

防伪条形码：



防伪 编号：00202017120024047330

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

报告 文号：勤信穗审字[2017]1130 号

委托 单位：广东广业云硫矿业有限公司

被审验单位名称：云浮联发化工有限公司

被审单位所在地：广州

事务所名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

报告 类型：专项审计（无保留意见）

报告 日期：2017 年 11 月 8 日

报备 时间：2017 年 12 月 15 日 18:06:56

签名注册会计师：蓝长青

邓慧华

云浮联发化工有限公司

2016 年度以及 2017 年 1-9 月一年一期财务报表专项 审计报告

事务所名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

事务所电话：020-28098138

传 真：

通信 地址：广州市天河区天河北路 179 号 2308-2309

电子 邮件：869527543@qq.com

事务所网址：

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/>

目 录

页 次

一、审计报告正文	1-2
二、附件	
1、已审计 2017 年 9 月 30 日资产负债表	3-4
2、已审计 2016 年 1 月至 2017 年 9 月利润表	5
3、已审计 2016 年 1 月至 2017 年 9 月现金流量表	6
4、已审计 2016 年 1 月至 2017 年 9 月所有者权益变动表	7-8
5、2016 年度以及 2017 年 1-9 月财务报表附注	9-65



中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

PEKING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP GUANGZHOU BRANCH

勤信穗审字[2017]1130 号

审计报告

广东广业云硫矿业有限公司：

我们审计了后附的云浮联发化工有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 9 月 30 日的资产负债表，2016 年度及 2017 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：(1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2) 设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重

大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 9 月 30 日的财务状况、2016 年度及 2017 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
广州分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·广州

报告日期：2017 年 11 月 8 日

资产负债表

编制单位：云浮联发化工有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年9月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	62,103.51	18,364.30
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	五（二）	9,624,071.13	271,404.00
应收账款	五（三）	6,798,258.83	5,384,276.28
预付款项	五（四）	2,045,562.20	116,037.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五（五）	158,390.32	3,097.33
存货	五（六）	23,420,918.90	22,503,617.32
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	五（七）	526,796.43	703,380.12
流动资产合计		42,636,101.32	29,000,176.35
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	150,696,648.38	161,943,122.22
在建工程	五（九）	2,252,937.67	235,042.74
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	五（十）	10,930,269.78	11,114,487.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	9,497,580.13	11,689,329.43
递延所得税资产	五（十二）	956,257.28	620,188.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		174,333,693.24	185,602,171.01
资产总计		216,969,794.56	214,602,347.36

法定代表人：周皇干

主管会计工作负责人：马文劲

会计机构负责人：马文劲

资产负债表（续）

编制单位：云浮联发化工有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年9月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十三）	13,375,993.10	20,004,112.49
预收款项	五（十四）	11,222,810.06	6,375,352.84
应付职工薪酬	五（十五）	16,829.94	23,128.69
应交税费	五（十六）	443,854.58	856,042.53
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五（十七）	145,573,983.80	141,929,010.83
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十八）	5,990,000.00	100,000.00
流动负债合计		176,623,471.48	169,287,647.38
非流动负债：			
长期借款	五（十九）	50,500,000.00	66,500,000.00
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	五（二十）	325,000.00	300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,825,000.00	66,800,000.00
负 债 合 计		227,448,471.48	236,087,647.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十一）	84,973,400.00	84,973,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	978,600.00	978,600.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十三）	3,430,195.93	2,039,097.91
盈余公积	五（二十四）	1,164,797.18	1,164,797.18
未分配利润	五（二十五）	-101,025,670.03	-110,641,195.11
所有者权益合计		-10,478,676.92	-21,485,300.02
负债和所有者权益总计		216,969,794.56	214,602,347.36

法定代表人：周皇干

主管会计工作负责人：马文劲

会计机构负责人：马文劲

利润表

编制单位：云浮联发化工有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-9月	2016年度
一、营业收入	五（二十六）	136,206,167.24	134,877,400.35
减：营业成本	五（二十六）	111,452,791.56	151,182,924.98
税金及附加	五（二十七）	1,108,738.63	380,650.66
销售费用	五（二十八）	3,072,072.28	2,631,250.41
管理费用	五（二十九）	5,410,281.24	6,551,063.66
财务费用	五（三十）	6,803,018.45	9,686,388.90
资产减值损失	五（三十一）	-46,824.12	-6,745,595.73
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,406,089.20	-28,809,282.53
加：营业外收入	五（三十二）	510,722.22	710,119.39
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五（三十三）	961.85	106,918.76
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,915,849.57	-28,206,081.90
减：所得税费用	五（三十四）	-336,068.47	1,325,074.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,251,918.04	-29,531,156.72
五、其他综合收益的税后净额		-	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	
其中：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		-	
其中：1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		9,251,918.04	-29,531,156.72
七、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：周皇干

主管会计工作负责人：马文劲

会计机构负责人：马文劲

现金流量表

编制单位：云浮联发化工有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-9月	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,759,299.87	62,766,436.27
收到的税费返还		167,496.20	
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	1,196,158.70	1,474,322.57
经营活动现金流入小计		56,122,954.77	64,240,758.84
购买商品、接收劳务支付的现金		5,143,525.29	17,407,955.08
支付给职工以及为职工支付的现金		10,693,938.22	13,579,307.78
支付的各项税费		10,234,962.49	2,466,731.12
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	10,938,781.92	15,951,643.25
经营活动现金流出小计		37,011,207.92	49,405,637.23
经营活动产生的现金流量净额		19,111,746.85	14,835,121.61
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所收回的现金净额		450.00	686.30
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		450.00	686.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,062,175.01	8,048,230.18
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,062,175.01	8,048,230.18
投资活动产生的现金流量净额		-1,061,725.01	-8,047,543.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			9,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	9,000,000.00
偿还债务所支付的现金		16,000,000.00	12,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,006,282.63	3,335,509.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,006,282.63	15,835,509.74
筹资活动产生的现金流量净额		-18,006,282.63	-6,835,509.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		43,739.21	-47,932.01
加：期初现金及现金等价物余额		18,364.30	66,296.31
六、期末现金及现金等价物余额		62,103.51	18,364.30

