



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2016)第 5080 号

江苏和时利新材料股份有限公司：

我们审计了后附的江苏和时利新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 年度合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和合并及母公司现金流量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职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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 9 月 30 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

耿守辉



中国注册会计师

张素霞



二〇一六年十二月五日

合并资产负债表

金额单位：人民币元

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	28,101,136.42	45,421,409.45	55,784,948.70	短期借款			
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				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			
应收票据	48,761,257.74	55,137,543.45	33,342,585.87	衍生金融负债			
应收账款	121,960,399.72	35,763,764.32	43,081,073.43	应付票据			
预付款项	16,570,639.47	12,961,419.17	12,094,621.65	应付账款			
应收保费				预收款项			
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				应付职工薪酬			
应收股利				应交税费			
其他应收款	202,182.76	127,049.36	4,683,955.91	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货	77,157,485.56	65,016,638.48	44,684,785.27	其他应付款			
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				代理买卖证券款			
流动资产合计	294,281,494.44	216,245,104.65	194,179,337.58	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			
非流动资产：				流动负债合计	213,511,775.27	155,815,434.32	117,910,376.80
发放委托贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	142,364,018.64	142,536,582.71	110,587,989.58	专项应付款			
在建工程	399,504.51	4,005,245.27	4,005,245.27	预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计			
无形资产	11,016,155.14	11,225,600.53	11,274,040.59	负债合计			
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本			
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	2,305,948.10	1,500,612.96	1,420,402.33	其中：优先股			
其他非流动资产	2,629,176.64	4,877,505.73	6,018,988.82	永续债			
非流动资产合计	158,714,803.03	160,789,122.98	133,396,666.59	资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润			
				归属于母公司所有者权益合计			
				少数股东权益			
				所有者权益合计			
资产总计	452,996,297.47	377,034,227.63	327,486,004.17	负债和所有者权益总计			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



刘猛

刘猛

刘猛

合并利润表

编制单位：江苏和利新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2016年1月至9月	2015年度	2014年度	项目	附注	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		429,620,696.22	458,893,928.05	385,775,536.04	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,050,266.95	60,941,227.03	25,158,948.36
其中：营业收入	六、28	429,620,696.22	458,893,928.05	385,775,536.04	减：所得税费用	六、37	6,899,551.54	11,384,492.57	3,968,255.70
利息收入									
已赚保费									
手续费及佣金收入									
二、营业总成本		393,240,808.26	398,408,055.10	361,836,340.34	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,150,715.41	49,556,734.46	21,190,692.66
其中：营业成本	六、28	359,873,873.22	358,581,608.05	324,795,151.13	归属于母公司所有者的净利润		28,805,729.55	49,829,168.28	21,190,692.66
利息支出					少数股东损益	六、38	344,985.86	-272,433.82	0.00
手续费及佣金支出					六、其他综合收益的税后净额				
退保金					（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
赔付支出净额					1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
提取保险合同准备金净额					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				
保单红利支出									
分保费用					（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
营业税金及附加	六、29	1,288,128.71	1,849,227.14	1,501,203.30	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				
销售费用	六、30	4,893,437.43	6,381,807.62	5,221,968.07	2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
管理费用	六、31	16,092,472.77	25,090,378.05	21,093,018.86	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
财务费用	六、32	5,045,794.08	4,032,281.21	5,924,591.68	4、现金流量套期损益的有效部分				
资产减值损失	六、33	6,047,102.05	2,472,753.03	3,300,407.30	5、外币财务报表折算差额				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					6、其他				
投资收益（损失以“-”号填列）	六、34		116,863.93	1,553,995.84	七、综合收益总额				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					归属于母公司所有者的综合收益总额				
汇兑收益（损失以“-”号填列）					归属于少数股东的综合收益总额				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）									
加：营业外收入	六、35	36,379,887.96	60,602,736.88	25,493,191.54	八、每股收益：				
其中：非流动资产处置利得					（一）基本每股收益		0.34	0.60	0.26
减：营业外支出	六、36	1,256,731.65	265,027.23	1,075,002.14	（二）稀释每股收益		0.34	0.60	0.26
其中：非流动资产处置损失		1,144,642.88		58,361.83					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华建印建

刘建

刘建印建

刘建

刘建

刘建

刘建

刘建

刘建

刘建

刘建



合并现金流量表

编制单位：江苏和利新材料股份有限公司	附注	2016年1月至9月	2015年度	2014年度	项目	附注	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：					购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,382,000.91	9,595,742.10	4,296,051.76
销售商品、提供劳务收到的现金		175,854,246.10	194,528,504.72	189,537,724.07	投资支付的现金		-	4,000,000.00	
客户存款和同业存放款项净增加额					质押贷款净增加额				
向中央银行借款净增加额					取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
向其他金融机构拆入资金净增加额					支付其他与投资活动有关的现金				
收到原保险合同保费取得的现金					投资活动现金流出小计		5,382,000.91	13,595,742.10	4,296,051.76
收到再保险业务现金净额					投资活动产生的现金流量净额		-5,130,011.04	-8,429,048.39	35,866,231.25
保户储金及投资款净增加额					三、筹资活动产生的现金流量：				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					吸收投资收到的现金				6,250,000.00
收取利息、手续费及佣金的现金					其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
拆入资金净增加额					取得借款收到的现金		128,000,000.00	163,000,000.00	168,991,184.07
回购业务资金净增加额					发行债券收到的现金				
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	455,275.96	3,261,708.44	1,779,673.04	收到其他与筹资活动有关的现金				
经营活动现金流入小计		798,355.72	2,614,191.94	39,877,890.61	偿还债务支付的现金		128,000,000.00	166,000,000.00	175,241,184.07
购买商品、接受劳务支付的现金		177,107,877.78	200,404,405.10	231,195,287.72	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,000,000.00	137,000,000.00	174,500,045.88
支付给职工以及为职工支付的现金		156,313,563.07	156,815,773.52	139,666,347.52	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		14,907,561.79	25,863,644.94	27,807,721.86
支付的各项税费					支付其他与筹资活动有关的现金				
支付原保险合同赔付款项的现金					筹资活动现金流出小计		124,907,561.79	162,863,644.94	202,307,767.74
支付保单红利的现金					筹资活动产生的现金流量净额		3,092,438.21	3,136,355.06	-27,066,583.67
支付的利息					四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
支付的其他与经营活动有关的现金	六、39	22,498,030.83	23,410,909.59	16,125,609.18	五、现金及现金等价物净增加额		211,383.29	1,393,737.92	-124,667.74
经营活动现金流出小计		18,544,805.55	16,232,862.31	11,040,139.09	加：期初现金及现金等价物余额				
经营活动产生的现金流量净额		6,095,437.82	8,069,443.52	49,563,054.31	五、现金及现金等价物净增加额		-28,170,149.03	-8,023,539.25	23,475,117.46
二、投资活动产生的现金流量：					加：期初现金及现金等价物余额		43,421,409.45	51,444,948.70	27,969,831.24
收回投资收到的现金					六、期末现金及现金等价物余额		15,251,260.42	43,421,409.45	51,444,948.70
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									
处置子公司及其他营业单位收到的现金									
收到其他与投资活动有关的现金	六、39	251,989.87	699,829.78	39,971,080.12					
投资活动现金流入小计		-	350,000.00						
投资活动产生的现金流量净额		251,989.87	5,166,693.71	40,162,283.01					

法定代表人：

黄建华



主管会计工作负责人：

刘猛



会计机构负责人：

刘猛



金额单位：人民币元

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：江苏和时利新材料股份有限公司

2016年1月至9月

2016年1月至9月													
项目	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	85,053,360.00			39,328,087.99			3,860,734.74	13,462,237.48		73,380,977.02		2,727,566.18	217,812,963.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	85,053,360.00			39,328,087.99			3,860,734.74	13,462,237.48		73,380,977.02		2,727,566.18	217,812,963.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										-10,631,670.00			-10,631,670.00
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配										-10,631,670.00			-10,631,670.00
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

劉煒

劉猛

圖書集成

合并股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

2015年度													
项目	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	82,500,000.00				55,471,183.94			3,456,885.10	9,972,908.00		54,673,650.39		206,074,627.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	82,500,000.00				55,471,183.94			3,456,885.10	9,972,908.00		54,673,650.39		206,074,627.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,553,360.00				-16,143,095.95			403,849.64	3,489,329.48		18,707,326.63		11,738,335.98
（一）综合收益总额											49,829,168.28		49,556,734.46
（二）所有者投入和减少资本	2,553,360.00				-16,143,095.95								-13,589,735.95
1、股东投入的普通股	2,553,360.00				-1,448,793.29								3,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-14,694,302.66								-14,694,302.66
（三）利润分配											-31,121,841.65		-27,632,512.17
1、提取盈余公积									3,489,329.48		-3,489,329.48		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配											-19,800,000.00		-19,800,000.00
4、其他											-7,832,512.17		-7,832,512.17
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取								403,849.64					403,849.64
2、本期使用								429,752.64					429,752.64
（六）其他								25,903.00					25,903.00
四、本期期末余额	85,053,360.00				39,328,087.99			3,860,734.74	13,462,237.48		73,380,977.02		217,812,963.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华建印建

刘猛

刘猛

合并股东权益变动表 (续2)

金额单位: 人民币元

2014年度													
项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	80,000,000.00			51,721,183.94			2,658,724.60	8,159,767.18		55,296,098.55		197,835,774.27	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	80,000,000.00			51,721,183.94			2,658,724.60	8,159,767.18		55,296,098.55		197,835,774.27	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00			3,750,000.00			798,160.50	1,813,140.82		-622,448.16	0.00	8,238,853.16	
（一）综合收益总额										21,190,692.66	0.00	21,190,692.66	
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00			3,750,000.00								6,250,000.00	
1、股东投入的普通股	2,500,000.00			3,750,000.00								6,250,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配								1,813,140.82		-21,813,140.82		-20,000,000.00	
1、提取盈余公积								1,813,140.82		-1,813,140.82			
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配										-20,000,000.00		-20,000,000.00	
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备							798,160.50					798,160.50	
1、本期提取							876,569.76					876,569.76	
2、本期使用							78,409.26					78,409.26	
（六）其他													
四、本期末余额	82,500,000.00			55,471,183.94			3,456,885.10	9,972,908.00		54,673,650.39	0.00	206,074,627.43	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：江苏和利新材料股份有限公司		金额单位：人民币元				
项目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日	项目	附注
流动资产：					流动资产：	
货币资金		25,541,679.46	35,257,369.94	54,749,887.51	短期借款	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
衍生金融资产					衍生金融负债	
应收票据		34,601,131.60	45,209,443.45	29,954,842.87	应付票据	
应收账款		63,971,781.73	22,111,018.49	32,010,421.75	应付账款	
预付款项	十三、1	11,507,220.60	11,135,729.70	11,840,131.42	预收款项	
应收利息					应付职工薪酬	
应收股利					应交税费	
其他应收款	十三、2	57,715,488.80	28,949,051.85	4,096,774.82	应付利息	
存货		47,564,585.43	51,214,108.21	31,335,611.57	其他应付款	
划分为持有待售的资产					划分为持有待售的负债	
一年内到期的非流动资产					一年内到期的非流动负债	
其他流动资产					其他流动负债	
流动资产合计		240,901,987.62	193,876,721.64	507,366.75	流动负债合计	
非流动资产：					非流动负债：	
可供出售金融资产					长期借款	
持有至到期投资					应付债券	
长期应收款					长期应付款	
长期股权投资	十三、3	17,665,110.00	17,000,000.00		专项应付款	
投资性房地产					预计负债	
固定资产		120,832,884.91	126,685,611.77	107,863,546.87	递延收益	
在建工程		101,971.69	648,821.05	4,005,245.27	递延所得税负债	
工程物资		-	-		其他非流动负债	
固定资产清理		-	-		非流动负债合计	
生产性生物资产		-	-		负债合计	
油气资产		-	-		所有者权益(或股东权益)：	
无形资产		14,403,308.62	14,683,550.53	10,853,950.59	股本	
开发支出		-	-		其他权益工具	
商誉		-	-		其中：优先股	
长期待摊费用		-	-		永续债	
递延所得税资产		1,440,041.23	1,034,310.33	1,033,320.58	资本公积	
其他非流动资产		661,252.60	1,764,574.78	6,018,988.82	减：库存股	
非流动资产合计		155,104,569.05	161,816,868.46	129,775,052.13	其他综合收益	
					专项储备	
					盈余公积	
					未分配利润	
资产总计		396,006,456.67	355,693,590.10	294,270,088.82	负债和所有者权益(或股东权益)总计	



