 | 25/09/2019 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 70,000,000.00           | 19/08/2014 | 19/08/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 60,000,000.00           | 28/03/2015 | 27/03/2018 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 50,000,000.00           | 11/02/2015 | 10/02/2018 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 40,000,000.00           | 27/03/2015 | 26/03/2018 | 否          |
| 山东蓝星东大化工有限责任公司 | 中国化工集团公司 | 30,000,000.00           | 06/01/2015 | 06/01/2019 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 22,000,000.00           | 16/02/2015 | 15/02/2018 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 10,000,000.00           | 18/09/2014 | 18/09/2017 | 否          |
|                |          | <u>1,829,000,000.00</u> |            |            |            |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

### (4) 关联交易(续)

### (c) 接受担保(续)

2014 年 12 月 31 日

重组后集团作为被担保方

| 被担保方           | 担保方      | 担保金额                    | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|----------------|----------|-------------------------|------------|------------|------------|
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 27/06/2014 | 26/06/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 28/03/2014 | 25/03/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 06/06/2014 | 22/05/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 06/06/2014 | 05/06/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 345,000,000.00          | 21/08/2012 | 20/08/2017 | 否          |
| 沈阳化工股份有限公司     | 沈阳化工集团   | 230,000,000.00          | 26/09/2014 | 25/09/2019 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 70,000,000.00           | 19/08/2014 | 19/08/2017 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 21/05/2014 | 20/05/2017 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 10,000,000.00           | 18/09/2014 | 18/09/2017 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 102,000,000.00          | 25/04/2014 | 24/01/2017 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 12/05/2014 | 24/01/2017 | 否          |
| 沈阳石蜡化工有限公司     | 沈阳化工集团   | 100,000,000.00          | 27/05/2014 | 26/05/2017 | 否          |
| 山东蓝星东大化工有限责任公司 | 中国化工集团公司 | 60,000,000.00           | 31/03/2014 | 13/03/2015 | 否          |
|                |          | <u>1,517,000,000.00</u> |            |            |            |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(d) 资金拆借

|        | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度              |
|--------|--------------------------------|----------------------|
| 拆入-    |                                |                      |
| 沈阳化工集团 | <u>96,300,000.00</u>           | <u>95,800,000.00</u> |

关联方借款全部为本公司之母公司沈阳化工集团借予本公司之下属子公司沈阳石蜡化工有限公司款项 96,300,000.00 元(附注七(4))，全部为借款本金。其中 50,000,000.00 元借款到期日为 2016 年 1 月 18 日，按借款利率 5.32% 计息；另 46,300,000.00 元借款无固定到期日，按照实际借款期间及借款利率 5.35% 计息。

(e) 资产转让

| 关联方  | 关联交易内容  | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度              |
|------|---------|--------------------------------|----------------------|
| 蓝星集团 | 转让房屋建筑物 | <u>-</u>                       | <u>14,305,500.00</u> |

(f) 关联方存款利息

|            | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度             |
|------------|--------------------------------|---------------------|
| 中国化工财务有限公司 | <u>888,806.18</u>              | <u>3,031,446.63</u> |

(g) 关键管理人员薪酬

|          | 截至 2015 年 3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度             |
|----------|--------------------------------|---------------------|
| 关键管理人员薪酬 | <u>443,701.00</u>              | <u>2,707,650.00</u> |

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

应收关联方款项：

|       |                  | 2015 年 3 月 31 日 |             | 2014 年 12 月 31 日 |             |
|-------|------------------|-----------------|-------------|------------------|-------------|
|       |                  | 账面余额            | 坏账准备        | 账面余额             | 坏账准备        |
| 应收账款  | 华凌涂料有限公司         | 13,740.37       | (13,740.37) | 13,740.37        | (13,740.37) |
| 预付账款  | 中化工油气销售有限公司      | 6,595,737.94    | -           | 5,283,984.04     | -           |
|       | 青岛安邦炼化有限公司       | 183,724.00      | -           | -                | -           |
|       | 杭州(火炬)西斗门膜工业有限公司 | 4,000.00        | -           | -                | -           |
|       | 大庆中蓝石化有限公司       | -               | -           | 168,690.76       | -           |
|       |                  | 6,783,461.94    | -           | 5,452,674.80     | -           |
| 其他应收款 | 蓝星沈阳轻工机械设计研究所    | 30,624.20       | -           | -                | -           |
|       | 山东大成农化有限公司       | 30,000.00       | -           | 30,000.00        | -           |
|       |                  | 60,624.20       | -           | 30,000.00        | -           |

