



0510201606000580
报告文号: 苏公W[2016]E1496号

江苏雅克科技股份有限公司

审阅报告

2016年1-3月



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子邮箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审阅报告

苏公 W[2016]E1496 号

江苏雅克科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的江苏雅克科技股份有限公司(以下简称雅克科技)按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表,包括2016年3月31日、2015年12月31日的备考合并资产负债表,2016年1-3月、2015年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是雅克科技管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问雅克科技有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映雅克科技2016年3月31日、2015年12月31日的备考合并财务状况以及2016年1-3月、2015年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供雅克科技向中国证券监督管理委员会申请重大资产重组事宜使用，不得用于其他方面。如将本报告用于其他方面，因使用不当引起的法律责任与本所无关。

江苏公证天业会计师事务所



中国·无锡

中国注册会计师

朱佑敏



中国注册会计师

刘建峰



二〇一六年六月十三日

合并资产负债表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2016-3-31	2015-12-31	负债及所有者权益	附注	2016-3-31	2015-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	152,053,493.26	199,880,973.99	短期借款	六、17	71,417,200.00	193,936,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	1,447,754.54		拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、18	3,649.91	2,813,703.61
应收票据	六、3	21,331,105.42	43,646,559.67	衍生金融负债			
应收账款	六、4	168,919,723.80	165,661,403.61	应付票据	六、19	89,833,903.30	80,668,693.45
预付款项	六、5	13,185,244.55	7,230,475.97	应付账款	六、20	54,584,914.05	74,159,654.05
应收保费				预收款项	六、21	2,060,294.31	1,878,130.54
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	六、6	2,486,790.47	4,021,885.38	应付职工薪酬	六、22	4,248,360.83	6,216,282.14
应收股利				应交税费	六、23	19,477,579.92	16,574,022.99
其他应收款	六、7	2,332,920.61	3,380,822.76	应付利息	六、24	172,948.23	223,641.20
买入返售金融资产				应付股利	六、25	1,831,573.09	1,831,573.09
存货	六、8	163,394,919.50	144,647,320.04	其他应付款	六、26	71,830,137.06	75,100,913.04
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	六、9	415,842,149.61	585,742,380.74	代理买卖证券款			
				代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		315,460,560.70	453,402,614.11
流动资产合计		940,994,101.76	1,154,211,822.16	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
发放贷款及垫款				应付债券			
可供出售金融资产	六、10	200,000,000.00	100,000,000.00	其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				专项应付款			
投资性房地产				预计负债	六、27	7,142,960.00	7,142,960.00
固定资产	六、11	298,163,474.20	277,793,337.74	递延收益	六、28	9,141,600.00	9,266,600.00
在建工程	六、12	121,318,683.47	139,997,414.65	递延所得税负债	六、15	2,677,780.09	2,314,742.05
工程物资				其他非流动负债			
固定资产清理				非流动负债合计		18,962,340.09	18,724,302.05
生产性生物资产				负债合计		334,422,900.79	472,126,916.16
油气资产				所有者权益：			
无形资产	六、13	69,083,760.12	69,572,298.72	实收资本（或股本）	六、29	177,507,605.00	177,507,605.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	六、14	134,119,948.53	134,119,948.53	其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产	六、15	6,133,021.30	7,145,312.41	资本公积	六、30	835,946,440.48	834,704,463.36
其他非流动资产	六、16	62,154,127.07	62,484,245.32	减：库存股			
				其他综合收益	六、31	-10,997,252.48	-12,922,678.15
				专项储备	六、32	5,560,832.90	4,851,619.02
				盈余公积	六、33	56,967,535.98	56,967,535.98
				一般风险准备			
				未分配利润	六、34	432,559,053.78	412,088,918.16
非流动资产合计		890,973,014.69	791,112,557.37	归属于母公司所有者权益合计		1,497,544,215.66	1,473,197,463.37
				少数股东权益			
资产总计		1,831,967,116.45	1,945,324,379.53	所有者权益合计		1,497,544,215.66	1,473,197,463.37
				负债和所有者权益总计		1,831,967,116.45	1,945,324,379.53

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：江苏雅克科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年度
一、营业总收入		235,202,837.60	1,089,794,897.93
其中：营业收入	六、36	235,202,837.60	1,089,794,897.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		219,692,476.45	1,005,101,334.87
其中：营业成本	六、36	173,467,105.14	830,482,668.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	六、36	1,342,589.56	2,907,930.47
销售费用	六、37	13,121,738.34	44,897,924.79
管理费用	六、38	32,255,174.34	134,106,146.80
财务费用	六、39	-549,121.03	-5,592,443.94
资产减值损失	六、40	54,990.10	-1,700,891.54
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）	六、41	4,257,808.24	-4,268,117.02
投资收益（损失以“-”填列）	六、42	3,653,983.45	36,282,253.76
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”填列）			
三、营业利润（亏损以“-”填列）		23,422,152.84	116,707,699.80
加：营业外收入	六、43	1,150,211.53	3,304,105.50
其中：非流动资产处置利得		35,728.18	1,424.38
减：营业外支出	六、44	322,051.99	7,471,541.05
其中：非流动资产处置损失			368,330.74
四、利润总额（亏损以“-”填列）		24,250,312.38	112,540,264.25
减：所得税费用	六、45	3,780,176.76	22,327,260.63
五、净利润（净亏损以“-”填列）		20,470,135.62	90,213,003.62
归属于母公司所有者的净利润		20,470,135.62	90,213,003.62
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额		1,925,425.67	-2,303,693.92
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		1,925,425.67	-2,303,693.92
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		1,925,425.67	-2,303,693.92
七、综合收益总额		22,395,561.29	87,909,309.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		22,395,561.29	87,909,309.70
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）、基本每股收益	十四、2	0.0595	0.2624
（二）、稀释每股收益	十四、2	0.0595	0.2624

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

江苏雅克科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为江苏雅克化工有限公司（原名宜兴市雅克化工有限公司），经宜兴市工商行政管理局核准于1997年10月成立，公司注册号25026847-2，注册资本人民币3,000万元。其中：宜兴市周铁经济发展总公司出资2780万元，沈锡强出资120万元，宜兴市香料厂出资60万元，宜兴市恒昌化工厂出资25万元，宜兴市包装圆桶厂出资10万元，宜兴市吉祥化工厂出资5万元。上述资本经宜兴苏瑞会计师事务所宜瑞师内验字（1997）第297号验资报告确认。

1998年7月本公司更名为江苏雅克化工有限公司，并重新在江苏省无锡工商行政管理局进行了登记，公司注册号3202822106830。

2002年5月根据宜兴市周铁镇人民政府文件“关于江苏雅克化工有限公司进行产权制度改革有关问题的通知”，同意并授权属于周铁镇集体资产的宜兴市周铁经济发展总公司、宜兴市香料厂、宜兴市恒昌化工厂所持本公司股权以经评估净资产为依据作价转让。经本公司股东会同意，宜兴市周铁经济发展总公司将持有的2780万元股权转让给沈琦；宜兴市香料厂将持有的60万元股权、宜兴市吉祥化工厂将持有的5万元股权转让给沈馥；宜兴市恒昌化工厂将持有的25万元股权转让给窦靖芳；宜兴市包装圆桶厂将持有的10万元股权转让给骆颖。

2003年12月沈琦将2780万元股权中的1285万元股权转让给沈馥、20万元股权转让给骆颖、5万元股权转让给窦靖芳。至此，本公司注册资本3000万元的股权结构为沈琦持有1470万元，持股比例49%；沈馥持有1350万元，持股比例45%；沈锡强持有120万元，持股比例4%；窦靖芳持有30万元，持股比例1%；骆颖持有30万元，持股比例为1%。

2007年12月根据公司股东会决议，本公司以2007年10月31日为基准日整体变更为股份有限公司，以截至2007年10月31日经审计的净资产102,160,594.47元按1:0.7439的比例折为股本7,600万股，每股面值1元，股东持股比例不变。上述变更业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公W[2007]B157号验资报告确认，并重新在江苏省无锡工商行政管理局领取企业法人营业执照。

2008年2月根据股东大会决议，增加注册资本688万元，由自然人任恒星和陈葆元出资，增资后注册资本变更为人民币8,288万元。上述变更业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公W[2008]B028号验资报告确认，并办理了工商变更登记。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]436 号文核准，本公司于 2010 年 5 月 11 日首次公开发行人民币普通股（A 股）2,800 万股并在深圳证券交易所上市交易，每股面值 1 元，每股发行价格 30 元，发行后公司的注册资本为 110,880,000 元，股票简称“雅克科技”，股票代码“002409”。上述股票发行业经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2010]B042 号验资报告确认。