法定代表人：周皇干

主管会计工作负责人：马文劲

会计机构负责人：马文劲

所有者权益变动表

编制单位：云浮联发化工有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2017年1-9月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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、上年期末余额	84,973,400.00	-	-	-	978,600.00	-	-	2,039,097.91	1,164,797.18	-	-110,641,195.11	-	-21,485,300.02
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	84,973,400.00	-	-	-	978,600.00	-	-	2,039,097.91	1,164,797.18	-	-110,641,195.11	-	-21,485,300.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,391,098.02	-	-	9,615,525.08	-	11,006,623.10
（一）综合收益总额											9,251,918.04	-	9,251,918.04
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股	-				-	-						-	-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-
4.其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	363,607.04	-	363,607.04
1.提取盈余公积	-								-		-		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配													-
4.其他											363,607.04		363,607.04
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,391,098.02	-	-	-	-	1,391,098.02
1.本期提取	-							1,780,790.22					1,780,790.22
2.本期使用								389,692.20					389,692.20
（六）其他													-
四、本期期末余额	84,973,400.00	-	-	-	978,600.00	-	-	3,430,195.93	1,164,797.18	-	-101,025,670.03	-	-10,478,676.92

法定代表人：周皇干

主管会计工作负责人：马文劲

会计机构负责人：马文劲

所有者权益变动表

编制单位：云浮联发化工有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2016年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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、上年期末余额	84,973,400.00	-	-	-	978,600.00	-	-	593,801.45	1,164,797.18	-	-82,077,095.09	-	5,633,503.54
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他											967,056.70		967,056.70
二、本年期初余额	84,973,400.00	-	-	-	978,600.00	-	-	593,801.45	1,164,797.18	-	-81,110,038.39	-	6,600,560.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,445,296.46	-	-	-29,531,156.72	-	-28,085,860.26
（一）综合收益总额											-29,531,156.72	-	-29,531,156.72
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入的普通股						-						-	-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-
4.其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-												-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配													-
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.其他													-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	1,445,296.46	-	-	-	-	1,445,296.46
1.本期提取	-							2,523,155.88					2,523,155.88
2.本期使用								1,077,859.42					1,077,859.42
（六）其他													-
四、本期期末余额	84,973,400.00	-	-	-	978,600.00	-	-	2,039,097.91	1,164,797.18	-	-110,641,195.11	-	-21,485,300.02

法定代表人：周皇千

法定代表人：周皇千

主管会计工作负责人：马文劲

会计机构负责人：马文劲

云浮联发化工有限公司

2016 年度以及 2017 年 1-9 月财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

云浮市联发化工有限公司(以下简称本公司)成立于2007年5月15日,属于有限责任公司。本公司取得云浮市工商行政管理局云安分局核发的统一信用代码号914453006615117649的营业执照,注册资本为人民币84,973,400.00元,法定代表人:周皇干,注册地址:云安县六都镇冬城管理区。

本公司属化工行业,经营范围主要包括:批发:硫酸;生产、销售:铁矿粉、电力、硫酸。

(二) 股权结构变化

1、初始设立

2007 年 5 月,云浮市联发化工有限公司系由云浮广业硫铁矿集团有限公司、广西鹿寨化肥有限责任公司、湖南君泽资产经营管理有限公司出资设立的有限责任公司,法定代表人占寿祥,公司于 2006 年 11 月 6 日取得云浮市工商行政管理局云安分局核发的《企业法人营业执照》,注册号 4453001002092,注册资本为人民币 7400 万元,第一期实收资本为 1480 万元。

根据云浮市衡信会计师事务所有限公司 2007 年 5 月 11 日出具的云衡会[2007]1302913 号

《验资报告》。公司成立时第一次注资的股本结构如下:

股东姓名	本期实缴出资额(元)	总出资额(元)	持股比例	出资方式
云浮广业硫铁矿集团有限公司	9,028,000.00	9,028,000.00	61.00%	货币
广西鹿寨化肥有限责任公司	3,404,000.00	3,404,000.00	23.00%	货币
湖南君泽资产经营管理有限公司	2,368,000.00	2,368,000.00	16.00%	货币
合计	14,800,000.00	14,800,000.00	100.00%	

2、第二期注资

2007 年 12 月 20 日，云浮广业硫铁矿集团有限公司、广西鹿寨化肥有限责任公司、湖南君泽资产经营管理有限公司向云浮市联发化工有限公司进行第二期注资。

根据云浮市衡信会计师事务所有限公司 2007 年 12 月 29 日出具的云衡会[2007]1310231 号《验资报告》。公司成立时第二次注资的股本结构如下：

股东姓名	本期实缴出资额(元)	总出资额(元)	持股比例	出资方式
云浮广业硫铁矿集团有限公司	36,112,000.00	45,140,000.00	61.00%	货币
广西鹿寨化肥有限责任公司	13,616,000.00	17,020,000.00	23.00%	货币
湖南君泽资产经营管理有限公司	9,472,000.00	11,840,000.00	16.00%	货币
合计	59,200,000.00	74,000,000.00	100.00%	

3、增资

2012 年 4 月 19 日，云浮广业硫铁矿集团有限公司向云浮市联发化工有限公司以土地所有权进行增资，增资金额为 10,973,400.00 元。

根据广东土地房地产评估咨询有限公司在 2011 年 7 月 7 日出具的粤卓越评[2011]估字-云硫项目-云浮-云安县-04 号《土地估价报告》、中和资产评估有限公司在 2011 年 7 月 15 日出具的中和评报字(2011)第 BJV2095 号《资产评估报告书》和《股权调整方案》、广州众天会计师事务所在 2012 年 4 月 19 日出具的众天验字(2012)0189 号《验资报告》。公司增资后的股本结构如下：

股东姓名	本期实缴出资额(元)	总出资额(元)	持股比例	出资方式
云浮广业硫铁矿集团有限公司		45,140,000.00	66.04%	货币
云浮广业硫铁矿集团有限公司	10,973,400.00	10,973,400.00		土地使用权
广西鹿寨化肥有限责任公司		17,020,000.00	20.03%	货币
湖南君泽资产经营管理有限公司		11,840,000.00	13.93%	货币
合计	10,973,400.00	84,973,400.00	100.00%	

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，并基于本附注三、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司采用公历年为会计年度，即自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（五）企业合并

1、同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司将能够实施控制的全部子公司纳入合并范围。子公司采取的会计政策与本公司不一致时，已按照本公司的会计政策调整后进行合并。若子公司的会计期间与本公司不一致，已经按照母公司的会计期间对子公司财务报表进行调整。

本公司并购同一控制下的子公司采用权益结合法处理，将年初至合并日所发生的收入、费用和利润纳入合并利润表，按被合并方在合并日的资产和负债的账面价值作为取得的资产和负债的计量属性。并购非同一控制下的子公司，采用购买法进行会计处理，自控制子公司之日起合并该子公司的会计报表，按公允价值计量购买子公司的可辨认资产、负债。

在将本公司的控股子公司及有实质控制权的联营公司之间的投资、内部往来、内部交易的未实现损益等全部抵销的基础上，逐项合并，并计算少数股东权益。少数股东权益是指本公司及其子公司以外的第三者在本公司各子公司应分得的利润（或应承担的亏损）。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为

