

青岛金王应用化学股份有限公司
2015 年度财务报表
审计报告

二〇一六年四月



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

审计报告

中兴华审字（2016）第SD03-0066号

青岛金王应用化学股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的青岛金王应用化学股份有限公司（以下简称青岛金王公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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青岛金王公司管理层的责任，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存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：青岛东海西路39号世纪大厦26-27层
电话：0532-85796506
传真：0532-85796505

三、审计意见

我们认为，青岛金王公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了青岛金王公司 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·青岛

中国注册会计师：

牟敦潭



中国注册会计师：

兰翠云



二〇一六年四月二十一日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：青岛金王应用化学股份有限公司

2015 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	455,732,188.13	166,819,998.04
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		20,000,000.00
应收账款	274,903,979.94	259,391,573.19
预付款项	128,829,249.99	83,416,175.30
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	23,037,633.88	9,169,225.13
买入返售金融资产		
存货	253,010,088.66	153,584,143.53
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	65,419,864.86	5,900,776.76
流动资产合计	1,200,933,005.46	698,281,891.95
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	107,725,000.00	52,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	235,643,349.86	265,394,470.48
投资性房地产		
固定资产	165,392,132.07	174,744,169.39
在建工程	30,360,286.13	21,218,776.70
工程物资		
固定资产清理		

生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	11,635,642.48	12,575,002.34
开发支出		
商誉	162,828,452.53	
长期待摊费用	400,127.58	940,248.32
递延所得税资产	3,065,289.76	2,382,140.93
其他非流动资产		
非流动资产合计	717,050,280.41	529,254,808.16
资产总计	1,917,983,285.87	1,227,536,700.11
流动负债：		
短期借款	440,000,000.00	80,000,000.00
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金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	122,329,000.00	56,050,000.00
应付账款	175,940,556.23	93,528,665.94
预收款项	85,839,617.79	11,460,496.83
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	14,533,168.17	6,188,089.05
应交税费	10,112,436.24	23,373,271.64
应付利息	1,174,287.18	534,246.58
应付股利		
其他应付款	38,130,527.79	5,419,031.53
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		120,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	888,059,593.40	396,553,801.57
非流动负债：		

长期借款	120,000,000.00	
应付债券	98,822,328.76	198,222,328.76
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	7,110,000.00	
其他非流动负债		
非流动负债合计	225,932,328.76	198,222,328.76
负债合计	1,113,991,922.16	594,776,130.33
所有者权益：		
股本	321,916,620.00	321,916,620.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	15,827,099.05	15,827,099.05
减：库存股		
其他综合收益	4,824,220.97	-35,974,901.74
专项储备		
盈余公积	57,781,199.50	51,155,338.02
一般风险准备		

未分配利润	361,545,779.65	277,597,993.27
归属于母公司所有者权益合计	761,894,919.17	630,522,148.60
少数股东权益	42,096,444.54	2,238,421.18
所有者权益合计	803,991,363.71	632,760,569.78
负债和所有者权益总计	1,917,983,285.87	1,227,536,700.11

法定代表人：陈索斌

主管会计工作负责人：董杰

会计机构负责人：杨洁

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	306,856,238.28	90,778,195.67
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		
应收账款	147,391,704.70	96,835,894.36
预付款项	61,979,645.29	46,861,227.77
应收利息		
应收股利		
其他应收款	151,154,003.82	151,759,675.77
存货	85,256,559.13	103,594,986.31
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	17,245,988.86	4,363,052.54
流动资产合计	769,884,140.08	494,193,032.42
非流动资产：		
可供出售金融资产	99,400,000.00	52,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	627,523,309.77	490,218,151.60
投资性房地产		
固定资产	142,268,643.18	147,736,653.44
在建工程	30,360,286.13	21,218,776.70
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		

油气资产		
无形资产	9,062,831.60	9,873,377.34
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	400,127.58	940,248.32
递延所得税资产	1,401,278.37	744,334.85
其他非流动资产		
非流动资产合计	910,416,476.63	722,731,542.25
资产总计	1,680,300,616.71	1,216,924,574.67
流动负债：		
短期借款	440,000,000.00	80,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	122,329,000.00	56,050,000.00
应付账款	76,923,631.74	83,605,617.16
预收款项	7,227,289.57	6,959,181.22
应付职工薪酬	3,883,277.36	4,951,717.10
应交税费	2,298,902.19	2,384,709.90
应付利息	1,524,287.18	534,246.58
应付股利		
其他应付款	42,225,815.74	12,809,304.54
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		120,000,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	696,412,203.78	367,294,776.50
非流动负债：		
长期借款	120,000,000.00	
应付债券	98,822,328.76	198,222,328.76
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	7,110,000.00	
其他非流动负债		

非流动负债合计	225,932,328.76	198,222,328.76
负债合计	922,344,532.54	565,517,105.26
所有者权益：		
股本	321,916,620.00	321,916,620.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	15,827,099.05	15,827,099.05
减：库存股		
其他综合收益	40,290,000.00	
专项储备		
盈余公积	57,781,199.50	51,155,338.02
未分配利润	322,141,165.62	262,508,412.34
所有者权益合计	757,956,084.17	651,407,469.41
负债和所有者权益总计	1,680,300,616.71	1,216,924,574.67

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	1,476,888,404.41	1,223,509,996.80
其中：营业收入	1,476,888,404.41	1,223,509,996.80
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,367,388,201.56	1,181,197,817.18
其中：营业成本	1,159,103,857.49	1,042,041,077.86
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	5,607,011.23	5,873,995.78
销售费用	96,617,350.66	47,042,920.12
管理费用	72,948,722.49	59,929,121.46
财务费用	27,870,314.02	21,966,078.32
资产减值损失	5,240,945.67	4,344,623.64
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）	24,310,576.68	17,795,895.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	18,604,648.61	16,195,895.70
汇兑收益（损失以“－”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	133,810,779.53	60,108,075.32
加：营业外收入	3,770,337.04	856,358.77
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	1,465,507.23	1,712,002.15
其中：非流动资产处置损失	214,191.06	261,750.73
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	136,115,609.34	59,252,431.94
减：所得税费用	23,009,381.15	10,061,872.84
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	113,106,228.19	49,190,559.10
归属于母公司所有者的净利润	90,573,647.86	49,054,022.66
少数股东损益	22,532,580.33	136,536.44
六、其他综合收益的税后净额	40,799,122.71	-552,065.75
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	40,799,122.71	-552,065.75
（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	40,799,122.71	-552,065.75
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	40,280,478.28	
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	518,644.43	-552,065.75
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	153,905,350.90	48,638,493.35
归属于母公司所有者的综合收益总额	131,372,770.57	48,501,956.91
归属于少数股东的综合收益总额	22,532,580.33	136,536.44
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.28	0.15
（二）稀释每股收益	0.28	0.15

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：陈索斌

主管会计工作负责人：董杰

会计机构负责人：杨洁

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	520,083,823.45	506,242,026.84
减：营业成本	377,332,777.79	389,691,116.12
营业税金及附加	3,597,035.47	3,384,126.89
销售费用	27,614,704.41	31,513,503.29
管理费用	52,947,718.40	49,185,867.34
财务费用	23,152,964.78	17,567,816.37
资产减值损失	5,043,160.62	-2,312,282.22
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）	39,534,827.90	44,033,329.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	20,165,818.17	15,802,530.92
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	69,930,289.88	61,245,208.97
加：营业外收入	746,906.35	618,782.98
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	979,549.65	578,839.26
其中：非流动资产处置损失	214,191.06	261,750.73
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	69,697,646.58	61,285,152.69
减：所得税费用	3,439,031.82	4,102,147.95
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	66,258,614.76	57,183,004.74
五、其他综合收益的税后净额	40,290,000.00	
（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	40,290,000.00	
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	40,290,000.00	
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	106,548,614.76	57,183,004.74
七、每股收益：		

(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	1,746,991,275.12	1,224,593,302.23
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	48,896,724.64	30,651,019.27
收到其他与经营活动有关的现金	6,920,906.32	56,837,994.32
经营活动现金流入小计	1,802,808,906.08	1,312,082,315.82
购买商品、接受劳务支付的现金	1,331,427,648.20	1,069,560,007.70
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	113,572,411.78	68,638,871.20
支付的各项税费	84,644,097.41	23,701,115.29
支付其他与经营活动有关的现金	82,742,428.15	93,568,177.72
经营活动现金流出小计	1,612,386,585.54	1,255,468,171.91
经营活动产生的现金流量净额	190,422,320.54	56,614,143.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	5,705,928.07	1,600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	1,167,982.46	6,497,749.13
投资活动现金流入小计	6,873,910.53	8,097,749.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,614,736.01	29,787,928.95

投资支付的现金	117,139,340.00	246,430,770.00
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	42,337,695.63	
投资活动现金流出小计	168,091,771.64	276,218,698.95
投资活动产生的现金流量净额	-161,217,861.11	-268,120,949.82
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	625,000,000.00	255,034,169.60
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	10,914,143.72	
筹资活动现金流入小计	635,914,143.72	255,034,169.60
偿还债务支付的现金	365,000,000.00	140,011,721.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,717,736.18	42,394,622.24
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	1,260,000.00	660,000.00
筹资活动现金流出小计	398,977,736.18	183,066,343.58
筹资活动产生的现金流量净额	236,936,407.54	71,967,826.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,245,219.12	220,513.20
五、现金及现金等价物净增加额	267,386,086.09	-139,318,466.69
加：期初现金及现金等价物余额	150,739,952.04	290,058,418.73
六、期末现金及现金等价物余额	418,126,038.13	150,739,952.04