根据 2011 年度股东大会决议，本公司以 2011 年 12 月 31 日总股本 110,880,000 股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，合计转增 55,440,000 股，转增股本后公司总股本变更为 166,320,000 股，每股面值 1 元，注册资本变更为 166,320,000 元。上述资本公积转增股本已经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2012]B047 号验资报告验证确认，并办理了工商变更登记。

2、公司的组织管理架构及登记资料

公司下设人力资源部、行政部、技术研发中心、财务部、审计部、生产部、采购部、质量管理部、国内业务部、国际业务部、物流部、对外投资及法务部等；控股子公司有响水雅克化工有限公司（以下简称“响水雅克”）、上海雅克化工有限公司（以下简称“上海雅克”）、先科化学欧洲有限公司（英文名称：Shekoy Chemicals Europe B.V.以下简称“欧洲先科”）、滨海雅克化工有限公司（以下简称“滨海雅克”）、先科化学美国有限公司（英文名称：Shekoy Chemicals US, Inc. 以下简称“美国先科”）、斯洋国际有限公司（英文名称：S&Y International Limited，以下简称“香港斯洋”）；无非控股企业。母公司法人工商登记情况如下：

统一社会信用代码：91320200250268472W

注册资本：16632 万元人民币 注册地：宜兴经济开发区荆溪北路

法定代表人：沈琦

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司产品属于精细化工领域中的橡塑助剂行业，主要从事聚氨酯阻燃剂、发泡剂、催化剂和塑料阻燃剂、深冷复合节能保温材料的生产销售。公司于 2007 年 9 月经国家科学技术部火炬高新技术产业开发中心，国科火字【2007】第 124 号文批准认定为国家火炬计划高新技术重点企业。控股子公司响水雅克主要从事三-（氯异丙基）磷酸酯、三（1,3-二氯丙基）磷酸酯、双酚 A 双（二苯基磷酸酯）、间苯二酚双（二苯基磷酸酯）、磷酸三乙酯、磷酸三苯酯、盐酸（副产）的生产销售；滨海雅克公司主要从事三氯化磷、三氯氧磷等化工产品的生产销售；上海雅克主要从事自营和代理各类商品和技术的进出口业务；欧洲先科主要为本公司产品开拓欧洲市场销售；美国先科主要为本公司产品开拓美洲市场销售；香港斯洋主要为本公司产品开拓香港市场销售。

4、本期的备考合并财务报表范围

子公司名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本 (万元)	经营范围	简称
响水雅克化工有限公司	100.00	100.00	6,000.00	阻燃剂加工、生产和销售	响水雅克
滨海雅克化工有限公司	100.00	100.00	8,000.00	阻燃剂加工、生产和销售	滨海雅克
上海雅克化工有限公司	100.00	100.00	100.00	化工类产品销售	上海雅克
斯洋国际有限公司	100.00	100.00	港币 3,000.00	化工类产品销售	香港斯洋
欧洲先科化工有限公司	100.00	100.00	欧元 100.00	阻燃剂销售	欧洲先科
华飞电子基材有限公司	100.00	100.00	3,881.69	电子封装用二氧化硅填料的生产和销售	华飞电子

华飞电子基材有限公司依据本附注二所述发行股份及支付现金购买资产方案，假设本次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成而纳入合并财务报表范围。

二、拟进行的重大资产重组基本情况

(一)、交易基本情况

本公司第三届董事会第十四次会议审议通过了关于《江苏雅克科技股份有限公司发行股份及支付现金购买资产预案》以及其他与本次交易相关的议案，拟向李文、敖洲、徐子英、郑杰英和湖州华飞投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“华飞投资”）5 名交易对方发行股份及支付现金购买其合计持有的华飞电子（标的公司）合计 100% 的股权。本次交易的交易价格为 20,000.00 万元，其中，以现金方式支付交易对价的 35%，总计 7,000.00 万元；以发行股份方式支付交易对价的 65%，合计发行股份数 11,187,605 股。

1、发行股份及支付现金购买资产相关情况

根据江苏华信资产评估有限公司出具的《江苏雅克科技股份有限公司拟发行股份及支付现金购买浙江华飞电子基材有限公司 100% 股权项目资产评估报告》（中联评报字[2016]第 800 号），华飞电子股东全部股权价值于评估基准日 2016 年 3 月 31 日的评估价值为 19,136.91 万元，经交易双方协商确定标的资产的交易价格为 20,000.00 万元。

公司将采取向交易对方发行股份和支付现金的方式购买华飞电子的股权。交易对方依各自所持华飞电子的股权比例，取得各自的现金对价和上市公司发行的股份，具体情况如下：

序号	交易对方	交易对价 (元)	其中		
			现金支付对价 (元)	股票支付对价 (元)	取得公司股票 数(股)
1	华飞投资	20,000,000.00	7,000,000.00	13,000,000.00	1,118,760
2	李文	144,000,000.00	50,400,000.00	93,600,000.00	8,055,077
3	郑杰英	20,000,000.00	7,000,000.00	13,000,000.00	1,118,760
4	敖洲	10,000,000.00	3,500,000.00	6,500,000.00	559,380
5	徐子英	6,000,000.00	2,100,000.00	3,900,000.00	335,628
合 计		200,000,000.00	70,000,000.00	130,000,000.00	11,187,605

本次发行股份购买资产的定价不低于定价基准日前 120 个交易日公司股票交易均价的 90%，同时，经各方协商一致，同意本次交易的发行价格定为 23.39 元/股。2016 年 4 月 20 日，经上市公司 2015 年度股东大会审议通过，上市公司 2015 年度利润分配方案为：以（重组前）2015 年 12 月 31 日公司总股本 166,320,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.65 元（含税），进行资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股。该次利润分配方案已于 2016 年 5 月实施完成，按照中国证监会及深交所的相关规则进行除息处理后，本次发行股份及支付现金购买资产的发行股份价格调整为 11.62 元/股。

（二）、交易标的基本情况

浙江华飞电子基材有限公司（以下简称“华飞电子”）原名为浙江华飞电子封装基材有限公司，是由湖州久立华飞硅微粉有限公司与海联投资有限公司（注册于英属维尔京群岛）于 2006 年 11 月共同出资设立的中外合资企业。设立时的注册资本为 510 万美元。其中：湖州久立华飞硅微粉有限公司出资 377.4 万美元，占注册资本的 74%，海联投资有限公司出资 132.6 万美元，占注册资本的 26%。

2008 年 6 月，湖州久立华飞硅微粉有限公司将所持有公司的 74% 股权 377.4 万美元全部转让给浙江久立集团股份有限公司。

2008 年 7 月根据合并协议及股东会决议，本公司与湖州久立华飞硅微粉有限公司合并，注册资本增至 527.54 万美元，增加的注册资本中李文出资 12.81 万美元、钱军出资 1.75 万美元、敖洲出资 1.75 万美元、徐子英出资 1.23 万美元。

2008 年 9 月根据股权转让协议，浙江久立集团股份有限公司将所持有本公司的全部股权以 377.40 万美元的价格转让，其中转让给李文 275.50 万美元、钱军 37.74 万美元、敖洲 37.74 万美元、徐子英 26.42 万美元。

2008 年 12 月，经工商部门核准，公司名称变更为“浙江华飞电子基材有限公司”。

2011 年 11 月根据股权转让协议，钱军将所持有本公司的全部股权 39.49 万美元转让给李文。

2015 年 8 月根据股权转让协议，海联投资有限公司将所持有本公司的全部股权 132.60 万

美元转让给李文，转让后本公司变为内资企业，注册资本由 527.54 万美元变更为人民币 38,816,890.65 元。

2015 年 10 月根据股权转让协议，李文将所持有本公司的 204.95 万元股权转让给湖州华飞投资管理合伙企业、388.17 万元股权转让给郑杰英，敖洲将所持有本公司的 96.65 万元股权转让给湖州华飞投资管理合伙企业，徐子英将所持有本公司的 86.56 万元股权转让给湖州华飞投资管理合伙企业。本次转让后李文持有本公司 72% 的股权，湖州华飞投资管理合伙企业持有本公司 10% 的股权，郑杰英持有本公司 10% 的股权，敖洲持有本公司 5% 的股权，徐子英持有本公司 3% 的股权。

公司法人营业执照统一社会信用代码：91330501795583413Y

注册地：湖州市施儿港路 2288 号

法定代表人：李文

经营范围：电子封装用二氧化硅填料的生产、销售，货物及技术的进出口。（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）。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、编制基础

本备考合并财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已于 2015 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的构架、根据实际发生的交易和事项，以持续经营为基础按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》、《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》的相关规定编制，具体编制基础如下：

（1）本备考合并财务报表根据本附注二（一）所述的资产重组方案，假设本次资产重组交易完成后的资产和业务构架于本报告期初（2015 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）已经存在，且本备考合并财务报表附注二（一）所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准。

