

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务报表	第 3—6 页
(一) 资产负债表	第 3 页
(二) 利润表	第 4 页
(三) 现金流量表	第 5 页
(四) 所有者权益变动表	第 6 页
三、财务报表附注	第 7—38 页

审 计 报 告

天健渝审〔2015〕1429 号

重庆弛源化工有限公司:

我们审计了后附的重庆弛源化工有限公司(以下简称弛源化工)按照财务报表附注二所述的编制基础编制的财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 10 月 31 日的资产负债表,2014 年度、2015 年 1-10 月的利润表、现金流量表及所有者权益变动表,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弛源化工管理层的责任,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，弛源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，公允反映了弛源化工 2014 年 12 月 31 日、2015 年 10 月 31 日的财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-10 月的经营成果和现金流量。

四、其他事项

本报告仅供重庆建峰化工股份有限公司转让弛源化工 100%股权使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年十二月三十日

资产负债表

编制单位：重庆弛源化工有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注释 号	2015年10月31日	2014年12月31日	负债和所有者权益	注释 号	2015年10月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	243,214,407.66	313,217,594.59	短期借款	12	415,300,000.00	331,600,000.00
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	2	2,139,755.50	5,113,000.00	应付票据	13		61,440,148.13
应收账款	3	78,841,635.25	6,999,499.96	应付账款	14	246,134,434.22	252,978,892.92
预付款项	4	1,943,060.18	2,738,568.61	预收款项	15	139,371.83	227,612.20
应收利息	5	8,890,625.00	17,385,979.16	应付职工薪酬	16	2,270,695.17	4,345,467.97
应收股利				应交税费	17	5,874.76	2,535,007.56
其他应收款	6	257,975,381.60	33,229,990.59	应付利息	18	6,865,589.08	
存货	7	19,041,660.20	90,655,124.42	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	19	23,763,196.53	5,824,712.77
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	8	137,283,002.64	221,378,179.28	一年内到期的非流动负债	20	192,940,000.00	113,580,000.00
流动资产合计		749,329,528.03	690,717,936.61	其他流动负债			
				流动负债合计		887,419,161.59	772,531,841.55
				非流动负债：			
				长期借款	21	1,137,600,000.00	1,728,580,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬	22	509,657.79	472,351.72
非流动资产：				专项应付款			
可供出售金融资产				预计负债			
持有至到期投资				递延收益	23	93,041,269.84	80,000,000.00
长期应收款				递延所得税负债			
长期股权投资				其他非流动负债			
投资性房地产				非流动负债合计		1,231,150,927.63	1,809,052,351.72
固定资产	9	1,609,975,905.93	2,131,009,566.34	负债合计		2,118,570,089.22	2,581,584,193.27
在建工程				所有者权益：			
工程物资				实收资本(或股本)	24	500,000,000.00	500,000,000.00
固定资产清理				其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
无形资产	10	224,838,409.30	369,988,251.06	资本公积	25	300,000,000.00	300,000,000.00
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用				专项储备	26	215,797.41	
递延所得税资产				盈余公积			
其他非流动资产	11	14,820,400.00	164,820,400.00	未分配利润	27	-319,821,643.37	-25,048,039.26
非流动资产合计		1,849,634,715.23	2,665,818,217.40	所有者权益合计		480,394,154.04	774,951,960.74
资产总计		2,598,964,243.26	3,356,536,154.01	负债和所有者权益总计		2,598,964,243.26	3,356,536,154.01

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：重庆弛源化工有限公司

会企02表
单位：人民币元

项 目	注释 号	2015年1-10月	2014年度
一、营业收入	1	330,094,273.59	226,909,233.74
减：营业成本	1	424,124,575.09	226,801,645.88
营业税金及附加	2		168.00
销售费用	3	11,317,713.09	1,500,000.00
管理费用	4	65,920,217.75	9,968,824.27
财务费用	5	96,365,765.64	6,071,796.72
资产减值损失	6	32,237,690.38	41,989.79
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-299,871,688.36	-17,475,190.92
加：营业外收入	7	5,498,013.35	114,039.38
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	8	399,929.10	500.00
其中：非流动资产处置损失		366,795.70	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-294,773,604.11	-17,361,651.54
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-294,773,604.11	-17,361,651.54
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			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-294,773,604.11	-17,361,651.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：重庆驰源化工有限公司

