

南宁化工股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2016] 45020002 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13
9、 财务报表附注	15



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层
Office Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588
传真 (Fax): +86(10)88091199

审计报告

瑞华审字[2016]45020002 号

南宁化工股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的南宁化工股份有限公司（以下简称“南化股份公司”）的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东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南化股份公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南化股份有限公司 2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：

(一) 如财务报表附注十二、(五) 所述：

1、南化股份公司主业连年亏损，2015 年度母公司营业收入 63,939,529.48 元，营业成本 55,595,025.20 元，净利润 -72,734,176.29 元，净资产 268,217,915.79 元。2015 年 12 月 9 日股东大会通过终止搬迁的决定，南化股份公司处置了停产搬迁相关资产，未来的生产经营情况存在重大不确定性。

2、子公司南宁绿洲化工有限责任公司 2015 年末资产总额 448,219,385.70 元，负债总额 483,182,486.19 元，净资产 -34,963,100.49 元。因建设用地未能如期交付，筹建工作进展缓慢，不能按期建成投产，未来的生产经营情况也存在重大不确定性。

上述事项表明存在可能导致对南化股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

(二) 如财务报表附注十二、(三) 所述，2015 年 11 月 25 日南化股份公司与控股股东南化集团公司签订了《合同权利义务转让协议》，约定《南宁市国有土地使用权收购合同》(南土储收[2010]6 号、南土储收[2011]2 号) 项目部分权利及尚未履行的义务一并转让给南化集团公司。2015 年 12 月 21 日，广西北部湾国际港务集团有限公司为南化集团履行《合同权利义务转让协议》中的义务及所需承担的赔偿责任提供担保。

以上内容不影响已发表的审计意见。



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年三月二十一日



合并资产负债表

2015年12月31日



编制单位：南宁化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	415,182,472.70	53,248,122.63
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	1,048,064.05	1,834,991.41
应收账款	六、3	35,396,159.89	49,816,092.47
预付款项	六、4	8,698,790.51	5,694,788.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	2,632,916.13	31,027,971.25
买入返售金融资产			
存货	六、6	2,516,769.30	13,121,063.92
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	4,593,666.06	8,054,996.74
流动资产合计		470,068,838.64	162,798,026.79
非流动资产：		x	x
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、8	5,041,564.00	5,041,564.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9		2,486,869.24
投资性房地产			
固定资产	六、10	69,567,577.19	711,791,713.73
在建工程	六、11	206,638,509.00	282,258,412.41
工程物资	六、12		3,321,986.56
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	144,451,000.39	247,466,095.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、14		
其他非流动资产	六、15	10,639,500.00	
非流动资产合计		436,338,150.58	1,252,366,641.57
资产总计		906,406,989.22	1,415,164,668.36

(承上页)

合并资产负债表(续)

2015年12月31日

编制单位: 南宁化工股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、16	5,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	22,075,522.75	35,437,687.36
预收款项	六、18	5,381,830.29	9,423,700.25
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、19	16,140,496.17	10,259,669.88
应交税费	六、20	5,571,784.13	3,037,295.43
应付利息			
应付股利			
其他应付款	六、21	533,148,640.58	485,298,318.19
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		587,318,273.92	548,456,671.11
非流动负债:		x	x
长期借款			
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	六、22	75,833,900.00	-
专项应付款	六、23		1,042,689,195.99
预计负债			
递延收益	六、24	10,000,000.00	39,842,203.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		85,833,900.00	1,082,531,399.65
负债合计		673,152,173.92	1,630,988,070.76
股东权益:		x	x
股本	六、25	235,148,140.00	235,148,140.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、26	1,093,781,279.24	585,168,281.79
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、27		9,848,188.88
盈余公积	六、28	57,005,751.71	57,005,751.71
一般风险准备			
未分配利润	六、29	-1,135,548,436.41	-1,093,713,254.02
归属于母公司股东权益合计		250,386,734.54	-206,542,891.64
少数股东权益		-17,131,919.24	-9,280,510.76
股东权益合计		233,254,815.30	-215,823,402.40
负债和股东权益总计		906,406,989.22	1,415,164,668.36

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2015年度

编制单位：南宁化工股份有限公司



金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		63,939,529.48	642,906,631.72
其中：营业收入	六、30	63,939,529.48	642,906,631.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		312,571,644.48	954,225,808.85
其中：营业成本	六、30	55,595,025.20	633,117,418.45
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、31	251,912.37	135,438.15
销售费用	六、32	2,787,954.53	8,081,336.58
管理费用	六、33	191,543,783.52	141,238,658.07
财务费用	六、34	30,086,488.12	40,755,034.16
资产减值损失	六、35	32,306,480.74	130,897,923.44
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）	六、36	-666,827.34	-108,709,573.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-666,827.34	-190,906.78
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-249,298,942.34	-420,028,750.32
加：营业外收入	六、37	1,069,032,479.54	105,808,141.79
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	六、38	880,881,450.95	3,643,659.33
其中：非流动资产处置损失		701,337,320.35	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-61,147,913.75	-317,864,267.86
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-61,147,913.75	-317,864,267.86
归属于母公司股东的净利润		-41,835,182.39	-241,811,859.27
少数股东损益		-19,312,731.36	-76,052,408.59
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-61,147,913.75	-317,864,267.86
归属于母公司股东的综合收益总额		-41,835,182.39	-241,811,859.27
归属于少数股东的综合收益总额		-19,312,731.36	-76,052,408.59
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.18	-1.03
（二）稀释每股收益		-0.18	-1.03

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

张西望

会计机构负责人：

黄柳芳

合并现金流量表

2015年度

编制单位：南宁化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		64,887,271.72	734,326,270.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		4,493,246.99	1,698,984.26
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	3,325,961.38	587,240.14
经营活动现金流入小计		72,706,480.09	736,612,494.43
购买商品、接受劳务支付的现金		51,503,763.92	718,645,860.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		82,814,902.32	80,161,804.80
支付的各项税费		6,524,173.70	7,459,570.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	17,299,207.73	56,963,586.86
经营活动现金流出小计		158,142,047.67	863,230,822.87
经营活动产生的现金流量净额		-85,435,567.58	-126,618,328.44
二、投资活动产生的现金流量：	x	x	
收回投资收到的现金			91,000,000.00
取得投资收益收到的现金			428,054.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		99,695,175.00	
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			
投资活动现金流入小计		99,695,175.00	91,428,054.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,488,524.75	23,305,836.69
投资支付的现金			1,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、39		1,461,623.06
投资活动现金流出小计		3,488,524.75	25,767,459.75
投资活动产生的现金流量净额		96,206,650.25	65,660,595.05
三、筹资活动产生的现金流量：		x	x
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39	354,592,569.72	12,300,000.00
筹资活动现金流入小计		354,592,569.72	12,300,000.00
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			2,497,150.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39		6,669,980.74
筹资活动现金流出小计			9,167,131.46
筹资活动产生的现金流量净额		354,592,569.72	3,132,868.54
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		365,363,652.39	-57,824,864.85
加：期初现金及现金等价物余额		49,818,820.31	107,643,685.16
六、期末现金及现金等价物余额		415,182,472.70	49,818,820.31

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2015年度

编制单位：南宁化工股份有限公司

金额单位：人民币元

归属于母公司股东的股东权益													本年数	
项 目	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	一般风 险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计		
		优先 股	永续 债										其 他	
一、上年年末余额	235,148,140.00			585,168,281.79			9,848,188.88	57,005,751.71		-1,093,713,254.02	-9,280,510.76	-215,823,402.40		
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年末余额	235,148,140.00			585,168,281.79			9,848,188.88	57,005,751.71		-1,093,713,254.02	-9,280,510.76	-215,823,402.40		
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）				508,612,997.45			-9,848,188.88			-41,835,182.39	-7,851,408.48	449,078,217.70		
（一）综合收益总额										-41,835,182.39	-19,312,731.36	-61,147,913.75		
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	235,148,140.00			1,093,781,279.24			-9,848,188.88	57,005,751.71		-1,135,548,436.41	-17,131,919.24	233,254,815.30		
				508,612,997.45							11,461,322.88	510,226,131.45		

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

合并股东权益变动表(续)

项 目	归属于母公司股东的股东权益										上年数				
	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	一般风险准备		未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	235,148,140.00				570,151,818.24			14,226,250.98	57,005,751.71		-851,901,394.75		-43,637,892.91	-19,007,326.73	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	235,148,140.00				570,151,818.24			14,226,250.98	57,005,751.71		-851,901,394.75		-43,637,892.91	-19,007,326.73	
三、本期增减变动金额（减少以“”）					15,016,463.55			-4,378,062.10			-241,811,859.27		34,357,382.15	-196,816,075.67	
（一）综合收益总额											-241,811,859.27		-76,052,408.59	-317,864,267.86	
（二）股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配															
4、其他															
（四）股东权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	235,148,140.00				15,016,463.55			-4,081,695.47	57,005,751.71		-1,093,713,254.02		110,409,790.74	121,344,558.82	
					585,168,281.79			9,848,188.88					-9,280,510.76	-215,823,402.40	

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人: 张沙琴

会计机构负责人:

芳林

资产负债表

2015年12月31日

编制单位：南宁化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		414,942,067.02	51,534,844.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,048,064.05	1,834,991.41
应收账款	十三、1	35,396,159.89	49,816,092.47
预付款项		6,979,366.10	5,694,788.37
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十三、2	1,303,256.79	30,928,807.25
买入返售金融资产			
存货		2,516,769.30	13,121,063.92
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		22,811.33	6,579,200.08
流动资产合计		462,208,494.48	159,509,787.99
非流动资产：		x	x
可供出售金融资产		5,041,564.00	5,041,564.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3		53,486,869.24
投资性房地产			-
固定资产			638,731,762.68
在建工程			66,319,022.41
工程物资			3,321,986.56
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			90,330,481.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,041,564.00	857,231,686.15
资产总计		467,250,058.48	1,016,741,474.14

(承上页)



资产负债表(续)

2015年12月31日

编制单位: 南宁化工股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		21,446,931.25	35,437,687.36
预收款项		7,169,026.48	14,642,028.72
应付职工薪酬		16,140,496.17	10,259,669.88
应交税费		5,570,831.02	3,036,458.61
应付利息			
应付股利			
其他应付款		67,870,957.77	21,727,769.29
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		123,198,242.69	90,103,613.86
非流动负债:		x	x
长期借款			
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		75,833,900.00	-
专项应付款			1,042,689,195.99
预计负债			-
递延收益			29,842,203.66
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		75,833,900.00	1,072,531,399.65
负债合计		199,032,142.69	1,162,635,013.51
股东权益:		x	x
股本		235,148,140.00	235,148,140.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,052,805,957.13	556,112,136.80
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			9,848,188.88
盈余公积		57,005,751.71	57,005,751.71
未分配利润		-1,076,741,933.05	-1,004,007,756.76
股东权益合计		268,217,915.79	-145,893,539.37
负债和股东权益总计		467,250,058.48	1,016,741,474.14