除上述应收款项外，于 2015 年 3 月 31 日重组后集团有人民币 135,625,116.05 元(附注四(1))存放在同受本公司之最终控股股东控制的中国化工财务有限公司，重组后集团将其计入货币资金；

除上述应收款项外，于 2014 年 12 月 31 日重组后集团有人民币 273,420,773.56 元(附注四(1))存放在同受本公司之最终控股股东控制的中国化工财务有限公司，重组后集团将其计入货币资金。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

应付关联方款项：

|       |                 | 2015 年 3 月 31 日       | 2014 年 12 月 31 日      |
|-------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 应付账款  | 蓝星沈阳轻工机械设计研究所   | 3,755,397.72          | 205,113.00            |
|       | 蓝星(北京)化工机械有限公司  | 754,917.00            | 755,315.00            |
|       | 华夏汉华化工装备公司      | 286,043.57            | 320,626.57            |
|       | 沈阳金脉石油有限公司      | 128,175.00            | 81,665.00             |
|       | 兰州蓝星日化有限责任公司    | 109,940.66            | 110,845.88            |
|       | 中国化工信息中心        | 100,000.00            | -                     |
|       | 河北辛集化工集团有限责任公司  | 3,943.77              | 3,943.77              |
|       | 中昊光明化工研究设计院有限公司 | 945.00                | 945.00                |
|       | 山东大成农化有限公司      | 542.60                | 542.60                |
|       |                 | <u>5,139,905.32</u>   | <u>1,478,996.82</u>   |
|       |                 | 2015 年 3 月 31 日       | 2014 年 12 月 31 日      |
| 其他应付款 | 沈阳化工集团          | 110,632,386.14        | 109,546,242.36        |
|       | 蓝星集团            | 16,781,036.82         | 16,781,036.82         |
|       | 蓝星沈阳轻工机械设计研究所   | 1,975,363.11          | 1,832,741.03          |
|       | 中国化工集团公司        | 910,000.00            | 910,000.00            |
|       | 化工部长沙设计研究院      | 709,935.00            | 69,935.00             |
|       | 天津天大天久科技股份有限公司  | 496,000.00            | 496,000.00            |
|       | 蓝星环境工程有限公司      | 432,838.55            | 432,838.55            |
|       | 中蓝建设工程局         | 350,618.75            | 350,618.75            |
|       | 北京天久凯泰化工科技有限公司  | 248,824.11            | 248,824.11            |
|       | 长沙华星建设监理有限公司    | 239,976.00            | 239,976.00            |
|       | 华夏汉华化工装备公司      | 239,144.00            | -                     |
|       | 昊华工程有限公司        | 97,000.00             | 805,000.00            |
|       | 四川天一科技股份有限公司    | 35,700.00             | 35,700.00             |
|       | 沈阳石蜡化工总厂        | 3,399.56              | 3,399.56              |
|       | 福建省三明双轮化工机械有限公司 | 1,000.00              | 1,000.00              |
|       | 山西合成橡胶集团有限责任公司  | 55,791.00             | 55,791.00             |
|       | 北京橡胶工业研究设计院     | 5,291.47              | 5,291.47              |
|       |                 | <u>133,214,304.51</u> | <u>131,814,394.65</u> |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

应付关联方款项(续):

|      |               | 2015 年 3 月 31 日     | 2014 年 12 月 31 日    |
|------|---------------|---------------------|---------------------|
| 预收账款 | 沈阳金脉石油有限公司    | 4,355,181.77        | 3,307,906.16        |
|      | 中国蓝星哈尔滨石化有限公司 | 1,571,133.20        | 2,734,437.00        |
|      | 黎明化工研究院有限责任公司 | 853,184.32          | 1,488.32            |
|      | 北京蓝星科技有限公司    | 142,870.00          | -                   |
|      | 北京蓝星清洗有限公司    | -                   | 4,620.00            |
|      | 西北橡胶塑料研究设计院   | -                   | 200.00              |
|      |               | <u>6,922,369.29</u> | <u>6,048,651.48</u> |

## (6) 委托借款

|            | 2015 年 3 月 31 日     | 2014 年 12 月 31 日    |
|------------|---------------------|---------------------|
| 中国化工财务有限公司 | <u>1,780,000.00</u> | <u>1,780,000.00</u> |

