宏昌电子材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2017]902 号

目　　录

审计报告——1

2016 年度财务报表——3

2016 年度财务报表附注——15

防伪条形码：

防伪 编号：00202017030124088503

报告 文号：天职业字[2017]902 号
委托 单位：宏昌电子材料股份有限公司
被审验单位名称：宏昌电子材料股份有限公司
被审单位所在地：广州
事务所名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所
报告 类型：年报审计(无保留意见)
报告 日期：2017 年 3 月 28 日
报备 时间：2017 年 3 月 24 日 17:34:11
签名注册会计师：韩雁光
麦剑青

宏昌电子材料股份有限公司

2016 年度审计报告

事务所名称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所
事务所电话：020-29099860
传 真：020-29099867
通信 地址：广州市天河区水荫路 115 号天溢大厦五层 508、509、510 房
电子 邮件：hanyanguang@tzcpa.com
事务所网址：http://www.tzcpa.com/

如对上述报备资料，有疑问的。请与广州注册会计师协会业务监管部联系。
防伪查询电话号码：020-38922363、38922373
防伪 查询 网址：http://www.gzicpa.org.cn 或 http://www.gdicpa.org.cn/

审计报告

天职业字[2017]902 号

宏昌电子材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的宏昌电子材料股份有限公司（以下简称“宏昌电子公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2016 年度的合并利润表及利润表、合并股东权益变动表及股东权益变动表和合并现金流量表及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宏昌电子公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，宏昌电子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，公允反映了宏昌电子公司 2016 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况以及 2016 年度的合并经营成果和合并现金流量及经营成果和现金流量。

[此页无正文]

中国·北京

二〇一七年三月二十八日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	435,137,086.02	426,425,063.99	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	163,922,367.31	172,716,154.47	六、（二）
应收账款	271,981,029.66	318,496,967.67	六、（三）
预付款项	14,949,306.49	17,351,903.11	六、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	1,205,910.90	5,773,479.95	六、（五）
应收股利			
其他应收款	620,392.68	3,429,803.32	六、（六）
△买入返售金融资产			
存货	52,830,366.34	62,660,485.86	六、（七）
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	46,576,751.33	162,390,002.27	六、（八）
流动资产合计	987,223,210.73	1,169,243,860.64	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	70,109,310.33	72,236,893.09	六、（九）
在建工程	417,709,792.04	49,782,570.24	六、（十）
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	32,943,401.24	33,792,544.13	六、（十一）
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,098,560.74	154,435.07	六、（十二）
其他非流动资产	1,676,181.28	19,008,722.85	六、（十三）
非流动资产合计	523,537,245.63	174,975,165.38	
资　产　总　计	1,510,760,456.36	1,344,219,026.02	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	128,388,306.43	211,753,505.29	六、（十四）
应付账款	114,653,106.77	113,468,480.33	六、（十五）
预收款项	1,307,043.47	90,390.41	六、（十六）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6,860,629.18	9,886,504.83	六、（十七）
应交税费	3,045,744.41	2,813,244.84	六、（十八）
应付利息			
应付股利	726,008.40		六、（十九）
其他应付款	216,417,543.52	18,201,338.25	六、（二十）
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		14,280.00	六、（二十一）
其他流动负债	11,025,069.51	8,620,540.68	六、（二十二）
流动负债合计	482,423,451.69	364,848,284.63	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	482,423,451.69	364,848,284.63	
股东权益			
股本	613,961,700.00	600,000,000.00	六、（二十三）
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	94,765,370.04	54,789,931.04	六、（二十四）
减:库存股			
其他综合收益	717,575.29	441,660.33	六、（二十五）
专项储备			六、（二十六）
盈余公积	43,903,647.36	41,324,009.64	六、（二十七）
△一般风险准备			
未分配利润	274,988,711.98	282,815,140.38	六、（二十八）
归属于母公司所有者权益合计	1,028,337,004.67	979,370,741.39	
少数股东权益			
股东权益合计	1,028,337,004.67	979,370,741.39	
负债及股东权益合计	1,510,760,456.36	1,344,219,026.02	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	909,889,780.26	950,913,681.04	
其中：营业收入	909,889,780.26	950,913,681.04	六、（二十九）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	883,636,244.32	893,760,677.29	
其中:营业成本	804,881,646.47	834,090,453.25	六、（二十九）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,349,682.82	3,500,258.23	六、（三十）
销售费用	30,727,994.50	25,667,167.99	六、（三十一）
管理费用	59,601,914.42	37,220,680.72	六、（三十二）
财务费用	-14,925,363.77	-6,710,206.34	六、（三十三）
资产减值损失	369.88	-7,676.56	六、（三十四）
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益	1,985,484.52	7,153,366.19	六、（三十五）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	28,239,020.46	64,306,369.94	
加：营业外收入	1,773,729.50	5,395,175.00	六、（三十六）
其中:非流动资产处置利得	60,206.97		六、（三十六）
减：营业外支出	47,590.10	540,238.16	六、（三十七）
其中:非流动资产处置损失	47,590.10	310,081.04	六、（三十七）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	29,965,159.86	69,161,306.78	
减：所得税费用	3,285,942.14	6,941,555.54	六、（三十八）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	26,679,217.72	62,219,751.24	
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润	26,679,217.72	62,219,751.24	
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额	275,914.96	235,822.67	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	275,914.96	235,822.67	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	275,914.96	235,822.67	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额	275,914.96	235,822.67	
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	26,955,132.68	62,455,573.91	
归属于母公司所有者的综合收益总额	26,955,132.68	62,455,573.91	
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.04	0.10	
（二）稀释每股收益	0.04	0.10	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	980,620,238.44	1,046,786,285.89	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	513,151.54	308,918.02	
收到其他与经营活动有关的现金	33,435,068.62	29,044,802.31	六、（四十）
经营活动现金流入小计	1,014,568,458.60	1,076,140,006.22	
购买商品、接受劳务支付的现金	848,022,016.41	992,917,555.49	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	40,670,132.95	39,085,475.66	
支付的各项税费	27,500,360.10	45,347,677.46	
支付其他与经营活动有关的现金	44,282,777.55	35,824,558.81	六、（四十）
经营活动现金流出小计	960,475,287.01	1,113,175,267.42	
经营活动产生的现金流量净额	54,093,171.59	-37,035,261.20	六、（四十一）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	168,739.89	39,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	158,538,490.07	329,826,933.41	六、（四十）
投资活动现金流入小计	158,707,229.96	329,866,733.41	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	205,080,734.86	44,610,165.52	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	205,080,734.86	44,610,165.52	
投资活动产生的现金流量净额	-46,373,504.90	285,256,567.89	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	42,722,803.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	42,722,803.00		
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	31,199,997.31	19,000,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	31,199,997.31	19,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	11,522,805.69	-19,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响	-586,631.61	180,289.99	
五、现金及现金等价物净增加额	18,655,840.77	229,401,596.68	六、（四十一）
加：期初现金及现金等价物的余额	411,073,050.42	181,671,453.74	六、（四十一）
六、期末现金及现金等价物余额	429,728,891.19	411,073,050.42	六、（四十一）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项 目	本期金额											
	归属于母公司所有者权益										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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	600,000,000.00				54,789,931.04		441,660.33		41,324,009.64		282,815,140.38		979,370,741.39
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、本年年初余额	600,000,000.00				54,789,931.04		441,660.33		41,324,009.64		282,815,140.38		979,370,741.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,961,700.00				39,975,439.00		275,914.96		2,579,637.72		-7,826,428.40		48,966,263.28
（一）综合收益总额							275,914.96				26,679,217.72		26,955,132.68
（二）所有者投入和减少资本	13,961,700.00				28,761,103.00								42,722,803.00
1.所有者投入的普通股	13,961,700.00				28,761,103.00								42,722,803.00
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									2,579,637.72		-34,505,646.12		-31,926,008.40
1.提取盈余公积									2,579,637.72		-2,579,637.72		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-31,926,008.40		-31,926,008.40
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取								4,791,716.31					4,791,716.31
2.本年使用								-4,791,716.31					-4,791,716.31
（六）其他					11,214,336.00								11,214,336.00
四、本年年末余额	613,961,700.00				94,765,370.04		717,575.29		43,903,647.36		274,988,711.98		1,028,337,004.67

