

审计报告

安徽华建化工有限公司

会审字[2015]2854号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-2
2	资产负债表	3
3	利润表	4
4	现金流量表	5
5	所有者权益变动表	6-8
6	财务报表附注	9-40



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会审字[2015]2854 号

审计报告

安徽华信国际控股股份有限公司：

我们审计了后附的安徽华建化工有限公司（以下简称“华建化工”）财务报表，包括 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年 1-5 月、2014 年度和 2013 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，华建化工财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华建化工 2015 年 5 月 31 日、2014 年 12 月 31 日和 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-5 月、2014 年度和 2013 年度的经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年七月十七日

资产负债表

编制单位：安徽华建化工有限公司

2015年5月31日

单位：元

项 目	附注	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	项 目	附注	2015年5月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	五、1	424,569.58	9,595,501.58	6,992,396.67	短期借款	五、8	5,000,000.00		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据					应付票据				
应收账款					应付账款	五、9	2,122,062.55	362,032.10	50,060.10
预付款项				12,100.00	预收款项				
应收利息					应付职工薪酬	五、10	168,622.63	131,695.70	68,566.45
应收股利					应交税费	五、11	90,213.31	338,122.12	89,336.55
其他应收款					应付利息				
存货					应付股利				
划分为持有待售的资产					其他应付款	五、12		20,000.00	
一年内到期的非流动资产					划分为持有待售的负债				
其他流动资产	五、2	2,279,494.18	825,601.09		一年内到期的非流动负债				
					其他流动负债				
流动资产合计		2,704,063.76	10,421,102.67	7,004,496.67	流动负债合计		7,380,898.49	851,849.92	207,963.10
非流动资产：					非流动负债：				
可供出售金融资产					长期借款				
持有至到期投资					应付债券				
长期应收款					长期应付款				
长期股权投资					长期应付职工薪酬				
投资性房地产					专项应付款				
固定资产	五、3	5,474,334.89	5,552,345.27	4,847,173.44	预计负债				
在建工程	五、4	25,520,690.94	10,701,669.33	2,356,483.96	递延收益				
工程物资	五、5	310,481.09	60,993.76		递延所得税负债				
固定资产清理					其他非流动负债				
生产性生物资产					非流动负债合计				
油气资产					负债合计		7,380,898.49	851,849.92	207,963.10
无形资产	五、6	14,387,796.96	14,516,489.26	14,825,350.78	所有者权益：				
开发支出					实收资本	五、13	50,000,000.00	50,000,000.00	30,000,000.00
商誉					资本公积				
长期待摊费用					盈余公积				
递延所得税资产					专项储备				
其他非流动资产	五、7	3,917,084.92	6,148,848.95		未分配利润	五、14	-5,066,445.93	-3,450,400.68	-1,174,458.25
非流动资产合计		49,610,388.80	36,980,346.57	22,029,008.18	所有者权益合计		44,933,554.07	46,549,599.32	28,825,541.75
资产总计		52,314,452.56	47,401,449.24	29,033,504.85	负债和所有者权益总计		52,314,452.56	47,401,449.24	29,033,504.85

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：文标

利 润 表

编制单位：安徽华建化工有限公司

2015年1-5月

单位：元

项 目	附注	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、营业收入				
减：营业成本				
营业税金及附加				
销售费用				
管理费用	五、15	1,626,035.00	2,356,426.16	1,013,646.33
财务费用	五、16	-9,989.75	-80,483.73	-27,579.08
资产减值损失				
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		-1,616,045.25	-2,275,942.43	-986,067.25
加：营业外收入				
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出				
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额		-1,616,045.25	-2,275,942.43	-986,067.25
减：所得税费用				
四、净利润		-1,616,045.25	-2,275,942.43	-986,067.25
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		-1,616,045.25	-2,275,942.43	-986,067.25