会企03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2015年1-10月	2014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		132,348,144.72	208,828,153.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		349,822,391.62	1,139,440,075.06
经营活动现金流入小计		482,170,536.34	1,348,268,228.93
购买商品、接受劳务支付的现金		149,599,516.50	251,805,628.96
支付给职工以及为职工支付的现金		33,578,926.62	
支付的各项税费		3,600,059.98	3,353,427.21
支付其他与经营活动有关的现金		371,306,086.00	1,148,465,858.23
经营活动现金流出小计		558,084,589.10	1,403,624,914.40
经营活动产生的现金流量净额		-75,914,052.76	-55,356,685.47
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		50,028,328.06	
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		354,412,577.55	52,903,790.94
投资活动现金流入小计		404,440,905.61	52,903,790.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,855,358.72	530,878,436.42
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		115,855,358.72	530,878,436.42
投资活动产生的现金流量净额		288,585,546.89	-477,974,645.48
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		415,300,000.00	1,177,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			170,000,000.00
筹资活动现金流入小计		415,300,000.00	1,347,600,000.00
偿还债务支付的现金		431,340,000.00	308,440,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		104,433,472.00	126,491,544.90
支付其他与筹资活动有关的现金		89,400,000.00	380,000,000.00
筹资活动现金流出小计		625,173,472.00	814,931,544.90
筹资活动产生的现金流量净额		-209,873,472.00	532,668,455.10
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		2,798,022.13	-662,875.85
加：期初现金及现金等价物余额		516,385.53	1,179,261.38
六、期末现金及现金等价物余额		3,314,407.66	516,385.53

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

公司名称：重庆嘉陵江化工有限公司 单位：人民币元

项 目	2015年1-10月										2014年度				
	实收资本 (或股本)	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	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股
		优先股	永续债									优先股	永续债		
一、上年期末余额	500,000,000.00			300,000,000.00					-25,048,030.26	774,951,969.74	500,000,000.00			300,000,000.00	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	500,000,000.00			300,000,000.00					-25,048,030.26	774,951,969.74	500,000,000.00			300,000,000.00	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额									-294,773,604.11	-294,773,604.11					
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的资本															
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							215,797.41								
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							215,797.41			215,797.41					
1. 本期提取							3,138,205.11			3,138,205.11					
2. 本期使用							2,922,408.02			2,922,408.02					
(六) 其他															
四、本期期末余额	500,000,000.00			300,000,000.00			215,797.41		-319,821,635.37	480,194,164.04	500,000,000.00			300,000,000.00	

重庆会计师事务所(普通合伙)
重庆分所中法之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

重庆弛源化工有限公司

财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 10 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆弛源化工有限公司（以下简称公司或本公司）是重庆建峰化工股份有限公司的全资子公司，成立于 2011 年 3 月，公司注册地址位于重庆市涪陵区白涛化工园区。公司现持有注册号为渝涪 500102000034150 的营业执照，注册资本人民币 5 亿元。

本公司属化学原料及化学制品制造行业。经营范围：生产和销售化工产品（不含危险化学品）、货物及技术进出口（上述范围法律法规禁止经营的不得经营，法律法规规定应经审批而未获审批前不得经营）。主要产品为聚四氢呋喃。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础和编制目的

本公司财务报表以持续经营及附注九（二）中所述的主要债权人（借款银行）已同意贷款主体转移为基础编制。重庆建峰化工股份有限公司拟转让持有本公司 100% 股权。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
重庆分所审核之章

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（五）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下

方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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) 可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被

投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(六) 应收款项

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	单个客户欠款余额占应收款项总额 5%以上(含)的应收款项且金额在 50 万元以上(含)的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
合并范围内关联方款项组合[注]	不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