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	482,696,690.87	543,115,386.96
收到的税费返还	46,027,907.55	29,512,374.06
收到其他与经营活动有关的现金	52,674,574.00	56,440,911.13
经营活动现金流入小计	581,399,172.42	629,068,672.15
购买商品、接受劳务支付的现金	357,265,878.00	399,959,735.32
支付给职工以及为职工支付的现金	49,897,749.95	51,839,323.04
支付的各项税费	15,926,887.92	12,035,097.65
支付其他与经营活动有关的现金	73,544,401.45	89,419,675.45

经营活动现金流出小计	496,634,917.32	553,253,831.46
经营活动产生的现金流量净额	84,764,255.10	75,814,840.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	19,369,009.73	28,230,614.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	718,764.97	3,019,194.37
投资活动现金流入小计	20,087,774.70	31,249,808.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,602,656.56	29,199,818.60
投资支付的现金	117,139,340.00	246,430,770.00
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	8,000,000.00	
投资活动现金流出小计	133,741,996.56	275,630,588.60
投资活动产生的现金流量净额	-113,654,221.86	-244,380,779.73
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	625,000,000.00	240,534,169.60
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	625,000,000.00	240,534,169.60
偿还债务支付的现金	365,000,000.00	125,511,721.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	32,717,736.18	41,980,276.71
支付其他与筹资活动有关的现金	1,260,000.00	660,000.00
筹资活动现金流出小计	398,977,736.18	168,151,998.06
筹资活动产生的现金流量净额	226,022,263.82	72,382,171.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	367,141.55	82,423.11
五、现金及现金等价物净增加额	197,499,438.61	-96,101,344.39
加：期初现金及现金等价物余额	82,198,149.67	178,299,494.06
六、期末现金及现金等价物余额	279,697,588.28	82,198,149.67

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	321,916,620.00				15,827,099.05		-35,974,901.74		51,155,338.02		277,597,993.27	2,238,421.18	632,760,569.78
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、本年期初余额	321,916,620.00				15,827,099.05		-35,974,901.74		51,155,338.02		277,597,993.27	2,238,421.18	632,760,569.78
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							40,799,122.71		6,625,861.48		83,947,786.38	39,858,023.36	171,230,793.93
(一)综合收益总额							40,799,122.71				90,573,647.86	22,532,580.33	153,905,350.90
(二)所有者投入和减少资本												17,325,443.03	17,325,443.03
1. 股东投入的普通股												17,325,443.03	17,325,443.03
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配									6,625,861.48		-6,625,861.48		
1. 提取盈余公积									6,625,861.48		-6,625,861.48		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	321,916,620.00				15,827,099.05		4,824,220.97		57,781,199.50		361,545,779.65	42,096,444.54	803,991,363.71

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	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
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	321,916,620.00				15,827,099.05		-35,422,835.99		45,437,037.55		253,577,268.26	2,101,884.74	603,437,073.61
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、本年期初余	321,916,620.00				15,827,099.05		-35,422,835.99		45,437,037.55		253,577,268.26	2,101,884.74	603,437,073.61

额	16,620.00				,099.05		2,835.99		,037.55		7,268.26	884.74	7,073.61
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							-552,065.75		5,718,300.47		24,020,725.01	136,536.44	29,323,496.17
(一)综合收益总额							-552,065.75				49,054,022.66	136,536.44	48,638,493.35
(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配									5,718,300.47		-25,033,297.65		-19,314,997.18
1. 提取盈余公积									5,718,300.47		-5,718,300.47		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-19,314,997.18		-19,314,997.18
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备													

1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	321,916,620.00				15,827,099.05		-35,974,901.74		51,155,338.02		277,597,993.27	2,238,421.18	632,760,569.78

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	321,916,620.00				15,827,099.05				51,155,338.02	262,508,412.34	651,407,469.41
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	321,916,620.00				15,827,099.05				51,155,338.02	262,508,412.34	651,407,469.41
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							40,290,000.00		6,625,861.48	59,632,753.28	106,548,614.76
(一)综合收益总额							40,290,000.00			66,258,614.76	106,548,614.76
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											

4. 其他											
(三)利润分配									6,625,861.48	-6,625,861.48	
1. 提取盈余公积									6,625,861.48	-6,625,861.48	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	321,916,620.00				15,827,099.05		40,290,000.00		57,781,199.50	322,141,165.62	757,956,084.17

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	321,916,620.00				15,827,099.05				45,437,037.55	230,358,705.25	613,539,461.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	321,916,620.00				15,827,099.05				45,437,037.55	230,358,705.25	613,539,461.85

	0									25	
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)									5,718,300.47	32,149,707.09	37,868,007.56
(一)综合收益总额										57,183,004.74	57,183,004.74
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									5,718,300.47	-25,033,297.65	-19,314,997.18
1. 提取盈余公积									5,718,300.47	-5,718,300.47	
2. 对所有者(或股东)的分配										-19,314,997.18	-19,314,997.18
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											

四、本期期末余额	321,916,620.00				15,827,099.05				51,155,338.02	262,508,412.34	651,407,469.41
----------	----------------	--	--	--	---------------	--	--	--	---------------	----------------	----------------

青岛金王应用化学股份有限公司

财务报表附注

2015 年 12 月 31 日

附注一、公司基本情况

（一）公司概况

青岛金王应用化学股份有限公司（以下简称公司）前身为青岛金海工艺制品有限公司。金海工艺公司系于 1997 年 3 月 3 日成立的经青岛市人民政府批准设立的外商独资企业，1998 年 10 月 20 日组织形式变更为中外合资经营企业。2001 年 4 月 10 日经中华人民共和国对外贸易经济合作部外经贸资二函[2001]294 号文件批准，金海工艺以整体变更方式转制为外商投资股份有限公司，并更名为青岛金王应用化学股份有限公司。公司持有中华人民共和国商务部颁发的商外资资审 A 字[2001]0018 号批准证书，2001 年 4 月 24 日取得青岛市工商行政管理局颁发的企股鲁青总字第 004940 号营业执照，注册资本为 7,330.554 万元人民币。经中国证券监督管理委员会证监发审字[2006]132 号文批准，公司于 2006 年 12 月 4 日向社会公众发行人民币普通股 3,400 万股，并于 2006 年 12 月 15 日在深圳证券交易所上市交易，股本总额为 107,305,540.00 元人民币。公司取得青岛市工商行政管理局颁发的注册号为 370282400001546 的营业执照，注册地址为青岛即墨市环保产业园，目前注册资本为 32,191.662 万元人民币，经营年限为 1997 年 3 月 3 日至 2047 年 3 月 3 日。

公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设内销部、外销部、采购部、财务部等部门，拥有青岛金王国际贸易有限公司、青岛保税区金王贸易有限公司、宝旌国际有限公司、香港景隆贸易有限公司、上海月沣化妆品有限公司、青岛金王产业链管理有限公司等子公司。

公司及其子公司业务性质和主要经营活动包括：新型聚合物基质复合体烛光材料及其制品的开发、生产、销售和相关的技术合作、技术咨询服务；生产、销售玻璃制品、工艺品、聚合蜡、合成蜡、液体蜡、石蜡、蜡油、人造蜡及相关制品、机械设备及配件、家具饰品、洗发护发及沐浴用品、美容护肤化妆品系列、家庭清洁用品、合成香料、精油及其相关制品。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

公司及其子公司主要生产与销售新型聚合物基质复合体烛光材料系列产品、日用蜡烛制品、工艺玻璃系列制品以及其他工艺品以及化妆品等。

本财务报表及财务报表附注业经公司第五届董事会第二十八次会议于 2016 年 4 月 21 日批准。

（二）合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的子公司 11 户，其中新增上海月沣化妆品有限公司、上海艾伦亘特化妆品有限公司、芮沣贸易（上海）有限公司、上海汇茂石油化工有限公司、青岛金王产业链管理有限公司、上海弘方化妆品有限公司。截止 2015 年 12 月 31 日，上海弘方化妆品有限公司尚未发生业务，详见附注七、（一）。

附注二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续营能力。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

附注三、重要的会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2015年12月31日的合并及公司财务状况以及2015年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司以公历年度作为会计年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为12个月。

（四）记账本位币

公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司宝旌国际有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定越盾为其记账本位币。公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并会计处理方法

1、同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不

同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、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，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在

购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

2、合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关

权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

3、丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4、分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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：

- （1）属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- （2）不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

共同经营是指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。

公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2、合营企业

合营企业是指公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

2、外币财务报表折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

（十）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。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。

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。

2、金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且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，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款等。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

3、金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

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。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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。

5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十一）。

6、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，公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
 - （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
 - （3）公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
 - （4）债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
 - （5）因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
 - （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
 - （7）债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
 - （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。
- （9）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流

量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

7、金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8、金融资产和金融负债的抵销

当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。

（十一）公允价值计量

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。

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十二）应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	单个客户金额占项目应收款项期末余额10%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，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认坏账准备。
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	经单独测试发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的金额，确认减值损失，计提坏账准备。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收账款的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

3、按照组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及计提方法

确定组合的依据	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	账龄分析法（对单项金额重大和单项金额不重大未单独计提减值准备及其他按账龄分析法计提坏账准备）

（2）账龄分析法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内	3%	3%
1至2年	20%	20%
2年至3年	50%	50%
3年至5年	80%	80%
5年以上	100%	100%
其他计提法说明	公司合并报表范围内的各公司之间往来不计提坏账准备。	