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表(续)

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项 目	上期金额											
	归属于母公司所有者权益										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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	400,000,000.00				253,798,653.04		205,837.66		35,676,399.56		245,242,999.22		934,923,889.48
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、本年年初余额	400,000,000.00				253,798,653.04		205,837.66		35,676,399.56		245,242,999.22		934,923,889.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00				-199,008,722.00		235,822.67		5,647,610.08		37,572,141.16		44,446,851.91
（一）综合收益总额							235,822.67				62,219,751.24		62,455,573.91
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入股东权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									5,647,610.08		-24,647,610.08		-19,000,000.00
1.提取盈余公积									5,647,610.08		-5,647,610.08		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-19,000,000.00		-19,000,000.00
4.其他													
（四）所有者权益内部结转	200,000,000.00				-200,000,000.00								
1.资本公积转增资本（或股本）	200,000,000.00				-200,000,000.00								
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
（五）专项储备提取和使用													
1.本年提取								5,588,786.02					5,588,786.02
2.本年使用								-5,588,786.02					-5,588,786.02
（六）其他					991,278.00								991,278.00
四、本年年末余额	600,000,000.00				54,789,931.04		441,660.33		41,324,009.64		282,815,140.38		979,370,741.39

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	422,133,016.76	261,471,036.04	
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	163,922,367.31	172,716,154.47	
应收账款	273,048,881.34	321,291,771.87	十六、（一）
预付款项	5,992,971.22	17,157,085.99	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息	1,205,910.90	3,774,987.31	
应收股利			
其他应收款	48,553,063.43	3,045,658.00	十六、（二）
△买入返售金融资产			
存货	52,830,366.34	62,660,485.86	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	1,309,270.42	161,525,322.11	
流动资产合计	968,995,847.72	1,003,642,501.65	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	206,423,854.00	206,423,854.00	十六、（三）
投资性房地产			
固定资产	69,965,328.43	72,104,844.09	
在建工程	10,016,415.06	5,862,885.98	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6,915,970.60	7,141,702.13	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	1,098,560.74	154,435.07	
其他非流动资产	441,017.25	330,417.83	
非流动资产合计	294,861,146.08	292,018,139.10	
资　产　总　计	1,263,856,993.80	1,295,660,640.75	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年12月31日　　金额单位：元

项　　目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据	128,388,306.43	211,753,505.29	
应付账款	114,497,726.66	113,412,372.98	
预收款项	1,306,781.25	90,144.95	
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6,118,818.72	9,447,822.54	
应交税费	2,933,216.59	2,511,155.53	
应付利息			
应付股利	726,008.40		
其他应付款	1,995,979.78	760,495.51	
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		14,280.00	
其他流动负债	10,997,778.25	8,585,994.01	
流动负债合计	266,964,616.08	346,575,770.81	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计	266,964,616.08	346,575,770.81	
所有者权益			
股本	613,961,700.00	600,000,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	94,765,370.04	54,789,931.04	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	43,903,647.36	41,324,009.64	
一般风险准备			
未分配利润	244,261,660.32	252,970,929.26	
所有者权益合计	996,892,377.72	949,084,869.94	
负债及所有者权益合计	1,263,856,993.80	1,295,660,640.75	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	909,889,780.31	951,311,356.45	
其中：营业收入	909,889,780.31	951,311,356.45	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	884,053,457.12	898,118,258.40	
其中:营业成本	804,881,646.53	834,488,128.68	十六、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	3,349,682.82	3,500,258.23	
销售费用	30,727,994.50	25,667,167.99	
管理费用	57,609,667.31	35,423,692.80	
财务费用	-12,515,903.92	-953,312.74	
资产减值损失	369.88	-7,676.56	
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益	1,324,578.07	5,645,567.09	十六、（五）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
△汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	27,160,901.26	58,838,665.14	
加：营业外收入	1,663,729.50	5,395,175.00	
其中:非流动资产处置利得	60,206.97		
减：营业外支出	47,590.10	540,238.16	
其中:非流动资产处置损失	47,590.10	310,081.04	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	28,777,040.66	63,693,601.98	
减：所得税费用	2,980,663.48	7,217,501.16	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	25,796,377.18	56,476,100.82	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
七、综合收益总额	25,796,377.18	56,476,100.82	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（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：

现金流量表

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	982,347,174.25	1,045,339,886.23	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	513,151.54	308,918.02	
收到其他与经营活动有关的现金	28,902,534.27	25,275,656.40	
经营活动现金流入小计	1,011,762,860.06	1,070,924,460.65	
购买商品、接受劳务支付的现金	847,998,071.45	991,308,618.51	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	39,558,548.67	37,681,571.27	
支付的各项税费	27,539,918.85	43,960,474.47	
支付其他与经营活动有关的现金	43,170,486.74	35,118,975.70	
经营活动现金流出小计	958,267,025.71	1,108,069,639.95	
经营活动产生的现金流量净额	53,495,834.35	-37,145,179.30	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	163,411.18	39,800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	157,877,583.62	134,188,823.19	
投资活动现金流入小计	158,040,994.80	134,228,623.19	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,519,282.90	7,471,272.83	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	43,347,974.43		
投资活动现金流出小计	51,867,257.33	7,471,272.83	
投资活动产生的现金流量净额	106,173,737.47	126,757,350.36	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	42,722,803.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	42,722,803.00		
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	31,199,997.31	19,000,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	31,199,997.31	19,000,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	11,522,805.69	-19,000,000.00	
四、汇率变动对现金的影响	-586,578.05	180,256.48	
五、现金及现金等价物净增加额	170,605,799.46	70,792,427.54	
加：期初现金及现金等价物的余额	246,119,022.47	175,326,594.93	
六、期末现金及现金等价物余额	416,724,821.93	246,119,022.47	

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项 目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	600,000,000.00				54,789,931.04				41,324,009.64		252,970,929.26	949,084,869.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	600,000,000.00				54,789,931.04				41,324,009.64		252,970,929.26	949,084,869.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	13,961,700.00				39,975,439.00				2,579,637.72		-8,709,268.94	47,807,507.78
（一）综合收益总额											25,796,377.18	25,796,377.18
（二）所有者投入和减少资本	13,961,700.00				28,761,103.00							42,722,803.00
1.所有者投入的普通股	13,961,700.00				28,761,103.00							42,722,803.00
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									2,579,637.72		-34,505,646.12	-31,926,008.40
1.提取盈余公积									2,579,637.72		-2,579,637.72	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-31,926,008.40	-31,926,008.40
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								4,791,716.31				4,791,716.31
2.本年使用								-4,791,716.31				-4,791,716.31
（六）其他					11,214,336.00							11,214,336.00
四、本年年末余额	613,961,700.00				94,765,370.04				43,903,647.36		244,261,660.32	996,892,377.72

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表(续)

编制单位：宏昌电子材料股份有限公司　　2016年度　　金额单位：元

项 目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	400,000,000.00				253,798,653.04				35,676,399.56		221,142,438.52	910,617,491.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	400,000,000.00				253,798,653.04				35,676,399.56		221,142,438.52	910,617,491.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000,000.00				-199,008,722.00				5,647,610.08		31,828,490.74	38,467,378.82
（一）综合收益总额											56,476,100.82	56,476,100.82
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									5,647,610.08		-24,647,610.08	-19,000,000.00
1.提取盈余公积									5,647,610.08		-5,647,610.08	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-19,000,000.00	-19,000,000.00
4.其他												
（四）所有者权益内部结转	200,000,000.00				-200,000,000.00							
1.资本公积转增资本（或股本）	200,000,000.00				-200,000,000.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取								5,588,786.02				5,588,786.02
2.本年使用								-5,588,786.02				-5,588,786.02
（六）其他					991,278.00							991,278.00
四、本年年末余额	600,000,000.00				54,789,931.04				41,324,009.64		252,970,929.26	949,084,869.94

