



广州黄埔化工有限公司

2015. 1. 1-2016. 3. 31

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-43



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京 西城区车公庄大街 9 号
五栋大楼 B2 座 301 室 邮编 100044
电话 +86 10 8831 2380
传真 +86 10 8831 2386
www.apaq-cn.com

审计报告

亚会 C 专审字（2016）0399 号

广州黄埔化工有限公司董事会：

我们审计了后附的广州黄埔化工有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年 1-3 月、2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见



我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度的经营成果和现金流量。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 于春

中国注册会计师 赵庆军

中国·北京

二〇一六年四月八日

广州黄埔化工有限公司
资产负债表
2016 年 3 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金	(一)	690,502.13	497,404.12
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	(二)	612,578.00	1,624,538.09
预付款项	(三)	600.59	20,966.48
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	(四)	17,108.00	30,256.00
存货			
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			
流动资产合计		1,320,788.72	2,173,164.69
非流动资产:			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产	(五)	426,975.21	429,479.08
固定资产	(六)	380,202.34	407,881.00
在建工程	(七)	843,599.00	843,599.00
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	(八)	57,526,213.46	57,918,437.64
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用			
递延所得税资产	(九)	768,254.98	635,107.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		59,945,244.98	60,234,504.22
资产总计		61,266,033.70	62,407,668.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州黄埔化工有限公司
资产负债表（续）
2016 年 3 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	（十）	758,666.25	758,666.25
预收款项	（十一）	112,716.09	112,716.09
应付职工薪酬	（十二）		
应交税费	（十三）	-123,506.83	-123,506.83
应付利息			
应付股利	（十四）	4,256,946.45	4,256,946.45
其他应付款	（十五）	16,993,669.19	16,650,991.63
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		21,998,491.15	21,655,813.59
非流动负债：			
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			
专项应付款	（十六）	132,773.00	132,773.00
预计负债		-	-
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		132,773.00	132,773.00
负债合计		22,131,264.15	21,788,586.59
所有者权益：			
实收资本	（十七）	47,088,900.00	47,088,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股		-	-
其他综合收益			
专项储备		-	-
盈余公积	（十八）	1,929,702.32	1,929,702.32
未分配利润	（十九）	-9,883,832.77	-8,399,520.00
所有者权益合计		39,134,769.55	40,619,082.32
负债和所有者权益总计		61,266,033.70	62,407,668.91

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州黄埔化工有限公司
利润表
2016 年 1-3 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年 1-3 月	2015 年度
一、营业收入	(二十)	87,000.00	2,700,500.00
减：营业成本	(二十)	2,503.88	934,034.69
营业税金及附加	(二十一)	-	115,258.70
销售费用		-	-
管理费用	(二十二)	1,165,423.31	5,855,827.48
财务费用	(二十三)	3,943.15	2,701.58
资产减值损失	(二十四)	532,589.91	239,650.07
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,617,460.25	-4,446,972.52
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(二十五)		13,922.26
其中：非流动资产处置损失			12,300.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,617,460.25	-4,460,894.78
减：所得税费用	(二十六)	-133,147.48	-59,912.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,484,312.77	-4,400,982.26
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		-1,484,312.77	-4,400,982.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

广州黄埔化工有限公司
现金流量表
2016 年 1-3 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	2016 年 1-3 月	2015 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		587,000.00	616,238.11
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	(二十七)	2,201.53	29,821.87
经营活动现金流入小计		589,201.53	646,059.98
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		512,109.85	2,444,805.85
支付的各项税费		2,700.00	156,213.74
支付其他与经营活动有关的现金	(二十七)	275,938.45	6,669,969.93
经营活动现金流出小计		790,748.30	9,270,989.52
经营活动产生的现金流量净额		-201,546.77	-8,624,929.54
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			900.00
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			900.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	900.00
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		394,644.78	4,623,470.00
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		394,644.78	4,623,470.00
偿还债务支付的现金			100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	100,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		394,644.78	4,523,470.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		193,098.01	-4,100,559.54
加: 期初现金及现金等价物余额		497,404.12	4,597,963.66
六、期末现金及现金等价物余额		690,502.13	497,404.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