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：文标

现金流量表

编制单位：安徽华建化工有限公司

2015年1-5月

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2015年1-5月	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金			20,000.00	
经营活动现金流入小计			20,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		1,037,073.56	759,331.89	287,032.65
支付的各项税费		334,243.29	110,681.24	74,511.71
支付其他与经营活动有关的现金		225,419.23	548,853.17	69,659.47
经营活动现金流出小计		1,596,736.08	1,418,866.30	431,203.83
经营活动产生的现金流量净额		-1,596,736.08	-1,398,866.30	-431,203.83
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		11,309.75	81,904.22	1,097,868.58
投资活动现金流入小计		11,309.75	81,904.22	1,098,368.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,585,505.67	16,079,933.01	436,060.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		12,585,505.67	16,079,933.01	436,060.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,574,195.92	-15,998,028.79	662,308.58
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			20,000,000.00	
取得借款收到的现金		5,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	20,000,000.00	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		5,000,000.00	20,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	五、17	-9,170,932.00	2,603,104.91	231,104.75
加：期初现金及现金等价物余额	五、17	9,595,501.58	6,992,396.67	6,761,291.92
六、期末现金及现金等价物余额	五、17	424,569.58	9,595,501.58	6,992,396.67

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：文标

所有者权益变动表

编制单位：安徽华建化工有限公司

项 目	2015年1-5月								所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年期末余额	50,000,000.00							-3,450,400.68	46,549,599.32
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	50,000,000.00								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-3,450,400.68	46,549,599.32
（一）综合收益总额								-1,616,045.25	-1,616,045.25
（二）所有者投入和减少资本								-1,616,045.25	-1,616,045.25
1. 所有者投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	50,000,000.00							-5,066,445.93	44,933,554.07

单位：元

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：文标

所有者权益变动表

编制单位：安徽华建化工有限公司

项 目	2014年度							
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	30,000,000.00							-1,174,458.25
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	30,000,000.00							
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,000,000.00							
（一）综合收益总额								
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00							
1.所有者投入的普通股	20,000,000.00							
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
（三）利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者（或股东）的分配								
3.其他								
（四）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）								
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
（五）专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	50,000,000.00							-3,450,400.68
								46,549,599.32

单位：元

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：文标

所有者权益变动表

编制单位：安徽华建化工有限公司

单位：元

项 目	2013年度								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	15,000,000.00							-188,391.00	14,811,609.00
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	15,000,000.00								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,000,000.00							-188,391.00	14,811,609.00
（一）综合收益总额								-986,067.25	14,013,932.75
（二）所有者投入和减少资本								-986,067.25	-986,067.25
1. 所有者投入的普通股	15,000,000.00								15,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	15,000,000.00								15,000,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者（或股东）的分配									
3. 其他									
（四）所有者权益内部结转									
1. 资本公积转增资本（或股本）									
2. 盈余公积转增资本（或股本）									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	30,000,000.00							-1,174,458.25	28,825,541.75

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：文标

安徽华建化工有限公司

财务报表附注

截止 2015 年 5 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽华建化工有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由安徽华信国际控股股份有限公司(前身为安徽华星化工股份有限公司, 以下简称“华信国际”)、徐州市建平化工有限公司和江苏国华工贸集团有限公司共同出资设立, 公司设立时注册资本为 3000 万元, 其中华信国际认缴出资 1,530.00 万元, 出资比例为 51.00%, 徐州市建平化工有限公司认缴出资 735.00 万元, 出资比例为 24.50%, 江苏国华工贸集团有限公司认缴出资 735.00 万元, 出资比例为 24.50%, 于 2010 年 5 月 14 日取得和县工商行政管理局核发的注册号为 341424000016688 号《企业法人营业执照》。2014 年 6 月 16 日, 经公司股东会决议通过, 江苏国华工贸集团有限公司将其持有的公司 24.50%股权转让给徐州市建平化工有限公司, 并于 2014 年 8 月 11 日完成了工商变更登记, 2014 年 9 月 18 日, 本公司在安徽省工商行政管理局办理了增资扩股的变更登记, 变更后的注册资本为 5000 万元, 华信国际增资 1,020.00 万元, 徐州市建化国际贸易有限公司出资 980.00 万元, 变更后华信国际的出资比例为 51.00%, 徐州市建平化工有限公司的出资比例为 29.40%, 徐州市建化国际贸易有限公司的出资比例为 19.60%, 2014 年 11 月, 徐州市建平化工有限公司将其持有的公司 29.40%股权转让给徐州市建化国际贸易有限公司, 并于 2014 年 12 月 5 日完成了工商变更登记, 变更后华信国际的出资比例为 51.00%, 徐州市建化国际贸易有限公司的出资比例为 49.00%。

