上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审阅报告

上会师报字(2016)第 5082 号

山东瑞丰高分子材料股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的山东瑞丰高分子材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考财务报表附注三所述的编制基础和方法编制的备考财务报表，包括 2016 年 9 月 30 日和 2015 年 12 月 31 日备考合并资产负债表，2016 年 1 月至 9 月和 2015 年度备考合并利润表及备考简要财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，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，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问贵公司有关人员和对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上述备考财务报表没有按照企业会计准则的规定以及附注三所述的编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映山东瑞丰高分子材料股份有限公司备考合并财务状况和经营成果。

本审阅报告仅供山东瑞丰高分子材料股份有限公司向中国证监会报送相关申请文件使用，不得用于其他任何目的。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国　上海

二〇一六年十二月十二日

备考合并资产负债表

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日	项目	附注	2016年9月30日	2015年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	七、1	83,576,801.16	161,604,059.08	短期借款	七、17	515,761,534.00	398,450,000.00
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				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	七、2	139,685,321.44	149,486,861.88	衍生金融负债			
应收账款	七、3	353,087,113.67	228,974,375.80	应付票据	七、18	38,541,920.00	2,000,000.00
预付款项	七、4	45,743,808.99	27,710,671.41	应付账款	七、19	72,557,912.40	75,377,873.43
应收保费				预收款项	七、20	34,593,997.50	19,156,455.66
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	七、5	7,639,633.24	172,777.78	应付职工薪酬	七、21	3,797,416.21	6,122,938.60
应收股利				应交税费	七、22	17,888,614.53	12,994,542.85
其他应收款	七、6	6,806,509.73	4,198,149.40	应付利息	七、23	11,244,719.22	440,775.05
买入返售金融资产				应付股利			
存货	七、7	152,612,417.90	139,321,151.81	其他应付款	七、24	31,292,849.99	24,371,052.20
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	七、8	152,409,551.96	232,446,087.31	代理买卖证券款			
流动资产合计		941,561,158.09	943,914,134.47	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	七、25	4,000,000.00	3,900,000.00
				其他流动负债	七、26	150,000,000.00	380,000,000.00
				流动负债合计		879,678,963.85	922,813,637.79
非流动资产：				非流动负债：			
发放委托贷款及垫款				长期借款	七、27		1,600,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	七、9	150,000,000.00	150,000,000.00	永续债			
长期股权投资				长期应付款			
投资性房地产				专项应付款			
固定资产	七、10	415,557,665.40	436,842,390.85	预计负债			
在建工程	七、11	9,962,259.37	5,004,036.10	递延收益	七、28	13,213,991.21	13,283,990.06
工程物资	七、12	3,969,241.72	4,321,230.87	递延所得税负债		11,330,096.27	12,043,092.06
固定资产清理				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		24,544,087.48	26,927,082.12
油气资产				负债合计		904,223,051.33	949,740,719.91
无形资产	七、13	130,489,996.35	133,593,362.60				
开发支出							
商誉	七、14	544,613,379.87	544,613,379.87				
长期待摊费用				净资产：			
递延所得税资产	七、15	18,743,796.14	16,297,715.04	归属于母公司所有者的净资产	七、29	1,327,194,840.50	1,294,594,011.60
其他非流动资产	七、16	19,944,095.19	12,810,376.80	少数股东净资产	七、29	3,423,700.30	3,061,895.09
非流动资产合计		1,293,280,434.04	1,303,482,492.13	净资产合计		1,330,618,540.80	1,297,655,906.69
资产总计		2,234,841,592.13	2,247,396,626.60	负债和净资产总计		2,234,841,592.13	2,247,396,626.60

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：山东瑞丰高分子材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2016年1月至9月	2015年度	项目	附注	2016年1月至9月	2015年度
一、营业总收入		1,068,640,304.93	1,263,746,706.96	四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		64,762,838.03	116,783,287.17
其中：营业收入	七、30	1,068,640,304.93	1,263,746,706.96	减：所得税费用	七、39	17,716,057.08	25,822,118.56
利息收入							
已赚保费				五、净利润（净亏损以“－”号填列）		47,046,780.95	90,961,168.61
手续费及佣金收入				归属于母公司所有者的净利润		46,673,221.61	91,181,532.86
二、营业总成本		1,004,014,036.79	1,151,513,074.69	少数股东损益	七、40	373,559.34	-220,364.25
其中：营业成本	七、30	823,068,731.89	958,145,332.35				
利息支出				六、其他综合收益的税后净额			
手续费及佣金支出				（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
退保金				1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
赔付支出净额				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			
提取保险合同准备金净额							
保单红利支出				（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
分保费用				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			
营业税金及附加	七、31	4,090,313.49	5,125,789.84	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
销售费用	七、32	67,631,035.35	87,282,452.05	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
管理费用	七、33	54,685,070.99	74,433,054.90	4、现金流量套期损益的有效部分			
财务费用	七、34	43,166,362.13	19,566,716.31	5、外币财务报表折算差额			
资产减值损失	七、35	11,372,522.94	6,959,729.24	6、其他			
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）							
投资收益（损失以“－”号填列）	七、36	39,611.84	423,214.50	七、综合收益总额		47,046,780.95	90,961,168.61
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		46,673,221.61	91,181,532.86
汇兑收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额		373,559.34	-220,364.25
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		64,665,879.98	112,656,846.77				
加：营业外收入	七、37	2,509,769.53	4,672,994.33				
其中：非流动资产处置利得		494,846.84	171,478.54				
减：营业外支出	七、38	2,412,811.48	546,553.93				
其中：非流动资产处置损失		1,149,845.62	60,165.99				

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

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司概况

(1) 公司名称：山东瑞丰高分子材料股份有限公司(以下简称“公司”)

(2) 注册资本：人民币贰亿零陆佰壹拾伍万贰仟贰佰玖拾陆元(人民币 206,152,296.00 元)