法定代表人：刘猛

主管会计工作负责人：



刘猛

主管会计工作负责人：



黄建平

法定代表人：

母公司利润表

编制单位：江苏和顺新材料股份有限公司	附注	2016年1月至9月	2015年度	2014年度	项目	附注	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三、4	263,137,906.41	264,220,933.12	285,848,588.58	五、其他综合收益的税后净额				
减：营业成本	十三、4	214,579,832.10	189,234,896.79	231,925,295.66	(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
营业税金及附加		1,114,448.45	1,593,858.31	1,385,515.28	1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
销售费用		3,293,538.01	5,273,231.66	4,816,798.06	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				
管理费用		13,783,296.45	21,735,859.00	18,717,372.16					
财务费用		4,432,534.42	3,905,047.92	5,347,781.07	(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益				
资产减值损失		3,592,272.11	1,687,850.05	1,051,148.98	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				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		116,863.93	-1,518,493.00	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					4、现金流量套期损益的有效部分				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,341,984.87	40,907,053.32	21,086,184.37	5、外币财务报表折算差额				
加：营业外收入		923,109.64	602,696.48	693,780.23	6、其他				
其中：非流动资产处置利得									
减：营业外支出		1,249,061.70	163,956.14	300,867.02	六、综合收益总额		18,683,187.15	34,893,294.85	18,131,408.10
其中：非流动资产处置损失		1,144,642.88		58,361.83					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,016,032.81	41,345,793.66	21,479,097.58	七、每股收益：				
减：所得税费用		3,332,845.66	6,452,498.81	3,347,689.48	(一) 基本每股收益				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,683,187.15	34,893,294.85	18,131,408.10	(二) 稀释每股收益				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



江苏和利新材料股份有限公司

编制单位：江苏和时利新材料股份有限公司

附注	2016年1月至9月	2015年度	2014年度	项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
销售商品、提供劳务收到的现金	128,892,307.93	144,080,008.08	160,180,695.72	投资支付的现金			
收到的税费返还	455,275.96	3,261,708.44	1,779,673.04	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金	48,911,518.31	37,512,883.57	63,764,521.82	支付其他与投资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计	178,259,102.20	184,854,600.09	225,724,890.58	投资活动产生的现金流量净额			
购买商品、接受劳务支付的现金	140,372,775.27	126,607,778.07	118,725,507.48	筹资活动产生的现金流量：			
支付给职工以及为职工支付的现金	13,070,214.71	15,132,680.82	12,827,555.35	吸收投资收到的现金			
支付的各项税费	12,824,753.14	11,522,459.51	9,679,871.26	取得借款收到的现金			
支付其他与经营活动有关的现金	4,104,688.06	37,458,749.52	66,181,171.93	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流出小计	170,372,431.18	190,721,667.92	207,414,106.02	筹资活动现金流入小计			
经营活动产生的现金流量净额	7,886,671.02	-5,867,067.83	18,310,784.56	偿还债务支付的现金			
				分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
				支付其他与筹资活动有关的现金			
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动现金流出小计			
收回投资收到的现金	-	4,000,000.00		筹资活动产生的现金流量净额			
取得投资收益收到的现金	-	116,863.93		四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	251,989.87		117,647.06	五、现金及现金等价物净增加额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	3,909,000.00	40,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额			
收到其他与投资活动有关的现金	-		350,000.00	六、期末现金及现金等价物余额			
投资活动现金流入小计	251,989.87		40,117,647.06				

10

列強


 司鑑印



母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：江苏和利新材料股份有限公司

项目	2016年1月至9月					其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积					
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	85,053,360.00				45,372,900.28		3,860,734.74	13,462,237.48	61,360,137.47	209,109,369.97
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	85,053,360.00				45,372,900.28		3,860,734.74	13,462,237.48	61,360,137.47	209,109,369.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							119,935.50		8,051,517.15	8,171,452.65
（一）综合收益总额									18,683,187.15	18,683,187.15
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配									-10,631,670.00	-10,631,670.00
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配									-10,631,670.00	-10,631,670.00
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备							119,935.50			119,935.50
1、本期提取							218,809.89			218,809.89
2、本期使用							98,874.39			98,874.39
（六）其他										
四、本期期末余额	85,053,360.00				45,372,900.28		3,980,670.24	13,462,237.48	69,411,654.62	217,280,822.62

法定代表人：

张建华



主管会计工作负责人：

刘猛



会计机构负责人：

刘猛



母公司股东权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	82,500,000.00				40,776,881.28			3,456,885.10	9,972,908.00	49,756,172.10	186,462,846.48
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	82,500,000.00				40,776,881.28			3,456,885.10	9,972,908.00	49,756,172.10	186,462,846.48
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	2,553,360.00				4,596,019.00			403,849.64	3,489,329.48	11,603,965.37	22,646,523.49
(一) 综合收益总额										34,893,294.85	34,893,294.85
(二) 股东投入和减少资本	2,553,360.00				4,596,019.00						7,149,379.00
1、股东投入的普通股	2,553,360.00				4,596,019.00						7,149,379.00
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									3,489,329.48	-23,289,329.48	-19,800,000.00
2、对股东的分配									3,489,329.48	-3,489,329.48	
3、其他										-19,800,000.00	-19,800,000.00
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取								403,849.64			403,849.64
2、本期使用								429,752.64			429,752.64
(六) 其他								25,903.00			25,903.00
四、本期期末余额	85,053,360.00				45,372,900.28			3,860,734.74	13,462,237.48	61,360,137.47	209,109,369.97

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表 (续2)

编制单位: 江苏和时利新材料股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2014年度											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
		优先股	永续债								其他	
一、上年期末余额	80,000,000.00			37,026,881.28			2,658,724.60	8,159,767.18	53,437,904.82	181,283,277.88		
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00			37,026,881.28			2,658,724.60	8,159,767.18	53,437,904.82	181,283,277.88		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00			3,750,000.00			798,160.50	1,813,140.82	-3,681,732.72	5,179,568.60		
（一）综合收益总额									18,131,408.10	18,131,408.10		
（二）股东投入和减少资本	2,500,000.00			3,750,000.00						6,250,000.00		
1、股东投入的普通股	2,500,000.00			3,750,000.00						6,250,000.00		
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								1,813,140.82	-21,813,140.82	-20,000,000.00		
1、提取盈余公积								1,813,140.82	-1,813,140.82			
2、对股东的分配									-20,000,000.00	-20,000,000.00		
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备							798,160.50			798,160.50		
1、本期提取							876,569.76			876,569.76		
2、本期使用							78,409.26			78,409.26		
（六）其他												
四、本期期末余额	82,500,000.00			40,776,881.28			3,456,885.10	9,972,908.00	49,756,172.10	186,462,846.48		

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

华建印

刘猛印

刘猛

刘猛

刘猛印

一、公司基本情况

1、公司概况

- (1) 公司名称: 江苏和时利新材料股份有限公司(以下简称“公司”);
- (2) 注册资本: 人民币捌仟伍佰零伍万叁仟叁佰陆拾元(人民币 85,053,360.00 元);
- (3) 公司住所: 江阴市云亭镇工业集中区松文头路;
- (4) 法定代表人: 瞿建华;
- (5) 统一社会信用代码: 913202007859775231;
- (6) 业务性质: 属新材料制造业;
- (7) 经营范围: 从事 PBT 树脂新材料、PBT 纤维新材料的研究、开发; 生产化工产品(限四氢呋喃)、PBT 树脂、PBT 特种纤维; 从事上述产品及化工原料聚对苯二甲酸(PTA)、1'4 丁二醇(BDO) 的批发、进出口业务(不涉及国营贸易管理商品, 涉及配额、许可证管理商品的, 按国家有关规定办理申请); 从事 PBT 装置的设计。(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)
- (8) 公司主要产品: PBT 树脂、PBT 特种纤维等;
- (9) 公司的母公司及最终控制方: 公司的母公司为江阴华能企业管理有限公司, 实际控制人为瞿建华、姚丽琴和瞿一锋。

2、公司历史沿革

(1) 公司设立

公司系由江阴市化工机械设备有限公司(以下简称“江化机械”)和新西兰公民自然人陈华(护照号为 N573848)于 2006 年 4 月 20 日共同出资设立, 总投资额为 2,250 万美元, 注册资本 900 万美元, 其中, 江化机械以等值人民币 675 万美元出资, 占注册资本的 75%, 陈华以现汇 225 万美元出资, 占注册资本的 25%。2006 年 5 月, 公司股东按认缴出资比例缴纳了第一期出资 135.17 万美元, 其中江化机械出资 101.38 万美元, 陈华出资 33.79 万美元。该出资业经无锡德恒方会计师事务所于 2006 年 5 月 15 日出具锡德会验字(2006)第 080 号验资报告审验。

2006 年, 经江阴市对外贸易经济合作局澄外经资字[2006]45 号文批准并取得江苏省人民政府核发的商外资苏府资字[2006]65403 号外商投资企业批准证书,

(2) 公司第一次股权转让

2006 年 12 月, 陈华将其持有的公司 25%股权 225 万美元(其中实缴出资 33.79 万美元)转让给香港诺德投资有限公司(以下简称“诺德投资”)。

(3) 公司按认缴出资比例缴纳出资

2007 年 2 月至 2008 年 4 月，公司增加注册资本 764.83 万美元，变更后的注册资本为 900 万美元，由股东江化机械和诺德投资按原出资比例分五次缴足到位，无锡德恒方会计师事务所有限公司对上述分期出资的实收情况进行审验并出具锡德会验字(2007)第 049 号、锡德会验字(2007)第 277 号、锡德会验字(2008)第 018 号、锡德会验字(2008)第 069 号、锡德会验字(2008)第 075 号验资报告。

(4) 公司第二次股权转让

2008 年 8 月，江化机械将其持有的公司 75%股权 675 万美元转让给江阴华能化纤有限公司(现已更名为江阴华能企业管理有限公司，以下简称“江阴华能”)。

(5) 公司第一次增资

2009 年 12 月，公司增加注册资本 100 万美元，变更后的注册资本为 1,000 万美元，新增注册资本全部由新增股东新西兰公民自然人冯放(护照号为 LA674069)认缴，该出资业经江阴暨阳会计师事务所有限公司于 2009 年 12 月 3 日出具暨会验字(2009)第 70 号验资报告审验。本次增资后，江阴华能出资 675 万美元，占注册资本的 67.50%，诺德投资出资 225 万美元，占注册资本的 22.50%，冯放出资 100 万美元，占注册资本的 10.00%。

(6) 公司第二次增资

2010 年 6 月，公司增加注册资本 15.625 万美元，变更后的注册资本为 1,015.625 万美元，新增注册资本全部由原股东江阴华能对公司认缴，该出资业经江阴暨阳会计师事务所有限公司于 2010 年 6 月 30 日出具暨会验字(2010)第 61 号验资报告审验。本次增资后，江阴华能出资 690.625 万美元，占注册资本的 68.00%，诺德投资出资 225 万美元，占注册资本的 22.154%，冯放出资 100 万美元，占注册资本的 9.846%。

(7) 公司第三次股权转让

2010 年 7 月，诺德投资将其持有公司 22.154%股权 225 万美元转让给冯放。本次转让后，江阴华能出资 690.625 万美元，占注册资本的 68.00%，冯放出资 325 万美元，占注册资本的 32.00%。

(8) 整体变更设立股份有限公司

2010 年 12 月，根据公司董事会决议、发起人协议和修改后的章程，公司以 2010 年 10 月 31 日经审计的净资产 100,226,881.28 元为基础进行整体变更，折为股份有限公司的股本，计 74,000,000 股，每股面值 1 元，未折股部分 26,226,881.28 元计入股份有限公司的资本公积。整体变更后公司

股权结构为江阴华能持有 5,032 万股, 持股比例为 68%, 外资股东冯放持有 2,368 万股, 持股比例为 32%。上述变更业经江苏公证天业会计师事务所有限公司于 2011 年 1 月 15 日出具苏公 W[2011]B009 号验资报告审验。2010 年 12 月 21 日公司取得江苏省商务厅苏商资[2010]1347 号《关于同意江阴和时利工程塑胶科技发展有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》。2011 年 1 月 12 日, 公司取得江苏省人民政府换发的商外资苏府资字[2006]65403 号外商投资企业批准证书。