（十三）存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

公司存货盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

公司低值易耗品领用时采用五五摊销法。

（十四）划分为持有待售的资产

同时满足下列条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组应当确认为持有待售：该非流动资产或处置组必须在其当前状况下仅根据出售此类非流动资产或处置组的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该非流动资产或处置组作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该

项转让将在一年内完成。

持有待售的资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产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进行计量，并列报为“划分为持有待售的资产”。持有待售的处置组中的负债，列报为“划分为持有待售的负债”。

某项非流动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，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

（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再收回金额。

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、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。

（十五）长期股权投资

公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。公司能够对被投资单位施加重大影响的，为公司的联营企业。

1、投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

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

2、后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未

发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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，应当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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但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，应当全额确认。

公司对联营企业及合营企业的长期股权投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4、持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、（十四）。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，公司计提资产减值的方法见附注三、（二十二）。

（十六）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。公司投资性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。

公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，

按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、（二十二）。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件

公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和估计净残值，公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	预计使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20	10%	4.5%
生产设备	5-10	10%	18%-9%
运输设备	5	10%	18%
办公设备	5	10%	18%
非生产经营设备	5	10%	18%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（二十二）。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给公司。

（2）公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5、每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

6、大修理费用

公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

公司境外子公司按其所属国相关规定计算。

（十八）在建工程

公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、（二十二）。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

(二十) 无形资产

公司无形资产包括土地使用权、专利权、商标使用权、软件、道路冠名费等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
专利权	10 年	年限平均法	
商标使用权	10 年	年限平均法	
软件	5/10 年	年限平均法	
道路冠名费	10 年	年限平均法	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面

价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十二）。

（二十一） 长期待摊费用

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十二） 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十三） 职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

2、短期薪酬

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转

移这些在其他综合收益中确认的金额。

4、辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

5、其他长期福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十四） 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- 1、该义务是公司承担的现时义务；
- 2、该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十五） 股份支付

1、股份支付的种类

公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对

于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）收入确认

1、一般原则

（1）销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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/已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，公司确认收入。

2、确认销售商品收入的具体标准

公司收入确认的具体方法如下：

- （1）销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入。
- （2）销售商品采用预收款方式的，在发出商品时确认收入，预收的货款确认为负债。
- （3）销售商品采用以旧换新方式的，销售的商品按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购进商品处理。
- （4）销售商品采用支付手续费方式委托代销的，在收到代销清单时确认收入。
- （5）国外客户对产品验收合格，公司将货物实际报关出口，取得报关单，确认收入。
- （6）公司在销售化妆品时，在同时满足下列条件下，确认销售收入，即：①产品已发货并经客户确认；②已收取货款或取得收款权利；③相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

（二十七）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对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且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（二十八）递延所得税资产、递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来

抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（二十九）经营租赁与融资租赁

公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1、公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

2、公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（三十）重大会计判断和估计

公司报告期内无重大会计判断和估计事项。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

公司报告期无会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

公司报告期无会计政策变更事项。

（三十二）前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

附注四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	17%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%，5%及 7%
企业所得税	应纳税所得额	7.5%，15%及 25%

注1：上海月沣化妆品有限公司、芮沣贸易（上海）有限公司按照应纳流转税额的1%缴纳城建税，上海艾伦亘特化妆品有限公司按照应纳流转税额的5%缴纳城建税。除上述子公司外，公司及境内子公司按应纳流转税额的7%计缴城市维护建设税。

注2：：公司按应纳税所得额的15%计缴企业所得税，子公司宝旌国际有限公司按应纳税所得额的7.5%计缴企业所得税。香港景隆实业有限公司免企业所得税。其他子公司按应纳税所得额的25%计缴企业所得税。

（二）税收优惠

1、增值税

公司内销货物按17%计提销项税额，出口外销货物享受出口退税政策，自2003年起出口退税执行“免、抵、退”政策。

2、所得税

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）等有关规定，青岛市科学技术局、青岛市财政局、山东省青岛市国家税务局、青岛市地方税务局2015年2月5日联合向公司下发《高新技术企业证书》，公司顺利通过了2014年度国家高新技术企业复审，认定有效期3年（2014年10月14

日至2017年10月14日)。根据相关规定,公司(不包括下属子公司)自2014年10月14日起三年内继续享受10%优惠,即所得税按15%的税率征收,2015年度所得税率为15%。

附注五、合并财务报表项目注释(未经注明的单位均为人民币元)

1、货币资金

(1) 货币资金明细

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币	644,933.75		644,933.75	375,152.01		375,152.01
美元						
越南盾	602,584,027.00	0.000289093	174,202.64	545,038,344.00	0.000288007	156,974.94
小计			819,136.39			532,126.95
银行存款						
人民币	350,837,220.88		350,837,220.88	111,138,347.44		111,138,347.44
美元	6,098,088.59	6.4936	39,598,548.08	4,330,593.09	6.119	26,498,904.01
欧元	291.73	7.0952	2,069.88	43,213.95	7.4556	322,185.93
越南盾	10,976,549,456.00	0.000289093	3,173,240.19	11,456,219,238.00	0.000288007	3,299,473.07
港币	4,110.00	0.83778	3,443.28	3939.38	0.78887	3,115.30
小计			393,614,522.31			141,262,025.75
其他货币资金						
人民币	61,298,384.23		61,298,384.23	24,725,944.00		24,725,944.00
美元	22.36	6.4936	145.20	48,986.55	6.119	299,748.70
欧元				20.63	7.4556	152.64
小计			61,298,529.43			25,025,845.34
合计			455,732,188.13			166,819,998.04
其中:存放在境外的款项总额			40,021,984.47			23,912,396.1

2、 应收票据

(1) 应收票据分类列示:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

(2) 本期无已质押的应收票据。

(3) 本期无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

3、 应收账款

(1) 应收账款按种类披露:

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账比例		账面余额		坏账比例	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
一、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
二、按账龄组合计提坏账准备的应收账款	284,102,095.79	100%	9,198,115.85	3.24%	268,075,313.55	100%	8,683,740.36	3.24%
三、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合 计	284,102,095.79	100%	9,198,115.85	3.24%	268,075,313.55	100%	8,683,740.36	3.24%

注:本报告期末无单项金额重大并单独计提坏账准备或单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项。

(2) 应收账款按账龄披露:

帐龄	期末数				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	280,831,653.52	98.85%	8,424,949.60	3.00%	272,406,703.92
1-2年	3,013,826.34	1.06%	602,765.27	20.00%	2,411,061.07
2-3年	121,793.95	0.04%	60,896.98	50.00%	60,896.97
3-4年	40,027.45	0.01%	32,021.96	80.00%	8,005.49
4-5年	86,562.47	0.03%	69,249.98	80.00%	17,312.49
5年以上	8,232.06	0.01%	8,232.06	100.00%	
合 计	284,102,095.79	100.00%	9,198,115.85		274,903,979.94

续：

帐龄	期初数				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	266,593,585.55	99.45%	7,997,807.57	3.00%	258,595,777.98
1-2年	699,360.48	0.26%	139,872.10	20.00%	559,488.38
2-3年	278,552.84	0.10%	139,276.42	50.00%	139,276.42
3-4年	450,165.96	0.17%	360,132.77	80.00%	90,033.19
4-5年	34,986.08	0.01%	27,988.86	80.00%	6,997.22
5年以上	18,662.64	0.01%	18,662.64	100.00%	
合 计	268,075,313.55	100.00%	8,683,740.36		259,391,573.19

(3) 本期计提坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-538,195.94 元，其他转入 1,068,246.07 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(4) 本报告期内实际核销的应收账款 15,674.64 元。

(5) 本报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(6) 2015 年 12 月 31 日应收账款前五位具体情况：

单位名称	与本公司 的关系	金额	年限	占应收账款总 额的比例	坏账准备期末余 额
RB（利洁时）	客户	67,103,375.69	一年以内	23.62%	2,013,101.27
屈臣氏	客户	46,022,161.48	一年以内	16.20%	1,380,664.84
淄博山河石油化工储运有限公司	客户	45,932,342.00	一年以内	16.17%	1,377,970.26
山东路泰沥青有限公司	客户	37,925,000.00	一年以内	13.35%	1,137,750.00
淄博中誉石油化工有限公司	客户	19,795,500.00	一年以内	6.97%	593,865.00
合计		216,778,379.17		76.31%	6,503,351.37

4、 预付账款

（1）预付账款按账龄列示情况：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	117,992,027.83	91.58%	69,561,439.36	83.39%
1-2年	1,828,068.24	1.42%	2,396,417.68	2.87%
2-3年	2,364,419.26	1.84%	3,748,738.44	4.49%
3年以上	6,644,734.66	5.16%	7,709,579.82	9.25%
合计	128,829,249.99	100.00%	83,416,175.30	100%

（2）预付账款金额前五位单位情况：

客户名称	与本公司关系	金额	占预付款项比例
中油海昇石油化工（大连）有限公司	供应商	58,800,000.00	45.64%
大连恒泰基贸易有限公司	供应商	16,871,775.17	13.10%
大庆市让胡路区翔宇经贸有限责任公司	供应商	15,866,421.16	12.32%
山东黑山玻璃集团有限公司	供应商	5,806,512.08	4.51%
南通晨阳工贸有限公司	供应商	3,758,605.98	2.92%
合计		101,103,314.39	78.49%

5、 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
一、单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
二、按组合计提坏账准备的其他应收款	25,674,016.65	100%	2,636,382.77	10.27%	10,841,966.43	100%	1,672,741.30	15.43%
三、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合 计	25,674,016.65	100%	2,636,382.77	10.27%	10,841,966.43	100%	1,672,741.30	15.43%