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



利润表

2015年度

编制单位：南宁化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十三、4	63,939,529.48	572,538,549.20
减：营业成本	十三、4	55,595,025.20	549,681,537.98
营业税金及附加		251,912.37	114,435.29
销售费用		2,787,954.53	7,245,611.92
管理费用		184,960,659.72	117,444,808.78
财务费用		6,702,763.65	5,607,208.25
资产减值损失		73,939,591.55	70,584,998.74
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）	十三、5	-666,827.34	-29,642,863.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-666,827.34	-190,906.78
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-260,965,204.88	-207,782,914.79
加：营业外收入		1,069,032,479.54	105,093,044.52
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		880,801,450.95	3,479,759.33
其中：非流动资产处置损失		701,337,320.35	
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-72,734,176.29	-106,169,629.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-72,734,176.29	-106,169,629.60
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		-72,734,176.29	-106,169,629.60

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

岑国

主管会计工作负责人：

张西坚

会计机构负责人：

黄柳芳

现金流量表

2015年度

编制单位：南宁化工股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		64,887,271.72	660,615,575.54
收到的税费返还		4,493,246.99	1,255,886.99
收到其他与经营活动有关的现金		3,315,360.62	329,845.01
经营活动现金流入小计		72,695,879.33	662,201,307.54
购买商品、接受劳务支付的现金		51,503,763.92	637,517,714.47
支付给职工以及为职工支付的现金		82,814,902.32	75,847,285.08
支付的各项税费		6,025,102.03	6,065,037.39
支付其他与经营活动有关的现金		19,244,216.22	71,714,769.07
经营活动现金流出小计		159,587,984.49	791,144,806.01
经营活动产生的现金流量净额		(86,892,105.16)	(128,943,498.47)
二、投资活动产生的现金流量：		×	×
收回投资收到的现金			90,000,000.00
取得投资收益收到的现金			414,246.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		99,695,175.00	
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			
投资活动现金流入小计		99,695,175.00	90,414,246.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		559,114.71	6,844,214.53
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		559,114.71	6,844,214.53
投资活动产生的现金流量净额		99,136,060.29	83,570,032.05
三、筹资活动产生的现金流量：		×	×
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		354,592,569.72	12,300,000.00
筹资活动现金流入小计		354,592,569.72	12,300,000.00
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			5,669,980.74
筹资活动现金流出小计		-	5,669,980.74
筹资活动产生的现金流量净额		354,592,569.72	6,630,019.26
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		366,836,524.85	(38,743,447.16)
加：期初现金及现金等价物余额		48,105,542.17	86,848,989.33
六、期末现金及现金等价物余额		414,942,067.02	48,105,542.17

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2015年度

编制单位：南宁化工股份有限公司

项 目	本年数										
	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	股东权益合计
		优先 股	永续 债	其 他							
一、上年年末余额	235,148,140.00				556,112,136.80			9,848,188.88	57,005,751.71	-1,004,007,756.76	-145,893,539.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年年初余额	235,148,140.00				556,112,136.80			9,848,188.88	57,005,751.71	-1,004,007,756.76	-145,893,539.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号					496,693,820.33			-9,848,188.88		-72,734,176.29	414,111,455.16
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、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	235,148,140.00				496,693,820.33			-9,848,188.88	57,005,751.71	-1,076,741,933.05	486,845,631.45
					1,052,805,957.13						268,217,915.79

载于第15页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄柳芳

陈海坚

会计机构负责人：

陈海坚

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：

主管会计工作负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄柳芳

陈海坚

会计机构负责人：

陈海坚

南宁化工股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

本公司系经广西壮族自治区人民政府于 1998 年 6 月 8 日以桂政函[1998]57 号文批准, 由南宁化工集团有限公司(以下简称“南化集团”)、广西赖氨酸厂、南宁市味精厂(现南宁荷花味精有限公司)、南宁统一糖业有限责任公司(现南宁统一资产管理有限责任公司)、邕宁县纸业有限责任公司共同发起, 于 1998 年 6 月 15 日设立的股份有限公司。企业法人营业执照号为 450000000006072, 注册资本 235,148,140.00 元, 注册地址位于广西壮族自治区南宁市南建路 26 号, 法定代表人: 覃卫国。

经中国证券监督管理委员会证监发字[1998]208 号文批准, 本公司于 1998 年 8 月 3 日向 社会发行 150,000,000.00 元可转换公司债券, 并于 1998 年 9 月 2 日在上海证券交易所上市 交易。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]75 号文批准, 本公司向社会公开发行普 通股股票 40,000,000 股, 并于 2000 年 7 月 12 日在上海证券交易所上市交易。根据《关于“南 化转债”债转股事宜的公告》及《可转换公司债券执行强制转股公告》之有关规定, 在股票上 市日至 2001 年 5 月 24 日, 本公司可转换公司债券已全部转换为公司股票, 股本变更为 185,148,140.00 元。

2007 年 6 月, 本公司采取非公开发行股票方式向 2 名特定投资者发行了 5000 万股境内 上市人民币普通股(A 股), 发行价格为人民币 5.70 元/股, 发行后公司股本变更为 235,148,140.00 元。

2、公司所处行业、经营范围。

本公司属于氯碱化工行业。

本公司主要经营范围为: 氯碱化学工业及其系列产品、农药、消毒剂等无机和有机化工 产品生产, 工业用氧、工业用氮、溶解乙炔、液氯、液氨等压缩和液化气的生产; 化工设计、 科研、技术咨询, 国内贸易(国家有专项规定的除外), 经营本企业自产产品及技术的出口业 务; 经营本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国 家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外); 经营进料加工和“三来一补”业务。

3、公司主要产品或提供的劳务。

本公司主要产品为烧碱、聚氯乙烯等氯碱化工产品。

4、本财务报表业经本公司董事会于2016年3月21日决议批准报出。

5、本公司 2015 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司及子公司主要从事氯碱化工行业。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营能力存在重大疑虑

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司累计亏损人民币 1,135,548,436.41 元，2015 年 12 月股东大会决议通过终止搬迁项目的议案，母公司处置了停产搬迁相关资产，持续经营能力存在重大不确定性。本公司管理层在考虑了如附注十二、（五）所披露的情况后，仍采用持续经营为基础编制 2015 年 12 月 31 日的财务报表。

基于附注十二、（五）所述措施，管理层认为本公司能够获取足够充分的营运资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要，并维持其营运规模。因此，管理层确信本公司以及本公司之财务报表按持续经营之基准编制是恰当的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（或发行股份面值总额）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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司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。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司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。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进

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

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明

本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的

较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认

权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
单项金额不重大且账龄不长的款项	单项金额在 100 万元以下且账龄在三年以下

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法	
单项金额不重大且账龄不长的款项	余额百分比法	
组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的计提方法		
组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
单项金额不重大且账龄不长的款项	6.00	6.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：单项金额 100 万元以下且账龄在三年以上的应收款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

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

本公司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。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料（含低值易耗品、包装物）、在产品、库存商品、委托加工物资等四大类。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

大宗原材料日常核算采用计划成本，对计划成本和实际成本之间的差异，通过材料成本差异科目核算，并按月结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本。其他存货以实际成本计价，产成品发出采用加权平均法。

产品成本核算采用平行结转分步法。按生产工序分步归集材料、人工及制造费用，并按规定比例扣除联产品成本；期末在产品成本按约当产量法计算。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

若某项非流动资产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，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产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。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第 8 号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况

下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10-12	5	7.92-9.50
运输设备	5-10	5	9.50-19.00
电子及其他设备	5-14	5	6.79-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能

可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

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

23、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的

权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业任一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认

提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

本公司因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对本公司在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

28、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①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；②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；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“划分为持有待售资产”相关描述。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到

期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（6）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（7）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（8）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（9）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（10）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（11）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（12）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴

注：本公司下属子公司按 25%计缴企业所得税。

2、税收优惠及批文

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策的通知》（财税〔2001〕202 号）、《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》（国税发〔2002〕47 号）以及《自治区地方税务局关于企业所得税减免税审批权限问题的通知》（桂地税发〔2003〕167 号）的有关规定，南宁市地方税务局出具了南地税函[2003]700 号《关于南宁化工股份有限公司减征企业所得税问题的批复》，同意本公司在 2003 年至 2010 年期间享受国家鼓励类企业所得税优惠政策减按 15%的税率缴纳企业所得税，但必须在年度终了后 2 个月内按程序报批。

本年度本公司享受国家鼓励类企业所得税优惠政策减按 15%的税率缴纳企业所得税已到期。根据南宁市江南区地方税务局 2012 年 5 月 31 日企业所得税备案类税收优惠备案告知书（2012 年第 16 号），公司符合《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）规定的减免税条件；南宁市江南区地方税务局自 2012 年 5 月 31 日起予以登记备案，并自 2011 年 1 月 1 日起执行企业所得税优惠政策。因本公司于 2013 年 9 月政策性搬迁停产导致未达到优惠条件，因而本年未办理登记备案。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2015 年 1 月 1 日，年末指 2015 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	255.69	12,629.64
银行存款	415,182,217.01	49,800,088.17
其他货币资金		3,435,404.82
合 计	415,182,472.70	53,248,122.63

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,048,064.05	1,834,991.41
商业承兑汇票		
合 计	1,048,064.05	1,834,991.41

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,473,602.92	
商业承兑汇票		
合 计	2,473,602.92	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	50,275,006.26	76.41	18,059,095.16	35.92	32,215,911.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,383,243.39	5.14	202,994.60	6.00	3,180,248.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	12,138,124.17	18.45	12,138,124.17	100.00	
合 计	65,796,373.82	100.00	30,400,213.93		35,396,159.89

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	63,029,489.13	75.13	19,919,206.44	31.60	43,110,282.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,133,840.19	8.50	428,030.41	6.00	6,705,809.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,734,951.19	16.37	13,734,951.19	100.00	
合 计	83,898,280.51	100.00	34,082,188.04	—	49,816,092.47

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海四极化工科技有限责任公司	15,002,799.93	900,168.00	6.00	正常计提
南宁丰塔建材有限公司	5,432,269.36	5,432,269.36	100.00	长期挂账，无法收回
广西南华商贸有限公司	4,160,655.13	249,639.31	6.00	正常计提
南宁民晓贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	长期挂账，无法收回
中国石油天然气股份有限公司广西石化分公司	3,817,516.80	229,051.01	6.00	正常计提
湛江三农服务总公司	3,784,861.99	3,784,861.99	100.00	长期挂账，无法收回
广西东亚纸业有限公司	3,778,807.40	226,728.44	6.00	正常计提
广西农垦明阳生化集团股份有限公司	2,841,391.01	170,483.46	6.00	正常计提
广西侨本贸易有限公司	2,800,535.18	168,032.11	6.00	正常计提
龙州南华纸业有限公司	1,870,540.40	112,232.42	6.00	正常计提
贵州金宏化工有限责任公司	1,496,477.20	1,496,477.20	100.00	长期挂账，无法收回
广西化工实验厂	1,289,151.86	1,289,151.86	100.00	长期挂账，无法收回
合 计	50,275,006.26	18,059,095.16	—	