(3) 公司住所：山东省沂源县经济开发区

(4) 法定代表人：周仕斌

(5) 经营范围：制造销售塑料助剂

2、历史沿革

公司的前身是沂源瑞丰高分子材料有限公司，沂源瑞丰高分子材料有限公司是由原山东沂源高分子材料厂整体改制成立的有限责任公司。2001 年 9 月，山东省沂源县经济体制改革办公室出具源体改字[2001]17 号文《关于组建沂源瑞丰高分子材料有限公司有关问题的批复》，同意对山东沂源高分子材料厂进行改制，成立沂源瑞丰高分子材料有限公司，改制后的注册资本为 5,000,000 元。2001 年 10 月 26 日沂源瑞丰高分子材料有限公司在沂源县工商行政管理局办理了工商登记手续。2009 年 8 月，沂源瑞丰高分子材料有限公司以 2009 年 6 月 30 日经审计的净资产为基础进行整体变更设立股份有限公司，2009 年 6 月 30 日经审计的净资产为 61,894,920.16 元，折为股份有限公司的股本计 40,000,000 股，每股面值 1 元，未折股部分计入了股份有限公司的资本公积。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1002 号文核准，公司于 2011 年 7 月以向询价对象网下配售与向社会公众投资者网上公开发行相结合的方式发行了 13,500,000 股人民币普通股(A 股)，每股面值为人民币 1.00 元，变更后的注册资本为人民币 53,500,000 元。

根据公司 2011 年度股东大会决议、修改后的章程规定，2012 年 7 月公司实施 2011 年度每 10 股转增 6 股的资本公积转增股本方案，以资本公积转增注册资本 32,100,000 元，变更后的注册资本为人民币 85,600,000 元。

根据公司 2012 年度股东大会决议、修改后的章程规定，2013 年 7 月公司实施 2012 年度每 10 股转增 2 股的资本公积转增股本方案，以资本公积转增注册资本 17,120,000 元，变更后的注册资本为人民币 102,720,000 元。

根据公司 2013 年第三次临时股东大会审议通过的《山东瑞丰高分子材料股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)》，由 98 名限制性股票激励对象认购限制性股票 1,197,960 股，公司增加注册资本 1,197,960 元，变更后的注册资本为 103,917,960 元。

根据公司 2013 年度股东大会决议、修改后章程的规定，2014 年 7 月公司实施 2013 年度 10 股转增 10 股的资本公积转增股本方案，以资本公积增加注册资本 103,917,960.00 元，变更后的注册资本为人民币 207,835,920.00 元。

2014 年 9 月，根据公司第二届董事会第十六次会议决议和修改后的章程规定，公司回购注销刘春信、宋志刚等 98 名限制性股票激励对象持有的限制性股票 958,368 股，申请减少注册资本人民币 958,368.00 元，变更后的注册资本为人民币 206,877,552.00 元。

2015 年 5 月，根据公司第二届董事会第二十三次会议决议和修改后的章程规定，公司回购注销刘春信、宋志刚等 98 名限制性股票激励对象持有的限制性股票 721,512 股，申请减少注册资本人民币 721,512.00 元，变更后的注册资本为人民币 206,156,040.00 元。

2016 年 6 月，根据贵公司第三届董事会第六次会议决议和修改后的章程规定，公司回购注销朱西堂持有的限制性股票 3,744 股，申请减少注册资本人民币 3,744.00 元，变更后的注册资本为人民币 206,152,296.00 元。

3、行业性质及主要产品

公司属化工行业，主要产品有加工助剂、ACR 抗冲改性剂、MBS 抗冲改性剂，2015 年度新增商业保理业务。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的相关情况

根据公司 2016 年 12 月 12 日召开的第三届董事会第十次会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式购买江苏和时利新材料股份有限公司（以下简称“和时利公司”）99.882%的股权，同时向周仕斌、金胜荣、王艳红和深圳市架桥富凯二号股权投资企业（有限合伙）4 名特定投资者发行股份募集配套资金。

公司拟以发行股份及支付现金的方式购买江阴华能企业管理有限公司（以下简称“江阴华能”）、冯放、瞿一锋、姚丽琴、夏磊、赵旦、樊建华、姚建国、汤菊兴和段洪启合计持有的和时利 99.882%股权，交易价格初步确定为 79,905.94 万元。其中，以发行股份方式支付交易对价的 53.35%，金额为 42,633.64 万元；以现金方式支付交易对价的 46.65%，金额为 37,272.30 万元。

三、备考财务报表的编制基础与编制方法

1、备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《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》的相关规定，公司需编制备考财务报表。备考财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

(1) 备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

(2) 假设备考财务报表附注二所述议案中所涉及的拟实施的资产购买交易在 2015 年 1 月 1 日已全部完成，完成后公司对和时利公司的企业合并的公司架构于 2015 年 1 月 1 日起业已存在，该公司自 2015 年 1 月 1 日起已是公司持股 99.882%的子公司，相应地公司自 2015 年 1 月 1 日起将和时利公司纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

(3) 收购和时利公司产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

(4) 2015 年 6 月 30 日和时利公司收购江阴华能资产后，不再合并其资产负债表，前期合并形成的资本公积转回 14,694,302.66 元；江阴华能以其锦纶生产厂房及土地对和时利公司增资，同时将其锦纶生产线和原材料锦纶切片出售给和时利公司的子公司江阴和锦特种纤维材料有限公司，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，和时利公司在编制合并报表时按同一控制下的业务合并将和时利公司记入的资本公积 4,596,019.00 元转回，不足部分冲减资本公积--股本溢价 1,448,793.29 元。假设在 2015 年 1 月 1 日购买日编制备考财务报表时已扣除因业务合并而增加的净资产金额。