注：本报告期末无单项金额重大并单独计提坏账准备或单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项。

(2) 按账龄披露：

帐龄	期末数				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	22,524,475.76	87.74%	675,734.27	3.00%	21,848,741.49
1-2年	878,304.10	3.42%	175,660.82	20.00%	702,643.28
2-3年	232,027.93	0.90%	116,013.97	50.00%	116,013.96
3-4年	1,474,336.09	5.74%	1,179,468.87	80.00%	294,867.22
4-5年	376,839.67	1.47%	301,471.74	80.00%	75,367.93
5年以上	188,033.10	0.73%	188,033.10	100.00%	
合 计	25,674,016.65	100.00%	2,636,382.77		23,037,633.88

续：

帐龄	期初数				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	7,830,452.81	72.22%	234,913.58	3.00%	7,595,539.23
1-2年	879,367.85	8.11%	175,873.57	20.00%	703,494.28
2-3年	1,543,317.45	14.23%	771,658.73	50.00%	771,658.72
3-4年	376,839.67	3.48%	301,471.74	80.00%	75,367.93
4-5年	115,824.85	1.07%	92,659.88	80.00%	23,164.97
5年以上	96,163.80	0.89%	96,163.80	100.00%	
合 计	10,841,966.43	100.00%	1,672,741.30		9,169,225.13

(3) 其他应收款按款项性质分类:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投资意向款	8,000,000.00	
保证金	6,591,334.76	512,887.64
往来款	6,002,640.05	2,895,728.51
应收出口退税	2,697,108.22	6,389,770.56
个人借款	705,466.15	796,872.62
其他	1,677,467.47	246,707.10
合计	25,674,016.65	10,841,966.43

(4) 其他应收款金额较大前五位明细:

客户名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款的比例	坏账准备期末余额
深圳市天润融汇咨询有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	19.47%	150,000.00
杭州正庄贸易有限公司	投资意向款	5,000,000.00	1年以内	19.47%	150,000.00
青岛太古百货商场投资管理有限公司	往来款/开发商	4,324,082.00	1年以内	16.84%	129,722.46
昆明彦贤化妆品有限公司	投资意向款	3,000,000.00	1年以内	11.68%	90,000.00
出口退税	出口退税	2,697,108.22	1年以内	10.51%	80,913.25
合计		20,021,190.22		77.97%	600,635.71

(5) 本期计提坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 807,820.78 元, 其他转入 155,820.69 元, 本报告期无转回

(7) 本报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

6、 存货

(1) 存货分类情况：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	74,760,348.39	4,809,192.48	69,951,155.91	92,111,223.86	1,640,547.70	90,470,676.16
低值易耗品	3,216,565.00		3,216,565.00	2,912,998.23		2,912,998.23
在产品	4,102,282.76		4,102,282.76	5,923,117.29		5,923,117.29
委托加工物资	3,701,188.35		3,701,188.35	3,232,892.11		3,232,892.11
库存商品	185,394,883.33	13,355,986.69	172,038,896.64	63,245,632.84	12,201,173.10	51,044,459.74
其中：贸易库存	147,498,029.44	13,355,986.69	134,142,042.75	21,251,957.58	12,201,173.10	9,050,784.48
合计	271,175,267.83	18,165,179.17	253,010,088.66	167,425,864.33	13,841,720.80	153,584,143.53

(2) 本报告期内公司贸易类存货油品以及部分库存商品、原材料按照期末账面价值与期末公开市场价格的差额计提存货跌价准备。公司本期计提存货跌价准备 4,971,320.83 元，转销 647,862.46 元。

(3) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

7、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税款	31,419,864.86	5,900,776.76
理财产品	34,000,000.00	
合 计	65,419,864.86	5,900,776.76

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项 目	期末余额			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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	107,725,000.00		107,725,000.00	52,000,000.00		52,000,000.00
其中：按公允价值计量	107,725,000.00		107,725,000.00			
按成本计量			-	52,000,000.00		52,000,000.00
合 计	107,725,000.00	-	107,725,000.00	52,000,000.00	-	52,000,000.00

(2) 以公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	期末数	期初数
权益工具的成本	60,337,695.63	
公允价值	107,725,000.00	
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	47,387,304.37	

注：2015 年 10 月 22 日，公司以 15 元/股价格购入捷玛信息（833078）555,000.00 股股票，成交金额 8,325,000.00 元，占挂牌公司总股本 5.55%。

(3) 以成本计量的可供出售权益工具

可供出售金融资产分类	期初数	本期增加	本期减少	期末数
青岛银行股份有限公司	52,000,000.00		52,000,000.00	
合计：	52,000,000.00		52,000,000.00	

注：2015 年 12 月 3 日，青岛银行股份有限公司在香港联合交易所上市交易，股票简称“青岛银行”，股票代码“03866”，至此，该权益工具在活跃市场有报价，公司按照公允价值对该可供出售权益工具进行后续计量并列示于以公允价值计量的可供出售金融资产。

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	235,643,349.86		235,643,349.86	265,394,470.48		265,394,470.48
合计	235,643,349.86		235,643,349.86</			

(2) 长期股权投资变动情况:

被投资单位	年初余额	本期增减变动				期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他			
联营企业								
广州植萃集化妆品有限公司	3,161,169.56			-1,561,169.56		1,600,000.00		
杭州悠可化妆品有限公司	157,519,737.43			13,247,323.24		170,767,060.67		
广州栋方生物科技股份有限公司注1	36,165,484.26	20,192,310.00		6,918,494.93		63,276,289.19		
上海月泮化妆品有限公司注2	68,548,079.23	96,947,030.00			-165,495,109.23			
小计	265,394,470.48	117,139,340.00		18,604,648.61	-165,495,109.23	235,643,349.86		
合计	265,394,470.48	117,139,340.00		18,604,648.61	-165,495,109.23	235,643,349.86		

注 1: 公司对广州栋方生物科技股份有限公司投资分二期付款, 本期支付第二期投资款 2,019.231 万元。

注 2: 公司对上海月泮化妆品有限公司投资分五期付款, 本期支付第二期至第四期款项, 截至 2015 年 12 月 31 日已付款 159,947,030.00 元, 本期纳入合并范围并以成本法核算。

(2) 累计折旧:

类别	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	非生产经营设备	合计
期初余额	52,304,284.27	53,687,973.19	7,574,142.43	7,625,837.30	10,972,463.97	132,164,701.16
本期增加金额	8,339,806.46	5,378,273.29	570,254.78	674,096.61	757,689.93	15,720,121.07
—计提	8,339,806.46	5,378,273.29	570,254.78	673,785.71	757,689.93	15,719,810.17
—合并范围变更				310.90		310.90
本期减少金额	47,657.20	781,274.46	520,441.30	354,948.64	56,871.29	1,761,192.89
—处置或报废		594,533.23	513,526.19	278,311.08	28,684.16	1,415,054.66
—报表折算差额	47,657.20	186,741.23	6,915.11	76,637.56	28,187.13	346,138.23
期末余额	60,596,433.53	58,284,972.02	7,623,955.91	7,944,985.27	11,673,282.61	146,123,629.34

(3) 固定资产减值准备:

类别	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	非生产经营设备	合计
期初余额		118,940.5				

11、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
包装车间	30,360,286.13		30,360,286.13	21,218,776.70		21,218,776.70
合计	30,360,286.13		30,360,286.13	21,218,776.70		21,218,776.70

(2) 在建项目变动情况：

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	期末数	工程投入占 预算比例	进度	资金来源
包装车间	3400万	21,218,776.70	9,141,509.43		30,360,286.13	89%	96%	自有资金
合计		21,218,776.70	9,141,509.43		30,360,286.13			

(3) 本报告期未发生借款费用资本化。

(4) 本期报告期末在建工程未发生减值。

12、无形资产

(1) 无形资产原值：

类别	土地使用权	专利权	商标使用权	软件	其他	合计
期初余额	12,611,253.83	690,325.00	214,8			

(2) 累计摊销:

类别	土地使用权	专利权	商标使用权	软件	其他	合计
期初余额	2,293,901.04	285,579.28	187,754.74	5,764,218.16	60,000.00	8,591,453.22
本期增加金额	262,094.53	158,062.46	10,319.20	691,470.56		1,121,946.75
—摊销	262,094.53	62,542.31	10,319.20	662,370.44		997,326.48
—其他转入		95,520.15		29,100.12		124,620.27
本期减少金额	146,117.96			167.85		146,285.81
—报表折算差额	146,117.96			167.85		146,285.81
期末余额	2,409,877.61	443,641.74	198,073.94	6,455,520.87	60,000.00	9,567,114.16

(3) 无形资产减值准备:

类别	土地使用权	专利权	商标使用权	软件	其他	合计
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
—处置或报废						
期末余额						

(4) 无形资产净值:

14、长期待摊费用

项目	原值	摊销年限	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少	累计摊销额	期末数
服务费	399,849.78	2-4	118,000.48		56,629.10		338,478.40	61,371.38
装修费	1,290,474.75	3	822,247.84		483,491.64		951,718.55	338,756.20
合计	1,690,324.53		940,248.32		540,120.74		1,290,196.95	400,127.58

15、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
应收款项坏账准备	11,292,588.62	2,322,895.90	10,292,291.65	2,118,217.69
存货跌价准备	4,809,192.48	721,378.87	1,640,547.70	246,082.16
固定资产减值准备	118,940.55	17,841.08	118,940.55	17,841.08
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	12,695.63	3,173.91		
小计	16,233,417			