[注] 合并范围指重庆建峰化工股份有限公司合并范围，下同。

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合和合并范围内关联方款项组合的未来现金流量现
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

（七）存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次摊销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次摊销法进行摊销。

（八）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

3. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	直线法	10-20	3.00	4.85-9.70
运输工具	直线法	10	5.00	9.50
机器设备	直线法	5-10	5.00	9.50-19.00

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差

额计提相应的减值准备。

（十）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十二）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限
土地使用权	40 年、50 年
非专利技术	10 年

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十三）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 设定受益计划存在资产的，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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司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) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十五) 收入

1. 销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：（1）已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入企业；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十六）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（十七）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收

回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十八) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(十九) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

(1) 会计政策变更的内容和原因

会计政策变更的内容和原因	审批程序
本公司 2014 年 7 月 1 日或 2014 年度执行财政部于 2014 年修订或新制定发布的《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》等八项具体会计准则	本次变更经母公司第五届第二十九次董事会审议通过

(2) 受重要影响的报表项目和金额

受重要影响的报表项目	影响金额
2014 年 1 月 1 日资产负债表项目	
长期应付职工薪酬	430,804.24
未分配利润	-430,804.24

2. 重要会计估计变更

本公司本期不存在会计估计变更。

四、税（费）项

税 种	计 税 依 据	税 率	备 注
营业税	租赁收入、劳务收入	5%	
增值税	商品销售收入	17%、13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细项目

项 目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
库存现金：						
人民币			172.00			
英镑	100.00	9.73	973.29	100.00	9.54	954.37
库存现金小计			1,145.29			954.37
银行存款：						
人民币			3,313,262.37			515,431.16
银行存款小计			3,313,262.37			515,431.16
其他货币资金：						
人民币			239,900,000.00			312,701,209.06
其他货币资金小计			239,900,000.00			312,701,209.06
合 计			243,214,407.66			313,217,594.59

(2) 其他说明

期末其他货币资金中使用受到限制的款项共计 239,900,000.00 元，其中：为短期借款提供质押的保证金 89,400,000.00 元；信用证保证金 500,000.00 元；为短期借款提供质押的定期存款 150,000,000.00 元，详见本财务报表附注五(一)短期借款之说明。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,139,755.50		2,139,755.50	5,113,000.00		5,113,000.00
合 计	2,139,755.50		2,139,755.50	5,113,000.00		5,113,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	6,036,411.03	
小 计	6,036,411.03	

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	80,528,996.62	100.00	1,687,361.37	2.10	78,841,635.25
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	80,528,996.62	100.00	1,687,361.37	2.10	78,841,635.25

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,011,904.16	100.00	12,404.20	0.18	6,999,499.96
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	7,011,904.16	100.00	12,404.20	0.18	6,999,499.96

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	33,684,507.36	1,684,225.37	5.00
1-2 年	31,360.00	3,136.00	10.00
小 计	33,715,867.36	1,687,361.37	5.01

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联往来组合	46,813,129.26		
小 计	46,813,129.26		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,674,957.17 元, 本期无收回或转回的坏账准备。

4. 预付款项

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账 准备	账面价值
1年以内	1,247,060.18	64.18		1,247,060.18	732,568.61	26.75		732,568.61
1-2年	696,000.00	35.82		696,000.00	1,752,000.00	63.98		1,752,000.00
2-3年					254,000.00	9.27		254,000.00
合 计	1,943,060.18	100.00		1,943,060.18	2,738,568.61	100.00		2,738,568.61

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
定期存款	8,890,625.00	17,385,979.16
合 计	8,890,625.00	17,385,979.16

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	258,098,889.62	100.00	123,508.02	0.04	257,975,381.60
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	258,098,889.62	100.00	123,508.02	0.04	257,975,381.60

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,302,963.78	100.00	72,973.19	0.22	33,229,990.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	33,302,963.78	100.00	72,973.19	0.22	33,229,990.59