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

宏昌电子材料股份有限公司

2016 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

宏昌电子材料股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“本集团”)是一家在中华人民共和国广东省广州市注册成立的股份有限公司，于 2008 年 1 月 22 日经中华人民共和国商务部商资批(2008)17 号文批准，由 EPOXY BASE INVESTMENT HOLDING LTD.，(以下简称“BVI 宏昌”)、深圳市德道投资管理有限公司(以下简称“德道投资”)、江阴市新理念投资有限公司(以下简称“江阴新理念”)、汇丽创建有限公司(以下简称“汇丽创建”)、深圳市达晨创业投资有限公司(以下简称“深圳达晨”)、北京中经世纪投资有限公司(以下简称“北京中经”)及深圳市正通资产管理有限公司(以下简称“深圳正通”)共同发起设立，并经广州市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：914401016184816l9Q。

本公司前身为原广州宏昌电子材料工业有限公司，2008 年 3 月 5 日在该公司基础上改制为股份有限公司，改制前的财务报表为按报告期各年实际存在的公司架构构成实体编制。

广州宏昌电子材料工业有限公司原名为广州宏维化学工业有限公司，经广州市对外经济贸易委员会“穗外经贸业(1995)431 号文”批复同意，广州市人民政府“商外资穗外资证字(1995)0123 号文”批准，由英属维尔京群岛宏维投资有限公司(以下简称“宏维投资”)于 1995 年 9 月 28 日投资设立，注册资本为美元 1,000 万元，经广州华天会计师事务所有限公司出具“华天会验字【2001】第 055 号”验资报告验证，并经广州市工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号为“企独粤穗总字第 006210 号”；本公司于 1999 年 8 月 27 日经广州对外经济贸易委员会批准，更名为广州宏昌电子材料工业有限公司。

本公司于 1998 年 8 月 17 日经广州市对外经济贸易委员会以“穗外经贸业(1998)249 号文”批准，同意本公司原股东宏维投资将全部股权转让给新股东 UNMATCHED LTD.。随后，股东名称变更为 EPOXY BASE INVESTMENT HOLDING LTD.，本公司相应修改了章程，并于 2000 年 10 月 8 日经广州市对外经济贸易委员会以“穗外经贸业(2000)259 号文”批准。

本公司于 2001 年 6 月 4 日经广州市对外经济贸易委员会以“穗外经贸业(2001)183 号文”批准，同意本公司注册资本由美元 1,000 万元变更为美元 2,000 万元，并经广东新华会计师事务所有限公司出具“粤新验字【2002】005 号”验资报告验证。

本公司于 2007 年 10 月 31 日经广东省对外贸易经济合作厅以粤外经贸资字(2007)1193 号文批准，同意 BVI 宏昌将持有本公司 5.189%、9.2556%、5.5556%及 2.2222%股权分别转让给德道投资、江阴新理念、汇丽创建及深圳达晨。股权转让后，本公司由外资企业变更为中外合资企业。同时该文同意，本公司注册资本由美元 2,000 万元增至美元 2,222.2222 万元，增加的美元 222.2222 万元由德道投资、深圳达晨、北京中经及深圳正通分别增资美元 66.6667 万元、美元 66.6667 万元、美元 44.4444 万元及美元 44.4444 万元。上述增加的注册资本业经安永大华会计师事务所有限责任公司出具“安永大华业字（2007）第 677 号”验资报告验证。

本公司于 2008 年 1 月 22 日经中华人民共和国商务部以商资批(2008)17 号文批准，同意本公司转制为股份有限公司，并更名为宏昌电子材料股份有限公司。转制后，本公司注册资本由美元 22,222,222 元变更为人民币 3 亿元，股本为 3 亿股，每股面值人民币 1 元，其中，BVI 宏昌持有 2.1 亿股，占本公司股本的 70%；德道投资持有 2,301 万股，占本公司股本的 7.67%；江阴新理念持有 2,499 万股，占本公司股本的 8.33%；汇丽创建持有 1500 万股，占本公司股本的 5%；深圳达晨持有 1,500 万股，占本公司股本的 5%；北京中经持有 600 万股，占本公司股本的 2%；深圳正通持有 600 万股，占本公司股本的 2%。上述注册资本业经安永华明会计师事务所上海分所出具“安永华明（2008）验字第 60652865_B01 号”验资报告验证。

根据本公司于 2011 年 2 月 21 日召开的 2010 年度股东大会通过的发行人民币普通股股票及上市决议，以及 2012 年 3 月 23 日中国证券监督管理委员会证监许可(2012)385 号文的核准，本公司首次向社会公众发行人民币普通股 A 股股票，并于 2012 年 5 月 18 日在上海证券交易所上市。本公司首次公开发行的人民币普通股 A 股股票为 1 亿股，每股面值 1 元，增加注册资本计人民币 1 亿元，变更后股本为人民币 4 亿元，其中 BVI 宏昌持有 21,000 万股，占本公司股本的 52.5%；德道投资持有 2,301 万股，占本公司股本的 5.75%；江阴新理念持有 2,499 万股，占本公司股本的 6.25%；汇丽创建持有 1,500 万股，占本公司股本的 3.75%；深圳达晨持有 1,500 万股，占本公司股本的 3.75%；北京中经持有 600 万股，占本公司股本的 1.50%；深圳正通持有 600 万股，占本公司股本的 1.50%，社会公众持有 10,000 万股，占本公司股本的 25%。上述增加的注册资本业经天职国际会计师事务所有限公司出具“天职穗 QJ【2012】108 号”验资报告验证，本公司已于 2012 年 10 月 30 日获取变更后的批准证书，相关工商变更登记手续已办妥。于 2012 年 4 月 6 日，本公司投资方德道投资更名为新疆德道股权投资管理合伙企业（有限合伙）。

于 2015 年 11 月 17 日召开的 2015 年第一次临时股东大会审议通过中期资本公积转增股本的方案：以本公司股本 4 亿股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 2 亿股，本公司 2015 年中期资本公积转增股本方案实施完成后，股本由 4 亿股增至 6 亿股。股权登记日为 2015 年 12 月 22 日，除权日为 2015 年 12 月 23 日，实施后股本由人民币 4 亿元增加至人民币 6 亿元。上述资本公积转增股本业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职业字[2016]7312 号”验资报告验证。

截至 2016 年 3 月 3 日止，本公司收到第二期限制性股票激励计划中的激励对象认购公司股份数量 13,961,700.00 股，认购后股本由人民币 6 亿元增加至人民币 6.14 亿元。上述股权激励增加股本业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具“天职业字[2016]7314 号”验资报告验证。

截止至 2016 年 12 月 31 日，本公司股本为人民币 6.14 亿元。本公司注册地为广东省广州市萝岗区云埔工业区云埔一路一号之二，总部办公地址为广东省广州市萝岗区云埔工业区云埔一路一号之二。

（二）本公司的业务性质和主要经营活动。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）经营范围为：有机化学原料制造（监控化学品、危险化学品除外）；初级形态塑料及合成树脂制造（监控化学品、危险化学品除外）；树脂及树脂制品批发；化工产品批发（危险化学品除外）；专项化学用品制造（监控化学品、危险化学品除外）。

（三）母公司以及集团最终母公司的名称。

本公司的母公司为于维尔京群岛成立的 BVI 宏昌，本公司的最终控制人为王文洋先生及其女儿 Grace Tsu Han Wong 女士。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 3 月 28 日批准报出。

（五）营业期限。

本公司营业期限为长期。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
宏昌电子材料有限公司(以下简称“香港宏昌”)
珠海宏昌电子材料有限公司(以下简称“珠海宏昌”)

本期合并财务报表范围详见本附注 “八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本集团自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，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。

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

本集团下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先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，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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

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。

对于本公司处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，不调整合并财务报表的期初数和对比数。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。

子公司股东权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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

少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本集团按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本集团采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权

益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于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的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1） 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2） 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

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，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十）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	以单项金额余额占应收款项账面余额 10%以上的款项为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1） 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款具有类似信用风险特征
其他资产组合	备用金、押金以及合并范围内正常的关联方款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
其他资产组合	其他方法

（2） 账龄分析法

账　龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
0-6 个月（含 6 个月）	0	0
6 个月-1 年（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	30	30
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	80	80
5 年以上	100	100

（3） 其他方法

其他资产组合以历史损失率为基础，除了有确凿证据表明其回收性存在重大不确定性，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	对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，单独进行减值测试。
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计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