(5) 假设公司对和时利公司备考合并，2015 年 1 月 1 日和时利公司的固定资产、无形资产、在建工程等资产项目，如截至 2016 年 9 月 30 日止账面价值仍存在，则以截至 2016 年 9 月 30 日上述资产项目的评估价值倒推为 2015 年 1 月 1 日的账面价值为合并基础，除上述资产以外的其他资产、负债类项目，以原账面价值为 2015 年 1 月 1 日的合并基础。截至 2016 年 9 月 30 日止，以评估价值为合并基础。2016 年 1 月至 9 月，对 2015 年 1 月 1 日以倒推评估价值为合并基础的资产，评估增值作折旧计提（或摊销）处理。

2、备考财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，备考财务报表以经审计的公司 2015 年度、经审阅的公司 2016 年 1 月至 9 月的财务报表，经审计的和时利公司 2015 年度及 2016 年 1 月至 9 月的财务报表为基础，假设公司于 2015 年 1 月 1 日已完成上述通过支付现金及发行股票购买资产，并基于前段所述各项假设编制。

编制备考财务报表所依据的公司、和时利公司于 2015 年度和 2016 年 1 月至 9 月的财务报表系按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并采用备考财务报表附注五所述重要会计政策、会计估计编制。

基于备考财务报表的特殊目的，备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表；同时，备考合并资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目而合并列示。

备考财务报表中合并和时利公司系基于非同一控制下的企业合并。其 2015 年 1 月 1 日可辨认净资产（除存货外）的公允价值参考和时利公司收购基准日（2016 年 9 月 30 日）业经评估后的各项账面可辨认资产和负债的公允价值确定。

四、遵循附注三所述编制基础与编制方法的声明

公司编制的备考财务报表按照本附注三所述备考财务报表的编制基础和编制方法编制。

五、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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 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。

7、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予以确定。控制，是指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。

母公司将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。

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（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务核算方法和外币财务报表的折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理， 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 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。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

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做出让步；

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) 权益工具发行方经营所处的技术、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；

7) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

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

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

单项金额重大的判断依据或金额标准：指期末单笔余额在 100 万元以上的款项。

单项金额重大并单项计提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，计提减值准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据为账龄组合，以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

按组合计提坏账准备的计提方法为账龄分析法。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备，确定的计提坏账准备的比例为：

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%
1-2 年(含 2 年)	10.00%	10.00%
2-3 年(含 3 年)	15.00%	15.00%
3-4 年(含 4 年)	30.00%	30.00%
4-5 年(含 5 年)	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(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、长期应收款等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、应收保理款

(1) 单项计提坏账准备的应收保理款

应收保理款于初始确认入账后，当有客观证据显示已出现减值时，对该应收保理款单项计提减值损失。客观证据是指能可靠地预测一项或多项事件对应收保理款的预计未来现金流量将造成影响。公司持有的应收保理款均有追索权，有追索权项下应收保理款发生减值的客观证据包括但不限于：

① 卖方发生严重财务困难；

② 卖方违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

③ 卖方很可能倒闭或进行其他财务重组；

④ 卖方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化；

⑤ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收保理款

对无需单项计提坏账准备的应收保理款，按信用风险特征组合计提应收保理款坏账准备。计提方法为采用分类标准计提坏账准备。期末对应收保理款按照逾期天数分为正常、关注、次级、可疑和损失五类，其分类的依据和每类计提坏账准备的比例为:

类别	分类依据	坏账准备计提比例
正常	未逾期	0.00%
关注	逾期 1-90 天	3.00%
次级	逾期 91-180 天	25.00%
可疑	逾期 181-360 天	50.00%
损失	逾期 360 天以上	100.00%

13、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料等。

(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、商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。

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。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

14、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，按照采用权益法核算。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。

15、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

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10 年-20 年	5.00%-10.00%	9.50%-4.50%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%-10.00%	19.00%-9.00%
运输工具	年限平均法	5 年-10 年	5.00%-10.00%	19.00%-9.00%
其他	年限平均法	5 年-10 年	5.00%-10.00%	19.00%-9.00%

16、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。

17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产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。

② 为购建或者生产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的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确定。借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按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 与公司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	17 年-50 年	0%
计算机软件	5 年	0%

(5) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，于每年末进行减值测试。

(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。

19、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，于资产负债表日存在减值迹象的，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，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。

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、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

(1) 该义务是公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

22、股份支付

(1) 股份支付的种类

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，是指企业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，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

① 期权的行权价格；

② 期权的有效期；

③ 标的股份的现行价格；

④ 股价预计波动率；

⑤ 股份的预计股利；

⑥ 期权有效期内的无风险利率。

(3) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

23、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入、保理业务收入、顾问及咨询费收入。

(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企业；

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：

公司国内销售在客户收货并经客户验收合格后确认收入。

公司出口销售采用离岸价确认销售收入，出口销售的主要价格条款为 FOB、CIF、CFR 等。在 FOB、CIF、CFR 价格条款下，公司在国内港口装船后或边境指定地点交货后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时公司不再实施和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，因此，在 FOB、CIF、CFR 价格条款下，公司以报关装船或边境交货作为确认收入的时点。

(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。

(4) 保理业务收入

在相关的保理利息收入金额能够可靠地计量，相关的经济利益可以收到时，按保理合同约定的利率及投放的保理本金计算当期应确认的保理利息收入。

(5) 顾问及咨询费收入

按照有关合同或协议约定，在向客户提供相关服务并收到款项时确认收入。

24、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。

公司将政府补助划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助的具体标准为：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。

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

收到与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

① 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

② 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

当公司能够满足政府补助所附条件且确定能够收到时，确认政府补助

25、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。

26、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人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。出租人承担了承租人某些费用的，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) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应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

经营租赁中出租人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，采用出租人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 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人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，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人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出租人一方，因此出租人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。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(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，公司无需披露的主要会计估计变更。

六、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	6%、17%
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	注册地在上海子公司 1%、其他公司 5%
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

和时利公司于 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。和时利公司于 2016 年 8 月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。