广州黄埔化工有限公司
所有者权益变动表
2016 年 1-3 月
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2016 年 1-3 月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	47,088,900.00	-	-	-	-	-	-		1,929,702.32	-8,399,520.00	40,619,082.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-	
二、本年初余额	47,088,900.00	-	-	-	-	-	-		1,929,702.32	-8,399,520.00	40,619,82.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,484,312.77	-1,484,312.77
（一）综合收益总额										-1,484,312.77	-1,484,312.77
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入					-						-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．提取盈余公积										-	-
2．对所有者（或股东）的分配											-
3．其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增资本（或股本）											-
2．盈余公积转增资本（或股本）											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．其他											-
（五）专项储备								-			-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	47,088,900.00	-	-	-	-	-	-		1,929,702.32	-9,883,832.7	39,134,769.55

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

报表 第 5 页

广州黄埔化工有限公司
所有者权益变动表（续）
2015 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2015 年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	47,088,900.00	-	-	-		-	-		1,929,702.32	-3,998,537.74	45,020,064.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他										-	
二、本年初余额	47,088,900.00	-	-	-	-	-	-	-	1,929,702.32	-3,998,537.74	45,020,064.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,400,982.26	-4,400,982.26
（一）综合收益总额										(4,400,982.26)	-4,400,982.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配											-
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 其他											-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本期期末余额	47,088,900.00	-	-	-	-	-	-	-	1,929,702.32	-8,399,520.00	40,619,082.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

广州黄埔化工有限公司（以下简称“黄埔化工”，前身为广州市黄埔化工厂），于 1959 年 09 月 15 日成立，初始注册资本为人民币 808.1 万元，法人股东为广州化工集团有限公司。2007 年 12 月 25 日，根据《关于广州市黄埔化工厂以增资扩股形式改制组建广州黄埔化工有限公司的批复》（化集函[2007]136 号）显示，广州市黄埔化工厂变更为广州黄埔化工有限公司。根据协议、公司章程规定，经股权转让及工商变更后，公司现有的注册资本为人民币 4708.89 万元，实收资本为人民币 4708.89 万元。其中：广州化工集团有限公司持股比例 51%，拉萨晟灏投资有限公司持股比例 49%。

目前黄埔化工的股权结构为：

序号	股东姓名或名称	认缴出资额 (万元)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	出资方式
1	广州化工集团有限公司	2,401.53	2,401.53	51.00	货币
2	拉萨晟灏投资有限公司	2,307.36	2,307.36	49.00	货币
合计		4,708.89	4,708.89	100.00	

根据公司提供的《营业执照》(2013 年 12 月 26 日颁发)，黄埔化工注册号为 440101000155902，编号为 01113018440，类型为其他有限责任公司，住所为广州市黄埔区黄埔东路 2009 号大院，法定代表人李俊华，注册资本 4708.89 万元。

2、经营范围

经营范围：制造：醋酸钠、合成樟脑、合成龙脑、涤纶树脂、蒎烯。经营本企业自产产品及相关技术的出口业务（国家组织统一联合经营的出口商品除外）；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务（国家实行核定公司经营的进口商品除外）。制造蒎烯、双戊烯、醋酸异龙脑酯、异龙脑油、白轻油、重合油、护肤液、异龙脑。承接货物装卸、搬运、产品包装。经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。仓储服务（化学危险物品除外）。

3、财务报表的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会会议于 2016 年 04 月 08 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和具体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。

本公司会计核算以权责发生制为基础，本财务报表均以历史成本为计量基础。

2、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 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司重要会计政策、会计估计

1、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、2016 年 03 月 31 日的财务状况以及 2015 年度及 2016 年 1-3 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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，按合并日被合并方的原账面价值计量。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。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在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，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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。

本公司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。

6、合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

本公司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，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、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，并且同时调整合并财务报表的期初数和对比数；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司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，且不调整合并财务报表的期初数和对比数；在报告期内，对于处置的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至处置日的收入、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，且不调整合并资产负债表的期初数。

子公司的股东（所有者）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股东（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，调整归属于母公司股东（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。

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；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。

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

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。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”（详见前两段）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”（详见前一段）适用的原则进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

8、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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的确认和终止确认

本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。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。

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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将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将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，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。