现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

外币报表折算的会计处理方法：

若本公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到本公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以本公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

（九）金融工具

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，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。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，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。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，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。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。

处置时，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，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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。

6、金融资产(不含应收款项)减值准备计提

(1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末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,就认定其已发生减值,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。

(2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(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:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

单项金额重大的具体标准为:应收款项年末余额(包含受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算)占应收款项余额 10%以上的非关联方款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

年末对于单项金额重大并且有客观证据表明其发生了减值的应收款项,单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。

2、按组合计提坏账准备应收账款:

(1) 信用风险特征组合的确定依据:

本公司以信用期和账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合,按照账龄分析法计提坏账准备。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法:

①采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	80.00	80.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款，应披露单项计提的理由、计提方法等。

对于单项金额不重大但有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。有客观证据表明可能发生了减值，主要是指债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

对于经常发生的，债务单位信誉较好的，确实有把握收回的应收款项不计提坏账准备；合并范围内的关联方单位除非有确凿证据证明已经发生了减值的（如债务人已经撤销、破产死亡等，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足等情况的），不计提坏账准备。

（十一）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料物料等。本公司存货分类为：原材料、库存商品、在产品、包装物、低值易耗品、工程施工等。

2、发出存货的计价方法

存货发出采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、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

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

2、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，在合并日按照取得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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。

(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。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：①在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。②在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券

的公允价值作为投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

3、后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

4、确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

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，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

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

投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

（十四）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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用平均年限法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率5%确定折旧率。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	年折旧率
房屋建筑物	23.00	4.13%
构筑物	13.00	7.31%
机器设备	14.00	6.79%
运输设备	4.00	23.75%
办公设备	3.00	31.67%

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司。
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值。
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费

（十五）在建工程

1、在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

3、在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

（十六）生物资产

1、生物资产的确认条件。同时满足下列条件的，才能确认为生物资产：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产。
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业。
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、生物资产的初始计量。生物资产应当按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，应当按照下列规定确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

③自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

④水产养殖的动物和植物的成本，包括在出售或入库前耗用的苗种、饲料、肥料等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，应当按照下列规定确定：

①自行营造的林木类生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(4) 自行营造的公益性生物资产的成本，应当按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，按照《企业会计准则第17 号——借款费用》处理。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，应当在郁闭时停止资本化。

(6) 投资者投入生物资产的成本, 应当按照投资合同或协议约定的价值确定, 但合同或协议约定价值不公允的除外。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出, 应当计入当期损益。

3、生物资产的减值

企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查, 有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因, 使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的, 应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额, 计提生物资产跌价准备或减值准备, 并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的, 减记金额应当予以恢复, 并在原已计提的跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产减值准备一经计提, 不得转回。公益性生物资产不计提减值准备。

4、有确凿证据表明生物资产的公允价值能够持续可靠取得的, 应当对生物资产采用公允价值计量。

采用公允价值计量的, 应当同时满足下列条件:

- (1) 生物资产有活跃的交易市场;
- (2) 能够从交易市场上取得同类或类似生物资产的市场价格及其他相关信息, 从而对生物资产的公允价值作出合理估计。

5、生物资产的收获与处置

对于消耗性生物资产, 应当在收获或出售时, 按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为个别计价法。

生产性生物资产收获的农产品成本, 按照产出或采收过程中发生的材料费、人

工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法、个别计价法、蓄积量比例法、轮伐期年限法等方法，将其账面价值结转为农产品成本。收获之后的农产品，应当按照《企业会计准则第1号——存货》处理。

生物资产改变用途后的成本，应当按照改变用途时的账面价值确定。

生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出。

（2）借款费用已经发生。

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，

实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

①专利权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按10年摊销。

②商标权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按10年摊销。

③非专利技术法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按10年摊销。

④土地使用权按购置使用年限的规定摊销。

⑤计算机软件法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按2年摊销。

⑥特许经营权（水污染处理）的摊销年限如下表所示：

无形资产类别	摊销年限
土地使用权	50年

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、产品等的支出为开发阶段支出。除同时满足下列条件的开发阶段支出确认为无形资产外，其余确认为费用：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售，并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。

研究阶段的支出在发生时计入当期费用。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据：

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性。

(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。

(十九) 长期待摊费用的摊销方法

1、摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、摊销年限

长期待摊费用，有明确受益期限的按受益期平均摊销，无明确受益期限公司按 3-10 年平均摊销。如果某项费用不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、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等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（1）设定提存计划：公司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。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、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：（1）企业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。（2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（二十一）股份支付

本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付，并以授予日的公允价值计量。

①以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的，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。

在等待期内的期（年）末，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。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入实收资本或股本的金额，将其转入实收资本或股本。

②以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

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。在等待期内的期（年）末，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司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。后续信息表明企业当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。在相关负债结算前的期（年）末以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十二）应付债券

1、应付债券的计价

本公司发行债券时，按照实际的发行价格总额，计入“应付债券”科目。

2、债券溢价或折价的摊销方法

债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按直线法于计提利息时摊销。

（二十三）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

(1) 该义务是本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本公司。

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十四）收入确认方法

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(二十五) 建造合同

在建造合同的结果能够可靠地估计（即合同的总收入及已经发生的成本能够可靠地计量，合同完工进度及预计尚需发生的成本能够可靠地确定，相关的经济利益可以收到）时，于资产负债表日按完工百分比法确认收入的实现。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占预计总成本的比例确定。

当建造合同的结果不能可靠地估计时，于资产负债表日按已经发生并预计能够收回的成本金额确认收入，并将已经发生的成本记入当期损益。

如果预计合同总成本将超出合同总收入，将预计的损失立即记入当期损益。

（二十六）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、会计处理方法

与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

（二十七）所得税的会计处理方法

1、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）确认递延所得税资产的依据

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

（2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

2、所得税的汇算清缴方式

本公司企业所得税采用按年计算，分季预缴，年终汇算清缴的缴纳方法。具体做法为：按照预缴期间内的实际应纳税所得额，季度终了后15日内预缴，年度终了后5个月内汇算清缴，多退少补。

（二十八）租赁业务的会计处理

1、经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁

收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十九）持有待售及终止经营

本公司在存在同时满足下列条件的非流动资产或本公司某一组成部分时划分为持有待售：

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

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

3、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4、该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为其他流动资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

（三十）公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定了出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，本公司假定了该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。