七、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
现金	38,290.43	181,444.28
银行存款	41,288,634.73	159,422,614.80
其他货币资金	42,249,876.00	2,000,000.00
合计	83,576,801.16	161,604,059.08

2016 年 9 月 30 日，其他货币资金主要系保证金，其中银行承兑汇票保证金 12,450,420.00 元，信用证保证金 399,456.00 元，银行借款保证金 29,400,000.00 元。

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
银行承兑汇票	139,685,321.44	149,486,861.88

(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

(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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	244,411,495.78	

期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

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	2,573,144.55	0.65%	2,573,144.55	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	391,432,459.31	99.01%	38,345,345.64	9.80%	353,087,113.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,355,700.32	0.34%	1,355,700.32	100.00%	-
合计	395,361,304.18	100.00%	42,274,190.51	10.69%	353,087,113.67

(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	2,573,144.55	0.98%	2,573,144.55	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	258,031,380.39	98.50%	29,057,004.59	11.26%	228,974,375.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,372,700.32	0.52%	1,372,700.32	100.00%	-
合计	261,977,225.26	100.00%	33,002,849.46	12.60%	228,974,375.80

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	2016 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	2,573,144.55	2,573,144.55	100.00%	预计无法收回

期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	2016 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
货款	1,355,700.32	1,355,700.32	100.00%	预计无法收回

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	338,542,089.28	16,927,104.46	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	23,008,938.79	2,300,893.88	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	6,221,863.33	933,279.50	15.00%
3 至 4 年(含 4 年)	6,358,098.98	1,907,429.70	30.00%
4 至 5 年(含 5 年)	5,124,154.14	4,099,323.31	80.00%
5 年以上	12,177,314.79	12,177,314.79	100.00%
合计	391,432,459.31	38,345,345.64	9.80%

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

(2) 2016 年 1 月至 9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备金额 9,659,464.26 元；前期已全额计提坏账准备，在本期收回 17,000.00 元。

(3) 2016 年 9 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 36,310,580.25 元，占应收账款期末余额合计数的比例 9.18%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,862,413.39 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)	41,221,531.01	90.11%	25,045,502.82	90.38%
1 至 2 年(含 2 年)	2,382,407.85	5.21%	1,272,782.98	4.59%
2 至 3 年(含 3 年)	904,940.37	1.98%	249,252.63	0.90%
3 年以上	1,234,929.76	2.70%	1,143,132.98	4.13%
合计	45,743,808.99	100.00%	27,710,671.41	100.00%

2016 年 9 月 30 日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 19,118,866.85 元，占预付款项期末余额合计数的比例 41.80%。

5、应收利息

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
应收保理款利息	7,639,633.24	172,777.78

6、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坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	11.19%	1,000,000.00	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,935,767.59	88.81%	1,129,257.86	14.23%	6,806,509.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	-	-	-	-	-
合计	8,935,767.59	100.00%	2,129,257.86	23.83%	6,806,509.73

(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其他应收款	1,000,000.00	16.84%	1,000,000.00	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,939,284.05	83.16%	741,134.65	15.00%	4,198,149.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,939,284.05	100.00%	1,741,134.65	29.32%	4,198,149.40

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）	2016 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
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

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		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	4,662,679.82	233,133.99	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	1,134,109.66	113,410.97	10.00%

账龄	2016 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2 至 3 年(含 3 年)	873,897.68	131,084.65	15.00%
3 至 4 年(含 4 年)	801,538.67	240,461.60	30.00%
4 至 5 年(含 5 年)	261,875.56	209,500.45	80.00%
5 年以上	201,666.20	201,666.20	100.00%
合计	7,935,767.59	1,129,257.86	14.23%

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 2016 年 1 月至 9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

计提坏账准备金额 388,123.21 元。

(3) 2016 年 1 月至 9 月实际核销的应收账款情况

2016 年 1 月至 9 月转销坏账准备金额 5,000.00 元。

(4) 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
备用金	5,601,750.30	2,865,496.52
保证金	1,971,448.20	1,125,939.70
其他	1,362,569.09	1,947,847.83
合计	8,935,767.59	5,939,284.05

2016 年 9 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 2,575,732.91 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 28.82%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,236,912.39 元。

7、存货

(1) 存货分类

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	25,467,697.26	-	25,467,697.26	41,850,118.23	-	41,850,118.23
库存商品	122,181,552.82	2,571,949.38	119,609,603.44	92,406,875.77	1,751,290.14	90,655,585.63
周转材料	2,611,561.91	-	2,611,561.91	2,714,562.26	-	2,714,562.26
在产品	4,923,555.29	-	4,923,555.29	4,100,885.69	-	4,100,885.69
合计	155,184,367.28	2,571,949.38	152,612,417.90	141,072,441.95	1,751,290.14	139,321,151.81

(2) 存货跌价准备

存货种类	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
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,751,290.14	1,708,058.68	-	887,399.44	-	2,571,949.38

(续上表)

存货种类	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
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,681,251.75	1,751,290.14	-	1,681,251.75	-	1,751,290.14

8、其他流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预交增值税及待抵扣进项税	1,543,464.62	2,446,087.31
预交企业所得税	866,087.34	-
一年内到期的应收保理款	150,000,000.00	230,000,000.00
合计	152,409,551.96	232,446,087.31

9、长期应收款

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收保理款	150,000,000.00	-	150,000,000.00	150,000,000.00	-	150,000,000.00

公司的子公司瑞丰高财（上海）商业保理有限公司向邯郸发兴房地产开发有限公司提供 150,000,000.00 元的保理融资款，到期日为 2017 年 12 月 26 日。