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额不重大且账龄不长的应收账款	3,383,243.39	202,994.60	6.00
合 计	3,383,243.39	202,994.60	—

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
柳州市沪工物资公司	987,492.75	987,492.75	100.00	长期挂账，无法收回
珠海经济特区海宁化工有限公司	869,739.02	869,739.02	100.00	长期挂账，无法收回
南宁市皆达五交化经营部	690,674.94	690,674.94	100.00	长期挂账，无法收回
湖南衡阳城北南方物资供应站	685,687.25	685,687.25	100.00	长期挂账，无法收回
吴川华成塑料化工有限公司	588,336.71	588,336.71	100.00	长期挂账，无法收回
三江纸厂	502,425.83	502,425.83	100.00	长期挂账，无法收回

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西林业荔蒲造纸厂	415,222.53	415,222.53	100.00	长期挂账, 无法收回
南宁糖业股份有限公司制糖造纸厂	413,549.08	413,549.08	100.00	长期挂账, 无法收回
南宁皆乐经营部	404,546.99	404,546.99	100.00	长期挂账, 无法收回
博白县东美纸厂	341,262.05	341,262.05	100.00	长期挂账, 无法收回
南宁地区农业生产资料总公司	329,533.96	329,533.96	100.00	长期挂账, 无法收回
贵阳农药厂	316,537.00	316,537.00	100.00	长期挂账, 无法收回
广东韶关综合塑料厂	307,209.08	307,209.08	100.00	长期挂账, 无法收回
梧州市塑料厂	306,948.69	306,948.69	100.00	长期挂账, 无法收回
其他小额合计	4,978,958.29	4,978,958.29	100.00	长期挂账, 无法收回
合 计	12,138,124.17	12,138,124.17	—	

(2) 应收账款按账龄列示

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,893,613.96	1,673,616.83	6.00
1 至 2 年	3,462,153.26	207,729.20	6.00
2 至 3 年	6,299,722.02	377,983.32	6.00
3 年以上	28,140,884.58	28,140,884.58	100.00
合 计	65,796,373.82	30,400,213.93	—

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 3,681,974.11 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 32,413,241.22 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 49.26%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 10,811,127.68 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,758,032.30	43.20	2,244,402.88	39.41
1 至 2 年	4,451,384.63	51.17	3,340,881.95	58.67
2 至 3 年	385,298.58	4.43	109,503.54	1.92
3 年以上	104,075.00	1.20		
合 计	8,698,790.51	100.00	5,694,788.37	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 6,422,598.63 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 73.83%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	259,429,769.55	98.19	259,429,769.55	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,517,594.92	0.57	91,055.69	6.00	1,426,539.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,256,824.39	1.23	2,050,447.49	62.96	1,206,376.90
合 计	264,204,188.86	100.00	261,571,272.73		2,632,916.13

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	265,050,371.72	98.77	235,193,248.02	88.74	29,857,123.70
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,245,582.51	0.47	74,734.96	6.00	1,170,847.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,050,447.49	0.76	2,050,447.49	100.00	
合 计	268,346,401.72	100.00	237,318,430.47		31,027,971.25

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州省安龙华虹化工有限责任公司	135,182,131.71	135,182,131.71	100.00	长期挂账，无法收回
梧州市联溢化工有限公司	110,424,856.18	110,424,856.18	100.00	长期挂账，无法收回
兴义市立根电冶有限公司	13,822,781.66	13,822,781.66	100.00	长期挂账，无法收回
合 计	259,429,769.55	259,429,769.55	—	

贵州省安龙华虹化工有限责任公司、梧州市联溢化工有限公司、兴义市立根电冶有限公司原为本公司的子公司，经 2014 年 8 月 14 日第六届第二次临时董事会、2014 年 9 月 2 日 2014 年第一次临时股东大会会议通过及广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会

同意批准，本公司于 2014 年 8 月将持有的南宁狮座建材有限公司 100%股权、梧州市联溢化工有限公司 54.10%股权、兴义市立根电冶有限公司 51.54%股权、贵州省安龙华虹化工有限责任公司 57.35%股权至本公司控股股东南宁化工集团有限公司，转让后本公司不再持有南宁狮座建材有限公司、梧州市联溢化工有限公司、兴义市立根电冶有限公司及贵州省安龙华虹化工有限责任公司股权；该次股权转让价格为人民币 1 元。上述应收款项形成为时间为股权转让前形成。

②组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
单项金额不重大且账龄不长的其他应收款	1,517,594.92	91,055.69	6.00
合 计	1,517,594.92	91,055.69	

③年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
横县财政局（地基处理强夯项目农民工工资保障金）	560,000.00			期后已收回
横县财政局（办公区工程农民工工资保障金）	646,376.90			期后已收回
南宁丰塔建材有限公司	667,162.10	100.00	667,162.10	公司关停，无法收回
宝鸡制药机械厂	540,000.00	100.00	540,000.00	长期挂账，无法收回
代垫运费	219,576.30	100.00	219,576.30	长期挂账，无法收回
其他小额汇总列示	623,709.09	100.00	623,709.09	长期挂账，无法收回
合 计	3,256,824.39		2,050,447.49	

(2) 其他应收款按账龄列示

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,200,946.50	72,056.79	6.00
1 至 2 年	188,634.65	11,318.08	6.00
2 至 3 年	128,013.77	7,680.82	6.00
3 年以上	262,686,593.94	261,480,217.04	99.54
合 计	264,204,188.86	261,571,272.73	

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 24,252,842.26 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

关联方往来	260,096,931.65	265,717,533.82
员工借款	994,057.35	222,373.59
保证金押金	1,392,782.90	186,406.00
其他	1,720,416.96	2,220,088.31
合 计	264,204,188.86	268,346,401.72

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
贵州省安龙华虹化工有限责任公司	关联方往来款	135,182,131.71	3 年以上	51.18	135,182,131.71
梧州市联溢化工有限公司	关联方往来款	110,424,856.18	3 年以上	41.81	110,424,856.18
兴义市立根电冶有限公司	关联方往来款	13,822,781.66	3 年以上	5.23	13,822,781.66
横县财政局	保证金 (期后已收回)	1,206,376.90	3 年以上	0.46	
南宁丰塔建材有限公司	关联方往来款	667,162.10	3 年以上	0.25	667,162.10
合 计	—	261,303,308.55			260,096,931.65

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品	1,281,741.37		1,281,741.37
库存商品	1,235,027.93		1,235,027.93
合 计	2,516,769.30		2,516,769.30

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,726,369.71		5,726,369.71
在产品	1,455,983.99		1,455,983.99
库存商品	7,566,260.84	1,627,550.62	5,938,710.22
合 计	14,748,614.54	1,627,550.62	13,121,063.92

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

库存商品	1,627,550.62	550,220.97	2,177,771.59
合 计	1,627,550.62	550,220.97	2,177,771.59

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	可变现净值低于成本	不适用	不适用

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	4,593,666.06	8,054,996.74
合 计	4,593,666.06	8,054,996.74

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	37,791,564.00	32,750,000.00	5,041,564.00	37,791,564.00	32,750,000.00	5,041,564.00
其中：按成本计量的	37,791,564.00	32,750,000.00	5,041,564.00	37,791,564.00	32,750,000.00	5,041,564.00
其他						
合 计	37,791,564.00	32,750,000.00	5,041,564.00	37,791,564.00	32,750,000.00	5,041,564.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
南宁化工(香港)有限公司	41,564.00			41,564.00
广西南南铝箔有限责任公司	5,000,000.00			5,000,000.00
深圳市汉德胜化工有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00
南宁丰塔建材有限公司	17,650,000.00			17,650,000.00
贵州金宏化工有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00
合 计	37,791,564.00			37,791,564.00

(续)

被投资单位	减值准备				持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
南宁化工(香港)有限公司					40.00	
广西南南铝箔有限责任公司					2.57	
深圳市汉德胜化工有限	3,100,000.00			3,100,000.00	10.33	

公司					
南宁丰塔建材有限公司	17,650,000.00			17,650,000.00	74.38
贵州金宏化工有限责任公司	12,000,000.00			12,000,000.00	1.93
合 计	32,750,000.00			32,750,000.00	

注 1：本公司持有南宁丰塔建材有限公司 74.38%的股份，但由于本公司授权自然人股东徐立新先生负责该公司实际上的经营管理，在 2003 年 4 月 19 日至 2013 年 4 月 19 日十年期间由该公司的三个自然人股东享有全部资产的使用权和经营管理权，故采用成本法核算。根据国家淘汰落后产能政策，按照《南宁市人民政府办公厅关于下达南宁市 2007 年主要污染物总量减排计划的通知》（南府办[2007]185 号）等文件精神，本公司将南宁丰塔建材有限公司予以关停，并拆除了湿法水泥生产线主体设备，故将该长期股权投资全额计提减值准备。

注 2：本公司持有南宁化工（香港）有限公司 40%股权，因该公司一般在当年 7 月份后才能取得香港会计师楼为其出具的上一会计年度审计报告，鉴于公司对其投资成本仅为人民币 41,564.00 元，占公司资产总额的比例极小，故按成本法简化处理该投资。

注 3：本公司持有贵州金宏化工有限责任公司 1.93%股权，因氯碱行业近年整体低迷，该公司已停产、且已资不抵债，故将该长期股权投资全额计提减值准备。

（3）本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
年初已计提减值余额	32,750,000.00	32,750,000.00
本年计提		
其中：从其他综合收益转入		
本年减少		
其中：期后公允价值回升转回		
年末已计提减值余额	32,750,000.00	32,750,000.00

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
南宁中南油化工有限公司	2,486,869.24			-666,827.34		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
合 计	2,486,869.24			-666,827.34		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余 额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
南宁中南油化工有限公司		1,820,041.90		1,820,041.90	1,820,041.90
合 计		1,820,041.90		1,820,041.90	1,820,041.90