最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

1、初始计量

在本公司取得资产或者承担负债的交易中，交易价格是取得该项资产所支付或者承担该项负债所收到的价格（即进入价格）。公允价值是出售该项资产所能收到或者转移该项负债所需支付的价格（即脱手价格）。相关资产或负债在初始确认时的公允价值通常与其交易价格相等，但在下列情况中两者可能不相等：

（1）交易发生在关联方之间。但本公司有证据表明该关联方交易是在市场条件下进行的除外。

（2）交易是被迫的。

（3）交易价格所代表的计量单元与按照会计准则确定的计量单元（即指相关资产或负债以单独或者组合方式进行计量的最小单位）不同。

（4）交易市场不是相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）。

其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，企业将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2、估值计理

本公司以公允价值计量相关资产或负债，采用了在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。本公司使用估值技术的目的，是为了估计在计量日当前市场条件下，市场参与者在有序交易中出售一项资产或者转移一项负债的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。本公司使用多种估值技术计量公允价值的，考虑了各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

市场法，是利用相同或类似的资产、负债或资产和负债组合的价格以及其他相

关市场交易信息进行估值的技术。

收益法，是将未来金额转换成单一现值的估值技术。成本法，是反映当前要求重置相关资产服务能力所需金额（通常指现行重置成本）的估值技术。

3、公允价值层次划分

企业应当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。

（三十一）合营安排

1、合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

2、当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3、当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

（三十二）其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

(一) 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

(二) 以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

四、税项

公司适用主要税种包括：增值税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税等，其税率为：

税种	税率	计提依据
增值税	17%	销项税减可抵扣的进项税
城市维护建设税	7%	按应缴流转税计缴
教育费附加	3%	按应缴流转税计缴
地方教育附加	2%	按应缴流转税计缴
企业所得税	25%	应纳税所得额

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	1,978.79	645.80
银行存款	60,124.72	17,718.50
合计	62,103.51	18,364.30

(二) 应收票据

票据种类	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	8,626,296.07	121,404.00
商业承兑汇票	997,775.06	150,000.00
合计	9,624,071.13	271,404.00

(三) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,191,492.13	100.00	393,233.30	5.47	6,798,258.83
其中：信用风险特征组合					
账龄分析法组合	7,191,492.13	100.00	393,233.30	5.47	6,798,258.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	7,191,492.13	100.00	393,233.30	5.47	6,798,258.83

(续)

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,438,662.91	100.00	54,386.63	1.00	5,384,276.28
其中：信用风险特征组合					
账龄分析法组合	5,438,662.91	100.00	54,386.63	1.00	5,384,276.28
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	5,438,662.91	100.00	54,386.63	1.00	5,384,276.28

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,621,287.89	36,212.88	1.00	5,438,662.91	54,386.63	1.00
1-2 年 (含 2 年)	3,570,204.24	357,020.42	10.00			
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	7,191,492.13	393,233.30	5.46	5,438,662.91	54,386.63	1.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

(1) 2016 年度计提坏账准备金额 1,286.20 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。2017 年 1-9 月计提坏账准备金额 338,846.67 元; 本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(2) 本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无

3. 本期实际核销的应收账款情况: 无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

2017 年 9 月 30 日

单位名称	余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
韶关市曲江昆仑山矿业有限公司	3,570,204.24	1-2 年	49.64	357,020.42
广东湛化集团有限公司	1,113,780.00	1 年以内	15.49	11,137.80
茂名市祥兴物资有限公司	606,422.99	1 年以内	8.43	6,064.23
化州市大地恒业化工销售有限公	594,515.48	1 年以内	8.27	5,945.15
佛山市华希盛化工有限公司	452,834.20	1 年以内	6.30	4,528.34
合计	6,337,756.91	/	88.13	384,695.94

2016 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
韶关市曲江昆仑山矿业有限公司	3,670,204.24	1 年以内	67.48	36,702.04
珠海市华成达化工有限公司	408,781.40	1 年以内	7.52	4,087.81
西陇科学股份有限公司	262,334.20	1 年以内	4.82	2,623.34
深圳市晨宏成科技开发有限公司	234,400.20	1 年以内	4.31	2,344.00
云浮市恒利化工有限公司	184,543.30	1 年以内	3.39	1,845.43
合计	4,760,263.34	/	87.53	47,602.62

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

(1) 预付账款按照账龄列示

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,040,060.20	99.73	110,535.00	95.26
1-2 年 (含 2 年)	3,002.00	0.15		
2-3 年 (含 3 年)			5,502.00	4.74
3 年以上	2,500.00	0.12		
合计	2,045,562.20	100.00	116,037.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2017 年 9 月 30 日

单位名称	与本公司关系	金额	账龄
江苏东九重工股份有限公司	单位往来	1,240,700.00	1 年以内
四平市巨元瀚洋板式换热器有限公司	单位往来	238,000.00	1 年以内
沈阳鼓风机集团安装检修配件有限公司	单位往来	134,805.00	1 年以内
襄阳市精信催化剂有限责任公司	单位往来	108,080.00	1 年以内
广州希望森兰电气有限公司	单位往来	105,000.00	1 年以内
合计		1,826,585.00	

2016 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	金额	账龄
江苏东九重工股份有限公司	单位往来	70,000.00	1 年以内
青岛捷能汽轮机集团股份有限公司配件安装分公司	单位往来	16,605.00	1 年以内
浙江洁丽雅电子商务有限公司	单位往来	9,000.00	1 年以内
浙江水泵总厂有限公司	单位往来	3,002.00	2-3 年
柳州起重机器有限公司	单位往来	2,500.00	2-3 年
合计		101,107.00	

(五) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的应收账款	159,990.22	100.00	1,599.90	1.00	158,390.32
其中：信用风险特征组合					
账龄分析法组合	159,990.22	100.00	1,599.90	1.00	158,390.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	159,990.22	100.00	1,599.90	1.00	158,390.32

(续)

种类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,101.78	100.00	12,004.45	79.49	3,097.33
其中：信用风险特征组合					
账龄分析法组合	15,101.78	100.00	12,004.45	79.49	3,097.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	15,101.78	100.00	12,004.45	79.49	3,097.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	159,990.22	1,599.90	1.00	97.44	0.98	1.00
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3 年以上				15,004.34	12,003.47	80.00
合计	159,990.22	1,599.90	1.00	15,101.78	12,004.45	79.49

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

2016 年度计提坏账准备金额 0.00 元; 本期收回或转回坏账准备金额 618.17 元。2017 年 1-9 月计提坏账准备金额 0.00 元; 本期转回坏账准备金额 10,404.55 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的: 无

3. 本期实际核销的其他应收款情况: 无

4. 按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况:

2017 年 9 月 30 日

单位名称	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
张英	50,000.00	1 年以内	31.25
中国石化销售有限公司广东云浮石油分公司	20,000.00	1 年以内	12.50
胡春丽	16,937.12	1 年以内	10.59
个人所得税	13,368.41	1 年以内	8.36
广东省云浮市特种设备检验所	12,000.00	1 年以内	7.50
合计	112,305.53	/	70.20

2016 年 12 月 31 日

单位名称	余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
中国化学工程第七建设公司	15,004.34	5 年以上	99.35
建安公司	97.44	1 年以内	0.65
合计	15,101.78	/	100.00

(六) 存货

1、存货分类

项目	2017 年 9 月 30 日			2016 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	9,816,632.39		9,816,632.39	8,829,510.83		8,829,510.83
库存商品	4,577,973.44		4,577,973.44	5,767,838.41	65,971.45	5,701,866.96
发出商品	9,026,313.07		9,026,313.07	8,281,534.32	309,294.79	7,972,239.53
合计	23,420,918.90		23,420,918.90	22,878,883.56	375,266.24	22,503,617.32

(七) 其他流动资产

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
留抵扣增值税进项税额	526,796.43	698,561.64
待认证进项税额		4,818.48
合计	526,796.43	703,380.12

(八) 固定资产

1. 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:					
1.2016 年 1 月 1 日余额	58,489,437.85	221,228,102.79	828,898.74	628,328.17	281,174,767.55
2.本期增加金额	814,378.00	13,940,878.13			14,755,256.13
(1) 购置		343,370.96			
(2) 在建工程转入	814,378.00	10,718,033.66			
(3) 外系统生成凭证		2,879,473.51			
3.本期减少金额			139,263.00	81,999.06	221,262.06
(1) 外系统生成凭证			139,263.00	81,999.06	
4. 2016 年 12 月 31 日余额	59,303,815.85	235,168,980.92	689,635.74	546,329.11	295,708,761.62
二、累计折旧					
1.2016 年 1 月 1 日余额	16,828,758.84	10,144,9845.44	678,725.97	528,787.93	119,486,118.18
2.本期增加金额	3,194,350.03	18,830,753.40	62,527.38	40,636.24	22,128,267.05
(1) 计提	3,194,350.03	18,830,753.40	62,527.38	40,636.24	22,128,267.05
3.本期减少金额	604,523.85	7,008,970.59	132,299.85	102,951.54	7,848,745.83
(1) 外系统生成凭证	604,523.85	7,008,970.59	132,299.85	102,951.54	7,848,745.83
4. 2016 年 12 月 31 日余额	19,418,585.02	113,271,628.25	608,953.50	466,472.63	133,765,639.40
三、减值准备					
1. 2016 年 1 月 1 日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2016 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	39,885,230.83	121,897,352.67	80,682.24	79,856.48	161,943,122.22
2. 2016 年 1 月 1 日账面价值	41,660,679.01	119,778,257.35	150,172.77	99,540.24	161,688,649.37

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值:					
1. 2016 年 12 月 31 日余额	59,303,815.85	235,168,980.92	689,635.74	546,329.11	295,708,761.62
2. 本期增加金额	77,669.90			20,094.29	97,764.19
(1) 购置	77,669.90			20,094.29	97,764.19
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				5,800.00	5,800.00
(1) 处置或报废				5,800.00	5,800.00
4. 2017 年 9 月 30 日余额	59,381,485.75	235,168,980.92	689,635.74	560,623.40	295,800,725.81
二、累计折旧					
1. 2016 年 12 月 31 日余额	19,418,585.02	113,271,628.25	608,953.50	466,472.63	133,765,639.40
2. 本期增加金额	1,966,347.74	9,313,700.17	37,800.36	26,099.76	11,343,948.03
(1) 计提	1,966,347.74	9,313,700.17	37,800.36	26,099.76	11,343,948.03
3. 本期减少金额				5,510.00	5,510.00
(1) 处置或报废				5,510.00	5,510.00
4. 2017 年 9 月 30 日余额	21,384,932.76	122,585,328.42	646,753.86	487,062.39	145,104,077.43
三、减值准备					
1. 2016 年 12 月 31 日余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2017 年 9 月 30 日余额					
四、账面价值					
1. 2017 年 9 月 30 日余额账面	37,996,552.99	112,583,652.50	42,881.88	73,561.01	150,696,648.38
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	39,885,230.83	121,897,352.67	80,682.24	79,856.48	161,943,122.22

2、期末所有权受限的固定资产情况

截至 2017 年 9 月 30 日本公司所有权受限固定资产列示如下:

项目	固定资产净值	所有权受限原因
房屋建筑物	23,492,600.00	借款抵押
机器设备	94,425,500.00	借款抵押
车辆	13,700.00	借款抵押

(九) 在建工程

1、在建工程情况

项目	2017 年 9 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高纯硫酸应急储罐	327,220.11		327,220.11	235,042.74		235,042.74
主风机变频项目	1,104,389.45		1,104,389.45			
小包装精制酸项目	821,328.11		821,328.11			
合计	2,252,937.67		2,252,937.67	235,042.74		235,042.74

2、重要在建工程项目本期变动情况

2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

项目名称	预算数	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2016 年 12 月 31 日余额
零排放工程		1,084,525.57	1,412,233.84	2,496,759.41		
8 万吨/年高纯硫酸		3,685,912.94	9,145,344.46	12,831,257.40		
高纯硫酸应急储罐			235,042.74			235,042.74
合计		4,770,438.51	10,792,621.04	15,328,016.81		235,042.74

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
零排放工程	100.00	100.00				自有资金
8 万吨/年高纯硫酸技改项目	100.00	100.00				自有资金
高纯硫酸应急储罐						自有资金
合计						

2016 年 12 月 31 日至 2017 年 9 月 30 日

项目名称	预算数	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2017 年 9 月 30 日余额
高纯硫酸应急储罐		235,042.74	92,177.37			327,220.11
主风机变频项目			1,104,389.45			1,104,389.45
小包装精制酸项目			821,328.11			821,328.11
合计		235,042.74	2,017,894.93			2,252,937.67

续：

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
高纯硫酸应急储罐						自有资金
主风机变频项目						自有资金
小包装精制酸项目						自有资金
合计						

(十) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2016 年 1 月 1 日余额	12,281,202.00	12,281,202.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2016 年 12 月 31 日余额	12,281,202.00	12,281,202.00
二、累计摊销		
1. 2016 年 1 月 1 日余额	921,090.15	921,090.15
2. 本期增加金额	245,624.04	245,624.04
(1) 计提	245,624.04	245,624.04