（3）金融负债分类和计量

本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）金融工具的公允价值

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司将活跃市场中的现行出价或现行要价用于确定其公允价值。

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。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

本公司选择市场参与者普遍认同，且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术确定金融工具的公允价值。采用估值技术确定金融工具的公允价值时，本公司尽可能使用市场参与者在金融工具定价时考虑的所有市场参数和相同金融工具当前市场的可观察到的交易价格来测试估值技术的有效性。

（5）金融资产减值

本公司于资产负债表日对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。

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。

本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。

（6）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）。

本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。

本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。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、预付款项。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按以下信用风险组合计提坏账准备”

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%	预付款项计提比例%
1年以内（含1年）	1	1	1
1-2年	10	10	10
2-3年	20	20	20
3-4年	60	60	60
4-5年	80	80	80
5年以上	100	100	100

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为低值易耗品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。低值易耗品采取领用时一次摊销的办法；库存商品入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价；开发成本发出按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

于资产负债表日，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，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。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

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

11、长期股权投资

本公司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。

（1）投资成本确定

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所有者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、所承担债务账面价值以及发行股份的面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，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/所有者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。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。

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

成本法核算的长期股权投资

本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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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。

权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

本公司对长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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；对长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本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本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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。

（3）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。

12、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。本公司投资性房地产包括已出租的建筑物。

本公司对现有投资性房地产原则上采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产-出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策。

本公司对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

本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。

本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

本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、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	25-30	5	3.17-3.8
办公设备	3-7	5	7.3-13.57
运输设备	3-7	5	7.3-13.57
电子设备	3-7	5	7.3-13.57

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）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本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本公司。
- ②本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本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本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，只有本公司才能使用。

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。

（4）每年年度终了，本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。

14、在建工程

本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。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本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

本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。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。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。

（3）暂停资本化期间

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；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间

发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。正常中断期间的借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

16、无形资产

（1）无形资产分类、计价方法、使用寿命及减值测试

本公司无形资产包括软件等。

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	40 年	平均年限法	

本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。

（2）内部研究开发支出会计政策

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

17、长期资产减值

本公司对子公司、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固定资产、在建工程、无形资产、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：

本公司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，本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。本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，本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，且不大于本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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

（1）短期薪酬

短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司为职工缴纳的医疗、工伤、生育等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3）离职后福利

离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划为设定提存计划。

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

19、收入

（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，本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已完工作的测量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。

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）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，本公司确认收入。

（4）建造合同

于资产负债表日，建造合同的结果能够可靠地估计的，本公司根据完工百分比法确认合同收入和费用。如果建造合同的结果不能可靠地估计，则区别情况处理：如合同成本能够收回的，则合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期作为费用；如合同成本不可能收回的，则在发生时作为费用，不确认收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，本公司将预计损失确认为当期费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：A、合同总收入能够可靠地计量；B、与合同相关的经济利益很可能流入企业；C、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；D、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

20、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当

期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产及递延所得税负债

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。

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

22、租赁

本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）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本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，本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）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本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。本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，本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。

四、税项

1、营业税

（1）公司按 5% 计算缴纳营业税。

根据《财政部 国家税务总局关于进一步支持小微企业增值税和营业税政策的通知》（财税[2014]71号）的规定：自 2014 年 10 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日，对月销售额 2 万元（含本数，下同）至 3 万元的增值税小规模纳税人，免征增值税；对月营业额 2 万元至 3 万元的营业税纳税人，免征营业税。

（2）根据财税[2006]23 号、国税函[2008]277 号以及《营业税科目注释》的有关规定，土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的行为，不征收营业税。

2、公司的增值税税率为 17%。

3、企业所得税

公司的企业所得税税率为 25%。

4、城建税

按实际应缴纳流转税税额的 7% 计缴。

5、教育费附加

按实际应缴纳流转税税额的 3% 计缴。

6、其他税费

按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2016/03/31	2015/12/31
现金	4,396.90	4,163.09
银行存款	686,105.23	493,241.03
合 计	690,502.13	497,404.12

2、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	2016/03/31				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	2,874,487.76	100.00	2,261,909.76	78.69	612,578.00
无风险组合					
信用风险特征组合小计	2,874,487.76	100.00	2,261,909.76	78.69	612,578.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	2,874,487.76	100.00	2,261,909.76	78.69	612,578.00