公司法定代表人: 陈斌。

公司住所: 安徽省马鞍山市和县乌江镇省精细化工产业基地。

公司经营范围: 化工产品的研发、生产和销售。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

7. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

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

②继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提

减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 300 万元以上应收账款，300 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

9. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法、个别计价法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

10. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	3	9.70-3.23
机器设备	年限平均法	10	3	9.70
其他	年限平均法	5	3	19.40

已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

11. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、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以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产，具体根据试生产情况确定。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

12 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

13. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断,当存在减值迹象,估计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,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的,按固定资产单项项目全额计提减值准备:

- ①长期闲置不用,在可预见的未来不会再使用,且已无转让价值的固定资产;
- ②由于技术进步等原因,已不可使用的固定资产;
- ③虽然固定资产尚可使用,但使用后产生大量不合格品的固定资产;
- ④已遭毁损,以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产;
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查,如果有证据表明在建工程已经发生了减值,估计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,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的,对在建工程进行减值测试:

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程;
- ②所建项目无论在性能上,还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的,对无形资产进行减值测试:

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定

设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

15. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品收入

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

（2）提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此

五、财务报表项目注释

1.货币资金

项目	2015年5月31日	2014年12月31日
库存现金	2,799.00	1,920.70
银行存款	421,770.58	9,593,580.88
合 计	424,569.58	9,595,501.58

(1) 货币资金2015年5月31日余额中无因质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金2015年5月31日余额中无存放在境外的款项。

(3) 货币资金2015年5月31日余额较2014年12月31日余额下降95.58%，主要系工程项目投入增加所致，2014年12月31日余额较2013年12月31日余额增长37.23%，主要系资本投入所致。

2.其他流动资产

项 目	2015年5月31日	2014年12月31日
待抵扣进项税	2,279,494.18	825,601.09

其他流动资产 2015 年 5 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额增长 176.10%，主要系本期设备及物资采购增加，待抵扣进项税增加所致。

3.固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值：				
1.2014 年 12 月 31 日余额	6,205,048.05	—	339,347.39	6,544,395.44
2.本期增加金额	—	—	75,974.53	75,974.53
(1) 购置	—	—	75,974.53	75,974.53
(2) 在建工程转入	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—
4.2015 年 5 月 31 日余额	6,205,048.05	—	415,321.92	6,620,369.97

二、累计折旧				
1.2014年12月31日余额	766,407.36	—	225,642.81	992,050.17
2.本期增加金额	125,342.00	—	28,642.91	153,984.91
(1) 计提	125,342.00	—	28,642.91	153,984.91
3.本期减少金额	—	—	—	—
4.2015年5月31日余额	891,749.36	—	254,285.72	1,146,035.08
三、减值准备	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2015年5月31日账面价值	5,313,298.69	—	161,036.20	5,474,334.89
2.2014年12月31日账面价值	5,438,640.69	—	113,704.58	5,552,345.27

(2) 2015年1-5月计提折旧153,984.91元,2014年计提折旧340,269.48元,2013年计提折旧303,379.88元。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产,无经营租赁租出的固定资产。

(4) 固定资产期末未发生可收回金额低于账面价值的情形,故未计提减值准备。

(5) 截至2015年5月31日止,本公司无固定资产用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

4.在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2015年5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
三氯化磷项目	25,520,690.94	—	25,520,690.94	10,701,669.33	—	10,701,669.33