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其它	合计
① 账面原值						
2015 年 12 月 31 日	223,676,575.38	369,165,173.14	9,086,499.52	2,305,233.16	3,602,877.28	607,836,358.48
2016 年 1 月至 9 月增加金额	3,585,506.87	13,474,398.66	2,002,693.77	5,930.00	268,421.79	19,336,951.09
其中：购置	3,249,581.51	10,507,825.69	2,002,520.18	5,930.00	268,421.79	16,034,279.17
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	-	2,375,614.93	3,019,419.32	-	-	5,395,034.25
其中：处置或报废	-	2,375,614.93	3,019,419.32	-	-	5,395,034.25
2016 年 9 月 30 日	227,262,082.25	380,263,956.87	8,069,773.97	2,311,163.16	3,871,299.07	621,778,275.32
② 累计折旧						
2015 年 12 月 31 日	35,257,416.88	127,766,135.80	3,638,902.38	1,835,709.17	2,495,803.40	170,993,967.63
2016 年 1 月至 9 月增加金额	11,776,948.66	25,731,936.98	1,163,960.76	60,806.65	205,322.84	38,938,975.89
其中：计提	11,776,948.66	25,731,936.98	1,163,960.76	60,806.65	205,322.84	38,938,975.89
2016 年 1 月至 9 月减少金额	-	1,438,776.28	2,273,557.32	-	-	3,712,333.60

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其它	合计
其中：处置或报废	-	1,438,776.28	2,273,557.32	-	-	3,712,333.60
2016 年 9 月 30 日	47,034,365.54	152,059,296.50	2,529,305.82	1,896,515.82	2,701,126.24	206,220,609.92
② 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：处置或报废	-	-	-	-	-	-
2016 年 9 月 30 日	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值					-	-
期末账面价值	180,227,716.71	228,204,660.37	5,540,468.15	414,647.34	1,170,172.83	415,557,665.40
期初账面价值	188,419,158.50	241,399,037.34	5,447,597.14	469,523.99	1,107,073.88	436,842,390.85

(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
生产研发控制中心	22,902,045.72	正在办理中
1 万吨 MBS 厂房	11,363,127.38	正在办理中
15 千吨 / 年 ACR 厂房	27,156,039.52	正在办理中
PVC(MC)抗冲改性剂厂房	29,136,382.78	正在办理中
纺丝车间二期	2,280,000.00	尚未办理相关手续
其他	1,150,949.57	尚未办理相关手续
合计	93,988,544.97	

11、在建工程

项目	2016 年 9 月 30 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
2 万吨/年 MBS 扩产改造工程	2,411,567.10	-	2,411,567.10	1,069,664.34	-	1,069,664.34
PVC (MC)抗冲改性剂项目	1,231,522.84	-	1,231,522.84	-	-	-
零星工程	6,319,169.43	-	6,319,169.43	3,304,418.63	-	3,304,418.63
PBAT 树脂技改工程	=	=	=	629,953.13		629,953.13
合计	9,962,259.37	=	9,962,259.37	5,004,036.10	=	5,004,036.10

12、工程物资

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
专用设备	2,600,611.34	2,187,695.97
专用材料	1,368,630.38	2,133,534.90
合计	3,969,241.72	4,321,230.87

13、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
(1) 账面原值				
2015 年 12 月 31 日	127,243,088.49	19,101,800.00	119,381.19	146,464,269.68
2016 年 1 月至 9 月增加金额	626,000.00	426,090.00	-	1,052,090.00
其中：购置	626,000.00	-	-	626,000.00
2016 年 1 月至 9 月减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
2016 年 9 月 30 日	127,869,088.49	19,527,890.00	119,381.19	147,516,359.68
(2) 累计摊销				
2015 年 12 月 31 日	9,678,198.14	3,157,400.00	35,308.94	12,870,907.08
2016 年 1 月至 9 月增加金额	2,126,119.60	2,015,242.20	14,094.45	4,155,456.25
其中：计提	2,126,119.60	2,015,242.20	14,094.45	4,155,456.25
2016 年 1 月至 9 月减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
2016 年 9 月 30 日	11,804,317.74	5,172,642.20	49,403.39	17,026,363.33
(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				
期末账面价值	116,064,770.75	14,355,247.80	69,977.80	130,489,996.35
期初账面价值	117,564,890.35	15,944,400.00	84,072.25	133,593,362.60

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。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	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
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
江苏和时利新材料股份有限公司	544,613,379.87	-	-	-	-	544,613,379.87

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	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
		计提	其他增加	处置	其他减少	
江苏和时利新材料股份有限公司	-	-	-	-	-	-

15、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	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,866,976.99	10,648,891.25	36,762,135.79	8,460,964.50
固定资产折旧	20,082,721.34	5,020,680.34	20,082,721.34	5,020,680.34
股权激励费用	565,093.21	141,273.30	565,093.21	141,273.30
未弥补亏损	-	-	1,145,085.54	286,271.39
预提业务经费等	11,334,711.67	2,833,677.92	8,955,283.54	2,238,820.88
合并抵消内部交易利润	661,822.23	99,273.33	598,818.53	149,704.63
合计	79,511,325.44	18,743,796.14	68,109,137.95	16,297,715.04

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	75,533,975.18	11,330,096.27	80,287,280.41	12,043,092.06

(3) 2016 年 9 月 30 日未确认递延所得税资产明细

项目	金额
资产减值准备	108,420.76
未弥补的亏损	6,131,573.49
合计	6,239,994.25

(4) 2016 年 9 月 30 日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	可抵扣亏损额
2021 年	6,131,573.49

16、其他非流动资产

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
预付长期资产款	19,944,095.19	12,810,376.80

17、短期借款

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
质押借款	72,911,534.00	
抵押借款	48,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	70,000,000.00
信用借款	324,850,000.00	288,450,000.00
合计	515,761,534.00	398,450,000.00

18、应付票据

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

19、应付账款

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
余额	72,557,912.40	75,377,873.43
其中：账龄 1 年以上金额	16,327,256.12	10,610,682.68

期末无账龄超过 1 年且金额重大的应付账款。

20、预收款项

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
余额	34,593,997.50	19,156,455.66
其中：账龄 1 年以上的余额	3,782,671.01	4,020,410.66