（2）本公司以发行股份及支付现金的方式购买华飞电子的全部股权，交易各方确认标的资产的价格为人民币 20,000 万元，本公司在编制备考财务报表时，按照支付股份 11,187,605 股，每股价格 11.62 元/股，现金支付 7,000 万元，共计 20,000 万元确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的股本、资本公积及其他应付款（未实际支付的 7,000 万元计入其他应付款），同时未考虑代扣代缴个人所得税的影响。

(3) 本备考合并财务报表以本公司经审计后 2015 年度财务报表、2016 年 1-3 月财务报表（未经审计）及华飞电子经审计后的 2015 年度、2016 年 1-3 月财务报表为基础，并考虑本附注二（一）所述的资产重组方案，以及华飞电子合并基准日的可辨认资产和负债的公允价值，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

本公司 2015 年度财务报表已经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）进行了审计，并出具了苏公 W[2016]A227 号审计报告，华飞电子 2015 年度、2016 年 1-3 月财务报表已经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）进行了审计，并出具了苏公 W[2016]A971 号审计报告。

(4) 本公司在编制备考合并财务报表时，按照本附注二（一）所述的交易方案，确定长期股权投资成本 20,000 万元，本备考合并财务报表中列报的收购华飞电子形成的商誉，系以长期股权投资成本与华飞电子 2016 年 3 月 31 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定，并存在于本备考合并财务报表报告期初，自 2015 年 1 月 1 日起华飞电子因实现净利润及利润分配等导致的净资产变化金额调整备考合并财务报表资本公积。

华飞电子可辨认净资产公允价值，根据江苏华信资产评估有限公司出具的《江苏雅克科技股份有限公司拟发行股份及支付现金购买浙江华飞电子基材有限公司 100%股权项目资产评估报告》（中联评报字[2016]第 800 号）中资产基础法评估结论进行调整。

(5) 本备考合并财务报表未考虑本次重组方案股权变更和投入所涉及的各项税费及重组费用。

(6) 鉴于备考合并财务报表之特殊目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表，并且仅列报备考合并财务报表信息，未列报和披露母公司单体备考财务报表信息。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司从事聚氨酯阻燃剂、发泡剂、催化剂和塑料阻燃剂和深冷复合节能保温材料的生产销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入的确认方法”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注四、32“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2016 年 1-3 月、2015 年度的备考合并经营成果。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并：

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益，但为企业合并发行权益性证券或债券等发生的手续费、佣金等计入股东权益或负债的初始计量金额。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下的企业合并：

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买

方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司

的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14（2）④和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其在合营安排中享有的权利和承担的义务将合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司确认其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：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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

10、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) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：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，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益。应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

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

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

(3) 金融资产转移的确认与计量

本公司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为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

①、将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②、将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于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，但未放弃

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。

（4）金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

（5）金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

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，包括下列各项：

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、债权人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发生让步；

④、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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；

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发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

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。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的应收账款判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上的应收账款。
单项金额重大的其他应收款判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上的其他应收款。
坏账准备计提方法	根据未来现金流量现值低于账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大经单独测试后未能可靠的判断其减值金额的应收款项按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

①、按账龄组合、采用账龄分析法计提坏账准备的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款 坏账准备计提比例	其他应收款 坏账准备计提比例
一年以内	5%	5%
一至二年	20%	20%
二至三年	50%	50%
三年以上	100%	100%

②、关联方组合：对本公司的实际控制人及其受本公司控制的关联方应收款项不计提坏账准备。

③、应收出口退税组合：本公司对应收出口退税款项不计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的理由：应收款项的未来现金流量现值与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。

12、存货

(1) 存货分类

在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括库存材料、低值易耗品、在产品、库存商品。

(2) 存货的计价方法

库存材料购入按实际成本计价，发出按加权平均法计价；低值易耗品采取领用时一次摊销的办法；在产品仅保留原材料成本；库存商品入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价。

(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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

当期提取的存货跌价准备计入当期损益；已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复或增加的数额（其增加数以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

(4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售资产：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

公司对于持有待售资产按预计可收回金额（但不超过符合持有待售条件时原账面价值）调整其账面价值，原账面价值高于调整后预计可收回金额部分作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产、无形资产不计提折旧、摊销，按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。

被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售确认条件的某项资产或处置组，应停止将其划归为持有待售，并按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。

14、长期股权投资

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。

(1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①、同一控制下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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，区别是否属于“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。

②、非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值，加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可识别资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

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，区别是否属于“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。

③、其他方式取得的长期投资

A、以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投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C、通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

①、能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

②、对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

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

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

③、收购少数股权

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

④、处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当

期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

（3）长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）共同控制和重要影响的判断标准

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，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。

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，考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

15、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计价，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

16、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

（1）固定资产计量

固定资产按照成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧；各类固定资产的预计使用寿命，净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋	20 年	5%	4.75%
建筑物	10 年	5%	9.50%
机器设备	10 年	5%	9.50%
专用设备	8 年	5%	11.875%
运输设备	5 年	5%	19.00%
其他设备	5 年	5%	19.00%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

①、在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

②、本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，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、即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

④、本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

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。

（4）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、在建工程

（1）在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

（3）在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同

时具备以下三个条件时开始资本化：

- ①、资产支出已经发生；
- ②、借款费用已经发生；
- ③、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，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。

19、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- ①、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③、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；

④、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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起转为无形资产。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

（3）无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。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，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

22、预计负债

（1）确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- ①、该义务是本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企业；
- ③、该义务的金额能够可靠地计量。

（2）计量方法

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

23、职工薪酬

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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

24、股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。

此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

25、优先股、永续债等其他金融工具

公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的优先股、永续债等金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行优先股、永续债等金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

26、收入的确认方法

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

本公司国内销售以产品发出，客户收到产品验收合格后确认收入；国外销售以海关网站查询系统确认货物已经报关出口并结合装箱单和提单查验确认收入。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

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

- ①、利息收入金额：按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②、使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- ③、租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然

在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

(3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；或已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

27、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

①、类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

②、政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

③、会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ①、企业合并；
- ②、直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

29、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理方法

融资租入资产：在承租开始日，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，其差额作为未确认的融资费用。本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

30、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营的确认标准及会计处理方法

终止经营是指已被公司处置或被公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分可以是满足下列条件之一的：

- ①、代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ②、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、仅仅是为了再出售而取得的子公司

（2）回购公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。公司回购其普通股形成的库存股不得参与公司利润分配，在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（3）所得税费用的会计处理方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- ①、企业合并；
- ②、直接在所有者权益中确认的交易事项。

与股份支付相关的支出在按照会计准则规定确认为成本费用时，其相关的所得税影响区

别于税法的规定进行处理：如果税法规定与股份支付相关的支出不允许税前扣除，则不形成暂时性差异；如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，根据会计期末取得的信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下应当确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）安全生产费的提取和使用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企〔2012〕16号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。公司安全生产费用以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照规定标准平均逐月提取。按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

31、重要会计政策和会计估计的变更

无

32、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）坏账准备计提

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

（2）存货跌价准备

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

（3）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（4）持有至到期投资减值

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

（5）可供出售金融资产减值

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

（6）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）所得税

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

（9）递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

五、主要税种及税率

1、主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物	销售商品的增值税销项税税率为 17%，出口商品按国家规定退税率申报出口退税
城市维护建设税	应交流转税	本公司、华飞电子按应缴流转税的 7% 计缴，响水雅克、

税 种	计税依据	税率
		滨海雅克按应缴流转税的 5%计缴, 上海雅克按应缴流转税的 1%计缴
教育费附加	应交流转税	5%
企业所得税	应纳税所得额	本公司、华飞电子企业所得税税率为 15%、响水雅克、上海雅克、滨海雅克适用的企业所得税税率为 25%

2、境外子公司所得税税率

(1) 香港斯洋: 所得税按产生或得自香港的应评税利润, 减去可扣减支出, 所得的净额, 用香港利得税标准税率计算, 香港利得税标准税率为 16.5%。

(2) 欧洲先科: 增值税的销售采购税率均为 19%。所得税执行分段累计征收, 净利润小于 2.5 万欧元适用 20%税率、大于 2.5 万欧元小于 6 万欧元适用 23.5%税率、大于 6 万欧元适用 25.5%税率。

(3) 美国先科: 按销售额计征佐治亚州的销售税率为 8%。联邦企业所得税执行分段累计征收, 净利润小于 5 万美元适用 15%税率、大于 5 万美元小于 7.5 万美元适用 25%税率、大于 7.5 万美元小于 10 万美元适用 34%税率、大于 10 万美元小于 33.5 万美元适用 39%税率、大于 33.5 万美元小于 1000 万美元适用 34%税率、大于 1000 万美元小于 1500 万美元适用 35%税率、大于 1500 万美元小于 1833.33 万美元适用 38%税率、大于 1833.33 万美元适用 35%税率。佐治亚州企业所得税税率为 6%, 征收办法是按州内销售额征收, 州外的销售额不征收。