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	
年份	期末余额	年初余额
2015		
2016		
2017		
2018		
2019	1,097,703.45	1,097,703.45
2020	713,370.30	
合 计	1,811,073.75	1,097,703.45

16、所有权或使用权受限制资产明细

资产说明	账面价值（万元）	受限原因
银行承兑保证金和信用证保证金	3,760.62	开具承兑及信用证
U字楼占用土地	85.85	贷款抵押
U字楼	1,076.70	贷款抵押
二期厂房占用土地	45.89	贷款抵押
二期厂房	1,577.63	贷款抵押
研发中心土地使用权	28.56	贷款抵押
研发中心大楼	1,791.63	贷款抵押
钢结构厂房占用土地、实验室占用土地、锅炉房占用土地	41.55	贷款抵押
钢结构厂房、实验室、锅炉房	872.73	贷款抵押
环保产业园土地使用权	356.16	贷款抵押
办公楼	604.94	贷款抵押
合计		

18、应付票据

应付票据明细：

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	122,329,000.00	56,050,000.00
合 计	122,329,000.00	56,050,000.00

19、应付账款

(1) 应付账款明细：

项目	期末数	期初数
应付货款	175,940,556.23	93,528,665.94

(2) 2015 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的应付账款为 31,917,151.59 元，主要原因是与供应商货款未结算。

20、预收账款

(1) 预收账款明细：

项目	期末数	期初数
预收货款	85,839,617.79	11,460,496.83

(2) 2015 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年的预收款项为 6,304,645.12 元。

(3) 账龄超过 1 年的重要预收款项：

项目	期末余额	未偿还
----	------	-----

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	6,188,089.05	111,716,611.03	103,371,531.91	14,533,168.17
二、离职后福利-设定提存计划		10,097,559.87	10,097,559.87	
三、辞退福利		103,320.00	103,320.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,188,089.05	121,917,490.90	113,572,411.78	14,533,168.17

(2) 短期薪酬列示

项目	期初数	本期增加额	本期减少额	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,222,239.55	102,350,680.67	93,777,290.99	12,795,629.23
二、职工福利费		3,461,161.53	3,461,161.53	
三、社会保险费		4,767,634.43	4,767,634.43	
其中：1、医疗保险费		4,052,325.06	4,052,325.06	

(3) 设定提存计划列示

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险费		9,621,835.03	9,621,835.03	
2、失业保险费		475,724.84	475,724.84	
3、企业年金缴费				
合计		10,097,559.87	10,097,559.87	

注：年末应付职工薪酬余额中无拖欠性质的应付职工薪酬。

22、应交税费

税

24、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	30,052,189.07	4,865,818.56
预提费用	5,939,083.05	
保证金	641,980.00	
代垫款	532,446.06	123,142.84
个人借款	162,261.77	191,262.02
其他	802,567.84	238,808.11
合计	38,130,527.79	5,419,031.53

26、长期借款

(1) 长期借款分类：

项目	币种	期末数		期初数	
		原币	折人民币	原币	折人民币
抵押借款	人民币	120,000,000.00	120,000,000.00		
合计		120,000,000.00	120,000,000.00		

(2) 长期借款明细：

30、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额</
----	------	-------	--	--	--	--	--------

33、营业收入/营业成本

(1) 营业收入和营业成本具体情况:

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入		
主营业务收入		

34、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		120,388.98
城市维护建设税	2,551,918.45	3

36、管理费用

类别	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,695,487.69	11,531,248.98
用工管理费	3,058	

39、投资收益

(1) 投资收益明细：

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资		

其中, 政府补助明细如下:

(1) 政府补助的种类、计入当期损益的相关金额的情况如下:

政府补助的种类	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
一、与资产相关的政府补助			
二、与收益相关的政府补助	3,116,284.00	460,243.00	3,116,284.00
合计	3,116,284.00	460,243.00	3,116,284.00

(2) 政府补助明细:

政府补助的种类	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、与资产相关的政府补助			
二、与收益相关的政府补助			
企业博士后补贴		50,000.00	与收益相关
专利专项资金	20,000.00	23,320.00	与收益相关
引进优秀科技人才科研资助经费		100,000.00	与收益相关
青岛市商务局中小企业国际市场开拓资金		42,100.00	与收益相关
保险补助资金	220,284.00	244,823.00	与收益相关
科技进步奖	20,000.00		与收益相关
增值税退税	2,856,000.00		与收益相关
合 计	3,116,284.00	460,243.00	

41、营业外支出

项目类别	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	214,191.06	261,750.73	214,191.06
其中: 固定资产处置损失	214,191.06	261,750.73	214,191.06
罚款支出	157,979.11	248,050.06	157,979.11
其他	1,093,337.06	1,202,201.36	1,093,337.06
合 计	1,465,507.23	1,712,002.15	1,465,507.23

42、所得税

(1) 所得税费用明细:

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	23,400,847.44	9,690,133.68
递延所得税调整	-391,466.29	371,739.16
合 计	23,009,381.15	10,061,872.84

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额
利润总额	136,115,609.34
按法定/适用税率计算的所得税费用 (利润总额*15%)	20,417,341.40
子公司适用不同税率的影响	7,315,536.16
非应税收入的影响	-5,892,793.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	591,507.56
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,358,599.50
研究开发费加成扣除的影响	-1,389,343.19
所得税费用	23,400,847.44

43、现金流量表项目注释

(1) 报告期收到其他与经营活动有关现金的主要项目:

收到项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,116,284.00	460,243.00
保证金、暂付款收回、暂收款	3,804,622.32	56,377,751.32
合计	6,920,906.32	56,837,994.32

(2) 报告期支付其他与经营活动有关现金的主要项目:

支付项目	本期发生额	上期发生额
保证金、暂付款、暂收款支付	48,278,650.00	22,901,843.23
付现费用	34,463,778.15	70,666,334.49
合计	82,742,428.15	93,568,177.72

(3) 报告期收到的其他与投资活动有关的现金的主要项目：

收到项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	1,167,982.46	6,497,749.13
合计	1,167,982.46	6,497,749.13

(4) 报告期支付其他与投资活动有关现金的主要项目：

支付项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	34,000,000.00	
购买股票	8,337,695.63	
合计	42,337,695.63	

(5) 报告期收到其他与筹资活动有关现金的主要项目：

支付项目	本期发生额	上期发生额
收购上海月沔货币资金转入	10,914,143.72	
合计	10,914,143.72	

(6) 报告期支付其他与筹资活动有关现金的主要项目：

支付项目	本期发生额	上期发生额
借款手续费、顾问费	1,260,000.00	660,000.00
合计	1,260,000.00	660,000.00

44、现金流量表补充资料（单位：人民币元）：

（1）将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	113,106,228.19	49,190,559.10
加：资产减值准备	5,240,945.67	4,344,623.64
固定资产折旧	15,719,810.17	15,703,280.41
无形资产摊销	997,326.48	757,611.82
长期待摊费用摊销	540,120.74	634,818.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	214,191.06	
固定资产报废损失		261,750.73
公允价值变动损失		
财务费用	30,304,534.60	17,244,450.00
投资损失	-24,310,576.68	-17,795,895.70
递延所得税资产减少	-679,974.92	371,739.16
递延所得税负债增加		
存货减少	-103,749,403.50	110,894,126.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-74,042,203.74	-101,451,836.57
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	222,683,856.27	-23,541,083.70
其他	4,397,466.20	
经营活动产生的现金流量净额	190,422,320.54	56,614,143.91
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增加情况		
现金的期末余额	418,126,038.13	150,739,952.04
减：现金的期初余额	150,739,952.04	290,058,418.73
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	267,386,086.09	-139,318,466.69

(2) 现金和现金等价物构成：

项目	期末数	期初数
一、现金	418,126,038.13	150,739,952.04
其中：库存现金	819,136.39	532,126.95
可随时用于支付的银行存款	393,614,522.31	141,262,025.75
可随时用于支付的其他货币资金	23,692,379.43	8,945,799.34
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	418,126,038.13	150,739,952.04

注：本期将期末货币资金中所有权受限超过 3 个月的银行承兑保证金和信用证保证金 37,606,150.00 元从期末现金中扣除。

45、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
美元	6,098,110.95	6.4936	39,598,693.26
欧元	291.73	7.0952	2,069.88
港币	4,110.00	0.83778	3,443.28
越南盾	11,579,133,483.00	0.000289093	3,347,442.83
应收账款			
美元	14,156,764.25	6.4936	91,928,364.34
欧元	10,774.77	7.0952	76,449.15
英镑	5,592.05	9.6159	53,772.59
越南盾	14,947,945,053.92	0.000289093	4,321,341.63
预付款项			
美元	480681.1936	6.4936	3,121,351.40
欧元	129273.52	7.0952	917,221.48
英镑	14923.05	9.6159	143,498.56
越南盾	2,833,402,899.00	0.000289093	819,116.06
其他应收款			
越南盾	5,000,000.00	0.000289093	1,445.46
应付账款			
美元	306345.6887	6.4936	1,989,286.36
欧元	15950.76	7.0952	113,173.83
英镑	0.30	9.6159	2.88
港币	11.37	0.83778	9.53
越南盾	44,390,573,336.03	0.000289093	12,832,990.21
预收款项			
美元	861445.366	6.4936	5,593,881.63
欧元	53772.59	7.0952	381,527.28
越南盾	2,833,402,888.74	0.000289093	819,116.06
其他应付款项			