期末无账龄超过 1 年且金额重大的预收款项。

21、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	5,598,161.46	46,211,697.53	48,531,044.62	3,278,814.37
离职后福利-设定提存计划	524,777.14	5,453,614.13	5,459,789.43	518,601.84
合计	6,122,938.60	51,665,311.66	53,990,834.05	3,797,416.21

(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	4,299,952.02	40,399,992.24	42,176,754.58	2,523,189.68
职工福利费	62,869.01	1,215,069.54	1,215,069.54	62,869.01
社会保险费	238,425.27	2,553,013.19	2,556,804.82	234,633.64
其中：医疗保险费	200,889.99	2,015,625.02	2,018,251.76	198,263.25
工伤保险费	25,514.86	399,277.14	400,296.03	24,495.97
生育保险费	12,020.42	138,111.03	138,257.03	11,874.42
住房公积金	30,100.00	1,567,267.60	1,590,082.60	7,285.00
工会经费和职工教育经费	966,815.16	476,354.96	992,333.08	450,837.04
合计	5,598,161.46	46,211,697.53	48,531,044.62	3,278,814.37

(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	5,147,380.61	5,151,366.55	471,207.46
失业保险费	49,583.74	306,233.52	308,422.88	47,394.38
合计	524,777.14	5,453,614.13	5,459,789.43	518,601.84

22、应交税费

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
增值税	7,471,811.74	2,807,341.84
营业税		14,899.31
企业所得税	7,470,978.25	7,080,661.26
城市维护建设税	274,472.87	320,516.40
教育费附加	239,879.35	272,152.71
地方水利建设基金	41,290.62	39,137.77
房产税	778,370.19	710,448.36
土地使用税	783,805.60	928,905.60
印花税	52,684.34	73,292.37
个人所得税	775,321.57	747,187.23
合计	17,888,614.53	12,994,542.85

23、应付利息

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
银行借款利息	129,102.78	440,775.05
保理项目借入款项应付利息	11,115,616.44	
合计	11,244,719.22	440,775.05

24、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
借款	7,177,336.00	2,171,222.00
业务经费	18,422,594.24	17,588,174.32
物流公司押金	1,136,316.67	1,136,316.67
限制性股票激励对象认购股票款	1,520,751.96	1,528,745.40
其他	3,035,851.12	1,946,593.81
合计	31,292,849.99	24,371,052.20

25、一年内到期的非流动负债

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	3,900,000.00

26、其他流动负债

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
保理项目借入款项	150,000,000.00	380,000,000.00

27、长期借款

项目	2016 年 9 月 30 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	-	1,600,000.00

28、递延收益

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
政府补助	13,283,990.06	740,100.00	810,098.85	13,213,991.21

涉及政府补助的项目：

负债项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年 1 月至 9 月新增补助金额	2016 年 1 月至 9 月计入营业外收入的金额	其他变动	2016 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
ACR 节能扩产改造项目补助	7,367,576.81	-	318,789.43	-	7,048,787.38	与资产相关
PVC(MC)抗冲改性剂项目补助	2,510,583.35	-	96,149.90	-	2,414,433.45	与资产相关
PBT 特种纤维专项资金	415,000.00	-	50,000.00	-	365,000.00	与资产相关
聚对苯二甲酸丁二醇酯（PBT）特种纤维项目	2,669,999.90	-	296,666.70	-	2,373,333.20	与资产相关
生物可降解树脂及纤维研究	320,830.00	-	26,585.32	-	294,244.68	与资产相关
MBS 节能扩产改造项目补助	-	740,100.00	21,907.50	-	718,192.50	与资产相关
合计	13,283,990.06	740,100.00	810,098.85	-	13,213,991.21	

29、净资产

项目	2016年9月30日	2015年12月31日
归属于母公司所有者的净资产	1,327,194,840.50	1,294,594,011.60
少数股东净资产	3,423,700.30	3,061,895.09
合计	1,330,618,540.80	1,297,655,906.69

30、营业收入和营业成本

项目	2016年1月至9月		2015年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,065,736,497.19	820,627,398.00	1,260,992,143.36	955,467,516.96
其他业务	2,903,807.74	2,441,333.89	2,754,563.60	2,677,815.39
合计	1,068,640,304.93	823,068,731.89	1,263,746,706.96	958,145,332.35

31、营业税金及附加

项目	2016年1月至9月	2015年度
营业税	55,618.41	22,161.09
城建税	1,988,582.14	2,548,036.70
教育费附加	1,793,708.74	2,256,356.43
地方水利建设基金	252,404.20	299,235.62
合计	4,090,313.49	5,125,789.84

32、销售费用

项目	2016年1月至9月	2015年度
运输费	25,873,867.63	39,029,481.36
业务经费	34,783,243.58	40,330,042.41
销售佣金	2,052,760.17	2,555,830.79
其他	4,921,163.97	5,367,097.49
合计	67,631,035.35	87,282,452.05

33、管理费用

项目	2016年1月至9月	2015年度
职工薪酬	14,205,657.74	21,340,375.95
差旅费	1,030,365.99	1,707,214.48
办公费	3,976,055.00	5,644,258.11
招待费	972,057.35	1,269,203.68
技术开发费	8,138,540.72	12,299,125.00
修理费	3,348,132.83	6,593,600.17

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度
折旧摊销	15,798,704.67	13,263,701.18
税金	3,935,419.37	4,991,789.57
其他	3,280,137.32	7,323,786.76
合计	54,685,070.99	74,433,054.90

34、财务费用

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度
利息支出	38,975,455.54	22,784,582.39
减：利息收入	335,473.48	2,162,836.69
加：汇兑损失	374,318.05	-1,976,714.16
加：其他	4,152,062.02	921,684.77
合计	43,166,362.13	19,566,716.31