3、税收优惠及批文

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税[2002]7 号)和《国家税务总局关于印发<生产企业出口货物免抵退税管理操作规范>(试行)的通知》(国税发[2002]11 号)等文件精神, 本公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。不同产品适用不同的退税率按照国家具体规定执行。2008 年 12 月 1 日起本公司全部产品的退税率提高为 9%, 2009 年 4 月 1 日起硅油产品的退税率提高为 13%。

(2) 母公司属于国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15%的税率计缴企业所得税。

(3) 华飞电子于 2014 年 10 月取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的“高新技术企业证书”(有效期三年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定以及国家税务总局国税函(2008)985 号《关于高新技术企业 2008 年度缴纳企业所得税问题的通知》规定, 自 2014 年起公司减按 15%的税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表主要项目注释（下列项目无特殊说明，金额均以人民币元为单位。其中“期末”是指2016年3月31日，“期初”是指2015年12月31日；“本期”是指2016年1~3月，“上期”是指2015年度。）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	407,040.28	254,924.23
银行存款	148,415,627.74	189,236,289.76
其他货币资金	3,230,825.24	10,389,760.00
合计	152,053,493.26	199,880,973.99
其中：存放在境外的款项总额	63,514,098.09	86,942,739.34

本项目报告期末其他货币资金全部为远期结售汇保证金，货币资金期末余额中除其他货币资金外，不存在因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	1,447,754.54	—
其中：债务工具投资	—	—
权益工具投资	—	—
衍生金融资产	1,447,754.54	—
其他	—	—
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
其中：债务工具投资	—	—
权益工具投资	—	—
其他—远期结售汇	—	—
合计	1,447,754.54	—

3、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	21,331,105.42	43,646,559.67
商业承兑票据	—	—
合计	21,331,105.42	43,646,559.67

（2）期末公司已质押的应收票据：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	—	—
商业承兑票据	—	—

项目	期末余额	期初余额
合计	—	—

(3) 期末公司终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	55,349,876.63	—
商业承兑票据	—	—
合计	55,349,876.63	—

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	179,301,129.52	100.00	10,381,405.72	5.79	168,919,723.80
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	179,301,129.52	100.00	10,381,405.72	5.79	168,919,723.80

类别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	175,851,536.19	100.00	10,190,132.58	5.79	165,661,403.61
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	175,851,536.19	100.00	10,190,132.58	5.79	165,661,403.61

①、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：无

②、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	177,185,755.59	8,859,287.79	5.00
一至二年	573,528.46	114,705.70	20.00

二至三年	268,866.50	134,433.26	50.00
三年以上	1,272,978.97	1,272,978.97	100.00
合计	179,301,129.52	10,381,405.72	5.79

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 91,588.71 元；外币报表折算增加坏账准备 99,684.43 元。

(3) 本期实际核销的应收账款：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 29,701,251.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例 16.57 %，计提坏账准备 1,485,062.55 元。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(7) 期末应收账款质押情况：无。

5、预付款项

(1) 按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
一年以内	13,139,778.55	99.66	7,014,449.97	97.01
一至二年	45,466.00	0.34	216,026.00	2.99
二至三年	—	—	—	—
三年以上	—	—	—	—
合计	13,185,244.55	100.00	7,230,475.97	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,640,927.34 元，占预付款项期末余额合计数的比例 50.37 %。

6、应收利息

(1) 应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	131,338.42	47,405.91
理财产品	2,355,452.05	3,974,479.47
合计	2,486,790.47	4,021,885.38

(2) 重要逾期利息：无

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,975,603.71	100.00	642,683.10	21.60	2,332,920.61
其中：账龄组合	2,560,919.10	86.06	642,683.10	25.10	1,918,236.00
出口退税组合	414,684.61	13.94	—	—	414,684.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	2,975,603.71	100.00	642,683.10	21.60	2,332,920.61

类别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,059,922.25	100.00	679,099.49	16.73	3,380,822.76
其中：账龄组合	3,093,059.37	76.19	679,099.49	21.96	2,413,959.88
出口退税组合	966,862.88	23.81	—	—	966,862.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	4,059,922.25	100.00	679,099.49	16.73	3,380,822.76

①、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：无

②、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末金额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	1,963,439.20	98,171.95	5.00
一至二年	56,780.00	11,356.00	20.00
二至三年	15,089.50	7,544.75	50.00
三年以上	525,610.40	525,610.40	100.00
合计	2,560,919.10	642,683.10	25.10

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期转回坏账准备金额 36,598.61 元；外币报表折算增加坏账准备 182.22 元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：

无。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	621,355.84	1,131,895.69
出口退税	414,684.41	966,862.88
备用金	877,792.98	867,317.18
油卡充值	195,000.00	210,000.00
押金及租金	294,147.00	243,053.00
报关服务费	—	20,265.17
代扣代缴款项	49,160.00	56,509.00
其他	523,463.48	564,019.33
合计	2,975,603.71	4,059,922.25

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

本期按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额为 1,302,497.61 元，占期末余额合计数的比例为 43.77 %。

8、存货

(1) 存货分类：

项目	期末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	62,901,792.53	—	62,901,792.53
在产品	6,972,117.56	—	6,972,117.56
库存商品	94,067,285.61	546,276.20	93,521,009.41
合计	163,941,195.70	546,276.20	163,394,919.50

项目	期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	40,847,987.72	—	40,847,987.72
在产品	4,983,128.79	—	4,983,128.79
库存商品	99,374,579.73	558,376.20	98,816,203.53
合计	145,205,696.24	558,376.20	144,647,320.04

(2) 存货跌价准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存材料	—	—	—	—	—	—
在产品	—	—	—	—	—	—
库存商品	558,376.20	—	—	12,100.00	—	546,276.20
合计	558,376.20	—	—	12,100.00	—	546,276.20

(3) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：以期后售价为基础确定可变现净值。本期转销跌价准备是由于相应库存商品被领用或销售。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	415,000,000.00	585,000,000.00
预缴所得税	842,149.61	525,981.37
待抵扣进项税	—	216,399.37
合计	415,842,149.61	585,742,380.74

10、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		
	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：	200,000,000.00	—	200,000,000.00
按公允价值计量的	—	—	—
按成本计量的	200,000,000.00	—	200,000,000.00
合计	200,000,000.00	—	200,000,000.00

项目	期初余额		
	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：	100,000,000.00	—	100,000,000.00
按公允价值计量的	—	—	—
按成本计量的	100,000,000.00	—	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	—	100,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
江苏华泰瑞联并购基金(有限合伙)	100,000,000.00	100,000,000.00	—	200,000,000.00	—	—	—	—	2.82	—
合计	100,000,000.00	100,000,000.00	—	200,000,000.00	—	—	—	—	—	—

11、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	199,168,988.78	180,665,861.71	40,568,821.65	15,264,485.82	48,408,716.41	484,076,874.37
2.本期增加金额	17,036,563.96	11,190,602.03	226,600.00	114,482.15	1,941,460.78	30,509,708.92
(1) 购置	26,721.96	893,417.30	226,600.00	114,482.15	1,269,710.74	2,530,932.15
(2) 在建工程转入	17,009,842.00	10,297,184.73	—	—	671,750.04	27,978,776.77
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	238,761.00	—	238,761.00
(1) 处置或报废	—	—	—	238,761.00	—	238,761.00
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	216,205,552.74	191,856,463.74	40,795,421.65	15,140,206.97	50,350,177.19	514,347,822.29
二、累计折旧						
1.期初余额	49,978,008.90	81,767,310.35	29,540,860.58	9,912,306.45	35,085,050.35	206,283,536.63
2.本期增加金额	2,558,630.90	4,323,500.87	1,090,652.17	469,567.57	1,667,250.10	10,109,601.61
(1) 计提	2,558,630.90	4,323,500.87	1,090,652.17	469,567.57	1,667,250.10	10,109,601.61
3.本期减少金额	—	—	—	208,790.15	—	208,790.15
(1) 处置或报废	—	—	—	208,790.15	—	208,790.15
(2) 其他转出	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	52,536,639.80	86,090,811.22	30,631,512.75	10,173,083.87	36,752,300.45	216,184,348.09
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1.期初余额	—	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—	—
四、账面价值						
期末账面价值	163,668,912.94	105,765,652.52	10,163,908.90	4,967,123.10	13,597,876.74	298,163,474.20
期初账面价值	149,190,979.88	98,898,551.36	11,027,961.07	5,352,179.37	13,323,666.06	277,793,337.74

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥房产证的原因
滨海雅克公司商住楼	4,309,955.27	消防设计需改进
合计	4,309,955.27	