对应收票据、预付款项、应收利息等其他应收款项，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。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；需要经过加工的存货，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；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，分别确定其可变现净值，并与其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

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2） 包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1） 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2） 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3） 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.5
机器设备	年限平均法	10	10	9
运输工具	年限平均法	5	10	18
办公设备	年限平均法	5	10	18
其他设备	年限平均法	5	10	18

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1） 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2） 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3） 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分［ 通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）］；（4） 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［ 90%以上（含 90%）］；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值［ 90%以上（含 90%）］；（5） 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十四）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

（3）当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件和专利权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
土地使用权	50
非专利技术	5
软件	5
专利权	10

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，能证明其有用性；（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。

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1.短期薪酬

本集团在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3.设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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，相应调整资本公积。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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团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才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（十九）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；（5） 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4.收入确认的具体方法

本公司主要业务为生产和销售环氧树脂，按照销售方式可分为内销销售与外销销售。外销产品收入确认需满足以下条件为本公司已根据合同约定将产品装运并办理完清关手续，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭据且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；内销产品收入确认需满足以下条件为本公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭据且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十）政府补助

政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十二）经营租赁、融资租赁

1. 经营租赁

本集团为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁

本集团为承租人时，在租赁期开始日，本集团以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

（二十三）分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

四、税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

税　种	计 税 依 据	税　率
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	房产原值	1.2%

（二） 重要税收优惠政策及其依据

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201444001032，发证日期：2014 年 10 月 10 日），本公司被认定为高新技术企业，认定有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2014 年-2016 年），企业所得税减按 15%的比例计缴。

本公司在香港设立的子公司执行当地的税务政策，以当年的应课税盈利按利得税率 16.50%征收企业所得税。

本公司在珠海设立的子公司珠海宏昌电子材料有限公司，按应纳税所得额的 25%征收企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

执行《增值税会计处理规定》

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本集团执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
将自 2016 年 5 月 1 日起本公司经营活动发生的房产税、土地使用税、印花税、车船税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增合并利润表税金及附加本期金额 1,044,129.46 元，调减合并利润表管理费用本期金额 1,044,129.46 元。调增母公司利润表税金及附加本期金额 1,044,129.46 元，调减母公司利润表管理费用本期金额 1,044,129.46 元。

2. 会计估计的变更

本集团本期无会计估计变更。

3. 前期会计差错更正

本集团本期无前期会计差错更正

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2015年12月31日，期末指2016年12月31日，上期指2015年度，本期指2016年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	29,885.32	36,371.57
银行存款	429,699,005.87	411,036,678.85
其他货币资金	5,408,194.83	15,352,013.57
合计	435,137,086.02	426,425,063.99

2. 期末受限资金明细

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	5,408,194.83	15,352,013.57
合计	5,408,194.83	15,352,013.57

（二）应收票据

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	147,482,737.31	172,716,154.47
商业承兑汇票	16,439,630.00	
合计	163,922,367.31	172,716,154.47

2. 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	75,980,316.02		
合计	75,980,316.02		

（三）应收账款

1. 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
按组合计提坏账准备的应收账款	271,981,029.66	100.00			318,498,617.67	100.00	1,650.00	0.0005
按账龄分析法特征	271,981,029.66	100.00			318,498,617.67	100.00	1,650.00	0.0005

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
组合的应收账款								
组合小计	271,981,029.66	100.00			318,498,617.67	100.00	1,650.00	0.0005
合计	271,981,029.66	100.00			318,498,617.67	100.00	1,650.00	

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	271,981,029.66		
其中：1-6 个月（含 6 个月）	271,981,029.66		
6 个月-1 年（含 1 年）			
1 年以内小计	271,981,029.66		
合计	271,981,029.66		

3. 本期转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	
本期收回或转回的应收账款坏账准备	1,650.00

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况

单位名称	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
东莞永固绝缘材料有限公司	本期收回	按账龄分析法特征组合的应收账款	1,650.00	1,650.00

4. 本期无核销的应收账款。

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
单位一	客户	24,276,112.00	0-6 月	8.93
单位二	同受最终控制方控制的公司	23,759,260.00	0-6 月	8.74
单位三	客户	17,478,153.00	0-6 月	6.42
单位四	客户	16,377,350.00	0-6 月	6.02
单位五	客户	15,764,553.00	0-6 月	5.80
合计		97,655,428.00		35.91

6. 本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本集团本期无转移应收账款且继续涉入形成资产、负债的情况。

8. 期末不存在质押或使用受限的应收账款。

（四） 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末余额	比例（%）	期初余额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	14,910,703.68	99.74	17,317,903.11	99.80
1-2 年（含 2 年）	38,602.81	0.26	34,000.00	0.20
合计	14,949,306.49	100.00	17,351,903.11	100.00

2. 期末预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
单位一	非关联方	5,373,675.58	一年以内	未到期
单位二	非关联方	3,290,000.00	一年以内	未到期
单位三	非关联方	2,970,000.00	一年以内	未到期
单位四	非关联方	800,000.00	一年以内	未到期
单位五	非关联方	758,396.68	一年以内	未到期
合计		13,192,072.26		

（五）应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,205,910.90	5,773,479.95
合计	1,205,910.90	5,773,479.95

（六）其他应收款

1. 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
按组合计提坏账准备的其他应收款	620,392.68	100.00			3,429,803.32	100.00		
其他资产组合	620,392.68	100.00			3,429,803.32	100.00		
组合小计	620,392.68	100.00			3,429,803.32	100.00		
合计	620,392.68	100.00			3,429,803.32	100.00		

2. 本期无转回或收回的其他应收款。

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
员工借支	117,699.00	57,000.00
保证金和押金	493,535.68	486,745.32
其他	9,158.00	8,208.00
政府补助		2,877,850.00
合计	620,392.68	3,429,803.32

5. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	保证金	370,655.32	1 年至 2 年	59.74	
单位二	保证金	99,000.00	1 年至 2 年	15.96	
单位三	员工借支	32,728.00	1 年以内	5.27	
单位四	员工借支	30,000.00	1 年以内	4.84	
单位五	员工借支	27,600.00	1 年以内	4.45	
合计		559,983.32		90.26	

（6）本集团无终止确认的其他应收款。

（7）本集团无转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债的情况。

（七）存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	28,041,695.38		28,041,695.38	31,781,460.04	11,925.58	31,769,534.46
在产品	10,847,413.50		10,847,413.50	11,168,902.75	10,416.13	11,158,486.62
库存商品	13,941,627.34	369.88	13,941,257.46	19,746,762.19	14,297.41	19,732,464.78
合计	52,830,736.22	369.88	52,830,366.34	62,697,124.98	36,639.12	62,660,485.86

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少			期末余额
			转回	转销	合计	
原材料	11,925.58			11,925.58	11,925.58	
在产品	10,416.13			10,416.13	10,416.13	
库存商品	14,297.41	369.88		14,297.41	14,297.41	369.88
合计	36,639.12	369.88		36,639.12	36,639.12	369.88

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	预计未来现金流量净值小于成本	
在产品	预计未来现金流量净值小于成本	
库存商品	预计未来现金流量净值小于成本	

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵税费	41,576,751.33	1,008,463.27
银行理财产品	5,000,000.00	161,300,000.00
待摊销费用		81,539.00
合计	46,576,751.33	162,390,002.27

（九）固定资产

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	347,385,242.32	4,125,931.22	721,939.00	350,789,234.54
其中：房屋、建筑物	60,640,854.56	21,800.00		60,662,654.56
机器设备	275,115,849.19	2,307,190.28		277,423,039.47
运输工具	1,452,270.51		534,553.00	917,717.51
办公设备	2,876,724.24	152,151.31	182,000.00	2846875.55
其他设备	7,299,543.82	1,644,789.63	5,386.00	8938947.45
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	275,148,349.23	6,182,726.02	651,151.04	280,679,924.21
其中：房屋、建筑物	34,409,094.84	2,783,253.59		37,192,348.43
机器设备	233,633,699.36	2,326,428.73	1,139.92	235,958,988.17
运输工具	1,040,567.13	135,768.96	481,097.70	695,238.39