(9) 公司第三次增资

2011 年 7 月, 根据公司临时股东大会决议以及修改后的章程的规定, 瞿一锋等 12 位自然人以 2.8 元/股的价格对公司增资增加注册资本 600 万元, 溢价部分计入资本公积。变更后的注册资本为 8,000 万元, 该出资业经江苏公证天业会计师事务所有限公司于 2011 年 7 月 22 日出具苏公 W[2011]B073 号验资报告审验。本次增资后, 公司股权结构为江阴华能持有 5,032 万股, 持股比例为 62.90%, 外资股东冯放持有 2,368 万股, 持股比例为 29.60%, 瞿一锋持有 280 万股, 持股比例为 3.50%, 姚丽琴持有 242 万股, 持股比例为 3.025%, 夏磊、许革宁、樊建华、姚建国、赵旦分别持有 10 万股, 持股比例均为 0.125%, 汤菊兴持有 8 万股, 持股比例为 0.100%, 段洪启、陈明扬、王正华、徐君华分别持有 5 万股, 持股比例均为 0.0625%。2011 年 7 月 4 日, 公司取得江苏省商务厅苏商资[2011]798 号《关于同意江苏和时利新材料股份有限公司增资的批复》。

(10) 公司第四次股权转让

2011 年 9 月, 公司临时股东大会决议以及修改后的章程的规定, 徐君华将其持有的公司股权 5 万元以 2.8 元/股的价格转让给瞿一锋。2011 年 12 月 6 日, 公司取得江苏省商务厅苏商资[2011]1620 号《关于同意江苏和时利新材料股份有限公司股权变更的批复》。

(11) 公司第五次股权转让

2013 年 4 月, 公司临时股东大会决议以及修改后的章程的规定, 陈明扬将其持有的公司股权 5 万股, 以 2.8 元/股的价格转让给姚丽琴。2013 年 8 月 12 日, 公司取得江苏省商务厅苏商资[2013]929 号《江苏省商务厅关于同意江苏和时利新材料股份有限公司股权转让的批复》。

(12) 公司第四次增资

2014 年 10 月, 根据公司临时股东大会决议以及修改后的章程的规定, 冯放以 2.5 元/股的价格对公司增资增加注册资本 250 万元, 溢价部分计入资本公积。变更后的注册资本为 8,250 万元, 该出资业经天衡会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 10 月 29 日出具天衡验字(2015)02125 号验资报告审验。本次增资后, 公司股权结构为江阴华能持有 5,032 万股, 持股比例为 61.00%, 外资股东冯放持有 2,618 万股, 持股比例为 31.73%, 瞿一锋持有 285 万股, 持股比例为 3.45%, 姚丽琴

持有 247 万股,持股比例为 3.00%,夏磊、许革宁、樊建华、姚建国、赵旦分别持有 10 万股,持股比例均为 0.12%,汤菊兴持有 8 万股,持股比例为 0.10%,段洪启、王正华分别持有 5 万股,持股比例均为 0.06%。2014 年 11 月 19 日,公司取得江阴市商务局澄商资管字[2014]199 号《关于同意江苏和时利新材料股份有限公司增加注册资本的批复》。

(13) 公司第六次股权转让、第五次增资

2015 年 6 月,根据公司临时股东大会决议以及修改后章程的规定,王正华将其持有的公司股权 5 万元以 2.8 元/股的价格转让给瞿一锋。江阴华能以厂房及土地对公司增资 714.94 万元,其中新增注册资本 255.336 万元,溢价部分计入资本公积。变更后的注册资本为 8,505.336 万元,该出资业经天衡会计师事务所(特殊普通合伙)于 2015 年 11 月 25 日出具天衡验字(2015)02126 号验资报告审验。本次增资后,公司股权结构为江阴华能持有 5,287.336 万股,持股比例为 62.16%,外资股东冯放持有 2,618 万股,持股比例为 30.78%,瞿一锋持有 290 万股,持股比例为 3.41%,姚丽琴持有 247 万股,持股比例为 2.90%,夏磊、许革宁、樊建华、姚建国、赵旦分别持有 10 万股,持股比例均为 0.12%,汤菊兴持有 8 万股,持股比例为 0.09%,段洪启持有 5 万股,持股比例为 0.06%。2015 年 7 月 13 日,公司取得江阴市商务局澄商资管字[2015]127 号《关于同意江苏和时利新材料股份有限公司增加注册资本及股权转让的批复》。

二、本年度合并财务报表范围

公司 2014 年度纳入合并范围的子公司有 4 家、2015 年度纳入合并范围的子公司有 4 家、2016 年 1 月至 9 月纳入合并范围的子公司有 3 家,详见本附注七“在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2014年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本报告涉及的会计期间为2014年度、2015年度、2016年1月至9月。

3、营业周期

公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

人民币元。

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) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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，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；如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。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括公司及公司的子公司(指被公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等)。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与公司不一致时，在编制合并财务报表时按公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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，其余额应当冲减少数股东权益。

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，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认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。

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务及外币财务报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,除根据借款费用核算方法应予资本化的,计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的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。境外经营的利润表中的收入和费用项目,采用平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益中单独列示。

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;
- 2) 持有至到期投资;
- 3) 应收款项;
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债;
- 2) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

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

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置应收款项时，应将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

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

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场, 是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下, 如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降, 或在综合考虑各种相关因素后, 预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

可供出售金融资产减值的具体认定标准:

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

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

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

11、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收账款的确认标准为金额 100 万元(含 100 万元)以上的款项，单项金额重大的其他应收款的确认标准为金额 50 万元(含 50 万元)以上的款项，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征组合根据账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

项目	组合类型	坏账准备计提方法
组合 1	账龄组合(账龄状态)	账龄分析法
组合 2	无风险组合(母、子公司之间的应收款项)	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备，确定的坏账准备计提比例为：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5.00%	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	20.00%	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

按关联方组合的应收款项指应收合并范围内的关联方款项，无明确表示无法收回的不计提坏账准备。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：单项金额不重大且按照账龄分析法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、产成品、周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因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。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 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初始投资成本。初始投资成本包括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；

② 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初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

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。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，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。

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

① 公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

② 若公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，公司判断对该项合营安排具有共同控制。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；

② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	10.00%	4.50%
机器设备	10 年	10.00%	9.00%
电子设备	5 年	10.00%	18.00%
运输工具	5 年	10.00%	18.00%

15、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额)，其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销)，其资本化金额根据在资本化期间内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。

17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4)

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	37 年-50 年	-

(5) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，期末进行减值测试。

(6) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

18、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况，将按照其差额计提减值准备，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，资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经支出但受益期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用，长期待摊费用在受益期限内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指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。公司提供给职工配偶、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。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间, 根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 公司确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、专项储备的计提和使用方法

公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；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。

22、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入公司;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

确认销售商品收入的具体标准

- 1) 销售商品发运给客户, 并经客户验收后, 开具发票同时确认收入;
- 2) 公司出口产品根据企业报关信息查询单确认报关完成并核对公司开具的出口商品专用发票后确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入公司;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

让渡资产使用权收入确认具体依据

在收入的金额能够可靠地计量, 相关的经济利益很可能流入时, 确认让渡资产使用权收入。

23、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件;
- (2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益, 并在相关资产使用寿命内平均分配, 计入当期损益。与收益相关的政府补贴, 应当分别下列情况处理:

- ① 用于补偿企业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;
- ② 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

1) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准: 有文件的政府补助按照文件中规定的用途划分, 没有文件的按拨款单中注明的用途划分。政府文件或拨款单未明确规定补助对象的一般划分为与收益相关的政府补助。

- 2) 与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法:与收益相关的政府补助,在相应的费用或成本发生时进行摊销;与资产相关的政府补助,在资产的使用年限内摊销。
- 3) 政府补助的确认时点:对期末有证据表明公司能够符合政府补助相关条件且预计能够收到政府补助资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

24、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

25、经营租赁

公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁,除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 经营租赁

① 公司作为承租人的会计处理

1) 租金的处理

在经营租赁下公司将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用的处理对于公司在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

2) 或有租金的处理

在经营租赁下,公司对或有租金在实际发生时计入当期损益。

3) 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,公司应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了公司某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

② 公司作为出租人的会计处理

1) 租金的处理

公司采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

2) 初始直接费用的处理

经营租赁中公司发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的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，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

3) 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

4) 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

5) 公司对经营租赁提供激励措施的处理

公司提供免租期的，公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内公司确认租金收入。公司承担了承租人某些费用的，公司将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

6) 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在公司一方，因此公司将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内，公司无需披露的重要会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内，公司无需披露的重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	17%，出口产品执行免、抵、退的优惠政策
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	应交流转税	5%、7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%

2、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，公司自营出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。根据财政部、国家税务总局具体规定，不同产品适用不同的退税率。公司经营的 PBT 等树脂产品出口退税率为 13%；弹力丝等产品出口退税率 2014 年为 16%，自 2015 年起为 17%。

(2) 母公司于 2013 年 12 月 11 日被认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年，证书号为 GF201332000439。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，自 2013 年度起，执行 15%的企业所得税优惠税率。公司于 2016 年 8 月已提交高新技术企业复审申请，2016 年 11 月 30 日，江苏省高新技术企业认定管理工作网已公示在“江苏省 2016 年第二批拟认定高新技术企业名单”之列。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金	26,109.00	173,136.61	223,224.44
银行存款	15,225,151.42	43,248,272.84	51,221,724.26
其他货币资金	12,849,876.00	2,000,000.00	4,340,000.00
合计	28,101,136.42	45,421,409.45	55,784,948.70

其他货币资金包括：

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	12,450,420.00	2,000,000.00	4,340,000.00
信用证保证金	399,456.00	=	=
合计	12,849,876.00	2,000,000.00	4,340,000.00

2016 年 9 月 30 日，除银行承兑汇票保证金、信用证保证金之外，其余无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制、有潜在回收风险的银行存款。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	48,761,257.74	55,137,543.45	33,342,585.87

(2) 2016 年 9 月 30 日，公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	21,102,864.16

2016 年 9 月 30 日已质押的应收票据情况见本附注“六、41 所有权或使用权受到限制的资产”。

(3) 2016 年 9 月 30 日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	146,692,450.16	-

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	131,153,038.92	100.00%	9,192,639.20	7.01%	121,960,399.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>131,153,038.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,192,639.20</u>	7.01%	<u>121,960,399.72</u>

(续上表)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	40,621,314.54	100.00%	4,857,550.22	11.96%	35,763,764.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	<u>40,621,314.54</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,857,550.22</u>	11.96%	<u>35,763,764.32</u>

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2014年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	48,994,617.14	100.00%	5,913,543.71	12.07%	43,081,073.43
坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备的应收账款					
合计	<u>48,994,617.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,913,543.71</u>	12.07%	<u>43,081,073.43</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	127,875,573.65	6,393,778.68	5.00%
1至2年(含2年)	476,044.48	95,208.90	20.00%
2至3年(含3年)	195,538.34	97,769.17	50.00%
3年以上	<u>2,605,882.45</u>	<u>2,605,882.45</u>	100.00%
合计	<u>131,153,038.92</u>	<u>9,192,639.20</u>	7.01%

(续上表)

账龄	2015年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	36,710,470.78	1,835,523.54	5.00%
1至2年(含2年)	786,245.37	157,249.07	20.00%
2至3年(含3年)	519,641.56	259,820.78	50.00%
3年以上	<u>2,604,956.83</u>	<u>2,604,956.83</u>	100.00%
合计	<u>40,621,314.54</u>	<u>4,857,550.22</u>	11.96%

(续上表)

账龄	2014年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年)	44,032,928.20	2,201,646.41	5.00%
1至2年(含2年)	1,239,244.59	247,848.92	20.00%
2至3年(含3年)	516,791.95	258,395.98	50.00%
3年以上	<u>3,205,652.40</u>	<u>3,205,652.40</u>	100.00%
合计	<u>48,994,617.14</u>	<u>5,913,543.71</u>	12.07%

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1 月至 9 月计提坏账准备金额 4,335,088.98 元；2015 年度计提坏账准备金额 444,374.34 元；2014 年度计提坏账准备金额 1,503,368.75 元。