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	297,160.44	14,858.02	5.00
3-4 年	217,300.00	108,650.00	50.00
小 计	514,460.44	123,508.02	24.01

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	257,584,429.18		
小 计	257,584,429.18		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 50,534.83 元, 本期无收回或转回的坏账准备。

7. 存货

项 目	期末数			期初数		
	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	1,571,402.49		1,571,402.49	1,188,185.99		1,188,185.99
库存商品	8,063,277.09	357,207.98	7,706,069.11	84,606,981.19		84,606,981.19
低值易耗品	4,912.00		4,912.00	4,858.99		4,858.99
备品备件	9,759,276.60		9,759,276.60	4,855,098.25		4,855,098.25
合 计	19,398,868.18	357,207.98	19,041,660.20	90,655,124.42		90,655,124.42

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税	137,283,002.64	221,378,179.28
小 计	137,283,002.64	221,378,179.28

9. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值小计	2,132,008,845.13	7,134,084.70	438,532,646.28	1,700,610,283.55
房屋及建筑物	473,234,811.92	2,003,346.50	50,004,987.40	425,233,171.02
机器设备	1,656,979,492.57	4,072,928.87	386,943,376.69	1,274,109,044.75
运输工具	1,794,540.64	1,057,809.33	1,584,282.19	1,268,067.78
2) 累计折旧小计	999,278.79	98,589,774.69	18,512,389.92	81,076,663.56
房屋及建筑物		14,692,922.67	1,583,491.27	13,109,431.40
机器设备	666,359.93	83,833,231.83	16,658,588.55	67,841,003.21
运输工具	332,918.86	63,620.19	270,310.10	126,228.95
3) 减值准备		13,747,268.10		13,747,268.10
房屋及建筑物				
机器设备		13,747,268.10		13,747,268.10
运输工具				
4) 账面价值合计	2,131,009,566.34			1,609,975,905.93
房屋及建筑物	473,234,811.92			412,123,739.62
机器设备	1,656,313,132.64			1,196,710,327.48

运输工具	1,461,621.78	-		1,141,838.83
------	--------------	---	--	--------------

本期计提折旧额 98,589,774.69 元。

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
聚四氢呋喃项目房屋建筑物	86,531,332.65	正在办理过程中
小 计	86,531,332.65	

10. 无形资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1) 账面原值小计	375,366,322.27		132,114,050.75	243,252,271.52
土地使用权	104,328,510.00		19,344,050.75	84,984,459.25
非专利技术	271,037,812.27		112,770,000.00	158,267,812.27
2) 累计摊销小计	5,378,071.21	22,396,263.38	9,360,472.37	18,413,862.22
土地使用权	3,119,422.78	1,689,279.08	902,722.37	3,905,979.49
非专利技术	2,258,648.43	20,706,984.30	8,457,750.00	14,507,882.73
3) 账面价值合计	369,988,251.06			224,838,409.30
土地使用权	101,209,087.22			81,078,479.76
非专利技术	268,779,163.84			143,759,929.54

11. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地款	14,820,400.00	14,820,400.00
一年以上到期定期存款		150,000,000.00
合 计	14,820,400.00	164,820,400.00

12. 短期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
质押借款	141,800,000.00	331,600,000.00

保证借款	273,500,000.00	
合 计	415,300,000.00	331,600,000.00

(2) 其他说明

期末质押借款 141,800,000.00 元系以一年以内到期的定期存款 150,000,000.00 元提供质押；期末保证借款，其中 50,000,000.00 元系重庆建峰化工股份有限公司提供保证，其中 223,500,000.00 元系以保证金 89,400,000.00 元提供质押担保，同时由重庆建峰化工股份有限公司提供保证担保。

13. 应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票		61,440,148.13
合 计		61,440,148.13

14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	69,820,950.82	4,335,496.68
工程款	176,313,483.40	248,643,396.24
合 计	246,134,434.22	252,978,892.92

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	139,371.83	227,612.20
合 计	139,371.83	227,612.20