种类	2015/12/31				
	金额	比例%	坏账准备	比例%	账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	3,374,487.76	100.00	1,749,949.67	51.86	1,624,538.09
无风险组合					
信用风险特征组合小计	3,374,487.76	100.00	1,749,949.67	51.86	1,624,538.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	3,374,487.76	100.00	1,749,949.67	51.86	1,624,538.09

(2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016/03/31		2015/12/31	
	应收账款	坏账准备	应收账款	坏账准备
1 年以内				
1 至 2 年				
2 至 3 年			1,999,999.99	400,000.00
3 至 4 年	1,529,249.99	917,549.99	33,640.00	20,184.00
4 至 5 年	4,390.00	3,512.00	55,410.50	44,328.40
5 年以上	1,340,847.77	1,340,847.77	1,285,437.27	1,285,437.27
合计	2,874,487.76	2,261,909.76	3,374,487.76	1,749,949.67

(3) 无未按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

(4) 按应收对象归集的 2016 年 03 月 31 日余额前五名的应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
梧州黄埔化工药业有限公司	货款	1,499,999.99	3-4 年	52.18
汕尾市美达化工有限公司	货款	141,347.00	5 年以上	4.92
珠海宏河贸易发展有限公司	货款	76,444.00	5 年以上	2.66
河源松香厂	货款	64,181.10	5 年以上	2.23
济南药材采购站	货款	62,269.80	5 年以上	2.17
合计		1,844,241.89		64.16

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2016/03/31		坏账准备	净值
	账面金额	比例(%)		
1 年以内 (含 1 年)				
1 至 2 年	667.32	0.10	66.73	600.59
2 至 3 年				
3 至 4 年				
5 年以上	645,813.88	99.90	645,813.88	
合计	646,481.20	100.00	645,880.61	600.59

账龄	2015/12/31		坏账准备	
	账面金额	比例(%)		
1 年以内 (含 1 年)	15,551.39	2.35	155.51	15,395.88
1 至 2 年			-	
2 至 3 年			-	
3 至 4 年			-	

账龄	2015/12/31			
	账面金额	比例(%)	坏账准备	
4 至 5 年	27,853.00	4.21	22,282.40	5,570.60
5 年以上	617,960.88	93.44	617,960.88	
合计	661,365.27	100.00	640,398.79	20,966.48

(2) 按预付对象归集的 2016 年 03 月 31 日余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末金额	预付款时间	占预付款项 总额的比例 (%)
广西藤县海林松脂厂	货款	248,805.10	5 年以上	38.49
广西富川瑶族自治县松香厂	货款	139,220.99	5 年以上	21.54
广西南宁市林化物资供销公司	货款	76,341.00	5 年以上	11.81
昌江绿源松香有限公司	货款	53,833.33	5 年以上	8.33
福建丰力机械科技有限公司	货款	38,034.18	5 年以上	5.88
合计		556,234.60		86.04

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	2016/03/31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项计 提坏账准备的其他应收 款					
按信用风险特征组合计 提坏账准备的其他应收 款					
其中：账龄组合	182,337.52	100.00	165,229.52	90.62	17,108.00
无风险组合					
信用风险特征组合小计	182,337.52	100.00	165,229.52	90.62	17,108.00
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	182,337.52	100.00	165,229.52	90.62	17,108.00

种类	2015/12/31				
	金额	比例 (%)	坏账准备	比例 (%)	账面价值
单项金额重大并单项 计提坏账准备的其他 应收款					

按信用风险特征组合
计提坏账准备的其他
应收款

其中：账龄组合	180,337.52	100.00	150,081.52	83.22	30,256.00
无风险组合					
信用风险特征组合小计	180,337.52	100.00	150,081.52	83.22	30,256.00
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	180,337.52	100.00	150,081.52	83.22	30,256.00

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016/03/31		2015/12/31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内	2,000.00	20.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年			3,300.00	660.00
3 至 4 年	3,300.00	1,980.00	69,040.00	41,424.00
4 至 5 年	69,040.00	55,232.00		
5 年以上	107,997.52	107,997.52	107,997.52	107,997.52
合计	182,337.52	165,229.52	180,337.52	150,081.52