注：南宁中南油化工有限公司自 2013 年 9 月起停产，目前已遣散员工，正在进行资产处置，预计未来可收回的投资金额低于账面余额，故全额计提减值准备。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	411,174,043.60	1,112,577,612.62	9,075,001.91	205,830,650.39	1,738,657,308.52
2、本年增加金额	115,063.10			613,178.02	728,241.12
(1) 购置				440,047.13	613,178.02
(2) 在建工程转入	115,063.10			173,130.89	115,063.10
(3) 合并转入					
(4) 其他					
3、本年减少金额	338,395,842.25	1,112,577,612.62	7,646,968.20	206,151,426.16	1,664,771,849.23
(1) 处置或报废	338,395,842.25	1,112,577,612.62	7,646,968.20	206,151,426.16	1,664,771,849.23
(2) 其他					
4、年末余额	72,893,264.45		1,428,033.71	292,402.25	74,613,700.41
二、累计折旧					
1、年初余额	155,622,203.38	707,526,774.33	6,280,558.17	146,794,202.01	1,016,223,737.89
2、本年增加金额	3,456,964.56		133,563.40	16,909.00	3,607,436.96
(1) 计提	3,456,964.56		133,563.40	16,909.00	3,607,436.96
(2) 其他					
3、本年减少金额	155,622,203.38	707,526,774.33	5,106,710.66	146,529,363.26	1,014,785,051.63
(1) 处置或报废	155,622,203.38	707,526,774.33	5,106,710.66	146,529,363.26	1,014,785,051.63

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
(2) 出售子公司减少					
4、年末余额	3,456,964.56	-	1,307,410.91	281,747.75	5,046,123.22
三、减值准备					
1、年初余额	3,331,651.15	5,691,065.28	4,988.68	1,614,151.79	10,641,856.90
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3、本年减少金额	3,331,651.15	5,691,065.28	4,988.68	1,614,151.79	10,641,856.90
(1) 处置或报废	3,331,651.15	5,691,065.28	4,988.68	1,614,151.79	10,641,856.90
(2) 其他					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	69,436,299.89	-	120,622.80	10,654.50	69,567,577.19
2、年初账面价值	252,220,189.07	399,359,773.01	2,789,455.06	57,422,296.59	711,791,713.73

固定资产本期减少主要原因为经广西国资委的批准，本公司股东大会决议通过，出售停产搬迁相关资产给母公司南宁化工集团有限公司。

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	72,893,264.45	3,456,964.56		69,436,299.89	绿洲项目办公楼
合 计	72,893,264.45	3,456,964.56		69,436,299.89	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	69,436,299.89	绿洲项目办公楼已建成，尚未办理产权证
合 计	69,436,299.89	

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
30 万吨离子膜碱及 32 万吨聚氯乙烯项目一期	305,859,642.33	99,221,133.33	206,638,509.00	305,795,173.61	89,855,783.61	215,939,390.00
南化股份搬迁项目				61,313,283.64		61,313,283.64
其他				5,005,738.77		5,005,738.77
合 计	305,859,642.33	99,221,133.33	206,638,509.00	372,114,196.02	89,855,783.61	282,258,412.41

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
30 万吨离子膜碱及 32 万吨聚氯乙烯项目一期	223600 万元	305,795,173.61	64,468.72			305,859,642.33
南化股份搬迁项目		61,313,283.64	262,642.63		61,575,926.27	
其他		5,005,738.77		173,130.89	4,832,607.88	
合 计		372,114,196.02	327,111.35	173,130.89	66,408,534.15	305,859,642.33

(续)

工程名称	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
30 万吨离子膜碱及 32 万吨聚氯乙烯项目一期	13.68	20%				自筹
南化股份搬迁项目						自筹
其他						
合 计						

注：本年其他减少数包括：①经广西国资委的批准，股东大会决议通过，出售搬迁资产给母公司南宁化工集团有限公司，导致在建工程减少 28,006,852.02 元。②因终止搬迁项目导致在建工程减少 38,401,682.13 元。

(3) 在建工程减值准备情况

项 目	年初余额	本年计提	年末余额	计提原因
30 万吨离子膜碱及 32 万吨聚氯乙烯项目一期	89,855,783.61	9,365,349.72	99,221,133.33	可收回金额低于账面价值
合 计	89,855,783.61	9,365,349.72	99,221,133.33	

注：30 万吨/年离子膜烧碱及 32 万吨/年聚氯乙烯项目为控股子公司南宁绿洲化工有限责任公司于 2008 年在横县六景镇投资建设，因拆迁工作未能完成造成项目未能按时开工建设。由于受拆迁工作难于推进、所在行业受到国家对高能耗行业政策调控以及聚氯乙烯行业效益较差的影响，项目未来的开工时间和生产规模是否调整等事项具有重大不确定性，因此公司委托中通诚资产评估有限公司对在建工程中的设备安装工程资产组进行评估、并出具中通桂评报字[2016]第 113 号《资产评估报告》，根据该报告本期计提资产减值损失 9,365,349.72 元。

12、工程物资

项 目	年末余额	年初余额
工程材料		3,321,986.56
合 计		3,321,986.56

13、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	293,661,317.80	4,236,713.52	297,898,031.32
2、本年增加金额	142,210.15		142,210.15
(1) 购置	142,210.15		142,210.15
(2) 在建工程转入			
3、本年减少金额	132,844,632.02		132,844,632.02
(1) 处置	122,205,132.02		122,205,132.02
(2) 重分类到其他非流动资产	10,639,500.00		10,639,500.00
4、年末余额	160,958,895.93	4,236,713.52	165,195,609.45
二、累计摊销			
1、年初余额	46,251,318.32	4,180,617.37	50,431,935.69
2、本年增加金额	2,187,324.13	56,096.15	2,243,420.28
(1) 计提	2,187,324.13	56,096.15	2,243,420.28
3、本年减少金额	31,930,746.91		31,930,746.91
(1) 处置	31,930,746.91		31,930,746.91
(2) 出售子公司减少			
4、年末余额	16,507,895.54	4,236,713.52	20,744,609.06
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	144,451,000.39		144,451,000.39
2、年初账面价值	247,409,999.48	56,096.15	247,466,095.63

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	534,167,016.17	67,972,897.64
可抵扣亏损	69,138,842.46	165,491,323.29
合 计	603,305,858.63	233,464,220.93

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2015 年		5,504,364.29	
2016 年	6,497,011.24	253,254,259.81	
2017 年	44,378,611.42	265,395,908.55	
2018 年	3,666,870.40	522,257.25	
2019 年	7,934,001.13	137,288,503.27	
2020 年	6,662,348.27		
合 计	69,138,842.46	661,965,293.17	

15、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
绿洲公司预付横县财政局购地款	10,639,500.00	
合 计	10,639,500.00	

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	5,000,000.00	5,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 5,000,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款年末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
南宁市财政局	5,000,000.00		2014-06-19	

由于本公司资金周转困难，本公司向南宁市财政局无息借款人民币 500 万元已逾期未还。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	18,857,332.97	32,502,130.02
应付设备款	100,000.00	2,690,198.10

项 目	年末余额	年初余额
应付运杂费	1,696,003.36	
应付工程款	1,019,186.42	108,182.08
其他	403,000.00	137,177.16
合 计	22,075,522.75	35,437,687.36

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
安龙县众联工贸有限公司	1,669,017.74	资金紧张尚未偿还
济宁市恒立化工有限公司	3,583,809.98	资金紧张尚未偿还
湖南省湘衡盐化有限责任公司	434,585.00	资金紧张尚未偿还
南宁市宏达建筑安装工程有限公司	464,440.05	资金紧张尚未偿还
合 计	6,151,852.77	

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收账款	5,381,830.29	9,423,700.25
合 计	5,381,830.29	9,423,700.25

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

于 2015 年 12 月 31 日, 账龄超过一年的预收款项为 3,918,163.99 元。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		45,438,365.01	45,438,365.01	
二、离职后福利-设定提存计划		7,727,492.50	7,727,492.50	
三、辞退福利	10,259,669.88	38,282,963.78	32,402,137.49	16,140,496.17
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,259,669.88	91,448,821.29	85,567,995.00	16,140,496.17

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		35,143,787.66	35,143,787.66	
2、职工福利费		2,014,799.47	2,014,799.47	
3、社会保险费		3,506,240.70	3,506,240.70	
其中: 医疗保险费		2,861,578.40	2,861,578.40	
工伤保险费		358,111.00	358,111.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
生育保险费		286,551.30	286,551.30	
4、住房公积金		4,078,540.00	4,078,540.00	
5、工会经费和职工教育经费		694,997.18	694,997.18	
6、其他				
合 计		45,438,365.01	45,438,365.01	

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		7,153,203.90	7,153,203.90	
2、失业保险费		574,288.60	574,288.60	
合 计		7,727,492.50	7,727,492.50	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%、2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	10,259,669.88	38,442,363.78	32,402,137.49	16,299,896.17
未确认融资费用（2016 年）		-159,400.00		-159,400.00
合 计	10,259,669.88	38,282,963.78	32,402,137.49	16,140,496.17

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	1,834,807.98	18,033.25
营业税	319,633.75	
城市维护建设税	150,869.54	1,262.33
房产税	498,715.97	547,814.94
城镇土地使用税	717,873.27	717,873.27
印花税	30,811.13	-
教育费附加	107,763.91	901.67
个人所得税	108,223.07	120,011.75
防洪保安费	1,803,085.51	1,631,398.22
合 计	5,571,784.13	3,037,295.43

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
押金、保证金	4,626,176.23	5,688,269.33
往来款	54,836,652.89	7,485,665.70
借款	468,000,000.00	468,000,000.00
其他	5,685,811.46	4,124,383.16
合 计	533,148,640.58	485,298,318.19

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
南宁化工集团有限公司	468,000,000.00	无息借款，绿州投产后归还
合 计	468,000,000.00	

22、长期应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
内退人员费用（2017-2029 年）		84,710,700.00		84,710,700.00
未确认融资费用（2017-2029 年）		-8,876,800.00		-8,876,800.00
合 计		75,833,900.00		75,833,900.00

23、专项应付款

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
南化股份搬迁补偿费	1,042,689,195.99	478,637,398.00	1,521,326,593.99	
合 计	1,042,689,195.99	478,637,398.00	1,521,326,593.99	

注（1）：南化股份搬迁补偿款 2009-2015 年累计收入 1,650,411,698.00 元，其中：

①南宁市土地储备中心拨入的土地搬迁补偿款，累计收到 1,337,524,300.00 元，其中本年收到 165,750,000.00 元。

②根据《合同权利义务转让协议》，合同权利应收款与义务转移应付款对冲金额，收到南宁化工集团有限公司合同权利转让款 312,887,398.00 元，其中银行转账支付 133,413,267.40 元，与合同义务转让款对冲 179,474,130.60 元。

（2）：截至 2015 年 12 月 31 日，累计支出 1,153,717,877.67 元，其中本年支出支付与停产相关费用及损失 1,024,632,773.66 元，经股东大会决批准终止搬迁项目，将搬迁补偿款结余 496,693,820.33 元结转资本公积。

24、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	39,842,203.66		29,842,203.66	10,000,000.00	

合 计	39,842,203.66		29,842,203.66	10,000,000.00	
-----	---------------	--	---------------	---------------	--