(2) 境外经营实体

公司境外子公司宝旌国际有限公司，位于越南西宁省展鹏县安静乡第三铃中工业园 35-36 号，记账本位币为越南盾。

附注六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
上海月沅化妆品有限公司	2014年11月	186,636,533.25	60%	收购	2014年11月	第一期投资	190,418,548.45	63,337,883.93

注 1: 公司对上海月沅化妆品有限公司投资分五期付款, 截至 2015 年 12 月 31 日已付款 159,947,030.00 元, 尚未付款 26,689,503.25 元。

注 2: 公司 2014 年 11 月对上海月沅化妆品有限公司支付第一期股权转让款 6300 万元 (投资比例为 25.8%) 公司未纳入合并; 上海月沅化妆品有限公司 2014 年 11 月-12 月收入 20,011,010.72 元、净利润 9,246,798.72 元。

(2) 合并成本及商誉

项目	上海月沅化妆品有限公司
合并成本	
现金	186,636,533.25
合并成本合计	186,636,533.25
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	23,808,080.72
商誉	162,828,452.53

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	上海月沅化妆品有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	43,573,508.07	43,573,508.07
非流动资产	165,116.81	165,116.81
其中: 固定资产	3,721.80	3,721.80
流动负债	4,058,490.34	4,058,490.34
非流动负债		
净资产	39,680,134.54	39,680,134.54
减: 少数股东权益	15,872,053.82	15,872,053.82
合并取得的净资产	23,808,080.72	23,808,080.72

2、公司于 2015 年 3 月 13 日设立上海弘方化妆品有限公司，注册资本 100.00 万元，截止 2015 年 12 月 31 日尚未出资，并未发生业务，本期纳入合并范围。

3、公司于 2015 年 11 月 25 日设立青岛金王产业链管理有限公司，注册资本 10,000.00 万元，截止 2015 年 12 月 31 日尚未出资，本期尚未发生业务。

附注七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地址	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
青岛金王国际贸易有限公司	山东青岛	山东青岛	贸易	100		设立
青岛保税区金王贸易有限公司	山东青岛	山东青岛	贸易	100		设立
宝旌国际有限公司	越南胡志明市	越南胡志明市	生产、研发销售	100		设立
香港景隆实业有限公司	中国香港	中国香港	产品销售、贸易代理	100		设立
青岛五月花品牌管理有限公司	山东青岛	山东青岛	品牌管理		100	设立
上海月沔化妆品有限公司	中国上海	中国上海	化妆品销售	60		收购
芮沔贸易（上海）有限公司	中国上海	中国上海	化妆品销售		60	收购
上海艾伦亘特化妆品有限公司	中国上海	中国上海	化妆品销售		60	收购
青岛金王产业链管理有限公司	山东青岛	山东青岛	化妆品产业链管理	100		设立
上海汇茂石油化工有限公司	中国上海	中国上海	贸易		100	设立
上海弘方化妆品有限公司	中国上海	中国上海	化妆品销售、管理	100		设立

注 1:2015 年 10 月，公司子公司青岛金王国际贸易有限公司收购广州栋方生物科技股份有限公司持有青岛五月花品牌管理有限公司 40%股权，收购后青岛金王国际贸易有限公司持有青岛五月花品牌管理有限公司 100%股权。

（二）在合营安排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	
广州植萃集化妆品有限公司	中国广州	中国广州	化妆品生产、销售		40	权益法
杭州悠可化妆品有限公司	中国杭州	中国杭州	化妆品网络销售	37		权益法
广州栋方生物科技股份有限公司	中国广州	中国广州	化妆品研发、生产及销售	45		权益法

2、重要的联营企业的主要财务信息

（1）广州植萃集化妆品有限公司

项目	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
	广州植萃集化妆品有限公司	广州植萃集化妆品有限公司
流动资产	17,274,797.88	15,784,601.12
其中：现金和现金等价物	3,201,918.54	455,418.18
非流动资产	2,341,116.40	1,767,780.47
资产合计	19,615,914.28	17,552,381.59
流动负债	20,086,119.83	17,039,374.86
非流动负债		
负债合计	20,086,119.83	17,039,374.86
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-470,205.55	513,006.73
按持股比例计算的净资产份额	-188,082.22	205,202.69
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	35,507,686.95	21,757,691.32
财务费用	-7,199.95	-3,609.02
所得税费用	-327,285.04	-86,995.61
净利润	-983,212.28	-436,781.98
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-983,212.28	-436,781.98

(2) 杭州悠可化妆品有限公司

项目	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
	杭州悠可化妆品有限公司	杭州悠可化妆品有限公司
流动资产	271,257,445.32	212,498,062.39
其中：现金和现金等价物	47,224,974.63	11,832,747.34
非流动资产	15,043,580.09	23,773,885.19
资产合计	286,301,025.41	236,271,947.58
流动负债	86,079,089.56	72,005,033.09
非流动负债		
负债合计	86,079,089.56	72,005,033.09
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	200,221,935.85	164,266,914.49
按持股比例计算的净资产份额	74,082,116.26	60,827,662.36
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	792,822,319.13	468,521,741.45
财务费用	-1,312,761.35	-1,503,159.74
所得税费用	12,081,401.89	5,372,513.94
净利润	35,803,576.33	15,729,020.07
终止经营的净利润		
其他综合收益	151,445.03	
综合收益总额	35,955,021.36	15,729,020.07

(3) 广州栋方生物科技股份有限公司

项目	期末余额/ 本期发生额	年初余额/ 上期发生额
	广州栋方生物科技股份有限公司	广州栋方生物科技股份有限公司
流动资产	118,389,102.57	111,199,997.54
其中：现金和现金等价物	27,891,849.26	24,702,671.72
非流动资产	13,820,257.23	15,816,093.67
资产合计	132,209,359.80	127,016,091.21
流动负债	36,238,842.42	66,312,317.00
非流动负债		300,000.00
负债合计	36,238,842.42	66,612,317.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	95,970,517.38	60,403,774.21
按持股比例计算的净资产份额	43,186,732.82	27,181,698.39
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	154,903,259.73	127,641,857.36
财务费用	-865,757.03	-127,250.58
所得税费用	2,236,528.28	1,894,101.41
净利润	15,374,433.17	13,448,950.38
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	15,374,433.17	13,448,950.38

附注八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师审核公司制定审计风险管理的政策和程序，并将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、利率风险

本公司期末银行借款为固定利率，因此利率的变动不会对本公司造成风险。

2、外汇风险

本公司期末已无大额外币货币性项目，因此汇率的变动不会对本公司造成较大风险。

（三）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

附注九、关联方及关联交易

1、公司控股股东的情况

陈索斌先生持有公司第一大股东青岛金王国际运输有限公司的控股股东青岛金王集团有限公司 49.09%股份以及公司第二大股东香港金王投资有限公司 40%的股份，是公司的实际控制人。

2、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
青岛金王国际运输有限公司	中国青岛	提供运输服务	4500万元	27.03%	27.03%

3、公司的子公司情况

本公司的子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

4、公司的合营和联营企业的情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

5、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	统一社会信用代码
青岛金王集团有限公司	实际控制人控制的公司	9137020072557364XA
青岛金王轻工制品有限公司	实际控制人控制的公司	913702006143102814
青岛金王工业园有限公司	实际控制人控制的公司	91370282706437597U
佳和美资产管理有限公司	具有重大影响的股东	34482638
青岛金王集团餐饮管理有限公司	实际控制人控制的公司	370202230114483
上海悠哲贸易商行	子公司控制人控制的公司	913101165774175135
上海臣杨日用品有限公司	子公司控制人控制的公司	310228000573534
悠昵蔻（上海）贸易有限公司	子公司控制人控制的公司	913101160660010490

6、关联交易

(1)、采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占年度同类业务百分比	金额	占年度同类业务百分比
青岛金王国际运输有限公司	提供运输业务	市场定价	3,182,379.68	29.47%	3,550,646.32	34.72%
合计			3,182,379.68	29.47%	3,550,646.32	34.72%

(2) 本期无关联托管、承包业务。

(3) 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本年度报告期确认的租赁费
青岛金王工业园有限公司	青岛金王应用化学股份有限公司	办公楼、宿舍、食堂和露天货场	2013年1月1日	2015年12月31日	市场价	1,020,000.00

(4) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青岛金王集团有限公司	青岛金王应用化学股份有限公司	30,000,000.00	2015年5月21日	2016年4月24日	否
青岛金王集团有限公司	青岛金王应用化学股份有限公司	50,000,000.00	2015年8月28日	2016年8月27日	否
青岛金王集团有限公司	青岛金王应用化学股份有限公司	40,000,000.00	2015年8月26日	2016年7月21日	否
青岛金王集团有限公司	青岛金王应用化学股份有限公司	150,000,000.00	2015年5月28日	2016年5月28日	否
青岛金王集团有限公司	青岛金王应用化学股份有限公司	88,000,000.00	2015年10月8日	2018年10月8日	否
青岛金王集团有限公司	青岛金王应用化学股份有限公司	300,000,000.00	2015年7月1日	2018年7月1日	否
青岛金王集团有限公司	青岛金王应用化学股份有限公司	60,000,000.00	2013年6月21日	2016年6月21日	否
青岛金王应用化学股份有限公司	青岛金王国际贸易有限公司	45,000,000.00	2015年6月4日	2016年6月4日	否
青岛金王应用化学股份有限公司	青岛保税区金王贸易有限公司	50,000,000.00	2015年6月4日	2016年6月4日	否