(2) 按欠款方归集的 2016 年 03 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应款总额的比例%
锅炉节能贷款	财政补贴	80,167.28	5 年以上	43.97
孙来安	押金	66,040.00	4-5 年	36.22
荔湾区法院款	垫付款	10,711.06	5 年以上	5.87
应付垫付款	垫付款	10,000.00	5 年以上	5.48
化工总公司办证费	垫付款	5,460.82	5 年以上	2.99
合计		172,379.16		94.53

(3) 按其他应收款款项性质分类

项目	2016/03/31	2015/12/31
员工借款	2,800.00	800.00
垫付款	26,171.88	26,171.88
押金	72,340.00	72,340.00
财政补贴	80,167.28	80,167.28
其他	858.36	858.36
合计	182,337.52	180,337.52

5、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.2014/12/31	338,171.89	485,399.00		823,570.89
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	338,171.89			338,171.89
(1) 处置	338,171.89			338,171.89
(2) 其他转出				
4.2015/12/31		485,399.00		485,399.00
二、累计折旧和累计摊销				
1. 2014/12/31	69,493.20	45,904.44		115,397.64
2.本期增加金额	11,582.20	10,015.48		21,597.68
(1) 计提或摊销	11,582.20	10,015.48		21,597.68
3.本期减少金额	81,075.40			81,075.40
(1) 处置	81,075.40			81,075.40
(2) 其他转出				
4. 2015/12/31		55,919.92		55,919.92
三、减值准备				
1. 2014/12/31				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 2015/12/31				
四、账面价值				
1. 2015/12/31		429,479.08		429,479.08
2. 2014/12/31	268,678.69	439,494.56		708,173.25

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.2015/12/31		485,399.00		485,399.00
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.2016/3/31		485,399.00		485,399.00

二、累计折旧和累计摊销

1. 2015/12/31	55,919.92	55,919.92
2. 本期增加金额	2,503.87	2,503.87
(1) 计提或摊销	2,503.87	2,503.87
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2016/3/31	58,423.79	58,423.79

三、减值准备

1. 2015/12/31	
2. 本期增加金额	
(1) 计提	
3. 本期减少金额	
(1) 处置	
(2) 其他转出	
4. 2016/3/31	

四、账面价值

1. 2016/3/31	426,975.21	426,975.21
2. 2015/12/31	429,479.08	429,479.08

6、固定资产

(1) 固定资产原值

项 目	2014/12/31	本期增加额	本期减少额	2015/12/31
运输工具	1,467,306.00		440,000.00	1,027,306.00
办公设备	38,217.00			38,217.00
电子设备	133,405.00			133,405.00
其他				
合 计	1,638,928.00		440,000.00	1,198,928.00

项 目	2015/12/31	本期增加额	本期减少额	2016/03/31
运输工具	1,027,306.00			1,027,306.00
办公设备	38,217.00			38,217.00
电子设备	133,405.00			133,405.00
其他				
合 计	1,198,928.00			1,198,928.00

(2) 累计折旧

项 目	2014/12/31	本期增加额	本期减少额	2015/12/31
运输工具	1,020,180.77	97,388.64	426,800.00	690,769.41
办公设备	8,323.70	4,540.20		12,863.90
电子设备	76,910.97	10,502.72		87,413.69

其他

合 计	1,105,415.44	112,431.56	426,800.00	791,047.00
-----	--------------	------------	------------	------------

项 目	2015/12/31	本期增加额	本期减少额	2016/03/31
运输工具	690,769.41	24,347.16		715,116.57
办公设备	12,863.90	1,135.05		13,998.95
电子设备	87,413.69	2,196.45		89,610.14
其他				
合 计	791,047.00	27,678.66		818,725.66

(3) 固定资产净值

项 目	2014/12/31	本期增加额	本期减少额	2015/12/31
运输工具	447,125.23		110,588.64	336,536.59
办公设备	29,893.30		4,540.20	25,353.10
电子设备	56,494.03		10,502.72	45,991.31
其他				
合 计	533,512.56		125,631.56	407,881.00

项 目	2015/12/31	本期增加额	本期减少额	2016/03/31
运输工具	336,536.59		24,347.16	312,189.43
办公设备	25,353.10		1,135.05	24,218.05
电子设备	45,991.31		2,196.45	43,794.86
其他				
合 计	407,881.00		27,678.66	380,202.34