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关 /与收益相 关
锅炉烟气排放连续监 测系统	60,000.00		60,000.00			资产
“氯碱第二生产基地” 建设	521,943.03		521,943.03			资产
PVC 厂分馏尾气氯乙 稀回收治理	750,000.00		750,000.00			资产
综合节能环保安全技 改	2,760,000.12		2,760,000.12			资产
隔膜烧碱技改	2,959,999.84		2,959,999.84			资产
离子膜替代隔膜电解 装置技改	319,999.76		319,999.76			资产
烧碱二期及配套工程	212,850.00		212,850.00			资产
130 吨/小时锅炉技改	245,780.24		245,780.24			资产
企业信息化项目	79,999.84		79,999.84			资产
盐酸脱析新技术回收 氯化氢气体	180,000.00		180,000.00			资产
5、6 号锅炉湿法烟气 脱硫工程	664,999.79		664,999.79			资产
年产 30 万吨离子膜烧 碱生产装置项目和年 产 32 万吨聚氯乙烯生 产装置项目	10,000,000.00				10,000,000.00	资产
年产 10 万 36%高浓度 纯盐酸研究开发	270,000.00		270,000.00			资产
南化搬迁项目扶持经 费	20,000,000.00		20,000,000.00			资产
重大危险源监测监控 及自动联锁整改	262,500.00		262,500.00			资产
重大污染源自动监控 设备补助	51,000.00		51,000.00			资产
其他	188,131.05		188,131.05			资产
聚氯乙烯厂含汞废水 治理	314,999.99		314,999.99			资产
合 计	39,842,203.66		29,842,203.66		10,000,000.00	

本年其他变动系因出售停产搬迁资产而将相关的政府补助结转至营业外收入。

25、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	235,148,140.00						235,148,140.00

26、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	548,233,743.63			548,233,743.63
其他资本公积	36,934,538.16	508,612,997.45		545,547,535.61
合 计	585,168,281.79	508,612,997.45		1,093,781,279.24

注：其他资本公积本期增加额系①公司之控股子公司南宁绿洲化工有限责任公司（以下简称“绿洲化工”）向公司之母公司南宁化工集团有限公司（以下简称“南化集团”）借入的无息借款按银行同期贷款利率计提的利息支出。截至 2015 年 12 月 31 日，绿洲化工向南化集团的借款余额为 468,000,000.00 元。②搬迁补偿款结余转入 496,693,820.33 元。

27、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	9,848,188.88		9,848,188.88	
合 计	9,848,188.88		9,848,188.88	

本期减少原因为公司终止搬迁项目，专项储备结余转入营业外收入。

28、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	57,005,751.71			57,005,751.71
任意盈余公积				
合 计	57,005,751.71			57,005,751.71

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

29、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-1,093,713,254.02	-851,901,394.75
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-1,093,713,254.02	-851,901,394.75

项 目	本 年	上 年
加：本年归属于母公司股东的净利润	-41,835,182.39	-241,811,859.27
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-1,135,548,436.41	-1,093,713,254.02

30、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,580,759.56	34,899,301.10	150,189,378.11	156,760,769.75
其他业务	27,358,769.92	20,695,724.10	492,717,253.61	476,356,648.70
合 计	63,939,529.48	55,595,025.20	642,906,631.72	633,117,418.45

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
氯碱化工行业	36,580,759.56	34,899,301.10	150,189,378.11	156,760,769.75
合 计	36,580,759.56	34,899,301.10	150,189,378.11	156,760,769.75

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
烧碱	27,757,985.11	25,650,143.64	117,632,614.10	106,230,125.66
其他产品	8,822,774.45	9,249,157.46	32,556,764.01	50,530,644.09
合 计	36,580,759.56	34,899,301.10	150,189,378.11	156,760,769.75

(4) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
省内	27,528,505.06	25,562,642.11	81,761,348.91	88,934,804.27
省外	9,052,254.50	9,336,658.99	68,428,029.20	67,825,965.48
合 计	36,580,759.56	34,899,301.10	150,189,378.11	156,760,769.75

(5) 前五名客户的营业收入情况

期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例（%）
----	-------------	---------------

2015 年	32,331,536.59	88.38
2014 年	452,057,673.97	70.32

31、营业税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	170,748.52	121,179.20
城市维护建设税	47,345.58	8,158.60
教育费附加	20,290.96	5,718.48
地方教育费附加	13,527.31	381.87
合 计	251,912.37	135,438.15

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	1,054,634.48	1,680,294.27
业务招待费		70,698.60
运输及装卸费	1,315,614.41	3,445,603.03
广告、展览费		58,824.00
差旅费	14,933.00	31,141.50
社会保险费	117,320.80	305,661.60
住房公积金	45,137.00	91,598.00
工会经费	20,925.70	33,074.53
修理费	2,918.00	45,901.25
出口产品费用	114,940.02	454,380.60
其他	101,531.12	1,864,159.20
合 计	2,787,954.53	8,081,336.58

33、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	33,965,248.70	48,268,059.63
折旧费		14,190,150.06
社会保险费	10,498,832.00	15,437,709.50
住房公积金	3,809,343.00	5,505,430.00
修理费	342,123.49	10,754,030.03
运输费	918,525.80	1,140,011.56
安全生产费用		392,104.54
税金	5,408,625.11	6,740,849.87
无形资产摊销	56,096.15	491,298.48
环保费	140,953.53	1,651,772.87

项 目	本年发生额	上年发生额
聘请中介机构费	1,944,854.96	983,951.49
业务招待费	181,897.71	351,231.78
租赁费	1,497,114.72	1,891,770.72
保险费	73,582.10	357,224.28
开办费	6,575,387.80	4,118,424.68
辞退员工补偿金	23,043,563.78	10,307,675.85
内退人员费用	91,073,300.00	
存货盘亏	586,634.70	
其他	11,427,699.97	18,656,962.73
合 计	191,543,783.52	141,238,658.07

34、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	29,948,854.79	40,835,140.85
减：利息收入	81,579.85	358,415.26
汇兑损失		
减：汇兑收益	82,315.59	110,971.49
其他	301,528.77	389,280.06
合 计	30,086,488.12	40,755,034.16

35、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	20,570,868.15	27,658,568.08
存货跌价损失	550,220.97	1,383,571.75
长期股权投资减值损失	1,820,041.90	12,000,000.00
在建工程减值损失	9,365,349.72	89,855,783.61
合 计	32,306,480.74	130,897,923.44

36、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-666,827.34	-190,906.78
处置长期股权投资产生的投资收益		-108,946,721.21
持有交易性金融资产期间的投资收益		428,054.80
合 计	-666,827.34	-108,709,573.19

37、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置利得			
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	1,059,204,969.02	105,784,432.59	1,059,204,969.02
专项储备结余转入	9,825,310.52		9,825,310.52
其他	2,200.00	23,709.20	2,200.00
合 计	1,069,032,479.54	105,808,141.79	1,069,032,479.54

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
专项应付款-搬迁补偿款	1,024,632,773.66	105,090,335.32	与资产相关
递延收益摊销	29,842,203.66	251,000.00	与资产相关
税收返还	4,490,903.70	443,097.27	与收益相关
其他	239,088.00		
合 计	1,059,204,969.02	105,784,432.59	

38、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	701,337,320.35		701,337,320.35
其中：固定资产处置损失	611,062,935.24		611,062,935.24
无形资产处置损失	90,274,385.11		90,274,385.11
罚款支出		160,273.45	
对外捐赠支出	80,000.00	20,000.00	80,000.00
诉讼赔偿		2,887,500.00	
合同义务转移支出	179,474,130.60		179,474,130.60
其他	-10,000.00	575,885.88	-10,000.00
合 计	880,881,450.95	3,643,659.33	880,881,450.95

39、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到的政府补助	237,460.00	
租金收入	3,084,856.00	
利息收入、其他营业外收入等	3,645.38	587,240.14
合 计	3,325,961.38	587,240.14

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用付现	9,487,115.67	29,119,732.23

项 目	本年发生额	上年发生额
销售费用付现	1,570,862.25	5,346,346.00
往来款等付现	5,170,596.71	19,610,008.63
支付违约金	1,070,633.10	2,887,500.00
合 计	17,299,207.73	56,963,586.86

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
处置子公司支付的现金净额		1,461,623.06
合 计		1,461,623.06

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到广西北部湾国际港务集团有限公司借款	52,000,000.00	-
搬迁补偿款	165,750,000.00	
合同权利转让款	133,413,267.40	
其他	3,429,302.32	12,300,000.00
合 计	354,592,569.72	12,300,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
偿还南化集团借款		1,000,000.00
支付票据、信用证贴现息		5,669,980.74
合 计		6,669,980.74

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-61,147,913.75	-317,864,267.86
加：资产减值准备	32,306,480.74	130,897,923.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,607,436.96	32,127,358.40
无形资产摊销	2,243,420.28	3,648,541.74
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）	701,337,320.35	
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）	23,380,500.00	40,755,034.16

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	666,827.34	108,709,573.19
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）	12,405,067.40	39,210,542.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,261,338.98	7,014,615.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	107,887,376.05	-171,117,649.98
其他	-940,383,421.93	
经营活动产生的现金流量净额	-85,435,567.58	-126,618,328.44
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	415,182,472.70	49,818,820.31
减：现金的期初余额	49,818,820.31	107,643,685.16
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	365,363,652.39	-57,824,864.85

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	415,182,472.70	49,818,820.31
其中：库存现金	255.69	12,629.64
可随时用于支付的银行存款	415,182,217.01	49,800,088.17
可随时用于支付的其他货币资金		6,102.50
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	415,182,472.70	49,818,820.31
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
南宁绿洲化工有限责任公司	南宁	南宁	氯碱化工行业	51		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
南宁绿洲化工有限责任公司	49.00	-19,312,731.36		-17,131,919.24

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南宁绿洲化工有限责任公司	16,922,799.12	431,296,586.58	448,219,385.70	473,182,486.19	10,000,000.00	483,182,486.19

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南宁绿洲化工有限责任公司	17,370,118.17	446,134,955.42	463,505,073.59	472,434,936.62	10,000,000.00	482,434,936.62

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南宁绿洲化工有限责任公司		-39,413,737.46	-39,413,737.46	1,456,537.58		-122,013,233.23	-122,013,233.23	-1,338,582.76

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
南宁中南油化工有限公司	南宁	南宁	氯碱化工行业	40		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	3,508,018.12	3,611,255.76
其中：现金和现金等价物	2,389.30	9,671.78

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
非流动资产	1,478,678.89	2,763,476.48
资产合计	4,986,697.01	6,374,732.24
流动负债	436,592.28	157,559.16
非流动负债		
负债合计	436,592.28	157,559.16
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	4,550,104.73	6,217,173.08
按持股比例计算的净资产份额	1,820,041.90	2,486,869.24
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	-1,820,041.90	
对合营企业权益投资的账面价值		2,486,869.24
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	125.27	161,404.00
所得税费用		
净利润	-1,667,068.35	-477,266.95
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,667,068.35	-477,266.95
本年度收到的来自合营企业的股利		