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
办公设备	1,996,796.72	208,623.43	164,066.02	2,041,354.13
其他设备	4,068,191.18	728,651.31	4,847.40	4,791,995.09
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备				
其他设备				
四、固定资产账面价值合计	72,236,893.09			70,109,310.33
其中：房屋、建筑物	26,231,759.72			23,470,306.13
机器设备	41,482,149.83			41,464,051.30
运输工具	411,703.38			222,479.12
办公设备	879,927.52			805,521.42
其他设备	3,231,352.64			4,146,952.36

2. 融资租赁租入的固定资产情况

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	固定资产净值
办公设备	120,481.61	108,433.46	12,048.15
合计	120,481.61	108,433.46	12,048.15

（十）在建工程

1. 按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
珠海电子用高科技化学品项目	407,693,376.98		407,693,376.98	43,919,684.26		43,919,684.26
生产部甲苯尾气段增设活性碳吸附设备	1,085,891.02		1,085,891.02	498,803.40		498,803.40
制程区购 1 台防爆电梯				662,777.77		662,777.77
购买储槽及相关工程	416,485.13		416,485.13	416,485.13		416,485.13
购买 MIBK 与 ACE 尾气段增设活性碳吸附设备	1,038,461.52		1,038,461.52	1,038,461.52		1,038,461.52
废气治理工程	1,342,179.48		1,342,179.48			
新增 5 立方風力葉片反應釜工程	314,760.91		314,760.91			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
其他	5,818,637.00		5,818,637.00	3,246,358.16		3,246,358.16
合计	417,709,792.04		417,709,792.04	49,782,570.24		49,782,570.24

2. 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产额	其他减少额	工程累计投入占预算的比例（%）
珠海电子用高科技化学品项目	432,230,000.00	43,919,684.26	363,773,692.72			94.32
合计	432,230,000.00	43,919,684.26	363,773,692.72			94.32

接上表：

工程进度	累计利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源	期末余额
珠海电子用高科技化学品项目					407,693,376.98
合计					407,693,376.98

（十一）无形资产

1. 无形资产分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	45,343,131.65			45,343,131.65
其中：软件	595,289.35			595,289.35
土地使用权	39,602,072.36			39,602,072.36
非专利技术	289,796.50			289,796.50
专利权	4,855,973.44			4,855,973.44
二、累计摊销额合计	11,550,587.52	849,142.89		12,399,730.41
其中：软件	340,942.22	35,735.53		376,677.75
土地使用权	6,063,875.36	813,407.36		6,877,282.72
非专利技术	289,796.50			289,796.50
专利权	4,855,973.44			4,855,973.44
三、无形资产减值准备累计金额合计				
四、无形资产账面价值合计	33,792,544.13			32,943,401.24
其中：软件	254,347.13			218,611.60
土地使用权	33,538,197.00			32,724,789.64
非专利技术				
专利权				

2、公司研发项目支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
费用化支出		32,878,969.62			32,878,969.62	
合计		32,878,969.62			32,878,969.62	

（十二）递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备			1,650.00	247.50
存货跌价准备	369.88	55.48	36,639.12	5,495.87
股份支付	7,323,368.40	1,098,505.26	991,278.00	148,691.70
合计	7,323,738.28	1,098,560.74	1,029,567.12	154,435.07

（十三）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备、工程款	1,676,181.28	19,008,722.85
合计	1,676,181.28	19,008,722.85

（十四）应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	128,388,306.43	211,753,505.29
合计	128,388,306.43	211,753,505.29

1. 期末应付票据中无持有本公司5%或以上表决权股份的股东单位的票据。

2. 期末无到期未支付的应付票据情况。

（十五）应付账款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	114,653,106.77	113,468,480.33
合计	114,653,106.77	113,468,480.33

2. 期末应付账款中无账龄超过1年的重要款项。

3. 期末应付账款中无应付持有本公司5%以上（含5%）表决权股份的股东单位款项。

（十六） 预收款项

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	1,260,124.77	69,778.50
1-2 年（含 2 年）	34,319.80	8,388.49
2-3 年（含 3 年）	4,794.68	7,007.72
3 年以上	7,804.22	5,215.70
合计	1,307,043.47	90,390.41

2. 期末账龄无超过1年的重要预收账款。

（十七）应付职工薪酬

1. 分类列示

项　目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期薪酬	9,886,504.83	40,927,407.27	43,953,282.92	6,860,629.18
离职后福利中的设定提存计划负债		3,437,229.28	3,437,229.28	
合计	9,886,504.83	44,364,636.55	47,390,512.20	6,860,629.18

2. 短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,886,504.83	37,506,999.81	40,558,407.17	6,835,097.47
二、职工福利费				
三、社会保险费		2,082,092.19	2,078,077.15	4,015.04
其中：1. 医疗保险费		1,782,326.21	1,779,571.85	2,754.36
2. 工伤保险费		109,763.54	108,876.74	886.80
3. 生育保险费		190,002.44	189,628.56	373.88
四、住房公积金		775,001.00	752,639.00	22,362.00
五、工会经费和职工教育经费		563,314.27	564,159.60	-845.33
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	9,886,504.83	40,927,407.27	43,953,282.92	6,860,629.18

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
基本养老保险	3,197,535.48	

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
失业养老保险	239,693.80	
合计	3,437,229.28	

（十八）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,950,086.53	1,463,053.33
企业所得税	358,276.71	325,738.03
城市建设维护费	143,836.99	111,666.36
个人所得税	333,458.47	302,928.54
印花税	49,078.36	46,801.14
教育费附加	44,061.19	47,857.01
地方教育附加	66,091.79	31,904.67
关税	100,854.37	483,295.76
合计	3,045,744.41	2,813,244.84

（十九）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	726,008.40		
合计	726,008.40		

（二十）其他应付款

1. 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付保证金	21,150.00	31,150.00
代扣代缴款项	374,720.00	390,324.01
应付员工报销费用	470,987.24	379,864.24
应付工程款	214,284,351.88	17,400,000.00
应退保险公司款	742,334.40	
其他	524,000.00	
合计	216,417,543.52	18,201,338.25

2. 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位一	31,704,482.00	工程未完工

（二十一）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期应付款		14,280.00
合计		14,280.00

（二十二）其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
预提费用	11,025,069.51	8,620,540.68
合计	11,025,069.51	8,620,540.68

（二十三）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份					8,377,020.00	8,377,020.00	8,377,020.00
其他内资持股					8,377,020.00	8,377,020.00	8,377,020.00
其中：境内自然人持股					8,377,020.00	8,377,020.00	8,377,020.00
二、无限售条件流通股份	600,000,000.00				5,584,680.00	5,584,680.00	605,584,680.00
人民币普通股	600,000,000.00				5,584,680.00	5,584,680.00	605,584,680.00
股份合计	600,000,000.00				13,961,700.00	13,961,700.00	613,961,700.00

注：1、宏昌电子截至 2016 年 3 月 3 日止，限制性股票激励对象中实际认购人数为 84 人，认购股份数量为 13,961,700.00 股，实际收到 84 位限制性股票激励对象认购 13,961,700.00 股缴纳的货币资金出资款人民币 42,722,803.00 元，其中计入注册资本（股本）合计人民币 13,961,700.00 元，计入资本公积合计人民币 28,761,103.00 元。已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 3 月 7 日出具天职业字[2016]7314 号验资报告。

2、宏昌电子84名激励对象解锁资格合法有效，满足第二期限制性股票激励计划第一个解锁期的解锁条件， 同意对第二期限制性股票激励计划的84名激励对象已获授的限制性股票中的40%，共计5,584,680股解锁（限制性股票解锁情况说明，详见本附注六、（十二）股份支付所述）。

（二十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	53,798,653.04	28,761,103.00		82,559,756.04
其他资本公积	991,278.00	11,214,336.00		12,205,614.00
合计	54,789,931.04	39,975,439.00		94,765,370.04

注：1、本期股本溢价增加28,761,103.00元，详见本附注六、（二十三）股本所述。

2、其他资本公积增加系本期股权激励费用增加所致。

（二十五）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期增加	本期减少	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	441,660.33	275,914.96			275,914.96		717,575.29
其中：外币财务报表折算差额	441,660.33	275,914.96			275,914.96		717,575.29
合计	441,660.33	275,914.96			275,914.96		717,575.29