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,187,737.86	26,796,158.82	28,870,931.62	2,112,965.06
离职后福利—设定提存计划	157,730.11	4,707,995.00	4,707,995.00	157,730.11

合 计	4,345,467.97	31,504,153.82	33,578,926.62	2,270,695.17
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,771,535.46	18,717,123.41	21,158,149.41	330,509.46
职工福利费		2,143,788.53	2,143,788.53	
社会保险费	232,068.55	3,327,639.24	3,327,639.24	232,068.55
其中：医疗保险费	232,068.55	2,573,298.88	2,573,298.88	232,068.55
工伤保险费		655,902.67	655,902.67	
生育保险费		98,437.69	98,437.69	
住房公积金		1,735,735.80	1,735,735.80	
工会经费和职工教育经费	1,184,133.85	871,871.84	505,618.64	1,550,387.05
小 计	4,187,737.86	26,796,158.82	28,870,931.62	2,112,965.06

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	157,730.11	4,472,967.50	4,472,967.50	157,730.11
失业保险费		235,027.50	235,027.50	
小 计	157,730.11	4,707,995.00	4,707,995.00	157,730.11

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
营业税	150.00	150.00
城市维护建设税	10.50	10.50
教育费附加	7.50	7.50
个人所得税	5,706.76	10,674.56
代扣代缴非居民企业所得税		2,524,165.00
合 计	5,874.76	2,535,007.56

18. 应付利息

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

长期借款利息	6,865,589.08	
合 计	6,865,589.08	

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
风险抵押金及质保金	559,150.00	5,091,534.00
其他	324,497.94	733,178.77
往来款	22,879,548.59	
合 计	23,763,196.53	5,824,712.77

(2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	192,940,000.00	113,580,000.00
其中：保证借款	192,940,000.00	113,580,000.00
合 计	192,940,000.00	113,580,000.00

21. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	1,137,600,000.00	1,728,580,000.00
合 计	1,137,600,000.00	1,728,580,000.00

22. 长期应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	509,657.79	472,351.72
合 计	509,657.79	472,351.72

(2) 设定受益计划变动情况

1) 设定受益计划义务现值

项 目	本期数	上期数
期初余额	472,351.72	430,804.24
计入当期损益的设定受益成本	37,306.07	41,547.48
① 当期服务成本	16,209.44	18,460.37
② 过去服务成本		
③ 结算利得（损失以“-”表示）		
④ 利息净额	21,096.63	23,087.11
期末余额	509,657.79	472,351.72

2) 设定受益计划净负债

项 目	本期数	上期数
期初余额	472,351.72	430,804.24
计入当期损益的设定受益成本	37,306.07	41,547.48
计入其他综合收益的设定受益成本		
其他变动		
期末余额	509,657.79	472,351.72

3) 设定受益计划的内容

公司为未来退休人员提供一次性厂内非统筹待遇，由年功补贴、医药费构成，具体情况如下：对 2007 年 1 月 1 日及以后退休的原长期合同工，截止到 2006 年 12 月 31 日，连续工龄满 12 年的，支付 12 年的一次性补贴；连续工龄不满 12 年的，按实际工龄支付一次性补贴，退休后不再支付任何非统筹待遇。

23. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
产业振兴及技改资金[注]	93,041,269.84	80,000,000.00
合 计	93,041,269.84	80,000,000.00

[注]：系公司投资建设的年产 4.6 万吨聚四氢呋喃工程项目本期收到的中央预算内投资的产业振兴和技术改造项目专项资金（涪发改委文[2012]692 号）。

(2) 政府补助明细

项 目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
产业振兴 及技改资 金	80,000,000.00	18,000,000.00	4,958,730.16		93,041,269.84	与资产相 关
合 计	80,000,000.00	18,000,000.00	4,958,730.16		93,041,269.84	

24. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
重庆建峰化工股份有限公司	500,000,000.00			500,000,000.00
合 计	500,000,000.00			500,000,000.00

25. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	300,000,000.00			300,000,000.00
合 计	300,000,000.00			300,000,000.00

26. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全措施费		3,138,205.43	2,922,408.02	215,797.41
合 计		3,138,205.43	2,922,408.02	215,797.41

27. 未分配利润

项 目	期末数/2015 年 1-10 月	期初数/2014 年度
调整前上期末未分配利润	-25,048,039.26	-7,255,583.48
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-430,804.24
调整后期初未分配利润	-25,048,039.26	-7,686,387.72
加：本期净利润	-294,773,604.11	-17,361,651.54
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-319,821,643.37	-25,048,039.26

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	2015 年 1-10 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	304,530,603.75	398,892,573.16		
其他业务收入	25,563,669.84	25,232,001.93	226,909,233.74	226,801,645.88
合计	330,094,273.59	424,124,575.09	226,909,233.74	226,801,645.88

2. 营业税金及附加

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
营业税		150.00
城市维护建设税		10.50
教育费附加		4.50
交通费附加		3.00
合 计		168.00

3. 销售费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
运输费	8,601,270.98	
职工薪酬	753,004.08	
租赁费	1,512,248.41	
差旅费	203,566.50	
其他	247,623.12	1,500,000.00
合 计	11,317,713.09	1,500,000.00

4. 管理费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
无形资产摊销	22,396,263.38	4,213,550.41

折旧费	570,411.49	
停工损失	33,744,189.73	
税费	3,600,059.98	3,348,961.20
职工薪酬	2,917,653.99	182,033.67
其他	2,691,639.18	2,224,278.99
合 计	65,920,217.75	9,968,824.27

5. 财务费用

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
利息支出	111,299,061.08	11,438,101.97
减：利息收入	15,291,613.40	5,389,392.36
加：其他	358,317.96	23,087.11
合 计	96,387,653.64	6,071,796.72

6. 资产减值损失

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
坏账损失	4,116,312.68	41,989.79
存货跌价损失	18,563,663.64	
固定资产减值损失	9,557,714.06	
合 计	32,237,690.38	41,989.79

7. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
补贴收入	5,458,730.16	
其 他	39,283.19	114,039.38
合 计	5,498,013.35	114,039.38

(2) 政府补助明细

补助项目	2015 年 1-10 月	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
------	---------------	---------	-----------------

产业振兴及技改资金	4,958,730.16		与资产相关
升规补助经费	200,000.00		与收益相关
重庆市进口先进技术和产品贴息补助	300,000.00		与收益相关
小 计	5,458,730.16		

8. 营业外支出

项 目	2015 年 1-10 月	2014 年度
罚款支出	33,133.40	500.00
固定资产处置损失	366,795.70	
合 计	399,929.10	500.00

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年 1-10 月	2014 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-294,773,604.11	-17,361,651.54
加: 资产减值准备	32,237,690.38	41,989.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,589,774.69	
无形资产摊销	22,396,263.38	4,213,550.41
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)	366,795.70	
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)	96,077,671.75	6,048,709.61
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)	71,256,256.24	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-203,974,068.87	-75,988,506.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	101,909,168.08	27,689,222.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-75,914,052.76	-55,356,685.47

(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	3,314,407.66	516,385.53
减: 现金的期初余额	516,385.53	1,179,261.38
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	2,798,022.13	-662,875.85

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	3,314,407.66	516,385.53
其中: 库存现金	1,145.29	954.37
随时用于支付的银行存款	3,313,262.37	515,431.16
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
(3) 期末现金及现金等价物余额	3,314,407.66	516,385.53

六、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
重庆化医控股(集团)公司	[注]
重庆建峰工业集团有限公司	[注]
重庆建峰化工股份有限公司	母公司
重庆辰智浩元新材料有限公司	同受母公司控制
重庆建峰浩康化工有限公司	同受重庆建峰工业集团有限公司控制
重庆惠源水务有限公司	同受重庆建峰工业集团有限公司控制
重庆白涛化工园区能通建设开发有限责任公司	同受重庆建峰工业集团有限公司控制
重庆市涪陵梦真广告有限公司	同受重庆建峰工业集团有限公司控制
重庆新氟科技有限公司	同受重庆建峰工业集团有限公司控制
重庆腾泽化学有限公司	同受重庆化医控股(集团)公司控制
重庆天原化工有限公司	同受重庆化医控股(集团)公司控制