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

2014 年度实际核销应收账款金额 378,228.53 元。

(4) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

报告期末按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额 37,264,566.01 元，占应收账款期末余额合计数的比例 28.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,863,228.30 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	16,092,415.49	97.11%	12,602,612.34	97.23%
1 至 2 年(含 2 年)	368,257.02	2.22%	285,884.25	2.21%
2 至 3 年(含 3 年)	77,366.96	0.47%	23,376.58	0.18%
3 年以上	<u>32,600.00</u>	<u>0.20%</u>	<u>49,546.00</u>	<u>0.38%</u>
合计	<u>16,570,639.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,961,419.17</u>	<u>100.00%</u>

(续上表)

账龄	2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	12,010,188.45	99.31%
1 至 2 年(含 2 年)	23,376.58	0.19%
2 至 3 年(含 3 年)	1.12	0.00%
3 年以上	<u>61,055.50</u>	<u>0.50%</u>
合计	<u>12,094,621.65</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

报告期末按预付对象归集的前五名预付款项汇总金额 13,735,513.36 元，占预付款项期末余额合计数的比例 82.89%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提	1,000,000.00	82.45%	1,000,000.00	100.00%	-
坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提	212,823.96	17.55%	10,641.20	5.00%	202,182.76
坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备其他应收账款					
合计	<u>1,212,823.96</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,010,641.20</u>	83.33%	<u>202,182.76</u>

(续上表)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提	1,000,000.00	88.20%	1,000,000.00	100.00%	-
坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提	133,736.17	11.80%	6,686.81	5.00%	127,049.36
坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备其他应收账款					
合计	<u>1,133,736.17</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,006,686.81</u>	88.79%	<u>127,049.36</u>

(续上表)

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	5,526,291.30	100.00%	842,335.39	15.24%	4,683,955.91
坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备的其他应收款					
合计	<u>5,526,291.30</u>	<u>100.00%</u>	<u>842,335.39</u>	15.24%	<u>4,683,955.91</u>

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款(按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
涟水县经济开发区	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	因公司投资
薛行工业园区建设指挥部				计划发生变化， 导致难以收回。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	212,823.96	10,641.20	5.00%

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	133,736.17	6,686.81	5.00%

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	4,517,933.39	225,896.67	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	427,968.52	85,593.70	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	99,088.75	49,544.38	50.00%
3 年以上	481,300.64	481,300.64	100.00%
合计	5,526,291.30	842,335.39	15.24%

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1 月至 9 月计提坏账准备金额 3,954.39 元；2015 年度计提坏账准备金额 277,088.55 元；2014 年度计提坏账准备金额 483,722.40 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年	2015 年	2014 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	12 月 31 日
备用金	-	-	440,000.00
保证金	1,000,000.00	1,000,000.00	30,968.52
应收股权转让款	-	-	3,909,000.00
其他	212,823.96	133,736.17	1,146,322.78
合计	1,212,823.96	1,133,736.17	5,526,291.30

(4) 按欠款方归集的前五名其他应收款情况

报告期末按欠款方归集的前五名其他应收款汇总金额 1,172,394.41 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 96.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,008,619.72 元。

6、存货

(1) 存货分类

项目	2016 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,002,675.22	-	6,002,675.22
库存商品	66,191,642.52	2,571,949.38	63,619,693.14
在产品	4,923,555.29	-	4,923,555.29
周转材料	<u>2,611,561.91</u>	-	<u>2,611,561.91</u>
合计	<u>79,729,434.94</u>	<u>2,571,949.38</u>	<u>77,157,485.56</u>

(续上表)

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,167,021.77	-	22,167,021.77
库存商品	37,785,458.90	1,751,290.14	36,034,168.76
在产品	4,100,885.69	-	4,100,885.69
周转材料	<u>2,714,562.26</u>	-	<u>2,714,562.26</u>
合计	<u>66,767,928.62</u>	<u>1,751,290.14</u>	<u>65,016,638.48</u>

(续上表)

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17,486,399.99	-	17,486,399.99
库存商品	25,555,594.82	1,681,251.75	23,874,343.07
在产品	1,606,179.20	-	1,606,179.20
周转材料	<u>1,717,863.01</u>	-	<u>1,717,863.01</u>
合计	<u>46,366,037.02</u>	<u>1,681,251.75</u>	<u>44,684,785.27</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2015 年	2016 年 1 月至 9 月增加金额		2016 年 1 月至 9 月减少金额		2016 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回或转销	其他	9 月 30 日
库存商品	1,751,290.14	1,708,058.68	-	887,399.44	-	2,571,949.38

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

存货种类	2014年	2015年度增加金额		2015年度减少金额		2015年
	12月31日	计提	其他	转回或转销	其他	12月31日
库存商品	1,681,251.75	1,751,290.14	-	1,681,251.75	-	1,751,290.14

(续上表)

存货种类	2013年	2014年度增加金额		2014年度减少金额		2014年
	12月31日	计提	其他	转回或转销	其他	12月31日
库存商品	1,008,039.14	1,313,316.15	-	640,103.54	-	1,681,251.75

转销存货跌价准备的原因: 计提存货跌价准备的存货本期对外销售。

7、其他流动资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
待抵扣增值税	1,528,392.77	1,817,280.42	507,366.75

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
① 账面原值					
2015年12月31日	44,550,983.17	155,832,094.10	4,519,870.65	3,602,877.28	208,505,825.20
2016年1月至9月增加金额	3,266,699.99	9,112,093.09	1,545,033.74	268,421.79	14,192,248.61
其中: 购置	3,154,999.99	6,310,928.22	1,545,033.74	268,421.79	11,279,383.74
在建工程转入	111,700.00	2,801,164.87	-	-	2,912,864.87
2016年1月至9月减少金额	-	2,271,560.13	706,419.32	-	2,977,979.45
其中: 处置或报废	-	2,271,560.13	706,419.32	-	2,977,979.45
处置子公司减少	-	-	-	-	-
2016年9月30日	47,817,683.16	162,672,627.06	5,358,485.07	3,871,299.07	219,720,094.36
② 累计折旧					
2015年12月31日	9,557,090.77	52,664,463.62	1,251,884.70	2,495,803.40	65,969,242.49
2016年1月至9月增加金额	1,508,363.17	10,613,102.19	726,116.65	205,322.84	13,052,904.85
其中: 计提	1,508,363.17	10,613,102.19	726,116.65	205,322.84	13,052,904.85
2016年1月至9月减少金额	-	1,339,924.22	326,147.40	-	1,666,071.62
其中: 处置或报废	-	1,339,924.22	326,147.40	-	1,666,071.62
处置子公司减少	-	-	-	-	-
2016年9月30日	11,065,453.94	61,937,641.59	1,651,853.95	2,701,126.24	77,356,075.72

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
③ 减值准备					
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2016 年 1 月至 9 月增加金额	-	-	-	-	-
2016 年 1 月至 9 月减少金额	-	-	-	-	-
2016 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
2016 年 9 月 30 日账面价值	36,752,229.22	100,734,985.47	3,706,631.12	1,170,172.83	142,364,018.64
2015 年 12 月 31 日账面价值	34,993,892.40	103,167,630.48	3,267,985.95	1,107,073.88	142,536,582.71

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
① 账面原值					
2014 年 12 月 31 日	40,402,803.56	115,970,211.23	3,624,775.35	3,703,593.41	163,701,383.55
2015 年度增加金额	4,148,179.61	40,507,491.48	1,973,774.16	179,871.79	46,809,317.04
其中：购置	111,965.82	29,792,115.73	1,973,774.16	179,871.79	32,057,727.50
在建工程转入	4,036,213.79	10,715,375.75	-	-	14,751,589.54
2015 年度减少金额	-	645,608.61	1,078,678.86	280,587.92	2,004,875.39
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
处置子公司减少	-	645,608.61	1,078,678.86	280,587.92	2,004,875.39
2015 年 12 月 31 日	44,550,983.17	155,832,094.10	4,519,870.65	3,602,877.28	208,505,825.20
② 累计折旧					
2014 年 12 月 31 日	7,711,471.91	41,370,604.36	1,563,780.33	2,467,537.37	53,113,393.97
2015 年度增加金额	1,845,618.86	11,865,816.65	597,247.68	285,305.22	14,593,988.41
其中：计提	1,845,618.86	11,865,816.65	597,247.68	285,305.22	14,593,988.41
2015 年度减少金额	-	571,957.39	909,143.31	257,039.19	1,738,139.89
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
处置子公司减少	-	571,957.39	909,143.31	257,039.19	1,738,139.89
2015 年 12 月 31 日	9,557,090.77	52,664,463.62	1,251,884.70	2,495,803.40	65,969,242.49
③ 减值准备					
2014 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2015 年度增加金额	-	-	-	-	-
2015 年度减少金额	-	-	-	-	-
2015 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
2015 年 12 月 31 日账面价值	34,993,892.40	103,167,630.48	3,267,985.95	1,107,073.88	142,536,582.71
2014 年 12 月 31 日账面价值	32,691,331.65	74,599,606.87	2,060,995.02	1,236,056.04	110,587,989.58

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
纺丝车间二期	2,280,000.00	尚未办理相关手续
其他	<u>1,150,949.57</u>	尚未办理相关手续
合计	<u>3,430,949.57</u>	

(3) 2016 年 9 月 30 日无闲置和未使用固定资产。

(4) 期末经对固定资产进行检查，不存在由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的情况，故未计提固定资产减值准备。

(5) 2016 年 9 月 30 日已抵押的房屋建筑物明细情况见本附注“六、41 所有权或使用权受到限制的资产”。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2016 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
零星工程	399,504.51	-	399,504.51

项目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
PBAT 树脂技改工程	629,953.13	-	629,953.13
零星工程	<u>18,867.92</u>	=	<u>18,867.92</u>
合计	<u>648,821.05</u>	=	<u>648,821.05</u>

项目	2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
PBT 纤维纺丝二期土建	4,005,245.27	-	4,005,245.27
零星工程	=	=	=
合计	<u>4,005,245.27</u>	=	<u>4,005,245.27</u>

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1 月 至 9 月增加金额	2016 年 1 月至 9 月 转入固定资产金额	2016 年 9 月 30 日
锦纶二期	-	1,774,833.02	1,774,833.02	-
PBAT 树脂技改工程	629,953.13	170,149.15	800,102.28	=
合计	629,953.13	1,944,982.17	2,574,935.30	=

项目名称	2014 年 12 月 31 日	2015 年度 增加金额	2015 年度转入 固定资产金额	2015 年 12 月 31 日
PBT 纤维纺丝二期土建	4,005,245.27	-	4,005,245.27	-
TPEE 树脂技改项目	-	10,715,375.75	10,715,375.75	-
PBAT 树脂技改工程	=	629,953.13	=	629,953.13
合计	4,005,245.27	11,345,328.88	14,720,621.02	629,953.13

项目名称	2013 年 12 月 31 日	2014 年度 增加金额	2014 年度转入 固定资产金额	2014 年 12 月 31 日
PBT 纤维纺丝二期土建	1,814,255.74	2,190,989.53	-	4,005,245.27

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权
① 账面原值	
2015 年 12 月 31 日	13,782,784.64
2016 年 1 月至 9 月增加金额	-
其中：投资转入	-
2016 年 1 月至 9 月减少金额	-
其中：处置	-
2016 年 9 月 30 日	13,782,784.64
② 累计摊销	
2015 年 12 月 31 日	2,557,184.11
2016 年 1 月至 9 月增加金额	209,445.39
其中：计提	209,445.39
2016 年 1 月至 9 月减少金额	-
其中：处置	-
2016 年 9 月 30 日	2,766,629.50

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权
③ 减值准备	
2015 年 12 月 31 日	-
2016 年 1 月至 9 月增加金额	-
其中：计提	-
2016 年 1 月至 9 月减少金额	-
其中：处置	-
2016 年 9 月 30 日	-
④ 账面价值	
2016 年 9 月 30 日账面价值	11,016,155.14
2015 年 12 月 31 日账面价值	11,225,600.53

(续上表)