(4) 期末余额中无融资租入、持有待售的固定资产。

7、在建工程

(1) 在建工程明细

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
化工交易综合商务园	843,599.00		843,599.00	843,599.00		843,599.00
合 计	843,599.00		843,599.00	843,599.00		843,599.00

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
----	-------	-----	-------	----

一、账面原值		
1.2014/12/31	62,755,869.22	62,755,869.22
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.2015/12/31	62,755,869.22	62,755,869.22
二、累计摊销		
1.2014/12/31	3,268,534.85	3,268,534.85
2.本期增加金额	1,568,896.73	1,568,896.73
(1)计提	1,568,896.73	1,568,896.73
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.2015/12/31	4,837,431.58	4,837,431.58
三、减值准备		
1.2014/12/31		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.2015/12/31		
四、账面价值		
1.2015/12/31	57,918,437.64	57,918,437.64
2.2014/12/31	59,487,334.37	59,487,334.37

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2015/12/31	62,755,869.22			62,755,869.22
2.本期增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
3.本期减少金额				
(1)处置				

(2)其他转出		
4.2016/3/31	62,755,869.22	62,755,869.22
二、累计摊销		
1.2015/12/31	4,837,431.58	4,837,431.58
2.本期增加金额	392,224.18	392,224.18
(1)计提	392,224.18	392,224.18
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.2016/3/31	5,229,655.76	5,229,655.76
三、减值准备		
1.2015/12/31		
2.本期增加金额		
(1)计提		
(2)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
(2)其他转出		
4.2016/3/31		
四、账面价值		
1.2016/3/31	57,526,213.46	57,526,213.46
2.2015/12/31	57,918,437.64	57,918,437.64

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016/03/31		2015/12/31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,073,019.89	768,254.98	2,540,429.98	635,107.50
其他				
合计	3,073,019.89	768,254.98	2,540,429.98	635,107.50

10、应付账款

(1) 应付账款分类

项目	2016/03/31	2015/12/31
采购款	758,666.25	758,666.25
劳务费		
合计	758,666.25	758,666.25

(2) 截止 2016 年 3 月 31 日账龄均超过 5 年以上。

(3) 按应付对象归集的 2016 年 03 月 31 日余额前五名的应付款情况

债权人名称	金额	性质或内容	账龄
昌江伊冰药业有限公司	293,740.00	货款	5 年以上
茨烯水合新工艺中试	92,180.76	货款	5 年以上
广州环发环保工程有限公司	75,339.79	货款	5 年以上
广州市致裕贸易有限公司	28,307.36	货款	5 年以上
广州白云区建安水电五金经营部	27,853.00	货款	5 年以上
合计	517,420.91		

11、预收款项

(1) 预收款项账龄情况

账龄	2016/03/31	2015/12/31
货款	112,716.09	112,716.09
合计	112,716.09	112,716.09

(2) 截止 2016 年 03 月 31 日账龄均超过 5 年以上。

(3) 按预收对象归集的 2016 年 03 月 31 日预收款余额前五名的情况。

债权人名称	金额	性质或内容	账龄
亳州市金茂药业有限责任公司	24,400.00	货款	5 年以上
山西太原新广日用化学有限公司	19,249.10	货款	5 年以上
广州市黄埔化工厂劳动服务公司	10,307.86	货款	5 年以上
肇庆市力丰贸易有限公司	10,000.00	货款	5 年以上
增城市新塘镇福泰毛织厂	8,442.00	货款	5 年以上
合计	72,398.96		

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2016/03/31	2015/12/31
短期薪酬		
离职后福利-设定提存计划		
短期辞退福利		
一年内到期的其他福利		
合计		

(2) 短期薪酬

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
工资、奖金、津贴和补贴		1,560,414.67	1,560,414.67	

职工福利费	94,690.00	94,690.00
社会保险费	145,779.07	145,779.07
(1)医疗保险费	125,721.53	125,721.53
(2)工伤保险费	7,530.39	7,530.39
(3)生育保险费	12,527.15	12,527.15
住房公积金	377,514.00	377,514.00
合计	2,178,397.74	2,178,397.74