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王集团有限公司在河北银行股份有限公司青岛分行为青岛金王应用化学股份有限公司办理了最高额保证业务。担保最高金额为 3000 万元整。担保内容为：在 2015 年 5 月 21 日到 2016 年 4 月 24 日止，青岛金王集团有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理流动资金贷款，汇票承兑，开立信用证，国内信用证议付进行担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王集团有限公司在招商银行股份有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理了最高额保证业务。担保最高金额为 5000 万元整。担保内容为：在 2015 年 8 月 28 日到 2016 年 8 月 27 日止，青岛金王集团有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理贷款、汇票承兑、汇票贴现、理财、出口押汇、开立信用证、国内信用证及项下买方押汇、进口开征（含项下押汇或代付）、打包贷款进行担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王集团有限公司在华夏银行股份有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理了最高额保证业务。担保最高金额为 4000 万元整。担保内容为：在 2015 年 8 月 26 日到 2016 年 7 月 21 日止，青岛金王集团有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理贷款、汇票承兑、汇票贴现、理财、出口押汇、开立信用证、国内信用证进行担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王集团有限公司在青岛银行股份有限公司香港花园支行为青岛金王应用化学股份有限公司办理了最高额保证业务。担保最高金额为 15000 万元整。担保内容为：在 2015 年 05 月 28 日到 2016 年 05 月 28 日止，青岛金王集团有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理出口信用证项下打包贷款，进口信用证押汇，国内即期信用证，国内远期信用证，出口信用证押汇，TT 押汇，信保项下买断，电子银行承兑汇票，跨境人民币即期信用证，进口 T/T 押汇，国内信用证项下卖方押汇，进口远期信用证，进口代收押汇，国内信用证项下买方押汇，短期流动资金贷款，出口托收押汇，银行承兑汇票，进口即期信用证，跨境人民币远期信用证进行担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王集团有限公司在上海浦东发展银行股份有限公司青岛分行为青岛金王应用化学股份有限公司办理了最高额保证业务。担保最高金额为 8800 万元整。担保内容为：在 2015 年 10 月 8 日到 2018 年 10 月 8 日止，青岛金王集团有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理本外币贷款、贸易融资、贴现、承兑、信用证、保函、保理、担保等进行担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王集团有限公司在中国工商银行青岛山东路支行为青岛金王应用化学股份有限公司办理了最高额保证业务。担保金额为 30000 万元整。担保内容为：在 2015 年 7 月 1 日到 2018 年 7 月 1 日止，青岛金王集团有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理本外币借款、外汇转贷款、银行承兑协议、信用证、国际国内贸易融资、远期结售汇等衍生金融业务进行担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王集团有限公司在中国农业银行股份有限公司青岛市北第一支行为青岛金王应用化学股份有限公司办理了最高额保证业务。担保最高金额为 6000 万元整。担保内容为：在 2013 年 6 月 21 日到 2016 年 6 月 21 日止，青岛金王集团有限公司为青岛金王应用化学股份有限公司办理贷款、汇票承兑、汇票贴现、理财、出口押汇、开立信用证、国内信用证及项下买方押汇、进口开证（含项下押汇或代付）、打包贷款进行担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王应用化学股份有限公司在青岛银行股份有限公司香港花园支行为青岛金王国际贸易有限公司办理了最高额保证业务。担保最高金额为 4500 万元整。担保内容为：在 2015 年 6 月 4 日到 2016 年 6 月 4 日止，青岛金王应用化学股份有限公司为青岛金王国际贸易有限公司办理进口信用证押汇，国内即期信用证，国内远期信用证，进口 T/T 押汇，进口远期信用证，进口代收押汇，进口即期信用证进行担保。

截至 2015 年 12 月 31 日，青岛金王应用化学股份有限公司在青岛银行股份有限公司香港花园支行为青岛保税区金王贸易有限公司办理了最高额保证业务。担保最高金额为 5000 万元整。担保内容为：在 2015 年 6 月 4 日到 2016 年 6 月 4 日止，青岛金王应用化学股份有限公司为青岛保税区金

王贸易有限公司办理国内即期信用证，国内远期信用证，进口远期信用证，进口即期信用证进行担保。

7、关联方应收应付款项

本期无应收应付关联方款项。

8、关键管理人员薪酬

关键管理人员	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	199.13 万元	194.94 万元

附注十、或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日本公司无需要披露的重大或有事项。

附注十一、承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日本公司无其他需要披露的重大承诺事项。

附注十二、资产负债表日后事项

1、2016 年公司董事会制订 2015 年度利润分配预案：不进行现金利润分配，全部未分配利润结转下一年度；同时，公司本次也不进行资本公积金转增股本。具体内容详见公司与本年报同日公告的第五届董事会第二十八次会议决议公告。

2、2016 年 1 月 5 日，公司第五届董事会第二十四次（临时）会议审议通过了《关于全资子公司增资及受让浙江金庄化妆品有限公司股权的议案》，同意公司全资子公司青岛金王产业链管理有限公司与黄波、叶凌、俞霆签署《黄波、叶凌、俞霆与青岛金王产业链管理有限公司关于浙江金庄化妆品有限公司之投资协议》。产业链管理公司将持有浙江金庄 60%的股权。截至 2016 年 2 月 1 日公司已支付投资款 3100 万元。

3、2016 年 1 月 18 日，公司第五届董事会第二十五次（临时）会议审议通过了《关于为全资子公司提供连带责任担保的议案》，同意公司为青岛金王国际贸易有限公司向中国光大银行股份有限公司青岛分行申请的 4000 万元综合授信额度提供连带责任保证担保，期限为一年（自股东大会审议通过之日或签署协议之日起）。

4、公司 2016 年 2 月 15 日第五届董事会第二十六次（临时）会议审议通过了《关于公司与蓝色经济区产业投资基金签署合作协议的议案》，公司拟与蓝色经济区产业投资基金签署协议共同发起设

立山东蓝海金王产业投资基金（有限合伙）（具体名称以工商核定为准），基金总规模 10 亿元，首期 5 亿元，公司认缴 30%。

5、2016 年 2 月 26 日，公司第五届董事会第二十七次（临时）会议审议通过了《关于全资子公司增资及受让四川弘方妆品有限公司股权的议案》，同意公司全资子公司青岛金王产业链管理有限公司与赵建、左清梅签署《赵建、左清梅与青岛金王产业链管理有限公司关于四川弘方化妆品有限公司之投资协议》。产业链管理公司将持有四川弘方 60%的股权，本次交易涉及资金由金王产业链公司自筹资金。截至 2016 年 3 月 15 日公司已支付投资款 900 万元。

6、2016 年 2 月 26 日，公司第五届董事会第二十七次（临时）会议审议通过了《关于全资子公司增资及受让云南弘美化妆品有限公司股权的议案》，同意公司全资子公司青岛金王产业链管理有限公司与赵波、张燕签署《赵波、张燕与青岛金王产业链管理有限公司关于云南弘美化妆品有限公司之投资协议》。产业链管理公司将持有云南弘美 60%的股权，本次交易涉及资金由金王产业链公司自筹资金。截至 2016 年 3 月 15 日公司已支付投资款 2300 万元。

7、2016 年 2 月 26 日，公司第五届董事会第二十七次（临时）会议审议通过了《关于全资子公司增资及受让山东博美妆品有限公司股权的议案》，同意公司全资子公司青岛金王产业链管理有限公司与许宝同、李洪霞签署《许宝同、李洪霞与青岛金王产业链管理有限公司关于山东博美妆品有限公司之投资协议》。产业链管理公司将持有山东博美 60%的股权，本次交易涉及资金由金王产业链公司自筹资金。截至 2016 年 3 月 15 日公司已支付投资款 1350 万元。

8、2016 年 3 月 15 日公司支付上海月沅化妆品有限公司第五期投资款 2000 万元。

9、2015 年 11 月 25 日第五届董事会第二十二次（临时）会议决议审议通过《关于本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金方案的议案》，公司向张立海发行 6,836,697.00 股股份、向张立棠发行 5,697,247.00 股股份、向张利权发行 3,418,348.00 股股份并支付张利国现金 111,780,000.00 元购买广州韩亚生物科技有限公司 100%股权；公司向蔡燕芬发行 7,964,587.00 股股份并支付现金 55,809,000.00 元、向朱裕宝发行 4,288,623.00 股股份并支付现金 30,051,000.00 元购买上海月沅化妆品有限公司 40%股权。公司拟以询价的方式向不超 10 名符合条件的特定投资者发行股份募集配套资金 59,264.00 万元，金额不超过拟购买资产交易价格的 100%。

公司 2016 年 3 月 28 日收到中国证券监督管理委员会《关于核准青岛金王应用化学股份有限公司向张立海等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2016】576 号），批复内容如下：

（1）、核准公司向张立海发行 6,836,697 股股份、向张立棠发行 5,697,247 股股份、向张利权

发行 3,418,348 股股份、向蔡燕芬发行 7,964,587 股股份、向朱裕宝发行 4,288,623 股股份购买相关资产。

(2)、核准公司非公开发行不超过 40,260,869 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

10、公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

附注十三、其他重要事项

截至 2015 年 12 月 31 日，公司股东青岛金王国际运输有限公司累计质押本公司股权为 86,985,000 股，占本公司总股本 27.02%。

附注十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
一、单项金额重大								
二、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大	115,786,260.34	76.73%	3,510,450.34	3.03%	68,044,684.25	68.41%	2,628,119.21	3.86%
三、其他不重大	35,115,894.70	23.27%			31,419,329.32	31.59%		
合 计	150,902,155.04	100.00%	3,510,450.34	2.33%	99,464,013.57	100.00%	2,628,119.21	2.64%