项目	土地使用权
① 账面原值	
2014 年 12 月 31 日	13,564,590.64
2015 年度增加金额	218,194.00
其中：投资转入	-
2015 年度减少金额	-
其中：处置	-
2015 年 12 月 31 日	13,782,784.64
② 累计摊销	
2014 年 12 月 31 日	2,290,550.05
2015 年度增加金额	266,634.06
其中：计提	266,634.06
2015 年度减少金额	-
其中：处置	-
2015 年 12 月 31 日	2,557,184.11
③ 减值准备	
2014 年 12 月 31 日	-
2015 年度增加金额	-
其中：计提	-
2015 年度减少金额	-
其中：处置	-
2015 年 12 月 31 日	-
④ 账面价值	
2015 年 12 月 31 日账面价值	11,225,600.53
2014 年 12 月 31 日账面价值	11,274,040.59

(2) 期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

(3) 2016 年 9 月 30 日已抵押的土地使用权明细情况见本附注“六、41 所有权或使用权受到限制的资产”。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	2,206,674.77	12,666,809.02	1,214,341.57	7,615,527.17	1,420,402.33	8,437,130.85
未弥补亏损	-	-	286,271.39	1,145,085.54	-	-
合并抵消内部交易利润	<u>99,273.33</u>	<u>661,822.23</u>	=	=	=	=
合计	<u>2,305,948.10</u>	<u>13,328,631.25</u>	<u>1,500,612.96</u>	<u>8,760,612.71</u>	<u>1,420,402.33</u>	<u>8,437,130.85</u>

2015 年因江阴华能业务合并的影响转销递延所得税资产 403,276.24 元。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产减值准备	108,420.76	-	-

12、其他非流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付长期资产款	2,629,176.64	4,877,505.73	6,018,988.82

13、短期借款

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证借款	70,000,000.00	70,000,000.00	47,000,000.00
抵押借款	48,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
质押借款	<u>10,000,000.00</u>	=	=
合计	<u>128,000,000.00</u>	<u>110,000,000.00</u>	<u>87,000,000.00</u>

(1) 2016 年 9 月 30 日已质押的应收票据、已抵押的房屋建筑物及土地使用权明细情况见本附注“六、41 所有权或使用权受到限制的资产”。

(2) 2016 年 9 月 30 日，公司无已到期未偿还的短期借款。

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

14、应付票据

种类	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	38,541,920.00	2,000,000.00	6,900,000.00

15、应付账款

账龄	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	22,164,063.72	23,853,936.38	10,161,592.45
1 至 2 年(含 2 年)	3,491,819.77	241,862.81	1,891,155.25
2 至 3 年(含 3 年)	123,207.32	818,762.75	436,269.50
3 年以上	<u>954,077.25</u>	<u>438,714.50</u>	<u>101,550.08</u>
合计	<u>26,733,168.06</u>	<u>25,353,276.44</u>	<u>12,590,567.28</u>

期末账龄 1 年以上的大额应付账款主要为尚未结算的材料款。

16、预收款项

账龄	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内(含 1 年)	10,088,289.37	6,140,887.45	5,024,852.52
1 至 2 年(含 2 年)	165,879.30	87,138.70	149,459.17
2 至 3 年(含 3 年)	32,580.48	68,996.53	63,253.79
3 年以上	<u>183,424.28</u>	<u>115,772.15</u>	<u>86,819.75</u>
合计	<u>10,470,173.43</u>	<u>6,412,794.83</u>	<u>5,324,385.23</u>

期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1 月 至 9 月增加	2016 年 1 月 至 9 月减少	2016 年 9 月 30 日
短期薪酬	4,343,359.33	19,432,492.54	20,947,874.54	2,827,977.33
离职后福利-设定提存计划	<u>524,777.14</u>	<u>1,543,980.99</u>	<u>1,550,156.29</u>	<u>518,601.84</u>
合计	<u>4,868,136.47</u>	<u>20,976,473.53</u>	<u>22,498,030.83</u>	<u>3,346,579.17</u>

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	2,674,610.30	24,212,031.32	22,543,282.29	4,343,359.33
离职后福利-设定提存计划	<u>508,860.26</u>	<u>1,609,951.75</u>	<u>1,594,034.87</u>	<u>524,777.14</u>
合计	<u>3,183,470.56</u>	<u>25,821,983.07</u>	<u>24,137,317.16</u>	<u>4,868,136.47</u>

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 短期薪酬列示

项目	2015年 12月31日	2016年1月 至9月增加	2016年1月 至9月减少	2016年 9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	4,011,965.05	17,062,996.45	18,551,771.82	2,523,189.68
职工福利费	62,869.01	1,079,510.94	1,079,510.94	62,869.01
社会保险费	238,425.27	827,204.76	830,996.39	234,633.64
其中：医疗保险费	200,889.99	657,141.39	659,768.13	198,263.25
工伤保险费	25,514.86	133,597.37	134,616.26	24,495.97
生育保险费	12,020.42	36,466.00	36,612.00	11,874.42
住房公积金	30,100.00	399,282.00	422,097.00	7,285.00
工会经费和职工教育经费	=	63,498.39	63,498.39	=
合计	<u>4,343,359.33</u>	<u>19,432,492.54</u>	<u>20,947,874.54</u>	<u>2,827,977.33</u>

项目	2014年 12月31日	2015年度增加	2015年度减少	2015年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,423,989.37	21,677,769.86	20,089,794.18	4,011,965.05
职工福利费	-	1,376,048.79	1,313,179.78	62,869.01
社会保险费	222,348.93	821,349.67	805,273.33	238,425.27
其中：医疗保险费	190,968.26	654,902.06	644,980.33	200,889.99
工伤保险费	20,919.70	132,649.21	128,054.05	25,514.86
生育保险费	10,460.97	33,798.40	32,238.95	12,020.42
住房公积金	28,272.00	316,500.00	314,672.00	30,100.00
工会经费和职工教育经费	=	20,363.00	20,363.00	=
合计	<u>2,674,610.30</u>	<u>24,212,031.32</u>	<u>22,543,282.29</u>	<u>4,343,359.33</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2015年 12月31日	2016年1月 至9月增加	2016年1月 至9月减少	2016年 9月30日
基本养老保险	475,193.40	1,453,173.28	1,457,159.22	471,207.46
失业保险费	49,583.74	90,807.71	92,997.07	47,394.38
合计	<u>524,777.14</u>	<u>1,543,980.99</u>	<u>1,550,156.29</u>	<u>518,601.84</u>

项目	2014年12月31日	2015年度增加	2015年度减少	2015年12月31日
基本养老保险	459,302.15	1,493,450.58	1,477,559.33	475,193.40
失业保险费	49,558.11	116,501.17	116,475.54	49,583.74
合计	<u>508,860.26</u>	<u>1,609,951.75</u>	<u>1,594,034.87</u>	<u>524,777.14</u>

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、应交税费

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
增值税	1,426,066.61	2,051,896.84	133,398.58
企业所得税	3,409,517.03	3,367,153.28	1,873,681.88
个人所得税	163,853.44	22,757.63	121,347.90
房产税	520,837.61	536,830.05	54,349.60
土地使用税	136,316.60	136,316.60	119,769.00
城建税	121,077.11	252,069.95	77,136.09
教育费附加	86,483.65	188,677.15	55,097.20
综合基金	10,611.47	22,442.65	36,385.59
印花税	<u>11,892.12</u>	<u>14,298.06</u>	<u>10,517.81</u>
合计	<u>5,886,655.64</u>	<u>6,592,442.21</u>	<u>2,481,683.65</u>

19、应付利息

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
短期借款利息	129,102.78	166,345.83	153,500.00

20、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
往来款	137,510.71	371,321.88	245,419.00
代收代付款项	255,355.40	4,765.58	-
其他	<u>11,310.08</u>	<u>46,351.08</u>	<u>31,351.08</u>
合计	<u>404,176.19</u>	<u>422,438.54</u>	<u>276,770.08</u>

21、递延收益

项目	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
政府补助	3,032,577.88	3,405,829.90	3,500,999.94

(1) 涉及政府补助的项目

项目	初始金额	2015年 12月31日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	2016年 9月30日
PBT特种纤维专项资金	600,000.00	415,000.00	-	50,000.00	365,000.00
聚对苯二甲酸丁二醇酯 (PBT)特种纤维项目	3,560,000.00	2,669,999.90	-	296,666.70	2,373,333.20
生物可降解树脂及纤维研究	<u>350,000.00</u>	<u>320,830.00</u>	=	<u>26,585.32</u>	<u>294,244.68</u>
合计	<u>4,510,000.00</u>	<u>3,405,829.90</u>	=	<u>373,252.02</u>	<u>3,032,577.88</u>

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	初始金额	2014 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	2015 年 12 月 31 日
PBT 特种纤维专项资金	600,000.00	475,000.00	-	60,000.00	415,000.00
聚对苯二甲酸丁二醇酯 (PBT)特种纤维项目	3,560,000.00	3,025,999.94	-	356,000.04	2,669,999.90
生物可降解树脂及纤维研究	350,000.00	=	350,000.00	29,170.00	320,830.00
合计	4,510,000.00	3,500,999.94	350,000.00	445,170.04	3,405,829.90

项目	初始金额	2013 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	2014 年 12 月 31 日
PBT 特种纤维专项资金	600,000.00	600,000.00	-	125,000.00	475,000.00
聚对苯二甲酸丁二醇酯 (PBT)特种纤维项目	3,560,000.00	3,381,999.98	=	356,000.04	3,025,999.94
生物可降解树脂及纤维研究	350,000.00	=	350,000.00	29,170.00	320,830.00
合计	4,160,000.00	3,981,999.98	=	481,000.04	3,500,999.94

递延收益余额均系与资产相关的政府补助，按相关资产的折旧年限分期摊销。

(2) 政府补助文件

项目	政府补助金额	拨款或批准单位	拨款或批准文件的文号
PBT 特种纤维专项资金	600,000.00	江苏省财政厅江苏省 科学技术厅	苏财教[2012]198 号
聚对苯二甲酸丁二醇酯 (PBT)特种纤维项目	3,560,000.00	财政部 江苏省财政厅	财建[2013]219 号 苏财建[2013]137 号
生物可降解树脂及纤维研究	350,000.00	无锡市科学技术局	无锡市科技发展资金申请书
合计	4,510,000.00		

22、股本

(1) 2016 年 1 月至 9 月股本变化情况

股东名称	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1 月 至 9 月增加	2016 年 1 月 至 9 月减少	2016 年 9 月 30 日
江阴华能	52,873,360.00	-	-	52,873,360.00
冯 放	26,180,000.00	-	-	26,180,000.00
瞿一锋	2,900,000.00	-	-	2,900,000.00
姚丽琴	2,470,000.00	-	-	2,470,000.00

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

股东名称	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1 月 至 9 月增加	2016 年 1 月 至 9 月减少	2016 年 9 月 30 日
夏 磊	100,000.00	-	-	100,000.00
许革宁	100,000.00	-	-	100,000.00
樊建华	100,000.00	-	-	100,000.00
段洪启	50,000.00	-	-	50,000.00
汤菊兴	80,000.00	-	-	80,000.00
姚建国	100,000.00	-	-	100,000.00
赵 旦	100,000.00	=	=	100,000.00
合计	85,053,360.00	=	=	85,053,360.00

(2) 2015 年股本变化情况

股东名称	2014 年 12 月 31 日	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日
江阴华能	50,320,000.00	2,553,360.00	-	52,873,360.00
冯 放	26,180,000.00	-	-	26,180,000.00
瞿一锋	2,850,000.00	50,000.00	-	2,900,000.00
姚丽琴	2,470,000.00	-	-	2,470,000.00
夏 磊	100,000.00	-	-	100,000.00
许革宁	100,000.00	-	-	100,000.00
樊建华	100,000.00	-	-	100,000.00
段洪启	50,000.00	-	-	50,000.00
王正华	50,000.00	-	50,000.00	-
汤菊兴	80,000.00	-	-	80,000.00
姚建国	100,000.00	-	-	100,000.00
赵 旦	100,000.00	=	=	100,000.00
合计	82,500,000.00	2,603,360.00	50,000.00	85,053,360.00

2015 年 6 月，公司召开 2015 年第一次临时股东大会决议，同意王正华将所持 5 万股股份转让给瞿一锋；2015 年 7 月，根据江阴市商务局澄商资管字[2014]199 号《关于同意江苏和时利新材料股份有限公司增加注册资本的批复》，江阴华能以厂房及土地对公司增资，其中新增注册资本 255.336 万元，溢价部分 459.6019 万元计入资本公积。