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
南宁化工集团有限公司	南宁	工业	11984 万元	32.00	32.00

注：南宁化工集团有限公司为广西北部湾国际港务集团有限公司之全资子公司，本公司的最终控制方为广西壮族自治区人民政府国有资产监督管理委员会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
南宁中南油化工有限公司	本公司之联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
珠海经济特区海宁化工有限责任公司	控股公司之子公司
贵州金宏化工有限责任公司	原子公司安龙华虹之少数股东
汇通物流（防城港）有限公司	广西北部湾国际港务集团有限公司之下属公司
防城港务集团有限公司	广西北部湾国际港务集团有限公司之下属公司
防城港北部湾港务有限公司	广西北部湾国际港务集团有限公司之下属公司
广西防城港物流有限公司	广西北部湾国际港务集团有限公司之下属公司
广西渤海农业发展有限公司	广西北部湾国际港务集团有限公司之下属公司
广西惠禹粮油工业有限公司	广西北部湾国际港务集团有限公司之下属公司
梧州市联溢化工有限责任公司	原子公司，2014 年转让给南宁化工集团有限公司，现为南宁化工集团有限公司之下属公司
贵州省安龙华虹化工有限责任公司	原子公司，2014 年转让给南宁化工集团有限公司，现为南宁化工集团有限公司之下属公司
兴义市立根电冶有限公司	原子公司，2014 年转让给南宁化工集团有限公司，现为南宁化工集团有限公司之下属公司
南宁狮座建材有限公司	原子公司，2014 年转让给南宁化工集团有限公司，现为南宁化工集团有限公司之下属公司
广西港青油脂有限公司	广西北部湾国际港务集团有限公司之下属公司
南宁丰塔建材有限公司	本公司的对外投资，见附注六、8
南宁国际综合物流园有限公司	广西北部湾国际港务集团有限公司之下属公司

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
南宁化工集团有限公司	接受劳务	3,708,990.71	4,465,845.96
汇通物流（防城港）有限公司	接受劳务		2,396,613.10

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
防城港北部湾港务有限公司	接受劳务		3,928,763.17
广西防港物流有限公司	接受劳务		2,715,121.46
梧州市联溢化工有限责任公司	采购商品	1,982,876.49	5,733,917.86

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广西渤海农业发展有限公司	出售商品		51,225.98
南宁化工集团有限公司	供应水电汽	889,837.57	1,068,163.38
南宁中南油化工有限公司	供应水电汽	262.07	2,229.13
梧州市联溢化工有限责任公司	出售商品	14,115.38	12,482,072.92
广西港青油脂有限公司	出售商品	88,205.13	

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租人

2012 年 4 月 24 日，本公司与南宁中南油化工有限公司签订《房产租赁协议》，本公司将建筑面积共 3,128.4 平方米的房产出租给南宁中南油化工有限公司使用，月租金 14,641.33 元，租赁期 3 年。自本公司于 2013 年 9 月停产后，未确认该项租赁费收入。

②本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
南宁化工集团有限公司	房屋及建筑物	195,462.72	206,250.72
南宁化工集团有限公司	土地使用权	1,109,664.00	1,109,664.00

注：2012 年 4 月 24 日，本公司与南宁化工集团有限公司签订《房产租赁协议》，南宁化工集团有限公司将建筑面积共 4,686.77 平方米的房产以每月人民币 17,187.56 元的价格租赁给本公司使用，租赁期 3 年，2015 年 4 月合同到期时本公司与南宁化工集团有限公司续签《房产租赁协议》。

2012 年 4 月 24 日，本公司与南宁化工集团有限公司签订《“双六”工程土地使用权租赁协议》，本公司以每年人民币 1,109,668.32 元的价格租赁南宁化工集团有限公司 71,684 平方米的土地使用权作为工业生产用地，租赁期 3 年，2015 年 4 月合同到期时本公司与南宁化工集团有限公司续签《房产租赁协议》。

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
南宁化工集团有限公司	468,000,000.00	2013 年 9 月	项目投产后	

本公司控股股东南宁化工集团有限公司将其土地收储资金 3.12 亿元（无息）、自有资金 3 亿元（无息）借给本公司之控股子公司南宁绿洲化工有限责任公司，用于 30 万吨/年氯碱项目建设，在项目建成投产后归还。

（5）关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	104.52 万元	127.29 万元

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
南宁丰塔建材有限公司	5,432,269.36	5,432,269.36	5,432,269.36	5,432,269.36
珠海经济特区海宁化工有限责任公司	869,739.02	869,739.02	869,739.02	869,739.02
贵州金宏化工有限责任公司	1,496,477.20	1,496,477.20	1,496,477.20	1,496,477.20
南宁中南油化工有限公司	42,120.07	2,527.20	42,287.75	2,537.27
广西渤海农业发展有限公司	3,698.40	221.90		
广西港青油脂有限公司	103,200.00	6,192.00		
合 计	7,947,504.05	7,807,426.68	7,840,773.33	7,801,022.85
预付款项：				
防城港北部湾港务有限公司			124,102.52	
合 计			124,102.52	
其他应收款：				
梧州市联溢化工有限公司	110,424,856.18	110,424,856.18	113,879,642.58	113,879,642.58
贵州省安龙华虹化工有限责任公司	135,182,131.71	135,182,131.71	135,182,131.71	116,433,643.63
兴义市立根电冶有限公司	13,822,781.66	13,822,781.66	14,822,781.66	4,810,012.86
南宁中南油化工有限公司	3,657.60	219.46	3,657.60	219.46
南宁丰塔建材有限公司	667,162.10	667,162.10	667,162.10	667,162.10
防城港北部湾港务有限公司			1,165,815.77	69,948.95
广西港青油脂有限公司			319,181.30	19,150.88
广西北部湾国际港务集团有限公司			39,672.60	2,380.36
南宁国际综合物流园有限公司			60,231.50	3,613.89

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合 计	260,100,589.25	260,097,151.11	266,140,276.82	235,885,774.71

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
广西防港物流有限公司	0.12	37,688.32
南宁狮座建材有限公司		831,787.97
合 计	0.12	869,476.29
预收款项:		
南宁化工集团有限公司	513,631.16	1,831,486.82
合 计	513,631.16	1,831,486.82
其他应付款:		
南宁化工集团有限公司	468,000,000.00	468,000,000.00
南宁狮座建材有限公司	2,083,443.07	7,485,665.70
广西北部湾国际港务集团有限公司	52,743,443.06	
合 计	522,826,886.13	4,687,485,665.70

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

公司控股子公司南宁绿洲化工有限责任公司目前在建 30 万吨离子膜碱及 32 万吨聚氯乙烯项目一期工程，已签订 38 份《采购设备合同》及《工程建造合同》，合同总金额为 75,713 万元，截至 2015 年 12 月 31 日已支付 34,178 万元。

(2) 其他承诺事项

无

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2007 年 8 月 10 日、2007 年 8 月 13 日、2008 年 12 月 17 日、2007 年 12 月 27 日，本公司与兴义市立根电冶有限公司分别签订了一份《关于预付货款的协议》、两份《工矿产品订货合同》，一份《电石代储协议》，合同/协议约定由本公司向兴义市立根电冶有限公司通过预付款的方式购买电石，以及对电石的规格、技术标准、数量、单价、交卸货与外观验收、

金额、交货地点、运输方式、包装标准、结算方式等作了详细约定。经双方结算，本公司共向兴义市立根电冶有限公司支付货款 187,620,986.41 元，而兴义市立根电冶有限公司向本公司供货货值为 172,978,021.45 元，本公司向兴义市立根电冶有限公司多预付 14,642,964.96 元，由于兴义市立根电冶有限公司已停止生产，无法再向本公司供货，兴义市立根电冶有限公司仅于 2015 年 2 月 10 日退还本公司 100 万元货物预付款外，其余款项 13,642,964.96 元均没有退还。2015 年 3 月 5 日，双方协商一致达成《补充协议》约定，将争议解决方式由原约定合同签订地人民法院变更为兴义市立根电冶有限公司所在地的法院处理。兴义市立根电冶有限公司在承诺退款期限内没有退款，双方对退款事宜协商未果。公司于 2015 年 6 月 27 日向人民法院提起民事诉讼，提交了《民事起诉状》。经黔西南布依族苗族自治州中级人民法院受理，出具了《受理案件通知书》（2015）兴民商初字第 23 号，截止本财务报告报出日，该事项案件尚未审结。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）终止搬迁事项

2009 年 11 月 30 日，公司收到南宁市南府办函[2009]218《关于印发南宁化工集团有限公司、南宁化工股份有限公司整体搬迁工作方案的通知》，该工作方案指出：“根据自治区人民政府及自治区有关部门的要求，我市将对南化两公司生产区实施整体搬迁”，“2010 年 10 月南化股份（及南化集团）六景（广西横县六景工业园区）新基地开工建设”，“2012 年 6 月前完成搬迁工作”。

2013 年 9 月 9 日，公司收到南宁市人民政府南府函[2013]169 号《关于对南宁化工集团有限公司与南宁化工股份有限公司实施停产搬迁的通知》，“根据《危险化学品安全管理条例》（国务院令第 591 号）、《氯碱厂（电解法制碱）卫生防护距离标准》（GB18071-2000）、《危险化学品重大危险源辨识》（GB18218-2009）等规定。经研究：南宁化工集团有限公司和南

宁化工股份有限公司位于南宁市南建路 26 号的厂区必须在 2013 年 9 月 15 日之前实施政策性停产，并尽快开始搬迁工作，其他厂的生产经营可正常开展。南宁化工集团有限公司、南宁化工股份有限公司本次停产搬迁事项属于企业政策性搬迁，后续事项按照国家 and 地方有关企业政策性搬迁的法律法规办理。”公司位于南宁市南建路 26 号的厂区于 2013 年 9 月 15 日起停产。

2015 年 11 月 22 日董事会审议通过了《终止原有搬迁项目建设的议案》，决定终止原有搬迁项目建设，由南化集团按照南宁市政府《关于印发南宁化工集团有限公司、南宁化工股份有限公司整体搬迁工作方案的通知》及有关政府部门的要求，实施后续整体搬迁有关工作。

2015 年 12 月 9 日，股东大会审议《关于公司终止原有搬迁项目建设的议案》，同意终止原搬迁项目建设。公司确认了终止搬迁项目造成的灭失资产相关损失 128,676,067.24 元，其中无形资产（土地使用权）损失 90,274,385.11 元，在建工程损失 38,401,682.13 元，并计入当期营业外支出，该损失由搬迁补偿款列支，从专项应付款转入营业外收入。