项目	土地使用权	合计
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 2016 年 12 月 31 日余额	1,166,714.19	1,166,714.19
三、减值准备		
1. 2016 年 12 月 31 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 2016 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1. 2016 年 12 月 31 日账面价值	11,114,487.81	11,114,487.81
2. 2016 年 1 月 1 日账面价值	11,360,111.85	11,360,111.85

(续)

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2016 年 12 月 31 日余额	12,281,202.00	12,281,202.00
2.本期增加金额		
(1)购置		
(2)内部研发		
(3)企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 2017 年 9 月 30 日余额	12,281,202.00	12,281,202.00
二、累计摊销		
1. 2016 年 12 月 31 日余额	1,166,714.19	1,166,714.19
2.本期增加金额	184,218.03	184,218.03
(1)计提	184,218.03	184,218.03
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 2017 年 9 月 30 日余额	1,350,932.22	1,350,932.22

项目	土地使用权	合计
三、减值准备		
1. 2016 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2017 年 9 月 30 日余额		
四、账面价值		
1. 2017 年 9 月 30 日账面价值	10,930,269.78	10,930,269.78
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	11,114,487.81	11,114,487.81

2、期末所有权受限的无形资产情况

截至 2017 年 9 月 30 日本公司所有权受限无形资产列示如下：

项目	无形资产净值	所有权受限原因
土地	10,930,269.78	借款抵押

(十一) 长期待摊费用

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 12 月 31 日	其他减少的
搬迁费	14,588,461.83	22,860.00	2,921,992.40		11,689,329.43	
合计	14,588,461.83	22,860.00	2,921,992.40		11,689,329.43	

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017 年 9 月 30 日	其他减少的
搬迁费	11,689,329.43		2,191,749.30		9,497,580.13	
合计	11,689,329.43		2,191,749.30		9,497,580.13	

(十二) 递延所得税资产

项目	2017 年 9 月 30 日		2016 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	394,833.20	98,708.30	441,657.32	110,414.33
安全生产费	3,430,195.93	857,548.98	2,039,097.91	509,774.48
合计	3,825,029.13	956,257.28	2,480,755.23	620,188.81

(十三) 应付账款

1、应付账款按账龄列示如下:

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	12,043,999.77	90.04	18,926,225.10	94.61
1-2 年 (含 2 年)	978,590.20	7.32	706,914.26	3.53
2-3 年 (含 3 年)	12,826.60	0.10	29,840.00	0.15
3 年以上	340,576.53	2.54	341,133.13	1.71
合计	13,375,993.10	100.00	20,004,112.49	100.00

2、按期末余额前五名的应付账款情况:

2017 年 9 月 30 日

单位名称	余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
广东广业云硫矿业有限公司	7,463,532.51	55.80
江苏江安集团有限公司	500,000.00	3.74
广东广业云硫矿业有限公司	394,582.94	2.95
上海电气富士电机电气技术有限公司	338,490.00	2.53
广东省石油化工建设集团公司	293,564.07	2.19
合计	8,990,169.52	67.21

2016 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
广东广业云硫矿业有限公司	16,120,000.00	80.58
江苏江安集团有限公司	1,000,000.00	5.00
广东云硫建筑安装工程有限公司	584,763.40	2.92
河南长兴建设集团有限公司长垣直属分公司	410,943.70	2.05
广东省石油化工建设集团公司	293,564.07	1.47
合计	18,409,271.17	92.02

(十四) 预收款项

1、预收款项按账龄列示如下:

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,213,316.96	99.92	6,365,859.74	99.85
1—2 年 (含 2 年)	273.20	0.00	273.20	0.01
2—3 年 (含 3 年)	9,219.90	0.08	9,219.90	0.14
3 年以上				-
合计	11,222,810.06	100.00	6,375,352.84	100.00

2、按期末余额前五名的预收款项情况:

2017 年 9 月 30 日

单位名称	余额	占预收款项期末余额合计数的比例(%)
佛山市金满赢贸易有限公司	3,100,000.00	27.62
柳州市晨华矿业有限公司	2,041,093.40	18.19
广西柳州市宾祥贸易有限责任公司	1,084,071.52	9.66
韶关曲江源利金属材料有限公司	801,145.20	7.14
南京佰星联新材料科技有限公司	702,710.15	6.26
合计	7,729,020.27	68.87

2016 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占预收款项期末余额合计数的比例(%)
佛山市金满赢贸易有限公司	3,558,342.68	55.81
柳州市晨华矿业有限公司	1,100,000.00	17.25
云浮市晟飞化工有限公司	590,730.31	9.27
佛山市南海区商盈化工有限公司	279,272.63	4.38
云浮市金泰化工有限公司	250,000.00	3.92
合计	5,778,345.62	90.63

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	23,128.69	9,890,232.32	9,896,531.07	16,829.94
二、离职后福利-设定提存计划		1,048,884.85	1,048,884.85	
合 计	23,128.69	10,939,117.17	10,945,415.92	16,829.94

2. 短期薪酬列示

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴		8,277,322.01	8,277,322.01	
二、职工福利费		150,171.90	150,171.90	
三、社会保险费		586,421.86	586,421.86	
其中：医疗保险费		445,383.18	445,383.18	
生育保险		74,230.53	74,230.53	
工伤保险		66,808.15	66,808.15	
四、住房公积金		707,075.00	707,075.00	
五、工会经费和职工教育经费	23,128.69	169,241.55	175,540.30	16,829.94
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	23,128.69	9,890,232.32	9,896,531.07	16,829.94

3. 设定提存计划列示：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日
1、基本养老保险		989,710.28	989,710.28	
2、失业保险费		59,174.57	59,174.57	
3、企业年金缴费				
合计		1,048,884.85	1,048,884.85	

(十六) 应交税费

税种	适用税率	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	17%	361,179.62	439,674.54
企业所得税	15%		363,607.04
城市维护建设税	7%	25,282.57	30,777.22
个人所得税	--	36,333.41	
教育费附加	3%	10,835.39	21,983.73
地方教育费附加	2%	7,223.59	
印花税		3,000.00	
合 计		443,854.58	856,042.53

(十七) 其他应付款

1、按账龄性质列示其他应付款

账龄	2017 年 9 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	15,912,145.53	10.93	1,053,429.03	0.74
1—2 年 (含 2 年)	129,653,000.00	89.06	140,866,743.53	99.25
2—3 年 (含 3 年)				
3 年以上	8,838.27	0.01	8,838.27	0.01
合 计	145,573,983.80	100.00	141,929,010.83	100.00

2、按期末余额前五名的其他应付款情况:

2017 年 9 月 30 日

单位名称	余额	占其他应付款期末余额合计数的比例 (%)
云浮广业硫铁矿集团有限公司	145,431,583.53	99.90
威顿 (铜仁) 化工有限责任公司	50,000.00	0.03
襄阳市精信催化剂有限责任公司	30,000.00	0.02
苏州双狮环境科技有限公司	20,000.00	0.01
浙江科维节能技术股份有限公司	8,038.27	0.01
合 计	145,539,621.80	99.97

2016 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
云浮广业硫铁矿集团有限公司	140,866,743.53	99.25
云城区湘顺货运代理服务部	214,620.78	0.15
云城区隆通货运代理服务部	68,980.48	0.05
山东六邦实业有限公司	100,000.00	0.07
云浮市顺风运输有限公司	50,312.14	0.04
合计	141,300,656.93	99.56

(十八) 其他流动负债

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
生产线停机检修	5,990,000.00	100,000.00
合计	5,990,000.00	100,000.00

(十九) 长期借款

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	50,500,000.00	66,500,000.00
合计	50,500,000.00	66,500,000.00

(二十) 递延收益

项目名称	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
政府补助 (100 万元)	325,000.00	300,000.00
合计	325,000.00	300,000.00

(二十一) 股本

投资者名称	2016 年 12 月 31 日余额		本期 增加	本期 减少	2017 年 9 月 30 日余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
云浮广业硫铁矿集团有限公司	56,113,400.00	66.04			56,113,400.00	66.04
广西鹿寨化肥有限责任公司	17,020,000.00	20.03			17,020,000.00	20.03
湖南君泽资产经营管理有限公司	11,840,000.00	13.93			11,840,000.00	13.93
合计	84,973,400.00	100.00			84,973,400.00	100.00

(二十二) 资本公积

项 目	2016 年 12 月 31 日余额	本期 增加	本期 减少	2017 年 9 月 30 日余额
资本（或股本）溢价	978,600.00			978,600.00
合计	978,600.00			978,600.00

(二十三) 专项储备

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日余额
安全生产费	2,039,097.91	1,780,790.22	389,692.20	3,430,195.93
合计	2,039,097.91	1,780,790.22	389,692.20	3,430,195.93

(二十四) 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日余额
法定盈余公积	1,164,797.18		-	1,164,797.18
合计	1,164,797.18		-	1,164,797.18

(二十五) 未分配利润

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	-110,641,195.11	-82,077,095.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		967,056.70
调整后期初未分配利润	-110,641,195.11	-81,110,038.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,251,918.04	-29,531,156.72
弥补以前年度亏损	363,607.04	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本期应付股利数		
期末未分配利润	-101,025,670.03	-110,641,195.11

(二十六) 营业收入、营业成本

项目	2017 年 1-9 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	136,206,069.80	111,452,694.12	134,799,773.34	151,115,789.39
硫酸	51,751,392.29	59,707,200.48	60,265,805.29	88,121,574.86
铁矿粉	56,727,299.64	36,962,689.48	48,259,134.88	49,498,591.13
上网电费	15,334,015.19	5,513,762.19	17,225,420.41	7,013,711.22
试剂酸	12,393,362.68	9,269,041.97	9,049,412.76	6,481,912.18
其他业务	97.44	97.44	77,627.01	67,135.59
其他	97.44	97.44	10,491.43	
材料费			67,135.58	67,135.59
合计	136,206,167.24	111,452,791.56	134,877,400.35	151,182,924.98

(二十七) 税金及附加

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
城市维护建设税	629,166.54	157,463.70
教育费附加	269,642.81	67,484.45
地方教育费附加	179,761.88	44,989.63
印花税	30,167.40	74,541.24
堤围费		36,171.64
合计	1,108,738.63	380,650.66

(二十八) 销售费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
运输费	1,224,372.45	203,101.44
装卸费	1,111,523.54	1,452,286.16
职工薪酬	681,784.74	885,711.40
业务经费	36,400.88	55,229.69
其他	17,990.67	34,921.72
合计	3,072,072.28	2,631,250.41

(二十九) 管理费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
职工薪酬	2,582,183.85	2,849,754.83
保险费	157,934.31	171,644.13
折旧费	63,900.12	103,163.62
修理费	5,055.55	4,060.51
无形资产摊销	184,218.03	245,624.04
业务招待费	16,358.55	26,598.82
差旅费	26,842.48	13,781.08
办公费	52,646.22	93,654.93
会议费	15,746.73	2,358.49
聘请中介机构费	55,999.27	54,735.31
其他	2,249,396.13	2,985,687.90
合计	5,410,281.24	6,551,063.66

(三十) 财务费用

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
利息支出	6,805,581.66	9,700,159.74
减：利息收入	10,433.54	24,104.11
减：汇兑净损失		
加：其他支出	7,870.33	10,333.27
合计	6,803,018.45	9,686,388.90

(三十一) 资产减值损失

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
坏账损失	328,442.12	-1,904.37
存货跌价损失	-375,266.24	-6,743,691.36
合计	-46,824.12	-6,745,595.73

(三十二) 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
非流动资产处置利得合计	450.00	275.00
其中：固定资产处置利得	450.00	275.00
政府补助	497,640.84	100,000.00
其他	12,631.38	609,844.39
合计	510,722.22	710,119.39

注：说明“其他”中的主要内容：车辆保险赔款和无需支付款项等。

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年 1-9 月	2016 年度	与资产相关/与收益相关
挖潜改造项目	497,640.84	100,000.00	与资产相关
合计	497,640.84	100,000.00	

(三十三) 营业外支出

补助项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
非流动资产处置损失合计	290.00	11,502.07
其中：固定资产处置损失	290.00	11,502.07
交通罚款		20,000.00
材料报废		75,416.69
存货盘亏	671.85	
合计	961.85	106,918.76

(三十四) 所得税费用

补助项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-336,068.47	1,325,074.82
合计	-336,068.47	1,325,074.82

(三十五) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

补助项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
资金往来	1,172,192.91	1,355,423.73
利息收入	10,433.54	20,728.21
其他	13,532.25	98,170.63
合计	1,196,158.70	1,474,322.57

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

补助项目	2017 年 1-9 月	2016 年度
资金往来	9,211,035.42	6,570,921.99
销售及管理费用	1,672,566.70	1,083,231.25
其他	55,179.80	8,297,490.01
合计	10,938,781.92	15,951,643.25

(三十六) 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-9 月	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	9,251,918.04	-29,531,156.72
加: 资产减值准备		-6,745,595.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,343,948.03	22,128,267.05
无形资产摊销	184,218.03	245,624.04
长期待摊费用摊销	2,191,749.30	2,921,992.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	-831.85	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	6,803,018.45	9,686,388.90
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		1,325,074.82
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)	-586,559.69	6,018,290.72
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-13,998,277.56	3,571,357.35
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,922,564.10	5,214,878.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,111,746.85	14,835,121.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的期末余额	62,103.51	18,364.30
减: 现金的期初余额	18,364.30	66,296.31
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	43,739.21	-47,932.01