(3) 2014 年股本变化情况

股东名称	2013 年 12 月 31 日	2014 年度增加	2014 年度减少	2014 年 12 月 31 日
江阴华能	50,320,000.00	-	-	50,320,000.00
冯 放	23,680,000.00	2,500,000.00	-	26,180,000.00
瞿一锋	2,850,000.00	-	-	2,850,000.00
姚丽琴	2,470,000.00	-	-	2,470,000.00
夏 磊	100,000.00	-	-	100,000.00
许革宁	100,000.00	-	-	100,000.00
樊建华	100,000.00	-	-	100,000.00
段洪启	50,000.00	-	-	50,000.00
王正华	50,000.00	-	-	50,000.00
汤菊兴	80,000.00	-	-	80,000.00
姚建国	100,000.00	-	-	100,000.00
赵 旦	100,000.00	-	-	100,000.00
合计	80,000,000.00	2,500,000.00	-	82,500,000.00

2014 年 11 月，根据江阴市商务局澄商资管字[2014]199 号《关于同意江苏和时利新材料股份有限公司增加注册资本的批复》，自然人冯放以 2.50 元/股的价格对公司增资 250.00 万元，其中新增注册资本 250.00 万元，溢价部分 375.00 万元计入资本公积。

23、资本公积

(1) 2016 年 1 月至 9 月资本公积增减变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1 月 至 9 月增加	2016 年 1 月 至 9 月减少	2016 年 9 月 30 日
股本溢价	39,328,087.99	-	-	39,328,087.99

(2) 2015 年资本公积增减变动情况

项目	2014 年 12 月 31 日	2015 年度增加	2015 年度减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	55,471,183.94	-	16,143,095.95	39,328,087.99

本期股本溢价减少额 16,143,095.95 元，其中：2015 年 6 月 30 日合并日收购江阴华能厂房、土地及设备支付的对价与其账面净资产的差额为 1,448,793.29 元，参加本附注七、2(1)同一控制下的企业合并，以及合并日后减少的江阴华能期初净资产为 14,694,302.66 元。

(3) 2014 年资本公积增减变动情况

项目	2013 年 12 月 31 日	2014 年度增加	2014 年度减少	2014 年 12 月 31 日
股本溢价	51,721,183.94	3,750,000.00	-	55,471,183.94

本期股本溢价增加额 3,750,000.00 元，系自然人冯放增资溢价款。

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

24、专项储备

(1) 2016年1月至9月专项储备增减变动情况

项目	2015年12月31日	2016年1月至9月增加	2016年1月至9月减少	2016年9月30日
安全生产费	3,860,734.74	218,809.89	98,874.39	3,980,670.24

(2) 2015年度专项储备增减变动情况

项目	2014年12月31日	2015年度增加	2015年度减少	2015年12月31日
安全生产费	3,456,885.10	429,752.64	25,903.00	3,860,734.74

(3) 2014年度专项储备增减变动情况

项目	2013年12月31日	2014年度增加	2014年度减少	2014年12月31日
安全生产费	2,658,724.60	876,569.76	78,409.26	3,456,885.10

25、盈余公积

(1) 2016年1月至9月盈余公积增减变动情况

项目	2015年12月31日	2016年1月至9月增加	2016年1月至9月减少	2015年12月31日
法定盈余公积	13,462,237.48	-	-	13,462,237.48

(2) 2015年度盈余公积增减变动情况

项目	2014年12月31日	2015年度增加	2015年度减少	2015年12月31日
法定盈余公积	9,972,908.00	3,489,329.48	-	13,462,237.48

(3) 2014年度盈余公积增减变动情况

项目	2013年12月31日	2014年度增加	2014年度减少	2014年12月31日
法定盈余公积	8,159,767.18	1,813,140.82	-	9,972,908.00

26、未分配利润

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
期初未分配利润	73,380,977.02	54,673,650.39	55,296,098.55
加:本期归属于母公司所有者的净利润	28,805,729.55	49,829,168.28	21,190,692.66
减:提取法定盈余公积	-	3,489,329.48	1,813,140.82
应付普通股股利	10,631,670.00	19,800,000.00	20,000,000.00
减:其他变动	-	7,832,512.17	-
期末未分配利润	91,555,036.57	73,380,977.02	54,673,650.39

其他变动: 2015年度未分配利润其他变动系江阴华能业务合并减少所致。

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

27、少数股东权益

项目	2016年 9月30日	2015年 12月31日	2014年 12月31日
期初少数股东权益	2,727,566.18	-	-
加:本期增加	344,985.86	2,727,566.18	-
其中:少数股东损益	344,985.86	-272,433.82	-
少数股东投入资本	-	3,000,000.00	-
减:本期减少	-	-	-
期末数	3,072,552.04	2,727,566.18	-

28、营业收入和营业成本

类别	2016年1月至9月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	427,547,993.64	358,230,069.26	458,893,928.05	358,581,608.05	375,403,511.26	316,094,275.38
其他业务	<u>2,072,702.58</u>	<u>1,643,803.96</u>	=	=	<u>10,372,024.78</u>	<u>8,700,875.75</u>
合计	<u>429,620,696.22</u>	<u>359,873,873.22</u>	<u>458,893,928.05</u>	<u>358,581,608.05</u>	<u>385,775,536.04</u>	<u>324,795,151.13</u>

29、营业税金及附加

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
营业税	-	22,161.09	-
城市维护建设税	756,440.94	1,066,887.72	869,873.77
教育费附加	<u>531,687.77</u>	<u>760,178.33</u>	<u>631,329.53</u>
合计	<u>1,288,128.71</u>	<u>1,849,227.14</u>	<u>1,501,203.30</u>

30、销售费用

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
运输费	2,496,032.31	3,213,570.65	2,922,024.94
外销费用	842,772.76	1,397,962.97	1,256,295.81
职工薪酬	864,832.46	1,040,992.80	613,332.67
业务招待费	317,276.26	261,817.03	75,870.38
广告及宣传费	17,948.72	198,769.02	286,861.56
差旅费	180,515.64	122,559.30	62,004.62
其他	<u>174,059.28</u>	<u>146,135.85</u>	<u>5,578.09</u>
合计	<u>4,893,437.43</u>	<u>6,381,807.62</u>	<u>5,221,968.07</u>

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

31、管理费用

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
研发经费	6,637,243.40	10,142,878.38	8,879,162.99
职工薪酬	4,069,948.53	6,783,000.23	4,903,594.13
折旧及摊销	1,424,052.13	1,916,243.24	3,423,527.58
中介机构费	924,337.38	1,985,610.22	176,244.89
税金	853,840.60	1,310,911.19	890,427.70
业务招待费	508,876.60	681,546.08	674,290.81
车辆费及保险费	363,779.01	615,217.82	470,941.17
办公费	371,375.19	565,351.21	249,057.94
差旅费	227,753.33	459,243.60	283,045.56
污水处理费	199,373.50	-	52,456.53
其他	511,893.10	630,376.08	1,090,269.56
合计	16,092,472.77	25,090,378.05	21,093,018.86

32、财务费用

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
利息支出	4,574,036.10	6,342,391.22	6,602,058.88
减：利息收入	141,068.92	1,228,183.89	1,243,800.42
汇兑损失	287,129.51	-1,393,737.92	124,667.74
手续费	325,697.39	311,811.80	441,665.48
合计	5,045,794.08	4,032,281.21	5,924,591.68

33、资产减值损失

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
坏账损失	4,339,043.37	721,462.89	1,987,091.15
存货跌价损失	1,708,058.68	1,751,290.14	1,313,316.15
合计	6,047,102.05	2,472,753.03	3,300,407.30

34、投资收益

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	1,553,995.84
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	=	116,863.93	=
合计	=	116,863.93	1,553,995.84

处置长期股权投资产生的投资收益参加本附注七、3 处置子公司。

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

35、营业外收入

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计	-	-	46,978.73
其中：固定资产处置利得	-	-	46,978.73
政府补助	877,152.02	602,670.04	661,300.04
其他	49,958.62	847.34	32,480.19
合计	<u>927,110.64</u>	<u>603,517.38</u>	<u>740,758.96</u>

计入当期损益的政府补助

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关 /与收益相关
PBT 等项目专项补贴	373,252.02	445,170.04	481,000.04	与资产相关
江阴市云亭街道奖励	253,900.00	118,000.00	106,000.00	与收益相关
企业股改及上市相关资助	250,000.00	-	-	与收益相关
其他补贴	-	39,500.00	74,300.00	与收益相关
合计	<u>877,152.02</u>	<u>602,670.04</u>	<u>661,300.04</u>	

36、营业外支出

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	1,144,642.88	-	58,361.83
其中：固定资产处置损失	1,144,642.88	-	58,361.83
工伤支出	-	-	333,540.11
地方防洪基金	15,931.17	202,550.09	422,192.97
对外捐赠	80,000.00	29,744.00	70,000.00
其他	16,157.60	32,733.14	190,907.23
合计	<u>1,256,731.65</u>	<u>265,027.23</u>	<u>1,075,002.14</u>

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	7,704,886.68	11,867,979.44	4,142,469.96
递延所得税费用	-805,335.14	-483,486.87	-174,214.26
合计	<u>6,899,551.54</u>	<u>11,384,492.57</u>	<u>3,968,255.70</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
利润总额	36,050,266.95	60,941,227.03	25,158,948.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,371,140.19	9,131,619.08	3,312,968.93
子公司适用不同税率的影响	1,445,339.06	1,953,166.69	60,736.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,967.10	174,726.45	196,643.56
调整以前期间所得税的影响	-	124,980.35	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣	27,105.19	-	397,907.02
暂时性差异或可抵扣亏损的影响			
所得税费用	6,899,551.54	11,384,492.57	3,968,255.70

38、少数股东损益

子公司名称	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
江阴和创弹性体新材料科技有限公司	344,985.86	-272,433.82	-

39、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月至9月	2015年度	2014年度
政府补助	503,900.00	157,500.00	180,300.00
利息收入	141,068.92	1,228,183.89	1,243,800.42
往来款项及其他	153,386.80	1,228,508.05	38,453,790.19
合计	798,355.72	2,614,191.94	39,877,890.61

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
付现的经营费用	4,883,718.49	7,684,536.47	9,705,053.89
财务费用中的手续费	544,274.01	311,811.80	441,665.48
支付往来款及其他	667,445.32	73,095.25	39,416,334.94
合计	6,095,437.82	8,069,443.52	49,563,054.31

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
收到的递延收益	-	350,000.00	-

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	29,150,715.41	49,556,734.46	21,190,692.66
加: 资产减值准备	5,159,702.61	791,501.28	2,282,075.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,052,904.85	14,593,988.41	12,650,949.31
无形资产摊销	209,445.39	266,634.06	442,589.55
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	1,144,642.88	-	11,383.10
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)	4,027,265.45	4,690,919.52	6,726,726.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-116,863.93	-1,553,995.84
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-805,335.14	-483,486.87	-174,214.26
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,961,506.32	-36,726,531.33	29,342,601.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-106,980,027.77	-55,731,321.51	2,654,324.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	41,538,297.65	18,629,992.43	-59,571,155.00
其他	119,935.50	403,849.64	798,160.50
经营活动产生的现金流量净额	-26,343,959.49	-4,124,583.84	14,800,137.62
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	-	-	-
1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	15,251,260.42	43,421,409.45	51,444,948.70
减: 现金的年初余额	43,421,409.45	51,444,948.70	27,969,831.24
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-28,170,149.03	-8,023,539.25	23,475,117.46

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
① 现金	15,251,260.42	43,421,409.45	51,444,948.70
其中：库存现金	26,109.00	173,136.61	223,224.44
可随时用于支付的银行存款	15,225,151.42	43,248,272.84	51,221,724.26
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
② 现金等价物			
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	15,251,260.42	43,421,409.45	51,444,948.70
其中：母公司或集团内子公司	-	-	-
使用受限制的现金和现金等价物			

期末现金及现金等价物余额中已扣除银行承兑汇票保证金和信用证保证金。

41、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 9 月 30 日	受限原因
应收票据	21,102,864.16	银行借款质押物
固定资产	15,057,194.42	银行借款抵押物
无形资产	7,572,626.98	银行借款抵押物
合计	43,732,685.56	