于 2015 年 3 月 31 日，本公司之最终控制方中国化工集团公司委托中国化工财务有限公司对本公司之子公司沈阳石蜡化工有限公司发放无抵押且无担保的委托借款 1,780,000.00 元；

于 2014 年 12 月 31 日，本公司之最终控制方中国化工集团公司委托中国化工财务有限公司对本公司之子公司沈阳石蜡化工有限公司发放无抵押且无担保的委托借款 1,780,000.00 元。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 七 关联方关系及其交易(续)

### (7) 关联方承诺

以下为重组后集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

#### 租赁承诺

|        | 2015 年 3 月 31 日   | 2014 年 12 月 31 日  |
|--------|-------------------|-------------------|
| -租入    |                   |                   |
| 沈阳化工集团 | <u>360,000.00</u> | <u>360,000.00</u> |

#### 担保承诺

|         | 2015 年 3 月 31 日         | 2014 年 12 月 31 日        |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| -接受担保承诺 |                         |                         |
| 沈阳化工集团  | 2,492,000,000.00        | 2,623,000,000.00        |
| 蓝星集团    | <u>600,000,000.00</u>   | <u>690,000,000.00</u>   |
|         | <u>3,092,000,000.00</u> | <u>3,313,000,000.00</u> |

接受担保承诺主要为尚未使用的由沈阳化工集团及蓝星集团为重组后集团提供的担保借款额度。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 八 承诺事项

### (1) 资本性支出承诺事项

以下为重组后集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

|             | 2015 年 3 月 31 日  | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 房屋、建筑物及机器设备 | 1,035,607,093.22 | 71,630,457.01    |

### (2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，重组后集团未来最低应支付租金汇总如下：

|      | 2015 年 3 月 31 日     | 2014 年 12 月 31 日    |
|------|---------------------|---------------------|
| 一年以内 | 2,196,910.30        | 366,800.00          |
| 一到二年 | 170,000.00          | 170,000.00          |
| 二到三年 | 170,000.00          | 170,000.00          |
| 三年以上 | 2,887,500.00        | 2,930,000.00        |
|      | <u>5,424,410.30</u> | <u>3,636,800.00</u> |

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 九 金融工具及其风险

重组后集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。重组后集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对重组后集团财务业绩的潜在不利影响。

### (1) 市场风险

#### (a) 外汇风险

重组后集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但重组后集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在外汇风险。重组后集团总部财务部门负责监控重组后集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，重组后集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2014 年度及，重组后集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2014 年 12 月 31 日，重组后集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

|          | 2015 年 3 月 31 日      | 2014 年 12 月 31 日     |
|----------|----------------------|----------------------|
|          | 美元项目                 | 美元项目                 |
| 外币金融资产-  |                      |                      |
| 货币资金     | 11,430,408.72        | 19,751,334.88        |
| 应收款项     | 6,765,444.12         | 4,051,767.81         |
|          | <u>18,195,852.84</u> | <u>23,803,102.69</u> |
|          |                      |                      |
|          | 2015 年 3 月 31 日      | 2014 年 12 月 31 日     |
|          | 美元项目                 | 美元项目                 |
| 外币金融负债 - |                      |                      |
| 短期借款     | 55,835,810.37        | 53,637,544.70        |

于 2015 年 3 月 31 日，对于重组后集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则重组后集团将增加或减少税前利润约 3,763,995.75 元；

于 2014 年 12 月 31 日：对于重组后集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则重组后集团将增加或减少税前利润约 2,983,444.20 元。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 九 金融工具及其风险(续)

### (1) 市场风险(续)

#### (b) 利率风险

重组后集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使重组后集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使重组后集团面临公允价值利率风险。重组后集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2015 年 3 月 31 日，重组后集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 1,572,000,000.00 元；

于 2014 年 12 月 31 日，重组后集团长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 1,502,000,000.00 元。

重组后集团总部财务部门持续监控重组后集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及重组后集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对重组后集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2014 年度重组后集团并无利率互换安排。

于 2015 年 3 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，重组后集团的净利润会减少或增加约 4,751,250.00 元；

于 2014 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，重组后集团的净利润会减少或增加约 4,453,750.00 元。