(3) 期末固定资产抵押情况详见本附注六、46 “所有权或使用权受到限制的资产”。

12、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
车间改造工程	300,178.10	—	300,178.10
液化天然气用保温绝热板材一体化项目	116,923,436.08	—	116,923,436.08
华飞电站一次系统改造	—	—	—
华飞待安装设备	1,105,054.24	—	1,105,054.24
其他	2,990,015.05	—	2,990,015.05
合计	121,318,683.47	—	121,318,683.47

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
车间改造工程	14,271,121.89	—	14,271,121.89
液化天然气用保温绝热板材一体化项目	122,202,739.77	—	122,202,739.77
华飞电站一次系统改造	39,299.15	—	39,299.15
华飞待安装设备	1,086,010.23	—	1,086,010.23
其他	2,398,243.61	—	2,398,243.61
合计	139,997,414.65	—	139,997,414.65

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额
车间改造工程		14,271,121.89	—	13,970,943.79	—	300,178.10
液化天然气用 保温绝热板材 一体化项目	15,835	122,202,739.77	7,669,230.01	12,948,533.70	—	116,923,436.08
华飞电站一次 系统改造		39,299.15	214,578.89	253,878.04	—	—
华飞待安装设 备		1,086,010.23	824,465.25	805,421.24	—	1,105,054.24
其他		2,398,243.61	591,771.44	—	—	2,990,015.05
合计		139,997,414.65	9,300,045.59	27,978,776.77	—	121,318,683.47

项目名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累 计金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
车间改造工程	—	—	—	—	—	自筹
液化天然气用 保温绝热板材 一体化项目	82.02	—	—	—	—	自筹
华飞电站一次 系统改造	—	—	—	—	—	自筹
华飞待安装设 备	—	—	—	—	—	自筹
其他	—	—	—	—	—	自筹
合计	—	—	—	—	—	

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

(4) 本项目期初数、增加数、结转数及期末数均无资本化利息支出。

13、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	64,403,884.95	8,936,331.47	4,000,000.00	2,850,000.00	80,190,216.42
2.本期增加金额	—	—		—	—
(1) 购置	—	—		—	—
(2) 内部研发	—	—		—	—
(3) 企业合并增加	—	—		—	—
3.本期减少金额	—	—		—	—
(1) 处置	—	—		—	—
4.期末余额	64,403,884.95	8,936,331.47	4,000,000.00	2,850,000.00	80,190,216.42
二、累计摊销					
1.期初余额	5,415,503.01	3,598,806.69	258,064.52	1,345,543.48	10,617,917.70
2.本期增加金额	327,520.37	25,252.10	64,516.13	71,250.00	488,538.60
(1) 计提	327,520.37	25,252.10	64,516.13	71,250.00	488,538.60
3.本期减少金额	—	—		—	—
(1) 处置	—	—		—	—
4.期末余额	5,743,023.38	3,624,058.79	322,580.65	1,416,793.48	11,106,456.30
三、减值准备					
1.期初余额	—	—		—	—
2.本期增加金额	—	—		—	—
(1) 计提	—	—		—	—
3.本期减少金额	—	—		—	—
(1) 处置	—	—		—	—
4.期末余额	—	—		—	—
四、账面价值					
期末账面价值	58,660,861.57	5,312,272.68	3,677,419.35	1,433,206.52	69,083,760.12
期初账面价值	58,988,381.94	5,337,524.78	3,741,935.48	1,504,456.52	69,572,298.72

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(4) 本报告期末无形资产余额中无可变现净值低于账面价值的情况，未计提减值准备。

(5) 期末无形资产抵押情况详见本附注六、46 “所有权或使用权受到限制的资产”。

14、商誉

项目	期末余额	期初余额
非同一控制下合并华飞电子全部股权	134,119,948.53	134,119,948.53
合计	134,119,948.53	134,119,948.53

本公司在编制备考合并财务报表时，按照本附注二（一）所述的交易方案，确定对华飞电子的长期股权投资成本 200,000,000 元，并据此增加本公司的股本和资本公积以及其他应付款，本备考合并财务报表中列报的商誉，以长期股权投资成本与华飞电子 2016 年 3 月 31 日可辨认净资产公允价值之间的差额确定。经测试，本公司合并华飞电子全部股权后形成的商誉不存在减值情况。

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	7,202,543.94	1,127,631.08	7,075,116.06	1,112,942.43
存货跌价准备	546,276.20	81,941.43	558,376.20	84,966.43
递延收益	8,001,600.00	1,911,700.00	8,126,600.00	1,942,950.00
未实现利润	10,325,874.73	1,548,881.21	14,130,000.00	2,119,500.00
专用设备折旧差异	6,387,824.00	1,462,265.34	6,387,824.00	1,462,265.34
远期结售汇浮动损失	3,649.91	602.24	2,813,703.61	422,688.21
合计	32,467,768.78	6,133,021.30	39,091,619.87	7,145,312.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
远期结售汇浮动收益	1,447,754.54	217,163.18	—	—
非同一控制下企业合并评估增值-华飞电子	16,404,112.77	2,460,616.91	15,431,613.64	2,314,742.05
合计	17,851,867.31	2,677,780.09	15,431,613.64	2,314,742.05

(3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	29,167,076.81	21,066,954.44

本期未确认递延所得税资产明细不包括香港斯洋免税营业收入形成的免税应收款项坏账准备 677,248.55 元、欧洲先科公司 3,144,296.33 元坏账准备。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
最迟税前弥补期 2019 年	7,915,333.46	7,915,333.46	未来能否产生足够的应纳税所得额，尚不能确认
最迟税前弥补期 2020 年	13,151,620.98	13,151,620.98	
最迟税前弥补期 2021 年	8,100,122.37	—	
合计	29,167,076.81	21,066,954.44	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	14,406,476.00	14,323,837.00
保证金	47,747,651.07	48,160,408.32
合计	62,154,127.07	62,484,245.32

本项目报告期末的保证金余额系美国先科未决诉讼保证金，根据美国相关法律规定，案件开庭前，被告方需向法庭缴纳保证金。有关未决诉讼的披露详见附注十二。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

目	期末余额	期初余额
质押借款	—	25,974,400.00
抵押借款	29,650,000.00	26,000,000.00
保证借款	—	—
信用借款	41,767,200.00	141,961,600.00
合计	71,417,200.00	193,936,000.00

(2) 公司无已逾期未偿还的短期借款。

18、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	3,649.91	2,813,703.61
其中：发行的交易性债券	—	—
衍生金融负债	3,649.91	2,813,703.61
其他	—	—
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	—	—
其中：其他—远期结售汇	—	—
合计	3,649.91	2,813,703.61

19、应付票据

(1) 应付票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	89,833,903.30	80,668,693.45
商业承兑汇票	—	—
合计	89,833,903.30	80,668,693.45

(2) 应付票据期末中无逾期未承兑的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
一年以内	51,574,759.64	61,279,893.85
一至二年	1,776,834.54	11,541,987.50
二至三年	121,327.77	258,037.50
三年以上	1,111,992.10	1,079,735.20
合计	54,584,914.05	74,159,654.05

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款：无

21、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	期初余额
一年以内	1,928,440.75	1,709,948.01
一至二年	6,700.00	47,924.24
二至三年	71,636.86	60,473.57
三年以上	53,516.70	59,784.72
合计	2,060,294.31	1,878,130.54

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款：无

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,189,647.74	15,750,243.23	17,717,205.84	4,222,685.13
二、离职后福利-设定提存计划	26,634.40	1,223,466.91	1,224,425.61	25,675.70
三、辞退福利	—	4,882.50	4,882.50	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	6,216,282.14	16,978,592.64	18,946,513.95	4,248,360.83

(2) 短期薪酬:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,942,559.71	13,890,194.54	15,857,524.78	3,975,229.47
职工福利费	—	830,068.18	830,068.18	—
社会保险费	14,030.90	606,397.95	599,694.75	20,734.10
其中: 医疗保险	12,388.60	453,494.59	446,768.49	19,114.70
工伤保险	596.90	126,326.78	126,349.68	574.00
生育保险	1,045.40	26,576.58	26,576.58	1,045.40
住房公积金	—	294,849.00	294,849.00	—
工会经费和职工教育经费	233,057.13	53,397.56	59,733.13	226,721.56
短期带薪缺勤	—	75,336.00	75,336.00	—
短期利润分享计划	—	—	—	—
其他	—	—	—	—
合计	6,189,647.74	15,750,243.23	17,717,205.84	4,222,685.13

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	25,066.30	1,152,321.67	1,153,280.37	24,107.60
失业保险	1,568.10	71,145.24	71,145.24	1,568.10
合计	26,634.40	1,223,466.91	1,224,425.61	25,675.70

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	9,745,771.67	6,807,437.22
企业所得税	8,605,440.98	8,575,771.08
城市维护建设税	206,207.26	66,532.69
教育费附加	148,471.96	60,928.92
个人所得税	88,771.65	350,114.66
土地使用税	362,275.44	386,449.44
房产税	291,852.35	212,475.24
印花税	18,484.60	65,606.90
综合规费	10,304.01	48,706.84
合计	19,477,579.92	16,574,022.99