短期薪酬续

项 目	2015/12/31	本期增加	本期减少	2016/03/31
工资、奖金、津贴和补贴		317,813.53	317,813.53	
职工福利费		9,775.00	9,775.00	
社会保险费		50,628.12	50,628.12	
(1)医疗保险费		26,540.07	26,540.07	
(2)工伤保险费		1,481.68	1,481.68	
(3)生育保险费		22,606.37	22,606.37	
住房公积金		76,905.00	76,905.00	
合计		455,121.65	455,121.65	

(3) 离职后福利-设定提存计划

项 目	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
养老保险费		192,782.50	192,782.50	
失业保险费		22,590.96	22,590.96	
合计		215,373.46	215,373.46	

项 目	2015/12/31	本期增加	本期减少	2016/03/31
养老保险费		40,102.44	40,102.44	
失业保险费		4,021.69	4,021.69	
合计		44,124.13	44,124.13	

13、应交税费

项目	2016/03/31	2015/12/31
增值税	-123,506.83	-123,506.83
合 计	-123,506.83	-123,506.83

14、应付股利

股东名称	2016/03/31	2015/12/31
------	------------	------------

广州化工集团有限公司	3,878,725.93	3,878,725.93
拉萨晟灏投资有限公司	378,220.52	378,220.52
合 计	4,256,946.45	4,256,946.45

注:其中超过 1 年未支付的应付广州化工集团有限公司和拉萨晟灏投资有限公司的股利合计为 4,256,946.45 元, 未支付原因为企业处于亏损状态, 未结算。

15、其他应付款

(1) 按账龄列示的其他应付款情况

账龄	2016/03/31		2015/12/31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	394,644.78	2.32	16,632,973.91	99.89
1 至 2 年	16,581,006.69	97.57		
2 至 3 年				
3 年以上	18,017.72	0.11	18,017.72	0.11
合计	16,993,669.19	100.00	16,650,991.63	100.00

(2) 按付款对象归集的 2016 年 03 月 31 日其他应付款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应付款总额的比例%
广州化工集团有限公司	借款	14,330,955.81	1-2 年	84.33
住房补贴计提款	住房补贴	1,837,082.45	1-2 年	10.81
广州广京化工科技有限公司	借款	800,000.00	2 年以内	4.71
职工工资	工资	8,710.01	5 年以上	0.05
个人所得税	个人所得税	7,613.21	1-2 年	0.04
合计		16,984,361.48		99.94

16、专项应付款

款项性质	2014/12/31	本期增加	本期减少	2015/12/31
锅炉脱硫除尘治理工程专项补助款	132,773.00			132,773.00
合 计	132,773.00			132,773.00

款项性质	2015/12/31	本期增加	本期减少	2016/03/31
锅炉脱硫除尘治理工程专项补助款	132,773.00			132,773.00
合 计	132,773.00			132,773.00

17、实收资本

投资者名称	2016/03/31		2015/12/21	
	投资金额	比例%	投资金额	比例%
广州化工集团有限公司	24,015,300.00	51.00	24,015,300.00	51.00
拉萨晟灏投资有限公司	23,073,600.00	49.00	23,073,600.00	49.00
合 计	47,088,900.00	100.00	47,088,900.00	100.00

18、盈余公积

项 目	2016/03/31	2015/12/21
法定盈余公积	1,929,702.32	1,929,702.32
合 计	1,929,702.32	1,929,702.32

19、未分配利润

项 目	2016/03/31	2015/12/21
调整前上期末未分配利润	-8,399,520.00	-3,998,537.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-8,399,520.00	-3,998,537.74
加：本期所有者的净利润	-1,484,312.77	-4,400,982.26
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-9,883,832.77	-8,399,520.00

20、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

①营业收入类别

项目	2016年1-3月	2015年度
主营业务		
其他业务	87,000.00	2,700,500.00
合 计	87,000.00	2,700,500.00

②营业收入明细

项目	2016年1-3月	2015年度
租金	87,000.00	348,000.00

出售投资性房地产		2,352,500.00
合 计	87,000.00	2,700,500.00

(2) 营业成本

① 营业成本类别

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
主营业务		
其他业务	2,503.88	934,034.69
合 计	2,503.88	934,034.69