35、资产减值损失

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度
坏账损失	9,664,464.26	5,208,439.10
存货跌价损失	1,708,058.68	1,751,290.14
合计	11,372,522.94	6,959,729.24

36、投资收益

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度
银行理财产品收益	39,611.84	306,350.57
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	39,611.84	423,214.50

37、营业外收入

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度	计入 2016 年 1 月至 9 月非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	494,846.84	171,478.54	494,846.84
其中：固定资产处置利得	494,846.84	171,478.54	494,846.84
政府补助	1,788,420.23	4,073,721.04	1,788,420.23
其他	226,502.46	427,794.75	226,502.46
合计	2,509,769.53	4,672,994.33	2,509,769.53

计入当期损益的政府补助

项目	2016年1月至9月	2015年度	与资产相关/与收益相关
MBS塑料助剂技术改造补助	-	540,000.00	与资产相关
ACR节能扩产改造项目补助	318,789.43	425,052.48	与资产相关
PVC(MC)抗冲改性剂项目补助	96,149.90	53,416.65	与资产相关
PBT等项目专项补贴	373,252.02	445,170.04	与资产相关
MBS节能扩产改造项目补助	21,907.50	-	与资产相关
江阴市云亭街道奖励	253,900.00	118,000.00	与收益相关
企业股改及上市相关资助	250,000.00	-	与收益相关
企业发展与扶持专项资金	-	1,800,000.00	与收益相关
博士后科研工作站补贴	100,000.00	-	与收益相关
服务业发展专项补贴	132,000.00	-	与收益相关
高新技术产业链创新发展专项补贴	50,000.00	-	与收益相关
就业补助	168,421.38	313,941.87	与收益相关
中小企业国际市场开拓补贴	-	193,540.00	与收益相关
企业专利补助	4,000.00	10,000.00	与收益相关
科技奖励	-	135,100.00	与收益相关
其他补贴	20,000.00	39,500.00	与收益相关
合计	1,788,420.23	4,073,721.04	

38、营业外支出

项目	2016年1月至9月	2015年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	1,149,845.62	60,165.99	1,149,845.62
其中：固定资产处置损失	1,149,845.62	60,165.99	1,149,845.62
对外捐赠	1,133,000.00	142,744.00	1,133,000.00
滞纳金	-	91,176.94	-
其他	129,965.86	252,467.00	114,034.69
合计	2,412,811.48	546,553.93	2,396,880.31

39、所得税费用

项目	2016年1月至9月	2015年度
当期所得税费用	20,972,299.72	30,754,334.73
递延所得税费用	-3,256,242.64	-4,932,216.17
合计	17,716,057.08	25,822,118.56

40、少数股东损益

子公司名称	2016年1月至9月	2015年度
江苏和时利新材料股份有限公司	373,559.34	-220,364.25

八、合并范围的变更

1、设立的子公司

报告期纳入合并范围的子公司为：临沂瑞丰高分子材料有限公司、瑞丰高财（上海）商业保理有限公司、深圳前海瑞丰联创创业投资有限公司。子公司瑞丰高财（上海）商业保理有限公司投资设立西藏朴达投资基金管理有限公司。

2、非同一控制下的企业合并

江苏和时利新材料股份有限公司及其设立的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、和时利（香港）贸易有限公司。

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
江苏和时利新材料股份有限公司	2015 年 1 月 1 日	799,059,414.00	99.882%	现金及股权收购

非同一控制下企业合并取得的子公司为本次重大资产重组发行股份及支付现金购买资产增加的子公司

(2) 合并成本及商誉

合并成本	江苏和时利新材料股份有限公司
现金对价	372,723,005.89
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	426,336,408.11
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
合并成本合计	799,059,414.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	254,446,034.13
商誉	544,613,379.87

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	江苏和时利新材料股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	54,749,887.51	54,749,887.51
应收票据	29,954,842.87	29,954,842.87
应收款项	32,010,421.75	32,010,421.75
预付账款	11,840,131.42	11,840,131.42
存货	31,335,611.57	31,335,611.57
其他应收款	4,096,774.82	4,096,774.82

项目	江苏和时利新材料股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动资产	507,366.75	507,366.75
固定资产	133,225,148.02	107,863,546.87
在建工程	4,005,245.27	4,005,245.27
无形资产	65,826,218.47	10,853,950.59
其他非流动资产	6,018,988.82	6,018,988.82
递延所得税资产	1,033,320.58	1,033,320.58
资产合计	374,603,957.85	294,270,088.82
负债：		
借款	80,000,000.00	80,000,000.00
应付票据	6,900,000.00	6,900,000.00
应付款项	11,408,876.63	11,408,876.63
预收账款	2,150,626.80	2,150,626.80
应付职工薪酬	2,762,939.07	2,762,939.07
应交税费	917,282.15	917,282.15
其他应付款	31,351.08	31,351.08
应付利息	135,166.67	135,166.67
递延收益	3,500,999.94	3,500,999.94
递延所得税负债	12,050,080.35	
负债合计	119,857,322.69	107,807,242.34
净资产	254,746,635.16	186,462,846.48
减：少数股东权益		
取得的净资产	254,746,635.16	186,462,846.48

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：以资产基础法评估值确定。

3、同一控制下的企业合并

(1) 2015 年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	交易构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
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 6 月营业收入	2015 年 1 月至 6 月净利润
江阴华能锦纶业务	53,213,123.02	2,915,033.88

[注]：2015年7月，江阴华能以其锦纶生产厂房及土地对和时利公司增资，同时将其锦纶生产线和原材料锦纶切片出售给和时利公司的子公司江阴和锦特种纤维材料有限公司（以下简称“和锦纤

维")，其与锦纶业务相关的人员全部并入和锦纤维，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，和时利公司于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，出售给和时利公司的子公司和锦纤维，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。相应和锦纤维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元对和时利公司增资，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。和时利公司对其发行股份2,553,360.00元，超出部分4,596,019.00元记入和时利公司资本公积。