（二十六）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		4,791,716.31	4,791,716.31	
合计		4,791,716.31	4,791,716.31	

注：鉴于财政部、安全监管总局2012年联合发布了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号），本集团对生产的危险品上年收入按上述规定计提安全生产费用，并在“专项储备”科目核算反映其计提及使用情况。

（二十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	41,324,009.64	2,579,637.72		43,903,647.36
合计	41,324,009.64	2,579,637.72		43,903,647.36

（二十八）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	282,815,140.38	245,242,999.22
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	282,815,140.38	245,242,999.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,679,217.72	62,219,751.24
减：提取法定盈余公积	2,579,637.72	5,647,610.08
应付普通股股利	31,926,008.40	19,000,000.00
期末未分配利润	274,988,711.98	282,815,140.38

（二十九）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	908,443,040.99	949,166,014.54
其他业务收入	1,446,739.27	1,747,666.50
合计	909,889,780.26	950,913,681.04

项　目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	804,881,646.47	834,090,453.25
其他业务成本		
合计	804,881,646.47	834,090,453.25

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城建税	1,260,732.03	2,041,817.32	按应交流转税额计征 7%
教育费附加	643,727.62	875,064.54	按应交流转税额计征 3%
地方教育附加	401,093.71	583,376.37	按应交流转税额计征 2%
印花税	409,451.44		
土地使用税	324,197.32		
房产税	310,480.70		
合计	3,349,682.82	3,500,258.23	

（三十一）销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
物流仓储费	21,929,063.73	17,386,972.04
职工薪酬	2,772,113.05	3,239,833.37
财产保险费	1,254,944.68	1,378,935.51
租赁费	790,555.28	730,881.22
交通费	636,103.73	562,570.07
关杂费	578,270.18	911,002.18
差旅费	573,134.93	566,167.46
交际费	426,399.53	466,924.37
其他	1,767,409.39	423,881.77
合计	30,727,994.50	25,667,167.99

（三十二）管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,771,127.79	17,052,914.03
研发费用	19,190,999.83	8,738,963.40
办公费	2,466,748.02	767,115.38
折旧费	1,075,565.61	1,111,241.38
环境保护费	1,931,661.57	1,660,825.33

费用性质	本期发生额	上期发生额
劳务费	1,839,195.35	1,284,367.24
伙食费	613,410.88	542,519.28
税金	536,608.33	1,732,512.15
顾问费	303,136.02	1,224,594.24
其他	3,873,461.02	3,105,628.29
合计	59,601,914.42	37,220,680.72

（三十三）财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出		3,025,856.70
减：利息收入	14,085,313.85	16,671,183.53
汇兑损失	6,856,403.17	9,212,724.56
减：汇兑收益	8,142,586.95	2,782,029.18
手续费	446,133.86	504,425.11
合计	-14,925,363.77	-6,710,206.34

（三十四）资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
1．坏账损失		-44,315.68
2．存货跌价损失	369.88	36,639.12
合计	369.88	-7,676.56

（三十五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	1,985,484.52	7,153,366.19
合计	1,985,484.52	7,153,366.19

（三十六）营业外收入

1.按项目列示

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．非流动资产处置利得小计	60,206.97		60,206.97
其中：固定资产处置利得	60,206.97		60,206.97
2．政府补助	1,713,522.53	5,395,175.00	1,713,522.53
合计	1,773,729.50	5,395,175.00	1,773,729.50

2. 计入当期损益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
广东省高端电子级环氧树脂工程技术研究中心专项经费	1,000,000.00		与收益相关
2016 年度广州开发区质量强区战略专项资金（广州开发区市场和质量监督管理局）	260,000.00		与收益相关
2015 年失业保险稳岗补贴（广州市人力资源和社会保障局）	168,782.53		与收益相关
2016 年度广州市质监局标准化战略专项资金	83,260.00		与收益相关
专利补助款（广州市知识产权局）	25,280.00		与收益相关
2011-2012 年度知识产权资助费(广州开发区科技创新和知识产权局)	20,000.00		与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局拨 2016 年第四批知识产权资助费	18,000.00		与收益相关
开发区专利资助费用（广州开发区科技创新和知识产权局）	12,000.00		与收益相关
广州开发区科技创新和知识产权局拨第五批知识产权资助费	12,000.00		与收益相关
经发局关于扩大内销的资助（广州开发区财政局）	4,200.00		与收益相关
2016 年珠海市高新技术企业申报后补助资金项目(第一批次)经费（珠海市财政局）	100,000.00		与收益相关
2016 年专利奖补金（珠海高栏港经济区财政国库支付中心）	10,000.00		与收益相关
2015 年度企业研发经费投入后补助资金（广东省科技厅）		1,931,100.00	与收益相关
2015 年度企业研发经费投入后补助资金（广州市科创委）		1,893,500.00	与收益相关
科信局拨区立项项目 70%配套资助		520,275.00	与收益相关
广州创新型企业补助第二笔款项		513,500.00	与收益相关
2015 年经发局补助战略性主导生产业之企业建设专项资金		500,000.00	与收益相关
经济发展局加工贸易转型专项资助		21,900.00	与收益相关
科信局知识产权资助		8,000.00	与收益相关
国内信保补助		6,900.00	与收益相关
合计	1,713,522.53	5,395,175.00	

（三十七）营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1．非流动资产处置损失合计	47,590.10	310,081.04	47,590.10
其中：固定资产处置损失	47,590.10	310,081.04	47,590.10
2．公益性捐赠支出		10,000.00	
3．罚款支出		220,157.12	
合计	47,590.10	540,238.16	47,590.10

（三十八）所得税费用

1. 分类列示

项　目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	3,285,942.14	6,941,555.54
其中：当期所得税	4,230,067.81	5,045,608.70
递延所得税	-944,125.67	1,895,946.84

2. 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	29,965,159.86	69,161,306.78
按适用税率计算的所得税费用	4,494,773.98	10,374,196.02
某些子公司适用不同税率的影响	121,616.53	551,270.36
对以前期间当期所得税的调整		-1,929,064.68
不可抵扣的费用	62,153.81	81,289.79
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	4,949.31	8,735.06
其他（研发费用加计扣除对所得税的影响）	-1,397,551.49	-2,144,871.01
所得税费用合计	3,285,942.14	6,941,555.54

（三十九）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、（二十五）其他综合收益”

（四十）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	本期发生额	上期发生额
票据保证金	9,943,818.74	12,161,361.46
政府补助	4,591,372.53	2,517,325.00
利息收入	18,399,877.35	14,366,115.85
往来款	500,000.00	
合计	33,435,068.62	29,044,802.31

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	24,476,969.74	24,714,016.52
付现管理费用	19,030,645.86	10,296,026.90

项目	本期发生额	上期发生额
付现财务费用	371,994.53	504,425.11
其他	403,167.42	310,090.28
合计	44,282,777.55	35,824,558.81

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品本金	156,300,000.00	318,700,000.00
银行理财产品持有收益	2,238,490.07	11,126,933.41
合计	158,538,490.07	329,826,933.41

（四十一）现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	26,679,217.72	62,219,751.24
加：资产减值准备	369.88	-7,676.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,182,726.02	5,929,659.80
无形资产摊销	849,142.89	225,230.13
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）	-12,616.87	310,081.04
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）	586,631.61	-180,289.99
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,985,484.52	-7,153,366.19
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-944,125.67	1,895,946.84
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）	9,829,749.64	24,088,554.06
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	81,454,155.84	42,296,455.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-79,760,930.95	-167,650,884.63
其他	11,214,336.00	991,278.00
经营活动产生的现金流量净额	54,093,171.59	-37,035,261.20
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	429,728,891.19	411,073,050.42
减：现金的期初余额	411,073,050.42	181,671,453.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	18,655,840.77	229,401,596.68

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	429,728,891.19	411,073,050.42
其中：1. 库存现金	29,885.32	36,371.57
2. 可随时用于支付的银行存款	429,699,005.87	411,036,678.85
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
4. 可用于支付的存放中央银行款项		
5. 存放同业款项		
6. 拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	429,728,891.19	411,073,050.42
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		