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

## 九 金融工具及其风险(续)

### (2) 信用风险

重组后集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

重组后集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，重组后集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，重组后集团设定相关政策以控制信用风险敞口。重组后集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。重组后集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，重组后集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保重组后集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2015 年 3 月 31 日，和管理层已对重组后集团逾期应收款项做了充分考评，并计提有适当的坏账拨备。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及其风险(续)

(3) 流动风险

重组后集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，重组后集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

| 2015 年 3 月 31 日 |                         |                       |                       |                         |
|-----------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
|                 | 一年以内                    | 一到二年                  | 二到五年                  | 合计                      |
| 短期借款            | 2,049,604,750.70        | -                     | -                     | 2,049,604,750.70        |
| 应付款项            | 1,052,914,792.09        | -                     | -                     | 1,052,914,792.09        |
| 长期借款            | -                       | 235,937,312.00        | 650,725,336.11        | 886,662,648.11          |
| 一年内到期长期借款       | 1,055,208,078.33        | -                     | -                     | 1,055,208,078.33        |
| 其他流动负债          | -                       | -                     | -                     | -                       |
|                 | <u>4,157,727,621.12</u> | <u>235,937,312.00</u> | <u>650,725,336.11</u> | <u>5,044,390,269.23</u> |

| 2014 年 12 月 31 日 |                         |                       |                       |                         |
|------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
|                  | 一年以内                    | 一到二年                  | 二到五年                  | 合计                      |
| 短期借款             | 1,791,240,858.64        | -                     | -                     | 1,791,240,858.64        |
| 应付款项             | 1,000,585,488.73        | -                     | -                     | 1,000,585,488.73        |
| 长期借款             | -                       | 239,512,237.83        | 484,879,931.25        | 724,392,169.08          |
| 一年内到期长期借款        | 1,149,640,237.71        | -                     | -                     | 1,149,640,237.71        |
| 其他流动负债           | 20,300,000.00           | -                     | -                     | 20,300,000.00           |
|                  | <u>3,961,766,585.08</u> | <u>239,512,237.83</u> | <u>484,879,931.25</u> | <u>4,686,158,754.16</u> |

## 沈阳化工股份有限公司

### 备考合并财务报表附注

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间、2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

#### 十 资本管理

重组后集团资本管理政策的目的是为了保障重组后集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，重组后集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

重组后集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。重组后集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于 2015 年 3 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，重组后集团的资产负债率列示如下：

|       | 2015 年 3 月 31 日 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 资产负债率 | <u>58.68%</u>   | <u>56.86%</u>    |

# 沈阳化工股份有限公司

## 备考合并财务报表补充资料

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

### 一 非经常性损益明细表

|                     | 截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间 | 2014 年度                 |
|---------------------|----------------------------|-------------------------|
| 核销无法支付的应付款项         | (20,301,500.00)            | (3,625,225.60)          |
| 计入当期损益的政府补助         | (12,127,494.01)            | (53,105,184.76)         |
| 非流动资产处置利得           | (224,483.98)               | (220,609,261.74)        |
| 罚款及赔偿金收入            | (54,431.03)                | (432,314.43)            |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | -                          | (56,100.00)             |
| 债务重组收益              | -                          | (77,145.74)             |
| 非流动资产处置损失           | 1,664,054.97               | 1,230,801.40            |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | -                          | 120,637.20              |
|                     | <u>(31,043,854.05)</u>     | <u>(276,553,793.67)</u> |
| 所得税影响数              | 2,844,540.33               | 19,093,976.71           |
| 少数股东权益影响额(税后)       | 107,997.71                 | 46,629.33               |
|                     | <u>(28,091,316.01)</u>     | <u>(257,413,187.63)</u> |

### 非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《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]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

沈阳化工股份有限公司

备考合并财务报表补充资料

截至 2015 年 3 月 31 日止 3 个月期间及 2014 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

|                         | 加权平均                              |         | 每股收益                              |         |                                   |         |
|-------------------------|-----------------------------------|---------|-----------------------------------|---------|-----------------------------------|---------|
|                         | 净资产收益率(%)                         |         | 基本每股收益                            |         | 稀释每股收益                            |         |
|                         | 截至 2015 年<br>3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度 | 截至 2015 年<br>3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度 | 截至 2015 年<br>3 月 31 日<br>止 3 个月期间 | 2014 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | (0.56%)                           | 2.50%   | (0.025)                           | 0.111   | (0.025)                           | 0.111   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | (1.32%)                           | (4.54%) | (0.060)                           | (0.203) | (0.060)                           | (0.203) |