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2014年12月 31日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其 他减少 金额	2015年5月31日
三氯化磷项目	4,000.00 万	10,701,669.33	14,819,021.61	—	—	25,520,690.94

(续下表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
------	------------------------	-------------	---------------	------------------	---------------------	------

三氯化磷项目	63.80	99.00	—	—	—	自筹
--------	-------	-------	---	---	---	----

(3) 在建工程期末未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

(4) 截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无在建工程用于抵押、担保或其他所有权受到限制的情况。

(5) 在建工程 2015 年 5 月 31 日余额较 2014 年 12 月 31 日余额增长 138.47%，2014 年 12 月 31 日余额较 2013 年 12 月 31 日余额增长 354.14%，主要系工程项目投入增加所致。

5.工程物资

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
专用材料	310,481.09	60,993.76

6.无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.2014 年 12 月 31 日余额	15,005,520.00	—	15,005,520.00
2.本期增加金额	—	—	—
其中：购置	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.2015 年 5 月 31 日余额	15,005,520.00	—	15,005,520.00
二、累计摊销			
1.2014 年 12 月 31 日余额	489,030.74	—	489,030.74
2.本期增加金额	128,692.30	—	128,692.30
其中：计提	128,692.30	—	128,692.30
3.本期减少金额	—	—	—
4.2015 年 5 月 31 日余额	617,723.04	—	617,723.04
三、减值准备	—	—	—
四、账面价值			
1. 2015 年 5 月 31 日账面价值	14,387,796.96	—	14,387,796.96
2. 2014 年 12 月 31 日账面价值	14,516,489.26	—	14,516,489.26

(2) 2015 年 1-5 月计提摊销 128,692.30 元, 2014 年计提摊销 308,861.52 元, 2013 年计提摊销 180,169.22 元。

(3) 本公司年产 10 万吨三氯化磷项目于 2015 年下半年将竣工投入生产, 根据收益法对该项目的评估结果, 预计未来可收回金额大于其账面价值, 不存在减值迹象。

7.其他非流动资产

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付工程设备款	143,500.00	2,375,264.03
预付专利款	3,773,584.92	3,773,584.92
合 计	3,917,084.92	6,148,848.95

8.短期借款

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
信用借款	5,000,000.00	—

期末无已逾期未偿还的短期借款。

9.应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
工程设备款	2,122,062.55	362,032.10
合 计	2,122,062.55	362,032.10

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要 (单个供应商余额 300 万元以上) 的应付账款。

10.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	131,695.70	996,009.16	959,082.23	168,622.63
二、离职后福利-设定提存计划	—	79,335.90	79,335.90	—
三、辞退福利	—	—	—	—
合 计	131,695.70	1,075,345.06	1,038,418.13	168,622.63

(2) 短期薪酬列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	131,695.70	931,693.78	894,766.85	168,622.63
二、职工福利费	—	6,029.00	6,029.00	—
三、社会保险费	—	36,068.38	36,068.38	—
其中：医疗保险费	—	29,658.40	29,658.40	—
工伤保险费	—	3,561.10	3,561.10	—
生育保险费	—	2,848.88	2,848.88	—
四、住房公积金	—	22,218.00	22,218.00	—
五、工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合 计	131,695.70	996,009.16	959,082.23	168,622.63

(3) 设定提存计划列示

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
1. 基本养老保险	—	72,620.00	72,620.00	—
2. 失业保险费	—	6,715.90	6,715.90	—
合 计	—	79,335.90	79,335.90	—

11. 应交税费

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
土地使用税	83,333.71	333,334.00
其他税费	6,879.60	4,788.12
合 计	90,213.31	338,122.12

12. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金	—	20,000.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要（单个单位或个人 300 万元以上）其他应付款。

13. 实收资本

(1) 2015 年 1-5 月

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 5 月 31 日
安徽华信国际控股股份有限公司	25,500,000.00	—	—	25,500,000.00
徐州市建化国际贸易有限公司	24,500,000.00	—	—	24,500,000.00
合 计	50,000,000.00	—	—	50,000,000.00