（四十二）外币货币性项目

1. 分类列示

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,523,606.07		17,506,254.42
其中：美元	2,523,605.92	6.937	17,506,254.27
港币	0.15	0.894	0.13
应收账款	3,641,432.83	6.937	25,260,619.54
其中：美元	3,641,432.83	6.937	25,260,619.54
应付账款	1,243,699.12	6.937	8,627,540.80
其中：美元	1,243,699.12	6.937	8,627,540.80

（四十三）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,408,194.83	票据保证金
合计	5,408,194.83	

七、合并范围的变动

本期本集团的合并范围无变动。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
宏昌电子材料有限公司（“香港宏昌”）	中国香港	中国香港	贸易	100.00		100.00	设立
珠海宏昌电子材料有限公司(“珠海宏昌”)	广东省珠海市	广东省珠海市	生产	100.00		100.00	设立

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括银行借款、融资租赁、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额			
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			435,137,086.02		435,137,086.02
应收票据			163,922,367.31		163,922,367.31
应收账款			271,981,029.66		271,981,029.66
应收利息			1,205,910.90		1,205,910.90
其他应收款			620,392.68		620,392.68
其他流动资产			5,000,000.00		5,000,000.00

接上表：

金融资产项目	期初余额			
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			426,425,063.99		426,425,063.99
应收票据			172,716,154.47		172,716,154.47
应收账款			318,496,967.67		318,496,967.67
应收利息			5,773,479.95		5,773,479.95
其他应收款			3,429,803.32		3,429,803.32
其他流动资产			161,300,000.00		161,300,000.00

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		128,388,306.43	128,388,306.43
应付账款		114,653,106.77	114,653,106.77
其他应付款		216,417,543.52	216,417,543.52
其他流动负债		11,025,069.51	11,025,069.51

接上表：

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付票据		211,753,505.29	211,753,505.29
应付账款		113,468,480.33	113,468,480.33
其他应付款		18,201,338.25	18,201,338.25
其他流动负债		8,620,540.68	8,620,540.68
一年内到期的非流动负债		14,280.00	14,280.00

（二）信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本集团没有发生减值的金融资产的期限分析如下：

项目	期末余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			半年至一年	1年至两年	半年以内
货币资金	435,137,086.02	435,137,086.02			
应收票据	163,922,367.31	163,922,367.31			
应收账款	271,981,029.66	271,981,029.66			
应收利息	1,205,910.90	1,205,910.90			
其他应收款	620,392.68	620,392.68			
其他流动资产	5,000,000.00	5,000,000.00			

接上表：

项目	期初余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			半年至一年	1年至两年	半年以内
货币资金	426,425,063.99	426,425,063.99			
应收票据	172,716,154.47	172,716,154.47			
应收账款	318,498,617.67	318,482,117.67		16,500.00	
应收利息	5,773,479.95	5,773,479.95			
其他应收款	3,429,803.32	3,429,803.32			
其他流动资产	161,300,000.00	161,300,000.00			

（三）流动风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、融资租赁和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2016年12月31日，本集团100.00%(2015年12月31日：99.96%)的债务在不足1年内到期。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额		
	1年以内	1年以上	合计
应付票据	128,388,306.43		128,388,306.43
应付账款	114,653,106.77		114,653,106.77
其他应付款	216,417,543.52		216,417,543.52
其他流动负债	11,025,069.51		11,025,069.51
一年内到期的非流动负债			

接上表：

项目	期初余额		
	1年以内	1年以上	合计
应付票据	211,753,505.29		211,753,505.29
应付账款	113,329,948.73	138,531.60	113,468,480.33
其他应付款	18,201,338.25		18,201,338.25
其他流动负债	8,620,540.68		8,620,540.68
一年内到期的非流动负债	14,280.00		14,280.00

（四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

1. 汇率风险

本集团面临的外汇变动风险主要与本集团的经营活动(当收支以不同于本集团记账本位币的外币结算时)有关。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本期		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币对美元贬值	3%	870,553.12	870,553.12
人民币对美元升值	3%	-870,553.12	-870,553.12

接上表：

项目	上期		
	汇率增加/(减少)	净利润增加/(减少)	股东权益增加/（减少）
人民币对美元贬值	3%	-98,352.07	-98,352.07
人民币对美元升值	3%	98,352.07	98,352.07

2. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2016年12月31日和2015年12月31日，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括负债总额。资本包括所有者权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
净负债	482,423,451.69	364,848,284.63
调整后资本	1,028,337,004.67	979,370,741.39
净负债和资本合计	1,510,760,456.36	1,344,219,026.02
杠杆比率	31.93%	27.14%

十、公允价值

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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

长短期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本集团的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
BVI 宏昌	外资企业	英属维尔京群岛	王文洋	投资贸易	2,000 万美元

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
41.32	41.32	王文洋先生及其女儿 Grace Tsu Han Wang 女士	不适用

（三）本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注一、公司的基本情况 。

（四）本集团的合营和联营企业情况

无。

（五）关联方交易

1. 采购商品/接受劳务情况表

无。

2. 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广州宏仁电子工业有限公司	出售商品	51,373,819.89	48,375,218.50
无锡宏仁电子材料科技有限公司	出售商品	20,324,519.89	20,597,788.55
合计		71,698,339.78	68,973,007.05

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,213,881.26	4,784,935.09

（六）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广州宏仁电子工业有限公司	23,759,260.00		26,148,749.88	
应收账款	无锡宏仁电子材料科技有限公司	10,266,586.25		6,676,004.40	
合计		34,025,846.25		32,824,754.28	

2. 应付关联方款项

无。

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期行权的各项权益工具总额	5,584,680.00
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	3.06 元/股，合同剩余期限为 2 年

股份支付情况的说明：

根据《宏昌电子材料股份有限公司第二期限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，公司本期解锁股票5,584,680.00股，本次解锁条件成就情况说明如下：

序号	第一次解锁条件	解锁条件成就说明
1	公司未发生如下任一情形： 1、最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告； 2、最近一年内因重大违法违规行为被中国证监会予以行政处罚； 3、中国证监会认定的其他情形	公司未发生前述情形，满足解锁条件。
2	激励对象未发生如下任一情形： 1、最近三年内被证券交易所公开谴责或宣布不适当人选的； 2、最近三年内因重大违法违规行为被中国证监会予以行政处罚的； 3、具有《公司法》规定的不得担任公司董事、监事、高级管理人员情形的； 4、公司董事会认定其他严重违反公司有关规定的	激励对象未发生前述情形，满足解锁条件。
3	公司解锁业绩条件： 锁定期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。同时，需满足下列三个条件之一： 1、相比2014年，公司2015年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润增长率不低于10%；或 2、相比2014年，公司2015年市值增长率不低于10%；或 3、相比2014年，公司2015年市值的降低率不高于上证指数降低率的80%；（公司市值为当年第一个交易日至最后一个交易日该项指标的算术平均值）	公司业绩达成情况： 2015年度，公司实现归属于上市公司股东的净利润6,221.98万元，归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润5,304.06万元。高于最近三年（2012-2014）的平均净利润5,925.95万元以及扣除非经常性损益后的平均净利4,629.47万元，达标。同时： 1、2015年度归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润5,304.06万元，比2014年度4,072.91万元，增长30.23%，达标。 2、相比2014年，公司2015年市值增长率43.64%，达标。 公司业绩考核条件均已达标，满足解锁条件。
4	个人业绩考核要求： 激励对象只有在上一年度考核中被评为“合格”或者之上，才能全额或者部分解锁当期限制性股票。	本次申请解锁的84名激励对象考核结果均符合解锁要求。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	选用 Black-Scholes 期权定价模型，对公司的股票期权的公允价值进行测算。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	授予的各期权益工具满足相应判断期公司规定的业绩条件时。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	12,205,614.00
以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,214,336.00

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 根据已签订不可撤消的经营性租赁合同，未来最低应支付租金汇总如下：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	28,300.00	28,300.00
合计	28,300.00	28,300.00

2. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的财务支出

项目	期末余额	期初余额
已签约未支付的工程款	75,139,848.00	257,302,880.88
合计	75,139,848.00	257,302,880.88