(1) 2016 年 9 月 30 日受限制的应收票据

质押物名称	票面金额	质押期限	备注
应收票据	10,119,392.00	2016 年 3 月 21 日 至 2017 年 3 月 21 日	短期借款 1000 万元
应收票据	10,983,472.16	2016 年 10 月 10 日 至 2017 年 10 月 10 日	短期借款 1000 万元[注]
合计	21,102,864.16		

注：2016 年 9 月 30 日公司以票面金额 10,983,472.16 元的银行承兑汇票质押向上海浦东发展银行股份有限公司江阴支行借款人民币 1,000 万元，该笔借款于 2016 年 10 月份到账。

(2) 2016年9月30日受限制的固定资产

抵押物名称	权证编号	面积(平方米)	账面价值	抵押期限	备注
宿舍楼(北)、	澄房权证江阴字	5,429.63	3,128,484.07	2015年6月4日至	短期借款
办公楼、食堂	第 FYS10015905			2018年7月4日	4800万元
生产车间、仓库	澄房权证江阴字	8,449.86	3,442,893.98	2015年6月4日至	
	第 FYS10015911			2018年7月4日	
生产车间	澄房权证江阴字	6,298.94	2,395,671.66	2015年6月4日至	
	第 FYS10015914			2018年7月4日	
仓库、宿舍楼	澄房权证江阴字	8,049.34	4,227,642.52	2016年4月29日至	
	第 FYS10105585-1			2018年7月4日	
生产车间	澄房权证江阴字	2,826.25	1,862,502.19	2016年4月29日至	
	第 FYS10105585-2			2018年7月4日	

(3) 2016年9月30日受限制的无形资产

抵押物名称	权证编号	面积(平方米)	账面价值	抵押期限	备注
土地使用权	澄土国用(2012)	58,352.00	7,572,626.98	2015年6月4日至	短期借款
	第 6911 号			2018年7月4日	4800万元

42、外币货币性项目

项目	2016年9月30日	折算汇率	2016年9月30日
	外币余额		折算人民币余额
货币资金			1,973,994.68
其中:美元	295,605.54	6.6778	1,973,994.68
应收账款			6,641,439.71
其中:美元	994,555.05	6.6778	6,641,439.71

七、合并范围的变更

1、2016年1月至9月纳入合并范围的子公司与2015年度相比合并范围未发生变化。

2、2015年度与2014年度相比合并财务报表合并范围变化情况

(1) 同一控制下的企业合并

① 报告期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取	交易构成同一控制	合并日	合并日的
	得的权益比例	下企业合并的依据		确定依据
江阴华能锦纶业务	100%	受实际控制人持续控制	2015年6月30日	参见[注]

被合并方名称	被合并方各期营业收入及净利润			
	2015 年 1 月至	2015 年 1 月至	2014 年度	2014 年度
	6 月营业收入	6 月净利润	营业收入	净利润
江阴华能锦纶业务	53,213,123.02	2,915,033.88	99,926,947.46	1,578,423.80

[注]：2015 年 7 月，江阴华能以其锦纶生产厂房及土地对公司增资，同时将其锦纶生产线和原材料锦纶切片出售给公司的子公司江阴和锦，其与锦纶业务相关的人员全部并入江阴和锦，江阴华能的锦纶业务于 2015 年 6 月 30 日终止，其后不再续营本项业务。据此，公司于 2015 年 6 月 30 日将江阴华能锦纶业务纳入合并范围。

② 合并成本

合并成本	江阴华能锦纶业务
现金 [注 1]	8,044,203.62
发行的权益性证券的面值[注 2]	2,553,360.00

[注 1]：2015 年 7 月，江阴华能将其锦纶生产线以不含税 1,825,182.58 元以及原材料不含税 5,050,205.13 元，出售给公司的子公司江阴和锦特种纤维材料有限公司(以下简称“江阴和锦”)，其账面价值分别为 1,396,612.99 元、5,050,205.13 元，其中机器设备溢价为 428,569.59 元，原材料为平价出售。相应江阴和锦支付的现金含税对价分别为 2,135,463.62 元、5,908,740.00 元，合计支付现金为 8,044,203.62 元。

[注 2]：2015 年 7 月，江阴华能将其厂房及土地以评估价 3,230,140.00 元、3,919,239.00 元对公司增资，其账面价值分别为 1,118,573.80 元、414,562.50 元，其中厂房溢价为 2,111,566.20 元、土地溢价为 3,504,676.50 元。公司对其发行股份 2,553,360.00 元，超出部分 4,596,019.00 元记入母公司资本公积。

上述机器设备溢价 428,569.59 元、厂房溢价 2,111,566.20 元及土地溢价 3,504,676.50 元，三项合计为 6,044,812.29 元，公司在编制合并报表时已冲减母公司本期记入的资本公积 4,596,019.00 元，不足部分冲减资本公积-股本溢价 1,448,793.29 元。

③ 被合并方的资产、负债账面价值

项目	江阴华能锦纶业务	
	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
货币资金	3,209,170.22	1,035,061.19
应收票据	3,893,065.70	3,387,743.00
应收款项	7,482,133.27	11,070,651.68
预付账款	353,191.38	254,490.23
其他应收款	259,319.12	587,181.09
存货	16,324,639.73	13,349,173.70
固定资产	2,781,922.29	2,724,442.71
在建工程	-	-
无形资产	414,562.50	420,090.00
递延所得税资产	403,276.24	387,081.75
资产小计	35,121,280.45	33,215,915.35
减：		
短期借款	3,000,000.00	7,000,000.00
应付款项	1,097,728.83	1,181,690.65
预收账款	5,447,587.84	3,173,758.43
应付职工薪酬	613,454.99	420,531.49
应交税费	1,932,529.94	1,564,401.50
应付利息	8,166.67	18,333.33
其他应付款	494,997.35	245,419.00
负债小计	12,594,465.62	13,604,134.40
净资产	22,526,814.83	19,611,780.95
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产[注]	7,979,954.42	-

[注] 取得的净资产包括厂房 1,118,573.80 元、土地 414,562.50 元、机器设备 1,396,612.99 元、原材料 5,050,205.13 元，合计为 7,979,954.42 元。

(2) 新设立子公司

名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	注册资本
和时利(香港)贸易有限公司	香港	香港	销售	100%	港元 77.51 万元

和时利(香港)贸易有限公司于 2015 年 7 月设立，2015 年未出资、未经营。2016 年起公司收到出资港元 77.51 万元，并开始经营。

3、2014 年度与 2013 年度相比合并财务报表合并范围变化情况

2014 年度与 2013 年度相比增加 2 家子公司、减少 1 家子公司。

增加原因：投资新设

名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	注册资本
江阴和锦特种纤维材料有限公司	江阴	江阴	制造业	100%	人民币 1,000 万元
江阴和创弹性体新材料科技有限公司	江阴	江阴	制造业	70%	人民币 1,000 万元

江阴和锦特种纤维材料有限公司、江阴和创弹性体新材料科技有限公司于 2014 年 12 月设立，2014 年末出资、未经营。2015 年起两公司各收到出资 1,000.00 万元，并开始经营。

减少原因：处置子公司。

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式
江阴和时利高分子材料有限公司	49,909,000.00	100.00%	出售股权

(续上表 1)

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
江阴和时利高分子材料有限公司	2014 年 3 月	股权转让协议	1,553,995.84

(续上表 2)

子公司名称	丧失控制权之日 剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余 股权的账面价值	丧失控制权之日 剩余股权的公允价值
江阴和时利高分子材料有限公司	-	-	-

(续上表 3)

子公司名称	按照公允价值重新计量剩余 股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余 股权公允价值的确定 方法及主要假设	与原子公司股权投资 相关的其他综合收益 转入投资损益的金额
江阴和时利高分子材料有限公司	-	-	-

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江阴和锦特种纤维材料有限公司	江阴市	江阴市云亭镇工业集中区松文头路	生产销售	100%	-	新设
江阴和创弹性体新材料科技有限公司	江阴市	江阴市云亭镇工业集中区松文头路	生产销售	70%	-	新设
和时利(香港)贸易有限公司	江阴市	UNIT04,7/FBRIGHTWAYTO WERNO.33MONGKOKRDKL	贸易	100%		新设

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
江阴和创弹性体新材料科技有限公司	30%	344,985.86	-	3,072,552.04

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	江阴和创弹性体新材料科技有限公司		
	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产	13,989,533.05	7,189,404.09	-
非流动资产	12,983,828.65	12,462,226.88	=
资产合计	26,973,361.70	19,651,630.97	=
流动负债	16,731,521.57	10,559,743.69	-
非流动负债	=	=	=
负债合计	16,731,521.57	10,559,743.69	=

子公司名称	江阴和创弹性体新材料科技有限公司		
	2016年1月至9月发生额	2015年度发生额	2014年度发生额
营业收入	31,525,983.11	567,269.23	-
净利润	1,149,952.85	-908,112.72	-
综合收益总额	1,149,952.85	-908,112.72	-
经营活动现金流量	-1,856,087.77	850,293.92	-

九、与金融工具相关的风险

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。公司承受外汇风险主要与所持有美元应收账款有关，由于美元与公司的功能货币之间的汇率变动使公司面临外汇风险。但公司管理层认为，该等美元应收账款于公司总资产所占比例较小，此外公司主要经营活动以人民币结算为主，故公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险—公允价值变动风险

公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此公司管理层认为公允利率风险并不重大。公司目前并无利率对冲的政策。

(3) 利率风险—现金流量变动风险

公司无以浮动利率计息的债务，因此管理层认为暂无该类风险。

(4) 其他价格风险

公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2016年9月30日，可能引起公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，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，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

公司管理层认为公司所承担的流动风险较低，对公司的经营和财务报表不构成重大影响，财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

十、关联方及关联交易

1、公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
江阴华能企业管理有限公司	江苏江阴	企业管理	13,800,000.00	62.16%	62.16%

公司的最终控制方是：瞿建华、姚丽琴、瞿一锋，其中：瞿建华、姚丽琴为夫妻关系，瞿建华、瞿一锋为父子关系；瞿建华夫妇合计持有江阴华能 100%的股权，为江阴华能的控股股东。

2、公司的子公司情况

公司的子公司情况详见本附注八。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
夏磊	副总经理
富亨国际控股有限公司	受实际控制人控制
常州诺德化工新材料有限公司	实际控制人重要家庭成员持有其 33.4%的股份

4、关联方交易情况

(1) 销售商品

关联方	交易内容	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度	2014 年度
富亨国际控股有限公司	销售商品	-	15,487,541.19	33,258,636.64

(2) 关联担保情况

① 司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
常州诺德化工新材料有限公司	29,000,000.00	2014 年 6 月 4 日	2015 年 12 月 3 日	是

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 公司作为被担保方

1) 2016 年 1 月至 9 月担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	债权人	担保方式	担保是否已 经履行完毕
江阴华能	最高限额 60,000,000.00	2016 年 4 月 14 日	2017 年 4 月 11 日	交通银行股份 有限公司无锡分行	连带责 任保证	否
瞿建华	最高限额 117,600,000.00	2016 年 3 月 18 日	2017 年 4 月 11 日	交通银行股份 有限公司无锡分行	连带责 任保证	否
江阴华能	最高限额 20,000,000.00	2016 年 4 月 7 日	2019 年 4 月 7 日	上海浦东发展银行股份 有限公司江阴支行	连带责 任保证	否
江阴华能	20,000,000.00	2016 年 4 月 29 日	2017 年 4 月 28 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	否
江阴华能	10,000,000.00	2016 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 29 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	否
江阴华能	10,000,000.00	2016 年 7 月 29 日	2017 年 7 月 28 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	否

2) 2015 年度担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	债权人	担保方式	担保是否已 经履行完毕
江阴华能	最高限额 60,000,000.00	2015 年 3 月 19 日	2016 年 3 月 3 日	交通银行股份有限公司 无锡分行	连带责 任保证	是
瞿建华	最高限额 108,000,000.00	2015 年 3 月 19 日	2016 年 3 月 3 日	交通银行股份有限 公司无锡分行	连带责 任保证	是
江阴华能	10,000,000.00	2015 年 5 月 28 日	2016 年 5 月 27 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	是
江阴华能	10,000,000.00	2015 年 8 月 17 日	2016 年 8 月 16 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	是
江阴华能	10,000,000.00	2015 年 11 月 30 日	2016 年 11 月 29 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	否