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，和时利公司在编制合并报表时已冲减2015年记入的资本公积4,596,019.00元，不足部分冲减股本溢价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
货币资金	3,209,170.22
应收票据	3,893,065.70
应收款项	7,482,133.27
预付账款	353,191.38
其他应收款	259,319.12
存货	16,324,639.73
固定资产	2,781,922.29
在建工程	
无形资产	414,562.50
递延所得税资产	403,276.24
资产小计	35,121,280.45
减：短期借款	3,000,000.00
应付款项	1,097,728.83
预收账款	5,447,587.84
应付职工薪酬	613,454.99
应交税费	1,932,529.94

项目	江阴华能锦纶业务 2015 年 6 月 30 日
应付利息	8,166.67
其他应付款	494,997.35
负债小计	12,594,465.62
净资产	22,526,814.83
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。

九、在其他主体中的权益

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	
临沂瑞丰高分子材料有限公司	临沂市沂水	临沂市沂水	制造业	100.00%	-	投资设立
瑞丰商财（上海）商业保理有限公司	上海自贸区	上海自贸区	商业保理及相关的咨询服务	100.00%		投资设立
深圳前海瑞丰联创创业投资有限公司	深圳前海	深圳前海	投资	100.00%	-	投资设立
西藏朴达投资基金管理有限公司	拉萨达孜	拉萨达孜	投资	-	100.00%	投资设立
江苏和时利新材料股份有限公司	江阴市	江阴市	制造业	99.882%	-	现金及股权
江阴和锦特种纤维材料有限公司	江阴市	江阴市	制造业	-	100.00%	现金及股权
江阴和创弹性体新材料科技有限公司	江阴市	江阴市	制造业	-	70.00%	现金及股权
和时利（香港）贸易有限公司	香港	香港	销售	-	100.00%	现金及股权

十、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、其他流动负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

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，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析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。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款、其他流动资产、长期应收款。

公司持有的货币资金，主要存放于信用评级较高的银行，管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款、应收票据、其他流动资产、长期应收款，公司设定相关政策以控制信用风险敞口。公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、市场风险

(1) 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。公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司密切关注利率变动所带来的利率风险，公司目前并未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(2) 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

十一、关联方及关联交易

1、公司的实际控制人

关联方名称	与公司关系	对公司的持股比例	对公司的表决权比例
周仕斌	实际控制人	22.82%	22.82%

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见本附注八。

3、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与公司关系
宋志刚	关键管理人员
周海	关键管理人员
赵子阳	关键管理人员

4、关联方应收款项

项目名称	关联方	2016 年 9 月 30 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	宋志刚	30,000.00	3,000.00	30,000.00	1,500.00
其他应收款	周海	11,599.31	579.97	-	-
其他应收款	赵子阳	10,000.00	1,000.00	10,000.00	500.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 9 月 30 日，公司无重大应披露的承诺事项。

2、或有事项

截止 2016 年 9 月 30 日，公司无重大应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

重要的非调整事项

根据公司 2016 年 12 月 12 日召开的第三届董事会第十会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，公司拟以发行股份及支付现金相结合的方式购买和时利公司 99.882%的股权，同时向周仕斌、金胜荣、王艳红和深圳市架桥富凯二号股权投资企业（有限合伙）4 名特定投资者发行股份募集配套资金。

公司拟以发行股份及支付现金的方式购买江阴华能、冯放、瞿一锋、姚丽琴、夏磊、赵旦、樊建华、姚建国、汤菊兴和段洪启合计持有的和时利 99.882%股权，交易价格初步确定为 79,905.94 万元。其中，以发行股份方式支付交易对价的 53.35%，金额为 42,633.64 万元；以现金方式支付交易对价的 46.65%，金额为 37,272.30 万元。

十四、其他重要事项

2016 年 1 月 26 日，周仕斌将其持有的公司 1,900,000 股股份质押给中信证券股份有限公司。该笔质押业务将于 2018 年 1 月 26 日解除质押；

2016 年 7 月 5 日，周仕斌将其持有的公司 3,400,000 股股份质押给中信证券股份有限公司。该笔质押业务将于 2017 年 7 月 5 日解除质押。

十五、补充资料

非经常性损益明细表

项目	2016 年 1 月至 9 月	2015 年度
非流动资产处置损益	-654,998.78	111,312.55
计入当期损益的政府补助	1,788,420.23	4,073,721.04
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	755,478.35
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
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	39,611.84	423,214.50
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	17,000.00	37,800.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-1,020,532.23	174,026.91
所得税影响额	-56,132.79	-1,303,169.41
少数股东损益影响额	-1,125.00	-184.70
合计	102,340.31	7,187,233.12

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师

姓名 Full name 张守国

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-04-06

工作单位 Work unit 上会会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

身份证号码 Identity card No. 370303197404062816

证书编号：370300040005
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

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.

山东省注册会计师协会
2016年
注册会计师
年检合格专用章

2016年03月04日

上会会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

本复印件已审核与原件一致

本复印件已审核与原件一致

会计师事务所

执业证书

名　　称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣

主任会计师：张晓荣

经　营　场　所：上海市威海路 755 号文新报业大厦 20 楼

组　织　形　式：特殊普通合伙制

会计师事务所编号：31000008

注册资本(出资额)：人民币 1080 万元整

批准设立文号：沪财会〔98〕160 号　（转制批文 沪财会〔2013〕71 号）

批准设立日期：1998 年 12 月 28 日　（转制日期 2013 年 12 月 11 日）

本复印件已用核与原件一致

证书序号：NO. 017233

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：上海市财政局

二〇一三年十二月十一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000439

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

本复印件已备案与原件一致

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张晓荣

证书号：32　　发证时间：二〇一五年十二月三十日

证书有效期至：二〇二七年十二月三十日

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201508180032

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

2016 年 08 月 18 日

本复印件已审核与原件一致