（二）或有事项

1、 已背书尚未到期的银行承兑汇票形成的或有负债

客户名称	出票日期	到期日	金额
单位一	2016-7-29	2017-2-28	3,284,780.00
单位二	2016-8-26	2017-2-26	2,600,000.00
单位三	2016-8-29	2017-2-28	2,420,403.00
单位四	2016-8-30	2017-2-28	1,850,004.00
单位五	2016-11-14	2017-5-11	1,842,304.68
其他			63,982,824.34
合计			75,980,316.02

十四、资产负债表日后事项

（一）利润分配情况

拟分配的利润或股利	金额
经审议批准宣告发放的利润或股利	13,517,057.40

于 2017 年 3 月 28 日，本公司第三届董事会召开第二十六次会议，批准 2016 年度利润分配预案，向全体股东派发每股 0.022 元人民币（含税）的现金股利，按最新总股本 614,411,700 股计算，合共派发股息人民币 13,517,057.40 元。本议案还需提交本公司 2016 年年度股东大会审议通过。

十五、其他重要事项

（一）分部报告

1. 由于本集团的营业收入、费用、资产及负债仅与化工产品的制造和销售品有关，本集团管理层将化工产品业务作为一个整体，定期获取其财务状况，经营成果和现金流量等有关会计信息并进行评价。因此，本集团仅有化工产品业务分部，从而没有编制分部报告资料。

2. 其他信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分。非流动资产是按照资产实物所在地（对于固定资产而言）进行划分。

国家或地区	对外交易总额	
	2016 年度	2015 年度
中国境内	807,796,352.45	838,905,775.68
中国境外	102,093,427.81	112,007,905.36
合计	909,889,780.26	950,913,681.04

3. 主要客户

2016年度及2015年度，本集团来自各单一客户的收入比重较大的客户：

客户名称	2016 年度 营业收入	占本公司全部 营业收入的比例（%）	2015 年度 营业收入	占本公司全部 营业收入的比例（%）
客户一	69,568,753.64	7.65	95,346,105.35	10.03
合计	69,568,753.64	7.65	95,346,105.35	10.03

（二）外币折算

计入当期损益的汇兑损失为-1,286,183.78元。

（三）租赁

1. 融资租赁承租人

（1）租入固定资产情况

资产类别	期末余额			期初余额		
	原价	累计折旧	累计减值准备	原价	累计折旧	累计减值准备
办公设备	120,481.61	108,433.46		120,481.61	93,975.66	

十六、母公司财务报表项目注释

(一)应收账款

1. 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）	金额	占总额比例（%）	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
按组合计提坏账准备的应收账款	273,048,881.34	100.00			321,293,421.87	100.00	1,650.00	0.0005
按账龄分析法特征组合的应收账款	273,048,881.34	100.00			321,293,421.87	100.00	1,650.00	0.0005
组合小计	273,048,881.34	100.00			321,293,421.87	100.00	1,650.00	0.0005
合计	273,048,881.34	100.00			321,293,421.87	100.00	1,650.00	

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	273,048,881.34		
其中：1-6 个月（含 6 个月）	273,048,881.34		
6 个月-1 年（含 1 年）			
1 年以内小计	273,048,881.34		
合计	273,048,881.34		

3. 本期转回或收回情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	
本期收回或转回的应收账款坏账准备	1,650.00

本期坏账准备转回或收回金额重要的情况

单位名称	转回或收回原因	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
东莞永固绝缘材料有限公司	本期收回	按账龄分析法特征组合的应收账款	1,650.00	1,650.00

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例（%）
单位一	客户	24,276,112.00	0-6 月	8.89
单位二	同受最终控制方控制的公司	23,759,260.00	0-6 月	8.70
单位三	客户	17,478,153.00	0-6 月	6.40
单位四	客户	16,377,350.00	0-6 月	6.00
单位五	客户	15,764,553.00	0-6 月	5.77
合计		97,655,428.00		35.76

6. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本期无转移应收账款且继续涉入形成资产、负债的情况。

（二）其他应收款

1. 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例（%）	金额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	48,347,974.43	99.58						
按组合计提坏账准备的其他应收款	205,089.00	0.42			3,045,658.00	100.00		
其他资产组合	205,089.00	0.42			3,045,658.00	100.00		
组合小计	205,089.00	0.42			3,045,658.00	100.00		
合计	48,553,063.43	100.00			3,045,658.00	100.00		

2. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例（%）	计提理由
单位一	48,347,974.43			预计可收回
合计	48,347,974.43			

3. 本期无转回或收回的其他应收款。

4. 本期无实际核销的其他应收款。

5. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
员工借支	84,971.00	55,000.00
保证金和押金	111,100.00	104,600.00
其他	9,018.00	8,208.00
子公司往来款	48,347,974.43	
政府补助		2,877,850.00
合计	48,553,063.43	3,045,658.00

6. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	子公司往来款	48,347,974.43	1年以内	99.58	
单位二	保证金	99,000.00	1年至2年	0.20	
单位三	员工借支	30,000.00	1年以内	0.06	
单位四	员工借支	27,600.00	1年以内	0.06	
单位五	员工借支	22,371.00	1年以内	0.05	
合计		48,526,945.43		99.95	

7. 本集团无终止确认的其他应收款。

8. 本集团无转移其他应收款且继续涉入形成资产、负债的情况。

9. 本期无应收政府补助。

（三） 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
珠海宏昌电子材料有限公司	206,330,320.00		
宏昌电子材料有限公司	93,534.00		
合计	206,423,854.00		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
珠海宏昌电子材料有限公司				
宏昌电子材料有限公司				
合计				

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
珠海宏昌电子材料有限公司			206,330,320.00	
宏昌电子材料有限公司			93,534.00	
合计			206,423,854.00	

（四）营业收入、营业成本

项　目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	908,443,041.04	949,563,689.95
其他业务收入	1,446,739.27	1,747,666.50
合计	909,889,780.31	951,311,356.45
主营业务成本	804,881,646.53	834,488,128.68
合计	804,881,646.53	834,488,128.68

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	1,324,578.07	5,645,567.09
合计	1,324,578.07	5,645,567.09

十七、补充资料

（一）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.64%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.28%	0.05	0.05

（二）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	12,616.87	固定资产处置收益
（2）越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
（3）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,713,522.53	
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（6）非货币性资产交换损益		
（7）委托他人投资或管理资产的损益	1,985,484.52	银行理财产品投资收益
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
（9）债务重组损益		
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
（12）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		
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（14）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		
（15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
（16）对外委托贷款取得的损益		
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
（19）受托经营取得的托管费收入		
（20）除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
（21）其他符合非经常性损益定义的损益项目	-11,214,336.00	股份支付
非经常性损益合计	-7,502,712.08	
减：所得税影响金额	-1,048,316.17	
扣除所得税影响后的非经常性损益	-6,454,395.91	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-6,454,395.91	
归属于少数股东的非经常性损益		

编号：I 02398582

营业执照

(副 本)(15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人　邱靖之

成 立 日 期　2012年03月05日

合 伙 期 限　2012年03月05日至 长期

经 营 范 围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；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。（下期出资时间为2016年06月30日；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关　北京市工商行政管理局海淀分局

2016 年 06 月 22 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000444

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

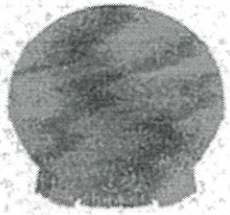
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

证书号：08 发证时间：二〇一六年 五 月二十七日

证书有效期至：二〇一八年 五月 二十七日



会计师事务所

执业证书

名　　称：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：邱靖之

办公场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010150

注册资本(出资额)：6130万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0105号

批准设立日期：2011-11-14

证书序号：NO. 019786

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：北京市财政局

二〇一二年八月二十日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　韩雁光

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1981-08-19

工作单位 Working unit　天职国际会计师事务所有限公司深圳分所

身份证号码 Identity card No.　411381810819001

证书编号: No. of Certificate　110002400146

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs　深圳市注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance　2006 年/y 12 月/m 31 日/d

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，连续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　麦剑青

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1980-07-19

工作单位 Working unit　天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

身份证号码 Identity card No.　440102198007194810

4

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.

2016年 04月 06日

证书编号：
No. of Certificate　310000072305

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

发证日期：
Date of Issuance　2008 年 /y 08 月 /m 08 日 /d

2016年04月 换发

年 /y　月 /m　日 /d

5