24、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	—	—
企业债券利息	—	—
短期借款应付利息	172,948.23	223,641.20
划分为金融负债的优先股\永续债利息	—	—
其他	—	—
合计	172,948.23	223,641.20

25、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,831,573.09	1,831,573.09
合计	1,831,573.09	1,831,573.09

26、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
预提运费等	1,180,528.47	3,919,872.26
报销费用	—	195,252.32
补偿金及赔款	32,200.00	32,200.00
代扣代缴款项	15,396.29	61,627.21
代理费	66.90	263,297.00
暂收款项	120,000.00	120,000.00
购买华飞股权以现金方式支付的对价	70,000,000.00	70,000,000.00
其他	481,945.40	508,664.25
合计	71,830,137.06	75,100,913.04

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

27、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	7,142,960.00	7,142,960.00	预计赔款损失
合计	7,142,960.00	7,142,960.00	

28、递延收益

(1) 递延收益项目：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
滨海一体化项目技改补助资金	3,500,000.00	—	125,000.00	3,375,000.00
TCPP、BDP 项目技改补助资金	3,739,600.00	—	—	3,739,600.00
一种新型低聚磷酸酯制备方法的研究项目补助资金	500,000.00	—	—	500,000.00
深冷复合节能保温材料国产化项目设备投入补助资金	387,000.00	—	—	387,000.00
创新基金补助经费	1,140,000.00	—	—	1,140,000.00
合 计	9,266,600.00	—	125,000.00	9,141,600.00

(2) 涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期增加	本期计入营业外收入	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
滨海一体化项目技改补助资金	3,500,000.00	—	125,000.00	—	3,375,000.00	与资产相关
TCPP、BDP 项目技改补助资金	3,739,600.00	—	—	—	3,739,600.00	与资产相关
一种新型低聚磷酸酯制备方法的研究项目补助资金	500,000.00	—	—	—	500,000.00	与资产相关
深冷复合节能保温材料国产化项目设备投入补助资金	387,000.00	—	—	—	387,000.00	与资产相关
创新基金补助经费	1,140,000.00	—	—	—	1,140,000.00	与资产相关
合计	9,266,600.00	—	125,000.00	—	9,141,600.00	

29、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
重组前股份	166,320,000.00	—	—	—	—	—	166,320,000.00
重大资产重组发行股份	11,187,605.00	—	—	—	—	—	11,187,605.00
合计	177,507,605.00	—	—	—	—	—	177,507,605.00

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	751,021,414.47	—	—	751,021,414.47
其他资本公积	421,126.00	—	—	421,126.00
本次重组资本公积	83,261,922.89	1,241,977.12	—	84,503,900.01
合计	834,704,463.36	1,241,977.12	—	835,946,440.48

本次购买华飞电子 100%股权，交易价格为 20,000 万元，其中发行股份方式支付交易对价 65%，共计发行股份 11,187,605 股，金额为 13,000 万元，扣除股本后列入资本公积（股本溢价）118,812,395.00 元；以现金方式支付交易对价 35%，共计 7,000 万元。本公司编制备考合并财务报表时，假设已于 2015 年 1 月 1 日取得华飞电子 100%股权，计算本次发行股份增加的资本公积则应扣除华飞电子 2015 年度及 2016 年 1-3 月实现净利润及利润分配、增加注册资本等导致的净资产变化金额，本次发行股份增加的资本公积（股本溢价）为 84,503,900.01 元。

31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-12,922,678.15	1,925,425.67	—	—	1,925,425.67	—	-10,997,252.48
其中：外币财务报表折算差额	-12,922,678.15	1,925,425.67	—	—	1,925,425.67	—	-10,997,252.48
合计	-12,922,678.15	1,925,425.67	—	—	1,925,425.67	—	-10,997,252.48

32、专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,851,619.02	1,177,256.65	468,042.77	5,560,832.90
合计	4,851,619.02	1,177,256.65	468,042.77	5,560,832.90

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	56,967,535.98	—	—	56,967,535.98
合计	56,967,535.98	—	—	56,967,535.98

本期变动说明：为按照母公司税后净利润 10%的比例计提法定盈余公积。

34、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	412,088,918.16	350,740,242.98
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	412,088,918.16	350,740,242.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,470,135.62	90,213,003.62
减：提取法定盈余公积	—	10,901,768.44
应付普通股股利	—	17,962,560.00
期末未分配利润	432,559,053.78	412,088,918.16

35、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,119,583.89	173,413,550.26	1,089,583,789.89	830,391,134.42
其他业务	83,253.71	53,554.88	211,108.04	91,533.87
合计	235,202,837.60	173,467,105.14	1,089,794,897.93	830,482,668.29

36、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	745,251.81	1,755,234.43
教育费附加	554,679.93	1,407,005.66
综合规费	42,657.82	-254,309.62
合计	1,342,589.56	2,907,930.47

37、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,928,738.24	6,477,822.01
运费	8,883,638.23	31,518,763.39
业务费	2,237,780.57	5,155,541.71
折旧费	48,371.88	193,487.52
商检及展览费	23,179.42	1,257,804.84
其他	30.00	294,505.32
合计	13,121,738.34	44,897,924.79

38、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	6,017,390.53	27,539,999.08
技术开发费	11,752,708.15	53,141,630.38
业务费	7,229,060.54	30,024,916.54
折旧费	3,959,943.56	12,574,386.95
中介机构费	1,146,375.54	2,442,561.71
税金	798,997.20	2,830,747.93
无形资产摊销	352,772.47	1,975,812.77
其他	997,926.35	3,576,091.44
合计	32,255,174.34	134,106,146.80

39、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
借款利息支出	602,242.44	5,106,628.82
票据贴现利息支出	—	983,201.93
减：利息收入	106,468.43	2,398,392.36
汇兑损益	-1,384,983.42	-10,525,636.12
手续费支出	340,088.38	1,241,753.79
合计	-549,121.03	-5,592,443.94

40、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	54,990.10	-2,259,267.74
存货跌价损失	—	558,376.20
合计	54,990.10	-1,700,891.54

41、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	4,219,280.14	-2,178,991.93
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	4,219,280.14	-2,178,991.93
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	38,528.10	-2,089,125.09
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	38,528.10	-2,089,125.09
按公允价值计量的投资性房地产	—	—
合计	4,257,808.24	-4,268,117.02

42、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	4,058,849.30	26,015,989.89
远期结售汇收益	-404,865.85	10,266,263.87
合计	3,653,983.45	36,282,253.76

43、营业外收入

(1) 营业收入出内容：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	35,728.18	1,424.38	35,728.18
其中：固定资产处置利得	35,728.18	1,424.38	35,728.18
无形资产处置利得	—	—	—
政府补助	1,091,700.00	3,118,500.00	1,091,700.00
其他	22,783.35	184,181.12	22,783.35
合计	1,150,211.53	3,304,105.50	1,150,211.53

(2) 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产或收益相关	批准文号
工业奖励基金	441,700.00	—	收益相关	湖集（开）委[2016]20号
省级高层次创新创业人才引进计划专项资金	195,000.00	—	收益相关	苏财行 201566
2014年“陶都英才”	150,000.00	—	收益相关	宜财工贸【2015】3号
滨海一体化项目技改补助资金	125,000.00	500,000.00	资产相关	滨沿工管（2013）19号
科技局研发补贴	60,000.00	—	收益相关	盐政发（2013）251号
引进国外技术、管理人才项目资助、建站资助资金	36,000.00	20,000.00	收益相关	宜人社[2016]3号 苏外专（2014）69号
创新能力专项资金	—	500,000.00	收益相关	苏财教（2015）172号
商务发展专项资金	—	341,400.00	收益相关	苏财工贸（2015）77号
省级商务发展第一批免申报项目资金	—	300,000.00	收益相关	苏财工贸（2015）58号
市级环境保护专项资金	—	200,000.00	收益相关	宜环发（2015）14号 宜财建（2015）4号 宜发改产业（2015）14号
纳米寄球形二氧化硅研发及产业化补助资金	—	200,000.00	收益相关	湖财企[2015]341号
引进市外税收贡献奖励	—	162,000.00	收益相关	宜发（2014）18号
出口信用保险保费扶持资金	—	132,200.00	收益相关	苏财工贸（2015）53号
发明专利申请和省高价值专利奖励	—	120,000.00	收益相关	宜财工贸（2015）47号 宜商（2015）102号
省级外贸稳增长资金	—	100,000.00	收益相关	宜财工贸（2015）11号 宜商（2015）35号
国际境外展览补贴	—	37,400.00	收益相关	苏财规[2011]42号 (2012)化贸促字(15)号
2014年度PCT申请资助经费	—	30,000.00	收益相关	宜科字（2015）30号 宜财工贸（2015）21号
滨海县财政局一三五工程奖	—	20,000.00	收益相关	2014年度“一三五工程”和大企业（集团）培育工作的奖励决定
节水型企业补贴	—	10,000.00	收益相关	宜政发（2011）167号
2015年上半年发明专利申请资助经费	—	7,500.00	收益相关	宜科字（2015）42号 宜财工贸（2015）42号
其他	84,000.00	438,000.00	收益相关	
合计	1,091,700.00	3,118,500.00		