注 1：其他不重大项目为公司合并范围内的子公司的应收款项，不计提坏帐准备。

(2) 应收账款按账龄披露：

帐龄	期末数				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	115,613,231.66	99.85%	3,468,396.95	3.00%	112,144,834.71
1-2年	163,136.05	0.14%	32,627.21	20.00%	130,508.84
2-3年				50.00%	
3-4年	2,332.27	0.00%	1,865.82	80.00%	466.45
4-5年				80.00%	
5年以上	7,560.36	0.01%	7,560.36	100.00%	
合 计	115,786,260.34	100.00%	3,510,450.34		112,275,810.00

续：

帐龄	期初数				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	66,844,746.95	98.23%	2,005,342.41	3.00%	64,839,404.54
1-2年	336,880.43	0.50%	67,376.09	20.00%	269,504.34
2-3年	462,476.36	0.68%	231,238.18	50.00%	231,238.18
3-4年	347,603.49	0.51%	278,082.79	80.00%	69,520.70
4-5年	34,486.38	0.05%	27,589.10	80.00%	6,897.28
5年以上	18,490.64	0.03%	18,490.64	100.00%	
合 计	68,044,684.25	100.00%	2,628,119.21		65,416,565.04

(3) 本期计提坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 898,005.77 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(4) 本报告期内实际核销的应收账款 15,674.64 元。

(5) 本报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(6) 2015 年 12 月 31 日应收账款前五位具体情况：

客户名称	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款总额的比例	坏账准备期末余额
RB（丽洁时）	客户	65,071,437.69	一年以内	43.12%	1,952,143.13
SAINSBURY'S ASIA LIMITED	客户	10,251,818.12	一年以内	6.79%	307,554.54
ICA SVERIGE AB (NON FOOD)	客户	9,204,147.68	一年以内	6.10%	276,124.43
IKEA	客户	6,108,635.17	一年以内	4.05%	183,259.06
MARKS&SPENCER	客户	2,859,972.68	一年以内	1.90%	85,799.18
合 计：		93,496,011.34		61.96%	2,804,880.34

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露：

类别	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
一、单项金额重大								
二、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大	18,781,011.90	12.35%	903,272.45	4.81%	8,700,821.23	5.71%	574,624.84	6.60%
三、其他不重大	133,276,264.37	87.65%			143,633,479.38	94.29%		
合 计	152,057,276.27	100.00%	903,272.45	0.59%	152,334,300.61	100.00%	574,624.84	0.38%

注：其他不重大项目为公司合并范围内的子公司的应收款项，不计提坏帐准备。

（2）其他应收款按账龄披露：

帐龄	期末数				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	17,723,923.94	94.38%	531,717.72	3.00%	17,192,206.22
1-2年	834,057.43	4.44%	166,811.49	20.00%	667,245.94
2-3年	7,979.83	0.04%	3,989.92	50.00%	3,989.91
3-4年	64,486.90	0.34%	51,589.52	80.00%	12,897.38
4-5年	7,000.00	0.04%	5,600.00	80.00%	1,400.00
5年以上	143,563.80	0.76%	143,563.80	100.00%	
合 计	18,781,011.90	100.00%	903,272.45		17,877,739.45

续：

帐龄	期初数				
	金额	比例	坏账	计提比例	净额
1年以内	7,767,708.65	89.28%	233,031.26	3.00%	7,534,677.39
1-2年	639,482.05	7.35%	127,896.41	20.00%	511,585.64
2-3年	133,466.73	1.53%	66,733.37	50.00%	66,733.36
3-4年	7,000.00	0.08%	5,600.00	80.00%	1,400.00
4-5年	59,000.00	0.68%	47,200.00	80.00%	11,800.00
5年以上	94,163.80	1.08%	94,163.80	100.00%	
合 计	8,700,821.23	100.00%	574,624.84		8,126,196.39

(3) 其他应收款按款项性质分类：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	134,626,264.37	146,517,926.92
投资意向款	8,000,000.00	
押金	5,872,099.74	
代缴社保	1,652,486.65	
应收出口退税	1,552,157.82	5,230,464.61
个人借款	354,267.69	349,077.48
其他		236,831.60
合计	152,057,276.27	152,334,300.61

(4) 本期计提坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 328,647.61 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

(5) 本报告期内无实际核销的其他应收款。

(6) 本报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款，无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(7) 其他应收款金额较大前五位明细：

客户名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款的比例	坏账准备期末余额
青岛金王国际贸易有限公司	往来款	133,274,264.37	一年以内	87.65%	
杭州正庄贸易有限公司	投资意向款	5,000,000.00	一年以内	3.29%	150,000.00
深圳市天润融汇咨询有限公司	保证金	5,000,000.00	一年以内	3.29%	150,000.00
昆明彦贤化妆品有限公司	投资意向款	3,000,000.00	一年以内	1.97%	90,000.00
出口退税	应收出口退税款	1,552,157.82	一年以内	1.02%	46,564.73
合计		147,826,422.19		97.22%	436,564.73

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资：

项目	期末数			期初数		
	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	393,479,959.91		393,479,959.91	227,984,850.68		227,984,850.68
对联营、合营企业投资	234,043,349.86		234,043,349.86	262,233,300.92		262,233,300.92
合计	627,523,309.77		627,523,309.77	490,218,151.60		490,218,151.60

(2) 对子公司投资：

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
宝旌国际有限公司	114,150,935.68			114,150,935.68		
青岛金王国际贸易有限公司	63,200,000.00			63,200,000.00		
香港景隆实业有限公司	20,633,915.00			20,633,915.00		
青岛保税区金王贸易有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海月泮化妆品有限公司		165,495,109.23		165,495,109.23		
合 计	227,984,850.68	165,495,109.23		393,479,959.91		

(3) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	年初余额	本期增减变动				期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他			
1. 合营企业								
2. 联营企业								
杭州悠可化妆品有限公司	157,519,737.43			13,247,323.24		170,767,060.67		
广州栋方生物科技股份有限公司	36,165,484.26	20,192,310.00		6,918,494.93		63,276,289.19		
上海月泮化妆品有限公司	68,548,079.23	96,947,030.00			-165,495,109.23			
小计	262,233,300.92	117,139,340.00		20,165,818.17	-165,495,109.23	234,043,349.86		
合计	262,233,300.92	117,139,340.00		20,165,818.17	-165,495,109.23	234,043,349.86		

注 1：公司 2006 年在越南设立子公司宝旌国际有限公司，截至报告期末公司累计投资（折合人民币）114,150,935.68 元，占其权益的 100%。

注 2：公司 2007 年在山东青岛设立子公司青岛金王国际贸易有限公司，公司投资 63,200,000.00 元，占其权益的 100%。

注 3：公司 2008 年在香港投资 100 万美元设立子公司香港景隆实业有限公司，占其权益的 100%；2013 年 3 月 29 日公司对香港景隆实业公司增加投资 220 万美元，变更后的投资为 320 万美元，折合人民币 20,633,915.00 元，占其权益的 100%。

注 4：公司于 2010 年 3 月 10 日以货币资金投资 100 万元设立全资子公司—青岛保税区金王贸易有限公司。于 2010 年 11 月 9 日对青岛保税区金王贸易有限公司增加投资 2900 万元，变更后的投资为 3000 万元。

注 5：公司对上海月泮化妆品有限公司投资分五期付款，本期支付第二期至第四期款项，截至 2015 年 12 月 31 日已付款 159,947,030.00 元，本期纳入合并范围并以成本法核算。

注 6：对联营企业的投资以及其他投资参见附注五、9。

4、营业收入/营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入		
主营业务收入	520,083,823.45	506,242,026.84
其他业务收入		
营业成本		
主营业务成本	377,332,777.79	389,691,116.12
其他营业成本		

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
新材料蜡烛及工艺品等	506,848,260.03	364,187,032.20	506,242,026.84	389,691,116.12
油品贸易等	13,235,563.42	13,145,745.59		
合计	520,083,823.45	377,332,777.79	506,242,026.84	389,691,116.12

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境外	495,440,351.03	359,298,494.47	493,936,622.39	383,500,146.57
境内	24,643,472.42	18,034,283.32	12,305,404.45	6,190,969.55
合计	520,083,823.45	377,332,777.79	506,242,026.84	389,691,116.12

(4) 公司前五名客户的营业收入情况:

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
RB(利洁时)	158,836,598.21	30.54%
SAINSBURY'S ASIA LIMITED	56,394,406.33	10.84%
IKEA	56,062,410.47	10.78%
ICA SVERIGE AB (NON FOOD)	39,011,618.51	7.50%
NEXT RETAIL LTD.	17,962,130.57	3.45%
合计	328,267,164.09	63.11%

5、投资收益

类别	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	20,165,818.17	15,802,530.92
成本法核算的长期股权投资收益	14,129,820.00	26,630,799.00
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	5,000,000.00	1,600,000.00
理财产品投资收益	239,189.73	
合计	39,534,827.90	44,033,329.92

附注十五、补充资料

（一）非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-214,191.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3,116,284.00	
对非金融企业收取的资金占用费	8,000.00	
受托经营取得的托管费收入	705,928.07	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-597,263.13	
非经常性损益总额	3,018,757.88	
减：非经常性损益的所得税影响数	740,535.34	
非经常性损益净额	2,278,222.54	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,083,812.54	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,194,410.00	

（二）每股收益和净资产收益率

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	13.40%	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.24%	0.28	0.28

青岛金王应用化学股份有限公司

2016年4月21日