[注]：重庆建峰工业集团有限公司持有重庆建峰化工股份有限公司46.82%表决权股份，重庆化医控股（集团）公司持有重庆建峰工业集团有限公司100%表决权股份。

（二）关联方交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2015 年 1-10 月(含税)	2014 年度(含税)
重庆建峰化工股份有限公司	采购原材料及接受劳务	31,725,879.59	67,505,988.50
重庆建峰工业集团有限公司	采购材料及接受劳务	3,344,380.92	6,292,141.68
重庆建峰浩康化工有限公司	采购原材料		273,358.00
重庆惠源水务有限公司	采购水等	5,192,711.00	4,092,567.00
重庆白涛化工园区能通建设开发有限责任公司	采购水蒸气、电等	136,271,454.24	17,775,644.94
重庆市涪陵梦真广告有限公司	接受劳务	168,750.48	572,241.11
重庆腾泽化学有限公司	采购原材料	13,200.00	

2. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2015 年 1-10 月(含税)	2014 年度(含税)
重庆建峰化工股份有限公司	销售原材料及商品	23,395,808.98	258,205,253.76
重庆辰智浩元新材料有限公司	销售商品	46,805,946.34	
重庆建峰浩康化工有限公司	销售商品	1,323,847.20	848,413.00
重庆新氟科技有限公司	销售商品	13,768.00	250,901.50
重庆天原化工有限公司	销售商品	144,109.35	

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	19,312.00	2013-12-02	2020-12-10	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	41,184.00	2013-07-31	2023-08-28	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	17,500.00	2013-04-23	2025-04-16	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	55,058.00	2013-06-28	2024-06-15	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	5,000.00	2015-03-17	2018-03-16	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	2,400.00	2015-06-09	2017-12-09	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	2,400.00	2015-06-10	2017-12-10	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	2,400.00	2015-06-11	2017-12-11	否

重庆建峰化工股份有限公司	本公司	2,310.00	2015-06-12	2017-12-12	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	1,500.00	2015-06-19	2017-12-19	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	600.00	2015-08-06	2018-02-06	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	1,800.00	2015-09-18	2018-09-17	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	120.00	2015-08-18	2018-02-15	否
重庆建峰化工股份有限公司	本公司	80.00	2015-11-03	2017-12-31	否
小 计		151,664.00			

4. 关联方资产及资产组合转让

关联方名称	关联交易内容	2015 年 1-10 月	2014 年度
重庆建峰工业集团有限公司	转让固定资产	319,000.00	
重庆建峰化工股份有限公司	转让资产组合[注]	49,349,328.06	

[注]资产组合转让具体情况详见本附注九、(一)。

5. 关联方租赁

公司以 2015 年 8 月 31 日为交割基准日对本附注六、(二)4 所述资产组合进行交割,2015 年 9 月 30 日完成相关经营资产的交割,交割期间公司以租赁方式租入相关资产并进行生产经营,租金为 3,237,216.22 元。

6. 关联方资金拆借

本期公司向母公司重庆建峰化工股份有限公司累计借入资金 160,000,000.00 元,期末已全部归还,公司支付资金占用费 1,929,408.30 元。

(三) 关联方往来款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:					
	重庆建峰化工股份有限公司	235,652.14			
	重庆辰智浩元新材料有限公司	46,805,946.34			
	重庆天原化工有限公司	21,252.55	1,062.63		
小 计		47,062,851.03	1,062.63		
预付款项:					