44、营业外支出

项目	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合计	—	368,330.74	—
其中：固定资产处置损失	—	368,330.74	—
无形资产处置损失	—	—	—
捐赠支出	150,000.00	155,000.00	150,000.00
未决诉讼预计赔款	—	5,613,210.00	—
其他	172,051.99	1,335,000.31	149,839.67
合计	322,051.99	7,471,541.05	299,839.67

45、所得税费用

(1) 所得税费用表:

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,624,020.04	20,319,237.85
调整以前期间所得税费用	—	2,488,152.02
递延所得税费用	1,156,156.72	-480,129.24
合计	3,780,176.76	22,327,260.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	24,250,312.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,637,546.84
子公司适用不同税率的影响	-491,638.28
调整以前期间所得税的影响	—
非应税收入的影响	-529,361.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-118,977.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
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	1,717,415.57
技术开发费加成扣除	-434,808.44
所得税费用	3,780,176.76

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,230,825.24	远期结售汇保证金
固定资产	14,217,730.56	银行借款抵押
无形资产	4,475,094.57	银行借款抵押

47、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			123,568,615.40
其中:美元	13,917,010.53	6.4612	89,920,588.44
欧元	4,587,915.76	7.3312	33,634,928.02
港币	15,719.36	0.83330	13,098.94

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			131,807,067.55
其中：美元	10,684,383.52	6.4612	69,033,938.80
欧元	8,562,463.00	7.3312	62,773,128.75
其他应收款			479,357.84
其中：欧元	65,386.00	7.3312	479,357.84
短期借款			38,767,200.00
其中：美元	6,000,000.00	6.4612	38,767,200.00
应付账款			15,239,985.27
其中：美元	2,358,692.70	6.4612	15,239,985.27
预收账款			5,007,515.48
其中：美元	773,674.08	6.4612	4,998,862.97
日元	150,400.00	0.057530	8,652.51
其他应付款			1,180,528.47
其中：欧元	161,028.00	7.3312	1,180,528.47

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
响水雅克	江苏响水	响水县陈家港化工园区	三-(氯异丙基)磷酸酯、三(1,3-二氯丙基)磷酸酯、双酚 A 双(二苯基磷酸酯)、间苯二酚双(二苯基磷酸酯)、磷酸三乙酯、磷酸三苯	100.00		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
			酯、盐酸(副产)的制造并销售本公司自产产品				
上海雅克	上海浦东	上海市浦东新区新金桥路255号437室	自营和代理各类商品和技术的进出口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外(涉及许可经营的凭许可证经营)	100.00		100.00	投资设立
欧洲先科	欧洲荷兰	荷兰阿姆斯特尔夫	欧洲营销机构	100.00		100.00	投资设立
滨海雅克	江苏滨海	江苏滨海经济开发区沿海工业园	化工产品生产(三氯化磷、三氯氧磷、聚合氯化铝、磷酸酯无卤阻燃剂)	100.00		100.00	投资设立
美国先科	美国	美国亚特兰大	美洲营销机构		100.00	100.00	投资设立
香港斯洋	中国香港	中国香港	香港营销机构	100.00		100.00	投资设立
华飞电子	浙江湖州	湖州市施儿港路	电子封装用二氧化硅填料的生产、销售,货物及技术的进出口	100.00		100.00	非同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

无

3、重要非全资子公司的主要财务信息

无

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、应付账款、其他应付款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本公司经营

业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1)、汇率风险

汇率风险是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性，公司有境外全资子公司，有外销收入，外汇风险较高。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，针对外汇风险，公司开展了远期结售汇业务。详见附注六、2 及六、18 披露的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(2)、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。截止 2016 年 3 月 31 日，公司的利率风险主要产生于短期借款。公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响，采取利率对冲政策，采用同币种存入定期存款，以定期存款利率降低利率风险。

2、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。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项和和签订的衍生金融工具等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司除现金以外的货币资金主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或提起诉讼等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。同时，本公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对本集团的客户欠款进行分析和分类，于资产负债表日对应收款项的回收情况进行评估，以确保就无法收回的应收款项计提充分的坏账准备。因此本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，所在行业的共同影响，重大信用风险集中的情况主要源自存在对个别客户的重大应收款项。于资产负债表日，由于本公司的应收账款前五大客户占本公司应收账款总额的 16.57%，因此本公司存在一定程度的信用风险集中情况。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额,此外,公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

3、流动风险

流动性风险,是指本公司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。管理流动风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。截止 2016 年 3 月 31 日,公司流动资产合计 940,994,101.76 元,流动负债合计 315,460,560.70 元,流动资产远大于流动负债,流动性风险很小。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定:

第一层次:相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次: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:相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产		1,447,754.54		1,447,754.54
持续以公允价值计量的资产总额		1,447,754.54		1,447,754.54
(二) 交易性金融负债				
其中:发行的交易性债券				
衍生金融负债		3,649.91		3,649.91
其他				
持续以公允价值计量的负债总额		3,649.91		3,649.91
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。本公司期末衍生金融资产和衍生金融负债形成于未到期远期结售汇合约，其估值采用远期结售汇合约方金融机构的期末浮动损益估值。

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项等。截止 2016 年 3 月 31 日，本公司各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司为自然人控股的股份有限公司，无母公司。

本公司的最终控制方：沈琦家族，具体如下：

股东姓名	与本公司关系	持有本公司表决权比例	持有本公司股份（股）	职务
沈 琦	实质控制人	29.24%	100,549,788	公司董事长兼总经理
沈 馥	实质控制人	26.86%	92,341,642	公司董事、子公司董事长
沈锡强	沈琦沈馥父亲	2.65%	9,120,000	公司副董事长、子公司董事长
窦靖芳	沈琦沈馥母亲	0.66%	2,280,000	-
骆 颖	沈琦的妻子	0.66%	2,280,000	子公司董事长

注：以上关联方持有本公司股份均按照 2015 年度利润分配议案分配且本次重组完成后的持股比例计算。

2、本公司的子公司情况

详细情况见附注八、“在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
华泰瑞联并购基金	直接持有本公司 6.23%股权
华飞投资	直接持有本公司 0.33%股权
李 文	直接持有本公司 2.34%股权
郑杰英	直接持有本公司 0.33%股权
敖 洲	直接持有本公司 0.16%股权
徐子英	直接持有本公司 0.10%股权

注：以上关联方持有本公司股份均按照 2015 年度利润分配议案分配且本次重组完成后的持股比例计算。

4、关联交易情况

(1) 关联租赁情况

本公司作为出租方

租赁物品	承租人	本期发生额	上期发生额
公司办公房屋	华飞投资	4,000.00	—

(2) 关联方担保情况

股东李文为子公司华飞电子向中国工商银行股份有限公司湖州吴兴支行自 2015 年 8 月 31 日至 2018 年 8 月 30 日间签订的借款合同、外汇转贷款合同、银行承兑协议、信用证开证协议、开立担保协议、国际国内贸易融资协议、远期结售汇协议等提供连带责任保证，担保最高余额 3,300 万元。

5、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	本期余额	上期余额
其他应收款	华飞投资	4,000.00	—

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2016 年 3 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项和或有事项。

2、或有事项

(1) 本公司境外子公司欧洲先科全资子公司美国先科因定价方式、客源信息以及使用电子数据等涉及利用商业秘密和法人资格的原由被列为第三方被告。2015 年，原告基于违背诚信原则提出 90 万美元索赔请求，基于不当使用计算机和不当使用电子数据各提出 10 万美元索赔请求。截止 2016 年 3 月 31 日，经高院多次听证和审理，基本确定 90 万美元索赔请求合

理，但另外 20 万美元的索赔请求在案件各方多次申诉过程中结果有反复。截止 2016 年 3 月 31 日，该案件未有最终判决结果。根据获取的律师专业意见以及合理估计，预计损失赔偿金额 110 万美元已确认了预计负债。详细情况见附注六、27 “预计负债”。

(2) 除上述事项外，截止 2016 年 3 月 31 日，本公司无其他未决诉讼仲裁、为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据 2016 年 4 月 20 日召开的本公司 2015 年年度股东大会会议决议，通过《关于公司 2015 年度利润分配预案的议案》，以截止 2015 年 12 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称“中国结算深圳分公司”）登记在册的股本 16,632 万元为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.65 元（含税），合计派发股利 2,744.28 万元（含税）；同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，共计转增 166,320,000 股。权益分派股权登记日为：2016 年 5 月 20 日，除权除息日为：2016 年 5 月 23 日，分派对象为：截止 2016 年 5 月 20 日下午深圳证券交易所收市后，在中国结算深圳分公司登记在册的本公司全体股东。