(2) 2014 年度

项 目	2013 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
安徽华信国际控股股份有限公司	15,300,000.00	10,200,000.00	—	25,500,000.00
江苏国华工贸集团有限公司	7,350,000.00	—	7,350,000.00	—
徐州市建平化工有限公司	7,350,000.00	7,350,000.00	14,700,000.00	—
徐州市建化国际贸易有限公司	—	24,500,000.00	—	24,500,000.00
合 计	30,000,000.00	42,050,000.00	22,050,000.00	50,000,000.00

14.未分配利润

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
调整前期初未分配利润	-3,450,400.68	-1,174,458.25	-188,391.00
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	—	—	—
调整后期初未分配利润	-3,450,400.68	-1,174,458.25	-188,391.00
加：本期净利润	-1,616,045.25	-2,275,942.43	-986,067.25
减：提取法定盈余公积	—	—	—
期末未分配利润	-5,066,445.93	-3,450,400.68	-1,174,458.25

15.管理费用

项 目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
职工薪酬	1,075,345.06	811,806.00	288,713.00
税费	84,924.23	344,015.24	174,511.71
折旧与摊销费	282,677.21	649,131.00	483,549.10
差旅汽车费用等	68,502.88	224,762.28	48,047.12
咨询服务费	24,905.66	144,175.66	3,200.00
业务招待费	14,698.92	22,823.00	12,960.00
其它	74,981.04	159,712.98	2,665.40
合 计	1,626,035.00	2,356,426.16	1,013,646.33

(1) 2014 年度管理费用发生额较 2013 年度发生额增长 132.47%，主要系职工人员增加引起职工薪酬增加所致。

16. 财务费用

项 目	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
利息支出	—	—	—
减：利息收入	9,989.75	81,904.22	27,579.08
银行手续费	—	1,420.49	—
合 计	-9,989.75	-80,483.73	-27,579.08

17. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-1,616,045.25	-2,275,942.43	-986,067.25
加：资产减值准备	—	—	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	153,984.91	340,269.48	303,379.88
无形资产摊销	128,692.30	308,861.52	180,169.22
长期待摊费用摊销	—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	—	—	—
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	—	—	—
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	-9,989.75	-81,904.22	-27,579.08
投资损失（收益以“—”号填列）	—	—	—
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	—	—	—
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	—	—	—
存货的减少（增加以“—”号填列）	—	—	—
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	—	—	—
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-253,378.29	309,849.35	98,893.40
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,596,736.08	-1,398,866.30	-431,203.83
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			

债务转为资本	—	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—	—
融资租入固定资产	—	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	424,569.58	9,595,501.58	6,992,396.67
减：现金的期初余额	9,595,501.58	6,992,396.67	6,761,291.92
加：现金等价物的期末余额	—	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—	—
现金及现金等价物净增加额	-9,170,932.00	2,603,104.91	231,104.75

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2015 年 5 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
一、现金	424,569.58	9,595,501.58	6,992,396.67
其中：库存现金	2,799.00	1,920.70	1,742.30
可随时用于支付的银行存款	421,770.58	9,593,580.88	6,990,654.37
二、现金等价物	—	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	424,569.58	9,595,501.58	6,992,396.67
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	—	—	—

18. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

六、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司的母公司情况见本附注一。

2. 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4.关联交易情况

关联方	关联交易内容	2015 年 1-5 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
华信国际	土地溢价	—	—	244,913.81

5.关联方应收应付款项

无。

6.关联方承诺

无。

七、承诺及或有事项**1.重要承诺事项**

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2.或有事项

截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至 2015 年 6 月 20 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项**1、前期会计差错更正**

本公司报告期内未发生前期会计差错更正事项。

2、截至 2015 年 5 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料**1、当期非经常性损益明细表**

本公司报告期内无非经常性损益。

公司名称：安徽华建化工有限公司

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：李辉

会计机构负责人：文标

日期：2015 年 6 月 20 日