② 营业成本明细

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
租金	2,503.88	21,597.68
出售投资性房地产		912,437.01
合 计	2,503.88	934,034.69

21、营业税金及附加

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度
营业税		102,909.55
城建税		7,203.67
教育费附加		5,145.48
合计		115,258.70

22、管理费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
安全生产费		9,688.70
办公费	23,330.42	167,136.63
保管费	5,437.00	82,418.80
差旅费	8,218.89	38,692.92
董事会费	12,000.00	48,000.00
福利费	9,775.00	94,690.00
工会经费	5,090.67	31,208.29
社会保险	151,709.48	546,544.03
工资	297,847.03	1,560,414.67
水电费	11,120.12	11,182.16
土地使用税		143,247.84
无形资产摊销	392,224.18	1,568,896.73
物料消耗	1,986.44	112,807.14
修理费	1,700.00	34,636.00

养老保险金		192,782.50
业务招待费	1,044.00	14,287.70
长期待摊费用摊销		64,334.00
折旧费	27,678.66	112,431.56
物业费	76,800.00	478,089.00
经济补偿		32,649.50
租赁费	115,186.20	422,176.00
其他	24,275.22	89,513.31
合 计	1,165,423.31	5,855,827.48

23、财务费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
利息支出		
减：利息资本化		
减：利息收入	386.85	3,649.42
承兑汇票贴息		
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	4,330.00	6,351.00
合 计	3,943.15	2,701.58

24、资产减值损失

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
坏账准备(应收账款)	511,960.09	178,466.34
坏账准备(其他应收款)	15,148.00	32,487.64
坏账准备(预付款项)	5,481.82	28,696.09
合 计	532,589.91	239,650.07

25、营业外支出

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
非流动资产处置损失合计		12,300.00
其中：固定资产处置损失		12,300.00
滞纳金		1,622.26
合 计		13,922.26

26、所得税费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
-----	--------------	---------

按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用	-133,147.48	-59,912.52
合 计	-133,147.48	-59,912.52

27、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
收到往来款	1,814.68	26,172.45
收银行活期存款利息收入	386.85	3,649.42
合 计	2,201.53	29,821.87

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度
支付往来款	569.40	47,837.00
支付营业外支出		13,922.26
支付管理费用	271,489.05	6,603,344.67
支付财务费用手续费	3,880.00	4,866.00
合 计	275,938.45	6,669,969.93

28、现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-3 月	2015 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,484,312.77	-4,400,982.26
加：资产减值准备	532,589.91	239,650.07
固定资产折旧	27,678.66	112,431.56
无形资产摊销	392,224.18	1,568,896.73
长期待摊费用摊销		64,334.00
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）		-1,578,444.78
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-133,147.48	-635,107.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	120,743.17	-1,747,293.36

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	342,677.56	-2,248,414.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-201,546.77	-8,624,929.54
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	690,502.13	497,404.12
减：现金的期初余额	497,404.12	4,597,963.66
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	193,098.01	-4,100,559.54

六、关联方

1、本公司的母公司情况

公司名称	关联关系	企业类型
广州化工集团有限公司	母公司	有限责任公司

2、本公司关联方

公司名称	关联关系	企业类型
广州广京化工科技有限公司	同一最终控制人	有限责任公司
梧州黄埔化工药业有限公司	同一最终控制人	有限责任公司
拉萨晟灏投资有限公司	股东	有限责任公司

3、关联方往来款项

截至 2016 年 03 月 31 日，关联方往来情况：

单位名称	款项性质	2016/03/31	2015/12/31
广州化工集团有限公司	借款	14,330,955.81	14,330,955.81
广州广京化工科技有限公司	借款	800,000.00	405,355.00
梧州黄埔化工药业有限公司	销售货款	1,499,999.99	1,999,999.00
合计		16,630,955.80	16,736,309.81

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项：无

2、或有事项：

截至 2016 年 03 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项说明

无

2、其他资产负债表日后事项

截至 2016 年 04 月 08 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的其他资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截至 2016 年 03 月 31 日，除以上重要事项以外，本公司不存在其他应披露的重要事项。

广州黄埔化工有限公司

2016 年 04 月 08 日

（公章）