2、其他资产负债表日后事项说明

2016 年 4 月 8 日，股东沈琦、沈馥与江苏华泰瑞联并购基金（有限合伙）（以下简称“华泰瑞联并购基金”）签署了《关于江苏雅克科技股份有限公司之股份转让协议》，华泰瑞联并购基金以协议受让的形式受让沈琦、沈馥持有的公司合计 10,714,285 股股份。其中，沈琦转让股份数量为其所持雅克科技 5,585,106 股无限售流通股份，沈馥转让股份数量为其所持雅克科技 5,129,179 股无限售流通股份。

以股份转让协议签署日前一个交易日的股票收盘价为定价基准，并比照大宗交易规定，沈琦本次股份转让的转让价款为人民币 156,382,978 元，转让价格为 28 元/股。沈馥本次股份转让的转让价款为人民币 143,617,022 元，转让价格为 28 元/股。

本次股权转让的基本情况：

股东名称	股份性质	本次股份转让前 持有股数（股）	本次股份转让后 持有股数（股）
沈琦	无限售条件股份	13,965,000	8,379,894
	有限售条件股份	41,895,000	41,895,000
沈馥	无限售条件股份	12,825,000	7,695,821
	有限售条件股份	38,475,000	38,475,000
华泰瑞联并购基金	无限售条件股份	0	10,714,285
	有限售条件股份	0	0

注：在《股份转让协议》签署日至交割日期间，雅克科技如有派息、送股、资本公积金转增股本等除息除权事项，本次股份转让数量将做相应调整。为免疑义，计算公式如下：标的股份数量=300,000,000/[（28+配股价*配股率-每股派息）/（1+配股比率+送股比率）]。

2016年5月11日，沈琦、沈馥和华泰瑞联并购基金在中国证券登记结算有限责任公司办理完成上述协议转让事项的过户登记手续。

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	35,728.18	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,091,700.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
非货币性资产交换损益	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	
债务重组损益	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	3,852,942.39	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
对外委托贷款取得的损益	—	
银行理财收益	4,058,849.30	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-277,056.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
少数股东权益影响额	—	
所得税影响额	-479,886.66	
合计	8,282,276.89	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.38	0.0595	0.0595
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.82	0.0354	0.0354

注：根据 2016 年 4 月 20 日召开的本公司 2015 年年度股东大会会议决议，通过《关于公司 2015 年度利润分配预案的议案》，以截止 2015 年 12 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司（以下简称“中国结算深圳分公司”）登记在册的股本 16,632 万元为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.65 元（含税），合计派发股利 2,744.28 万元（含税）；同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，共计转增 166,320,000 股。权益分派股权登记日为：2016 年 5 月 20 日，除权除息日为：2016 年 5 月 23 日，分派对象为：截止 2016 年 5 月 20 日下午深圳证券交易所收市后，在中国结算深圳分公司登记在册的本公司全体股东。由于上述事项发生于资产负债表日至财务报告批准报出日之间，应当以调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

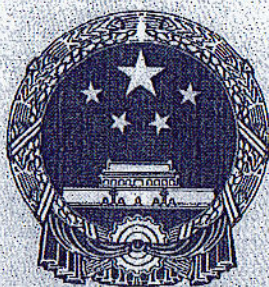
2015 年发行在外普通股加权平均数 = $(177,507,605 + 166,320,000) \times 12/12 = 343,827,605$ （股）

2016 年 1~3 月发行在外普通股加权平均数 = $(177,507,605 + 166,320,000) \times 3/3 = 343,827,605$ （股）

2015 年度基本每股收益 = $90,213,003.62 / 343,827,605 = 0.2624$ （元）

2016 年 1~3 月基本每股收益 = $20,470,135.62 / 343,827,605 = 0.0595$ （元）

编号 320200000201512080034



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91320200078269333C (1/1)

名称 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 无锡市新区龙山路4号C幢303室

执行事务合伙人 张彩斌

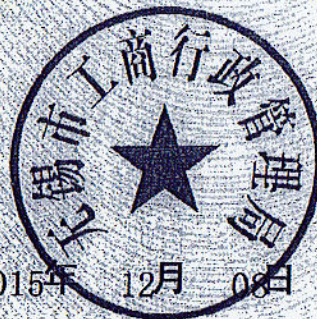
成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至*****

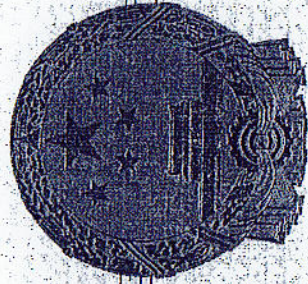
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2015年 12月 08日



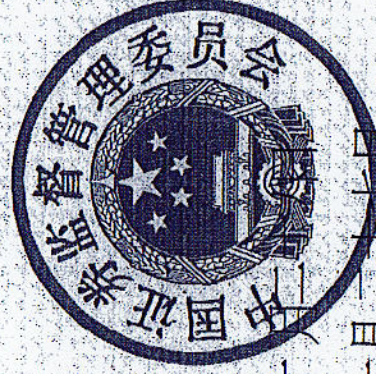
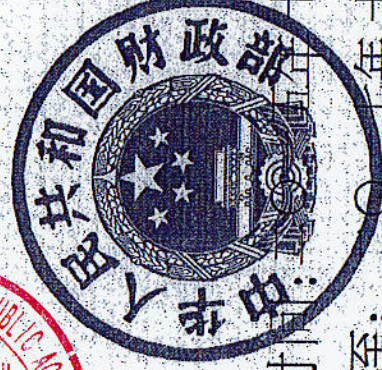
证书序号: 000175

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

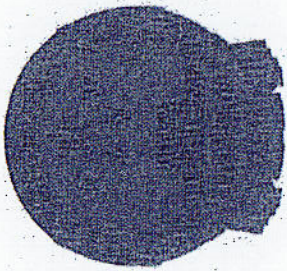
首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七日



会计师事务所 执业证书

名称：江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：张彩斌

办公场所：无锡市新区龙山路4号C幢303室

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：32020028

注册资本(出资额)：1000万元

批准设立文号：苏财会[2013]36号

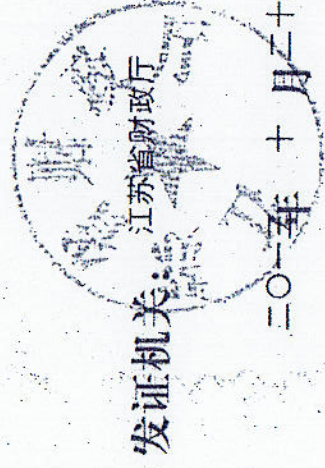
批准设立日期：2013-09-12



证书序号：NO.010721

说明

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



发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十月二十八日

中华人民共和国财政部制

授 权 书

兹授权本所下列副主任会计师签发验资、审计报告,授权期限自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日。

被授权人员如下:

沈岩 柏凌菁 夏正曙 毛俊 朱佑敏 朱红芬

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人、主任会计师

张彩斌

二〇一六年一月一日

姓名: 朱佑敏
性别: 男
出生日期: 1974-05-17
工作单位: 江苏公证会计师事务所南京分所
身份证号码: 320219740517877

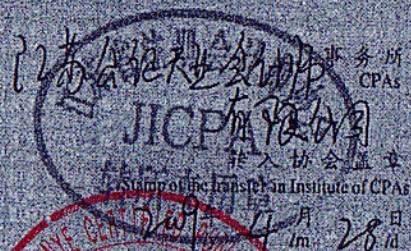


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

证书编号: 320200210006
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日
Date of Issuance

2007年4月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



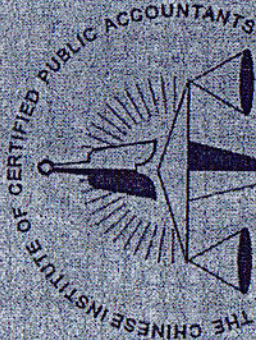
朱佑敏(320200210006)
已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



朱佑敏(320200210006)
已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

9

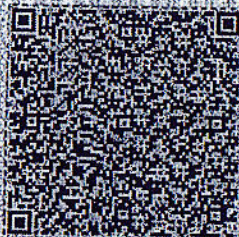


姓名: 刘建峰
性别: 男
出生日期: 1985-08-05
工作单位: 江苏公证天业会计师事务所有限公司
身份证号: 513022198508055916



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



刘建峰(320200280085)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



刘建峰(320200280085)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

320200280085

证书编号:
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

十一年三十日
年 月 日

年 月 日
年 月 日