	重庆建峰工业集团有限公司			25,787.61	
小 计				25,787.61	
其他应收款:					
	重庆建峰化工股份有限公司	257,584,429.18		29,841,186.90	
小 计		257,584,429.18		29,841,186.90	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款:			
	重庆建峰工业集团有限公司	461,451.30	505,342.39
	重庆市涪陵梦真广告有限公司	3,690.00	3,690.00
	重庆建峰化工股份有限公司	2,555,553.60	
	重庆辰智浩元新材料有限公司	29,622,597.84	
小 计		32,643,292.74	509,032.39
其他应付款:			
	重庆建峰工业集团有限公司	50,000.00	50,000.00
	重庆建峰化工股份有限公司	12,000.00	
	重庆辰智浩元新材料有限公司	22,879,548.59	
小 计		22,941,548.59	50,000.00

七、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2015 年 10 月 31 日, 开具的不能撤销的信用证如下:

信用证号	信用证开证时间	信用证到期时间	信用证开证金额	未支付信用证金额
316101LC15000001	2015-08-18	2016-02-15	\$230,700.00	\$140,200.00
316101LC15000002	2015-11-03	2015-12-31	\$151,680.00	\$151,680.00

除上述事项外, 截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日, 本公司不存在需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日, 本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

九、其他重要事项

(一) 关联方转让资产组合

2015 年 9 月 20 日公司与重庆建峰化工股份有限公司(以下简称建峰化工)签订资产转让协议, 约定公司将持有的聚四氢呋喃生产业务相关经营性资产(含相关负债)组合按 2015 年 8 月 31 日相关经营性资产扣除相关负债后的账面价值 49,349,328.06 元转让给建峰化工, 建峰化工于 2015 年 10 月 15 日以银行转账方式支付了上述资产转让款。双方已完成了资产交割手续。

(二) 银行借款主体变更事宜

1、根据中国银行股份有限公司重庆涪陵分行(以下简称中行涪陵分行)2015 年 12 月 23 日的《函》, 截止 2015 年 8 月 31 日, 公司尚欠中行涪陵分行项目借款余额为 85,058.00 万元, 中行涪陵分行正向上级行申请将公司前述项目借款余额中的 30,000.00 万元的贷款主体转移至重庆辰智浩元新材料有限公司。中行涪陵分行将依据总行的最终审批意见确定最终授信方案, 关于该项目借款的相关权利以双方签订的书面协议为准。

2、根据中国农业银行股份有限公司重庆涪陵分行(以下简称农行涪陵分行)2015 年 12 月 24 日的《债务转移意向函》, 截止 2015 年 8 月 31 日, 公司尚欠中行涪陵分行固定资产贷款余额为 23,000.00 万元, 农行涪陵分行意向性同意将前述固定资产贷款中的 5,500.00 万元的借款主体转移至重庆辰智浩元新材料有限公司。前述债务主体变更事项, 农行涪陵分行需报上级行审批, 将上级行的审批意见为准。

3、根据中国工商银行股份有限公司重庆涪陵分行(以下简称工行涪陵分行)2015 年 12 月 25 日的《债务转移意向函》, 截止 2015 年 8 月 31 日, 公司尚欠工行涪陵分行项目贷款余额为 25,000.00 万元, 工行涪陵分行意向性同意将前述固定资产贷款中的 5,688.00 万元(转移金额以上级行审批为准)的借款主体转移至重庆辰智浩元新材料有限公司。前述债务主体变更事项, 需上级行审批同意, 最终以上级行的审批意见为准。

（三）公司股权事宜

根据建峰化工 2015 年 12 月 30 日第六届第八次董事会决议，拟在重庆联合产权交易所股份有限公司（以下简称重庆联交所）挂牌拍卖的方式出售本公司 100%股权。根据重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司以 2015 年 10 月 31 日为评估基准日出具的《重庆建峰化工股份有限公司拟转让重庆弛源化工有限公司 100%股权的资产评估项目资产评估报告书》（重康评报字[2015]第 316 号），净资产评估值 48,010.12 万元，建峰化工拟以重庆市国有资产监督管理委员会（以下简称重庆市国资委）备案核准的评估值作为本次股权转让定价依据，在重庆联交所挂牌拍卖价格不低于重庆市国资委备案核准的评估值。

重庆弛源化工有限公司

二〇一五年十二月三十日