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

3) 2014 年度担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	债权人	担保方式	担保是否 已经履行完毕
江阴华能	最高限额 60,000,000.00	2013 年 4 月 28 日	2014 年 3 月 20 日	交通银行股份有 限公司江阴支行	连带责 任保证	是
瞿建华	最高限额 108,000,000.00	2013 年 4 月 28 日	2014 年 3 月 20 日	交通银行股份有 限公司江阴支行	连带责 任保证	是
江阴华能	最高限额 60,000,000.00	2014 年 3 月 17 日	2015 年 3 月 13 日	交通银行股份有 限公司无锡分行	连带责 任保证	是
瞿建华	最高限额 108,000,000.00	2014 年 3 月 17 日	2015 年 3 月 13 日	交通银行股份有 限公司无锡分行	连带责 任保证	是
江阴华能	最高限额 30,000,000.00	2013 年 10 月 11 日	2016 年 10 月 11 日	上海浦东发展银行股 份有限公司江阴支行	连带责 任保证	否
瞿建华	最高限额 30,000,000.00	2013 年 10 月 11 日	2016 年 10 月 11 日	上海浦东发展银行股 份有限公司江阴支行	连带责 任保证	否
江阴华能	10,000,000.00	2014 年 5 月 29 日	2015 年 5 月 28 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	是
江阴华能	10,000,000.00	2014 年 8 月 13 日	2015 年 8 月 12 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	是
江阴华能	10,000,000.00	2014 年 10 月 20 日	2015 年 8 月 19 日	江苏江阴农村商业银行 股份有限公司云亭支行	连带责 任保证	是
江阴华能、 瞿建华	最高限额 75,000,000.00	2013 年 12 月 10 日	2016 年 12 月 9 日	中国农业银行股份 有限公司江阴市支行	连带责 任保证	否
江阴华能	30,000,000.00	2013 年 6 月 14 日	2014 年 6 月 13 日	兴业银行股份有 限公司无锡分行	连带责 任保证	是
瞿建华、 姚丽琴	30,000,000.00	2013 年 6 月 14 日	2014 年 6 月 13 日	兴业银行股份有 限公司无锡分行	连带责 任保证	是

(3) 关联方资金拆借

项目名称	关联方	2013 年 12 月 31 日	2014 年拆出	2014 年收回	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	江阴华能	5,500,000.00	18,400,000.00	23,900,000.00	-
其他应收款	姚丽琴	-	35,830,000.00	35,830,000.00	-

2014 年度江阴华能向公司拆借资金发生额为 1,840 万元, 因公司于 2015 年 6 月已将其锦纶业务纳入合并范围, 上述款项在编制合并报表时已抵消, 但为了方便报表使用者阅读, 其关联资金拆借仍在本附注列示。

(4) 因业务合并形成的关联交易

公司在同一控制下合并江阴华能锦纶业务后，其厂房及土地由江阴华能以评估价 3,230,140.00 元、3,919,239.00 元对公司增资；其锦纶业务生产线固定资产 1,825,182.58 元、库存原材料 5,050,205.13 元由公司的子公司江阴和锦购入，其后，在办理江阴华能的电表过户至江阴和锦期间，江阴和锦共向江阴华能采购电费 2015 年度为 1,075,497.05 元、2016 年 1-3 月为 330,109.74 元。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款						
富亨国际控股有限公司	-	-	-	-	4,548,623.45	227,431.17
其他应收款						
夏磊	-	-	-	-	400,000.00	79,550.00

(2) 应付项目

关联方	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应付款			
姚丽琴		-	230,375.00
应付账款			
江阴华能	386,228.40	-	-

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2016 年 12 月 5 日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、分部报告

根据公司内部管理及报告制度，所有业务均属同一分部。

分部报告信息的计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2、截至2016年9月30日，公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2016年9月30日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	69,991,120.42	100.00%	6,019,338.69	8.60%	63,971,781.73
坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备的应收账款					
合计	<u>69,991,120.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,019,338.69</u>	8.60%	<u>63,971,781.73</u>

(续上表)

类别	2015年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	26,250,003.14	100.00%	4,138,984.65	15.77%	22,111,018.49
坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备的应收账款					
合计	<u>26,250,003.14</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,138,984.65</u>	15.77%	<u>22,111,018.49</u>

(续上表)

类别	2014年12月31日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	36,453,479.56	100.00%	4,443,057.81	12.19%	32,010,421.75
坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备的应收账款					
合计	<u>36,453,479.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,443,057.81</u>	12.19%	<u>32,010,421.75</u>

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

按组合 1 计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	64,590,465.42	3,229,523.27	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	430,818.99	86,163.80	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	195,538.34	97,769.17	50.00%
3 年以上	<u>2,605,882.45</u>	<u>2,605,882.45</u>	100.00%
合计	<u>67,822,705.20</u>	<u>6,019,338.69</u>	8.88%

(续上表)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	22,339,159.38	1,116,957.97	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	786,245.37	157,249.07	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	519,641.56	259,820.78	50.00%
3 年以上	<u>2,604,956.83</u>	<u>2,604,956.83</u>	100.00%
合计	<u>26,250,003.14</u>	<u>4,138,984.65</u>	15.77%

(续上表)

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	33,127,052.57	1,656,352.63	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	596,622.54	119,324.51	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	124,847.56	62,423.78	50.00%
3 年以上	<u>2,604,956.89</u>	<u>2,604,956.89</u>	100.00%
合计	<u>36,453,479.56</u>	<u>4,443,057.81</u>	12.19%

按组合 2 计提坏账准备的应收账款：

项目	2016 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	2,168,415.22	-	-

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1 月至 9 月计提坏账准备金额 1,880,354.04 元；2015 年度计提坏账准备金额-304,073.16 元；2014 年度计提坏账准备金额 723,637.74 元。

(3) 按欠款方归集的前五名应收账款情况

报告期末按欠款方归集的前五名应收账款汇总金额 27,251,426.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例 38.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,362,571.31 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2016 年 9 月 30 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提	1,000,000.00	1.70%	1,000,000.00	100.00%	-
坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提	57,724,475.60	98.30%	8,986.80	0.02%	57,715,488.80
坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备的其他应收款					
合计	<u>58,724,475.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,008,986.80</u>	1.72%	<u>57,715,488.80</u>

(续上表)

类别	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提	1,000,000.00	3.34%	1,000,000.00	100.00%	-
坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提	28,954,179.26	96.66%	5,127.41	0.02%	28,949,051.85
坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备的其他应收款					
合计	<u>29,954,179.26</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,005,127.41</u>	3.36%	<u>28,949,051.85</u>

(续上表)

类别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	4,861,269.16	100.00%	764,494.34	15.73%	4,096,774.82
坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提	=	=	=	-	=
坏账准备的其他应收款					
合计	<u>4,861,269.16</u>	<u>100.00%</u>	<u>764,494.34</u>	15.73%	<u>4,096,774.82</u>

江苏和时利新材料股份有限公司
2016 年 1 月至 9 月、2015 年度、2014 度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款(按单位)	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
涟水县经济开发区薛行 工业园区建设指挥部	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%

因公司投资计划发生变化, 导致难以收回。

按组合 1 计提坏账准备的其他应收款:

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	179,735.96	8,986.80	5.00%

(续上表)

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	102,548.17	5,127.41	5.00%

(续上表)

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	3,952,000.00	197,600.00	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	427,968.52	85,593.70	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	-
3 年以上	481,300.64	481,300.64	100.00%
合计	4,861,269.16	764,494.34	15.73%

按组合 2 计提坏账准备的其他应收款:

项目	2016 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	57,544,739.64	-	-

(续上表)

项目	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方组合	28,851,631.09	-	-

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1 月至 9 月计提坏账准备金额 3,859.39 元; 2015 年度计提坏账准备金额 240,633.07 元; 2014 年度计提坏账准备金额-985,804.91 元。

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年9月30日	2015年12月31日	2014年12月31日
保证金	1,000,000.00	1,000,000.00	30,968.52
备用金	-	-	440,000.00
单位往来款	57,544,739.64	28,851,631.09	-
应收股权转让款	-	-	3,909,000.00
其他	179,735.96	102,548.17	481,300.64
合计	58,724,475.60	29,954,179.26	4,861,269.16

(4) 按欠款方归集的前五名其他应收款情况

报告期末按欠款方归集的前五名其他应收款汇总金额 58,660,792.05 元, 占其他应收款期末余额合计数的比例 99.89%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,005,802.62 元。

3、长期股权投资

项目	2016年9月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,665,110.00	-	17,665,110.00

(续上表)

项目	2015年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,000,000.00	-	17,000,000.00

其中：对子公司投资

被投资单位	2015年12月31日余额	2016年1月1日至9月增加	2016年1月1日至9月减少	2016年9月30日余额	2016年1月1日至9月月计提减值准备	2016年9月30日减值准备
江阴和创弹性体新材料科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
江阴和锦特种纤维材料有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
和时利贸易(香港)有限公司	=	665,110.00	=	665,110.00	=	=
合计	17,000,000.00	665,110.00	=	17,665,110.00	=	=

江苏和时利新材料股份有限公司
2016年1月至9月、2015年度、2014年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	2014年12月31日余额	2015年度增加	2015年度减少	2015年12月31日余额	2015年度计提减值准备	2015年12月31日减值准备
江阴和创弹性体新材料科技有限公司	-	7,000,000.00	-	7,000,000.00	-	-
江阴和锦特种纤维材料有限公司	=	10,000,000.00	=	10,000,000.00	=	=
合计	=	17,000,000.00	=	17,000,000.00	=	=

4、营业收入和营业成本

类别	2016年1月至9月		2015年度		2014年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	257,716,088.07	209,586,912.38	264,220,933.12	189,234,896.79	275,504,270.80	223,224,419.91
其他业务	5,421,818.34	4,992,919.72	=	=	10,344,317.78	8,700,875.75
合计	263,137,906.41	214,579,832.10	264,220,933.12	189,234,896.79	285,848,588.58	231,925,295.66

5、投资收益

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-	-1,518,493.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	=	116,863.93	=
合计	=	116,863.93	-1,518,493.00

十五、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2016年1月至9月	2015年度	2014年度
非流动资产处置损益-固定资产、无形资产	-1,144,642.88	-	-58,361.83
非流动资产处置损益-长期投资	-	-	1,553,995.84
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)	877,152.02	602,670.04	661,300.04
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	2,915,033.88	1,578,423.80
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	755,478.35	-
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	-	116,863.93	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-46,198.98	-31,559.79	-37,580.14
少数股东权益影响额	-1,125.00	-184.70	-
所得税影响额	79,172.65	-216,599.97	142,970.24
合计	-235,642.19	4,141,701.74	3,840,747.95

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2016 年 1 月至 9 月

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	12.95%	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.05%	0.34	0.34

(2) 2015 年度

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	23.49%	0.60	0.60
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.54%	0.55	0.55

(3) 2014 年度

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	10.15%	0.26	0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.31%	0.22	0.22



姓名 耿守臣
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-04-06
 Date of birth
 工作单位 通渭县会计师事务所(普通合伙) 山东分所
 Working unit
 身份证号码 370303197404062816
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

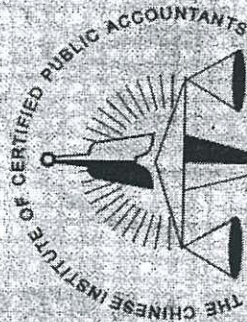
证书编号: 370300040015
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 12 日
 Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



姓名: 张素霞
性别: 女
出生日期: 1963-05-14
工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号: 370303630514214
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 370300010007
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

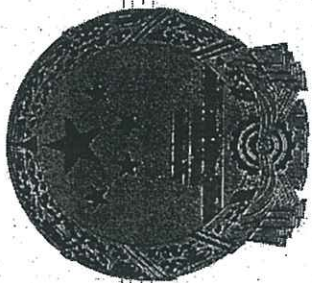
发证日期: 1997 年 12 月 17 日
Date of Issuance

2016年03月04日

年 月 日

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000439

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
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇〇七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇〇七年十二月三十日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201608180032

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊的普通合伙企业
主要经营场所 上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 20 楼
执行事务合伙人 张健，张晓荣，耿磊，巢序，朱清滨，杨滢
成立日期 2013 年 12 月 27 日
合伙期限 2013 年 12 月 27 日至 2033 年 12 月 26 日
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、分离、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

本复印件已审核与原件一致