（二）出售停产搬迁相关资产

2015 年 10 月 29 日南化股份公司实际控制人的主管部门广西区国资委下发《关于南宁化工集团有限公司收购南宁化工股份有限公司涉及停产搬迁资产有关问题的批复》文件，同意了南宁化工集团有限公司以协议方式收购南宁化工股份有限公司涉及停产搬迁的有关资产，包括存货、固定资产、在建工程、工程物资等，账面价值 6.69 亿元。

2015 年 11 月 13 日中通诚资产评估有限公司对出售资产进行评估，出具了中通桂评报字[2015]第 161 号资产评估报告，评估值为 9,766.84 万元。

2015 年 11 月 18 日，区国资委下发了《关于南宁化工股份有限公司资产评估项目核准的批复》，批复评估报告所揭示的评估结论仅对公司以企业国有资产转让为目的的行为有效。

2015 年 11 月 15 日瑞华会计师事务所对出售资产进行了审计，出具了瑞华专审字[2015]45020003 号审计报告。经审计，账面价值 6.69 亿元。

2015 年 11 月 22 日，南化股份公司董事会审议通过了《资产转让并签署相关协议的议案》，将所拥有的涉及停产搬迁的资产全部出售给控股股东南化集团公司。

2015 年 10 月 21 日南宁化工股份有限公司与南宁化工集团有限公司签订《资产转让框架协议》，该框架协议经南化股份公司第六届第三次临时董事会审议通过，经南化集团董事会审议通过，经广西北部湾国际港务集团有限公司董事会审议通过，2015 年 10 月 22 日大成律师事务所对本次资产转让事项出具了法律意见书。2015 年 10 月 29 日取得区国资委批复同意。

2015 年 11 月 25 日，公司与控股股东南化集团公司签订了《资产转让协议》，公司将涉及

停产搬迁资产全部出售给南化集团公司，出售价格为 9766 万元。合同还约定，南化股份公司尚未完成的整体搬迁工作，全部由南化集团承接完成。

2015 年 10 月 21 日南化集团董事会审议通过《资产转让框架协议》

2015 年 10 月 21 日广西北部湾国际港务集团有限公司审议通过南化集团协议收购南化股份拥有的涉及停产搬迁的相关资产。

2015 年 12 月 9 日以南化股份股东大会审议通过《关于资产转让并签署相关协议的议案》；

2015 年 12 月 12 日，公司与南化集团公司签订了《资产移交确认书》，上述资产已全部移交给南化集团公司。

2015 年 12 月 30 日，公司收到南化集团转来上述资产转让款和合同权利义务转让款共计 231081700 元，其中资产转让款 9766 万元。

公司于 2015 年 12 月对出售资产进行账务处理，固定资产/在建工程处置损失 569,528,882.58 元计入当期营业外支出，该损失由搬迁补偿款列支，从专项应付款结转营业外收入。

停产搬迁相关资产于 2015 年 12 月已全部处理完毕。

（三）合同权利义务转让事项

1、公司聘请专业公司，对搬迁地块场地治理修复费用作出估算

北京建工环境修复股份有限公司出具的《南宁化工股份有限公司搬迁地块场地治理修复项目实施方案》，公司搬迁地块场地治理修复费用估算为 17,947.41 万元。

2、董事会审议通过了修改土地收购合同议案

2015 年 11 月 22 日，南化股份公司董事会审议通过了《合同权利义务转让并签署相关协议的议案》，约定：

①将搬迁涉及土地收储合同（或协议）中约定的须由公司承担的义务（包括土地整理（包括拆迁、清场、环境治理）、土壤功能恢复等）转让给南化集团，尚未完成的整体搬迁工作，全部由南化集团承接完成。

②根据北京建工环境修复股份有限公司出具的《南宁化工股份有限公司搬迁地块场地治理修复项目实施方案》，公司搬迁地块场地治理修复费用估算为 17,947.41 万元，按《合同权利义务转让协议》的约定，该笔费用将由公司支付给南化集团用于搬迁地块场地治理修复项目的实施，如果实际发生的费用低于 17,947.41 万元的，差额部分由南化集团退还给公司；如超过 17,947.41 万元，由南化集团自行承担。除上述费用外，公司拟向南化集团转让的其他义务无需支付任何费用。

③根据《南土储收[2010]6 号收购合同》及《南土储收[2011]2 号收购合同》公司应收取南宁市土地储备中心支付的剩余土地收购补偿款 47,863.74 万元，扣除经南宁市人力资源和

社会保障局批复同意的公司员工安置方案费用 16,575 万元后，剩余 31,288.74 万元。按《合同权利义务转让协议》的约定，公司拟将向南宁市土地储备中心收取的剩余土地收购补偿款的权利转让给南化集团，转让价格为 31,288.74 万元。

3、与土地储备中心、南化集团公司三方签订了《土地收购合同补充协议》

2015 年 11 月 20 日南化股份公司与南宁市土地储备中心、南宁化工集团有限公司签订了《南宁市国有土地使用权收购合同补充协议》（南土储协[2015]8 号、南土储协[2015]9 号），将南化股份公司未履行的义务（拆迁、清场及环境治理等）全部转移给了其母公司南化集团公司履行。南宁市土地储备中心将南化股份公司职工安置费用，经市人民政府同意后拨付给股份公司，扣除职工安置费用后的剩余土地补偿款由土地中心支付给南化集团公司。

该协议业经股份公司董事会（2015 年 11 月 22 日）、股东大会（2015 年 12 月 9 日）审议通过、经南化集团董事会审议通过、经广西北部湾国际港务集团有限公司董事会审议通过

4、与控股东南化集团公司签订了《合同权利义务转让协议》

2015 年 11 月 25 日与控股东南化集团公司签订了《合同权利义务转让协议》，约定《南宁市国有土地使用权收购合同》（南土储收[2010]6 号、南土储收[2011]2 号）项目部分权利及尚未履行的义务一并转让给南化集团公司：

（1）权利转让：向南宁市土地储备中心收取的，扣除员工安置费用后剩余的土地收购补偿款 312,887,398.00 元的权利转让给南化集团，由南化集团公司自行向南宁市土地储备中心申请该款项，南化集团同意向南化股份公司支付 312,887,398.00 元。

（2）义务转移：《南宁市国有土地使用权收购合同》（南土储收[2010]6 号、南土储收[2010]2 号）项下南宁化工股份有限公司尚未履行的义务，转移由南化集团承接履行。南宁化工股份有限公司向南化集团公司支付义务转移费用 179,474,130.60 元。

（3）结算方式：上述（1）（2）款项进行冲抵后支付，南化集团向南化股份支付 133,413,267.40 元。

（4）特别约定：若南化集团完成土地治理实际支付修复费用低于 179,474,130.60 元，差额部分南化集团退还给南化股份，若超过 179,474,130.60 元，则由南化集团自行承担。

该协议在 2015 年 12 月 9 日经南化股份公司股东大会批准、经南化集团董事会审议通过生效。

5、港务集团为南化集团履行《合同权利义务转让协议》中的义务及所需承担的赔偿责任提供担保

2015 年 12 月 21 日，区国资委《关于广西北部湾国际港务集团有限公司为南宁化工集团有限公司承接南宁化工股份有限公司整搬迁工作需要履行的相关义务提供担保的意见》（桂

国资规划字[2015]17 号), 同意广西北部湾国际港务集团有限公司为南宁化工集团有限公司承接南宁化工股份有限公司整搬迁工作需要履行的相关义务出具《担保函》。

6、收到资产转让款项, 停产搬迁相关资产处理完毕

2015 年 12 月 30 日, 公司收到南化集团转来上述资产转让款和合同权利义务转让款共计 231,081,700.00 元, 其中合同权利转让和义务转移对冲后净额款 133,413,267.40 元。

公司于 2015 年 12 月确认了合同权利转让款收入 312,887,398.00 元计入专项应付款, 并确认合同义务转移支出 179,474,130.60 元, 计入当期营业外支出, 该损失由搬迁补偿款列支, 从专项应付款转入营业外收入。

(四) 对公司员工进行了安置

2015 年 6 月 30 日, 经职工代表大会通过《南化股份公司搬迁项目建设期间人员管理方案》, 对解除劳动合同的职工按政策给予补偿。

2015 年 7 月 3 日, 董事会审议通过了《关于员工安置的议案》, 股份公司留用人员 180 人, 协议解除劳动合同 195 人, 内退人员 477 人。

2015 年 11 月 21 日, 南宁市人力资源和社会保障局给公司下发《关于南化股份公司停产搬迁期间人员管理分流方案及管理安置费用审核意见的函》, 同意《南宁化工股份有限公司报送停产搬迁期间人员分流安置方案的报告》及《南宁化工股份有限公司关于审核人置费用清单的报告》。

2015 年 12 月 30 日, 南宁市土地储备中心拨入土地收购补偿款 1.65 亿元, 款项专门用于职工安置。

协议解除劳动合同的人员, 签订协议时, 公司即支付相应的补偿金, 2015 年末, 已全部支付完毕解除劳动合同补偿金。

2015 年末, 公司计提了内退人员的 2016-2029 年需支付的内退人员工资本金 10,010.95 万元 (按 2015 年 12 月 31 日银行间固定利率国债收益率折现为 9,107.33 万元), 计入当期管理费用, 该损失由搬迁补偿款列支, 从专项应付款转入营业外收入。

截止 2015 年 12 月 31 日, 公司完成机构重新设置后, 富余人员已经全部由南化集团公司接收或解除劳动合同关系。

(五) 持续经营情况及改善措施

南化股份公司主业连年亏损, 2015 年度母公司营业收入 63,939,529.48 元, 营业成本 55,595,025.20 元, 净利润-72,734,176.29 元, 净资产 268,217,915.79 元。2015 年 12 月 9 日股东大会通过终止搬迁的决定, 南化股份公司处置了停产搬迁相关资产, 未来的生产经营情况存在重大不确定性。

子公司南宁绿洲化工有限责任公司 2015 年末资产总额 448,219,385.70 元，负债总额 483,182,486.19 元，净资产-34,963,100.49 元。因建设用地未能如期交付，筹建工作进展缓慢，不能按期建成投产，未来的生产经营情况存在重大不确定性。

以上事实表明，公司的持续经营能力存在重大不确定性，可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。

针对上述情况，公司管理层已经或拟采取以下措施，以改善持续经营能力：

1、加快南宁绿洲化工有限责任公司项目建设，根据项目进展情况进一步完善和规划未来的发展思路，并以此为契机，实现公司综合效益和持续经营能力的提升。

2、在完成项目建设前，公司将充分利用现有的营销渠道，通过采购烧碱、强氯精等化工产品，以合作贸易的方式维持公司的主营业务收入。

3、加强应收款的管理，积极清收欠款，同时通过多种形式的财务管理，将未用的资金充分有效地利用起来。

基于上述措施，管理层认为本公司能够获取足够充分的营运资金以支持本公司可见未来十二个月的经营需要，并维持其营运规模。

(六) 对贵州省安龙华虹化工有限责任公司债权未必有效实现的风险

公司对贵州省安龙华虹化工有限责任公司享有担保债权及预付款未退还，2015 年 10 月，贵州省安龙华虹化工有限责任公司向安龙县人民法院提交破产清算申请，法院正在立案前的审查中。据此，若贵州省安龙华虹化工有限责任公司进入破产清算程序，则可能出现公司对其债权未必有效实现的风险。截止 2015 年 12 月 31 日，公司应收贵州省安龙华虹化工有限责任公司款项 135,182,131.71 元，已计提坏账准备 135,182,131.71 元。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	50,275,006.26	76.41	18,059,095.16	35.92	32,215,911.10
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,383,243.39	5.14	202,994.60	6.00	3,180,248.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	12,138,124.17	18.45	12,138,124.17	100.00	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	65,796,373.82	100.00	30,400,213.93		35,396,159.89

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	63,029,489.13	75.13	19,919,206.44	31.60	43,110,282.69
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,133,840.19	8.50	428,030.41	6.00	6,705,809.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	13,734,951.19	16.37	13,734,951.19	100.00	
合 计	83,898,280.51	100.00	34,082,188.04	—	49,816,092.47

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按金额)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海四极化工科技有限责任公司	15,002,799.93	900,168.00	6.00	正常计提
南宁丰塔建材有限公司	5,432,269.36	5,432,269.36	100.00	长期挂账, 无法收回
广西南华商贸有限公司	4,160,655.13	249,639.31	6.00	正常计提
南宁民晓贸易有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	长期挂账, 无法收回
中国石油天然气股份有限公司广西石化分公司	3,817,516.80	229,051.01	6.00	正常计提
湛江三农服务总公司	3,784,861.99	3,784,861.99	100.00	长期挂账, 无法收回
广西东亚纸业有限公司	3,778,807.40	226,728.44	6.00	正常计提
广西农垦明阳生化集团股份有限公司	2,841,391.01	170,483.46	6.00	正常计提
广西侨本贸易有限公司	2,800,535.18	168,032.11	6.00	正常计提
龙州南华纸业有限公司	1,870,540.40	112,232.42	6.00	正常计提
贵州金宏化工有限责任公司	1,496,477.20	1,496,477.20	100.00	长期挂账, 无法收回
广西化工实验厂	1,289,151.86	1,289,151.86	100.00	长期挂账, 无法收回
合 计	50,275,006.26	18,059,095.16	—	—

②组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额不重大且账龄不长的应收账款	3,383,243.39	202,994.60	6.00

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合 计	3,383,243.39	202,994.60	—

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
柳州市沪工物资公司	987,492.75	987,492.75	100.00	长期挂账, 无法收回
珠海经济特区海宁化工有限公司	869,739.02	869,739.02	100.00	长期挂账, 无法收回
南宁市皆达五交化经营部	690,674.94	690,674.94	100.00	长期挂账, 无法收回
湖南衡阳城北南方物资供应站	685,687.25	685,687.25	100.00	长期挂账, 无法收回
吴川华成塑料化工有限公司	588,336.71	588,336.71	100.00	长期挂账, 无法收回
三江纸厂	502,425.83	502,425.83	100.00	长期挂账, 无法收回
广西林业荔蒲造纸厂	415,222.53	415,222.53	100.00	长期挂账, 无法收回
南宁糖业股份有限公司制糖造纸厂	413,549.08	413,549.08	100.00	长期挂账, 无法收回
南宁皆乐经营部	404,546.99	404,546.99	100.00	长期挂账, 无法收回
博白县东美纸厂	341,262.05	341,262.05	100.00	长期挂账, 无法收回
南宁地区农业生产资料总公司	329,533.96	329,533.96	100.00	长期挂账, 无法收回
贵阳农药厂	316,537.00	316,537.00	100.00	长期挂账, 无法收回
广东韶关综合塑料厂	307,209.08	307,209.08	100.00	长期挂账, 无法收回
梧州市塑料厂	306,948.69	306,948.69	100.00	长期挂账, 无法收回
其他小额合计	4,978,958.29	4,978,958.29	100.00	长期挂账, 无法收回
合 计	12,138,124.17	12,138,124.17	—	

(2) 应收账款按账龄列示

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	27,893,613.96	1,673,616.83	6.00
1 至 2 年	3,462,153.26	207,729.20	6.00
2 至 3 年	6,299,722.02	377,983.32	6.00
3 年以上	28,140,884.58	28,140,884.58	100.00
合 计	65,796,373.82	30,400,213.93	—

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 3,681,974.11 元。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 32,413,241.22 元, 占应收账款年末余额合计数的比例为 49.26%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 10,811,127.68 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	259,429,769.55	98.69	259,429,769.55	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,386,443.39	0.53	83,186.60	6.00	1,303,256.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,050,447.49	0.78	2,050,447.49	100.00	
合 计	262,866,660.43	100.00	261,563,403.64		1,303,256.79

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	265,050,371.72	98.81	235,193,248.02	88.74	29,857,123.70
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,140,088.89	0.43	68,405.34	6.00	1,071,683.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,050,447.49	0.76	2,050,447.49	100.00	
合 计	268,240,908.10	100.00	237,312,100.85	—	30,928,807.25

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
贵州省安龙华虹化工有限责任公司	135,182,131.71	135,182,131.71	100.00	长期挂账, 无法收回
梧州市联溢化工有限公司	110,424,856.18	110,424,856.18	100.00	长期挂账, 无法收回
兴义市立根电冶有限公司	13,822,781.66	13,822,781.66	100.00	长期挂账, 无法收回
合 计	259,429,769.55	259,429,769.55	—	

②组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额不重大且账龄不长的其他应收款	1,386,443.39	83,186.60	6.00
合 计	1,386,443.39	83,186.60	—

③年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
---------	------	----------	------	------

其他应收款内容	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	计提理由
南宁丰塔建材有限公司	667,162.10	100.00	667,162.10	公司关停，无法收回
宝鸡制药机械厂	540,000.00	100.00	540,000.00	长期挂账，无法收回
代垫运费	219,576.30	100.00	219,576.30	长期挂账，无法收回
其他小额汇总列示	623,709.09	100.00	623,709.09	长期挂账，无法收回
合 计	2,050,447.49	—	2,050,447.49	

(2) 其他应收款按账龄列示

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,115,286.63	66,917.20	6.00
1 至 2 年	143,142.99	8,588.58	6.00
2 至 3 年	128,013.77	7,680.82	6.00
3 年以上	261,480,217.04	261,480,217.04	100.00
合 计	262,866,660.43	261,563,403.64	—

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 24,251,302.79 元；本年无收回或转回坏账准备金额。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	260,100,589.25	265,717,533.82
员工借款	395,650.31	116,879.97
保证金押金	186,406.00	186,406.00
往来款	454,099.00	669,342.86
其他	172,9915.87	1,550,745.45
合 计	262,866,660.43	268,240,908.10

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
贵州省安龙华虹化工有限责任公司	借款	135,182,131.71	3 年以上	51.44	135,182,131.71
兴义市立根电冶有限公司	借款	110,424,856.18	3 年以上	42.02	110,424,856.18
梧州市联溢化工有限公司	借款	13,822,781.66	3 年以上	5.26	13,822,781.66
南宁丰塔建材有限公司	代垫款	667,162.10	3 年以上	0.25	667,162.10
宝鸡制药机械厂		540,000.00	3 年以上	0.21	540,000.00
合 计	—	260,636,931.65			260,636,931.65

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	51,000,000.00	51,000,000.00		51,000,000.00		51,000,000.00
对联营、合营企业投资	1,820,041.90	1,820,041.90		2,486,869.24		2,486,869.24
合 计	52,820,041.90	52,820,041.90		53,486,869.24		53,486,869.24

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
南宁绿洲化工有限责任公司	51,000,000.00			51,000,000.00	51,000,000.00	51,000,000.00
合 计	51,000,000.00			51,000,000.00	51,000,000.00	51,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
南宁中南油化工有限公司	2,486,869.24			-666,827.34		
合 计	2,486,869.24			-666,827.34		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
南宁中南油化工有限公司		1,820,041.90		1,820,041.90	1,820,041.90
合 计		1,820,041.90		1,820,041.90	1,820,041.90

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,580,759.56	34,899,301.10	88,598,761.44	81,634,156.39
其他业务	27,358,769.92	20,695,724.10	483,939,787.76	468,047,381.59
合 计	63,939,529.48	55,595,025.20	572,538,549.20	549,681,537.98

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-666,827.34	-190,906.78
处置长期股权投资产生的投资收益		-29,866,202.83
处置交易性金融资产取得的投资收益		414,246.58
合 计	-666,827.34	-29,642,863.03

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-701,337,320.35	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,059,204,969.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-114,116,863.78	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,389,179.64	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169,716,620.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	77,423,344.45	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	39,200.00	

项 目	金 额	说 明
合 计	77,462,544.45	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(1) 本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

(2) 计入当期损益的政府补助中包含因政策性停产从专项应付款转入的搬迁补偿款1,024,632,773.66元。递延收益摊销29,842,203.66元。

(3) 安置职工的支出包括：解除劳动合同补偿金23,043,563.78元，计提的内退人员2016-2029年费用91,073,300元。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.1779	-0.1779
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.5073	-0.5073



营业执照

(副本) (5-1)

注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)
成立日期 2011年02月22日
合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日
经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015 年 04 月 17 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号: 17

发证时间: 二〇一五年七月一日

证书有效期至: 二〇一七年七月一日

证书序号: NO. 019628

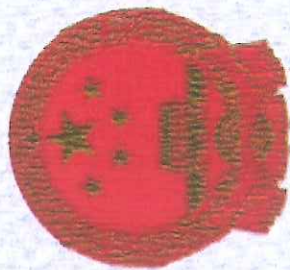
说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年四月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



姓名 岑敏
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-05-03
Date of Birth
工作单位 上海东华会计师事务所有限公司广西分所
Working Unit

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 450100150478
No. of Certificate

批准注册协会: 广西壮族自治区注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 始发 1998 年 09 月 03 日
Date of Issuance
换发 2011 年 03 月 08 日



工作单位变更事项登记
Registration for the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



2013 年 11 月 14 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



2013 年 12 月 4 日
/y /m /d



姓名: 郑安美
性别: 女
出生日期: 1971-05-28
工作单位: 上海东华会计师事务所有限公司
公司广西分所
身份证号: 432429710523882



310000840068

广西壮族自治区注册会
计师协会

发证日期: 始发 2003 07 02
换发 2009 03 12

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出会计师事务所
CPAs
转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年 12月 4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入会计师事务所
CPAs
转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 12月 4日