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 9 月末账面价值	受限原因
固定资产	117,931,800.00	借款抵押
无形资产	10,930,269.78	借款抵押
合计	128,862,069.78	/

六、按照有关会计准则应披露的其他内容

1、逾期债权

2015 年 2 月，联发化工公司与韶关市曲江昆仑山矿业有限公司（以下简称：昆仑山公司）签订协议，由昆仑山公司将铁矿粉约 1.8 万吨运置广西贵港码头堆放，铁矿粉所有权归联发公司，昆仑山公司有优先购买权。2016 年 6 月，昆仑山公司购买铁矿粉 0.95 万吨，金额 367.02 万元，2017 年 8 月收回 10 万元，截至 2017 年 9 月 30 日，联发化工公司应收昆仑山公司货款余额为 357.02 万元。

经联发化工公司相关人员介绍，2017 年 3 月、6 月、8 月由公司领导李锋带领财务部、综合部、供销部相关人员 3 次到昆仑山公司进行债权追收。双方充分沟通后，达成共识并签订“还款承诺书”，昆仑山公司承诺从 2017 年 9 月份起，每月还款 50 万元，12 月底前将货款还清，截至审计报告日，昆仑山公司未按约定进行偿还。

2、停用固定资产

经盘点发现，联发化工公司存在已停用的生产设备，截止 2017 年 9 月 30 日，已停用的生产设备账面金额为原值 5,464,059.50 元、累计折旧 1,627,636.94 元、净值 3,836,422.56 元。截至审计报告日，联发化工公司未落实已停用生产设备的处置方案，资产可变现净值不能确定。

3、新屋地村搬迁情况说明

(1) 搬迁概况

根据“四十万吨硫酸项目环评报告”项目投产要求。需对云安县冬城管理区新屋地村（南四村及南五村）进行整体搬迁，2009 年云硫集团公司与云安县政府达成协议，整体搬迁工作由云安县政府负责，云硫集团公司相关单位配合，所有费用由项目单位负责。新屋地村搬迁置换地共 47 户，面积合计为 27.58 亩（18389.42 平方米），整体搬迁工作于 2009 年 1 月启动，2014 年 8 月份基本完成新村房屋及市政工程建设，原 47 户村民除邱新荣一户外，46 户村民已搬入新村，

并拆除了46户村民原住地旧房；2015年2月13日云安县搬迁工作组与新屋地村南四村村民代表签订“新屋地南四村整体搬迁工作结束协议书”，同时南四村村民代表在“搬迁置换地的蓝线图”上签字盖章确认。

（2）整体搬迁未完工作

①南五村村民邱新荣于2011年与搬迁工作组签订“补偿协议”并领20%补偿款，后因无法满足其要求超出“补偿协议”外补偿费用至今没有搬迁（“补偿协议”约定的补偿费联发化工公司已全额支付到村委）。

②南五村两间祠堂及四棵老果树因南五村村民内部矛盾没能与县搬迁工作组签订“补偿协议”。

③搬迁置换地因南五村未与县搬迁工作组签订“搬迁结束协议”没有在“搬迁置换土地蓝线图”上签字盖章而无法办理搬迁置换地的《土地使用证》。

新屋地村整体搬迁尚有三项工作未完成，搬迁工作曾多次与相关村民沟通，希望南五村村民能按政府搬迁相关文件及南四村同等条件完成搬迁，截至被审计日，上述未完成工作仍未能达成共识。

七、关联方关系及其交易

（一）本企业的母公司有关信息披露格式如下：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
云浮广业硫铁矿集团有限公司	广东省云浮市	生产销售聚合硫酸铁、钛白粉；销售非金属矿产品	516,922,343.42	66.04	66.04

本企业实际控制方是广东省广业集团有限公司，最终控制方是广东省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
广东广业云硫矿业有限公司	实际控制人控制下的孙公司

(三) 关联方交易

1、向关联方采购货物有关明细资料如下(单位:元):

关联方名称	2017年1-9月采购金额	2016年度采购金额	定价政策	备注
云浮广业硫铁矿集团有限公司	4,564,840.00	6,078,920.83	按照市场价协商确定	资金占用费
云浮广业硫铁矿集团有限公司		7,976.32	按照市场价协商确定	办公楼租赁费
广东广业云硫矿业有限公司	72,530,810.50	78,014,943.55	按照市场价协商确定	硫精矿
广东广业云硫矿业有限公司	911,796.19	1,066,104.26	按照市场价协商确定	过磅费
广东广业云硫矿业有限公司	1,985,684.65	2,751,511.79	按照市场价协商确定	水电费
广东广业云硫矿业有限公司	263,960.69	272,263.31	按照市场价协商确定	污水处理站租金
合计	80,257,092.03	88,191,720.06		

2、销售货物

向关联方销售货物有关明细资料如下(单位:元):

关联方名称	2017年1-9月销售金额	2016年度销售金额	定价政策	备注
广东广业云硫矿业有限公司	15,334,015.19	22,041,133.66	市场价	上网电费
合计	15,334,015.19	22,041,133.66		

3、提供借款并计息

2016年度

关联方名称	借出情况		借入情况		定价政策
	借款额	利息收益	借款额	利息费用	
云浮广业硫铁矿集团有限公司			129,600,000.00	6,078,920.83	同期银行贷款利率
合计			129,600,000.00	6,078,920.83	

2017年1-9月

关联方名称	借出情况		借入情况		定价政策
	借款额	利息收益	借款额	利息费用	
云浮广业硫铁矿集团有限公司			129,600,000.00	4,564,840.00	同期银行贷款利率
合计			129,600,000.00	4,564,840.00	

4、关联租赁情况

出租方	承租方	2017 年 1-9 月金额	2016 年度金额	出租物
云浮广业硫铁矿集团有限公司	云浮联发化工有限公司		7,976.32	办公楼
云浮广业硫铁矿集团有限公司	云浮联发化工有限公司	263,960.69	272,263.31	污水处理站租金
合计		263,960.69	280,239.63	

5、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

6、关联担保情况

2016 年度

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
云浮广业硫铁矿集团有限公司	云浮联发化工有限公司	85,000,000.00	2018/6/5	2020/6/4	否	
合计		85,000,000.00				

2017 年 1-9 月

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
云浮广业硫铁矿集团有限公司	云浮联发化工有限公司	85,000,000.00	2018/6/5	2020/6/4	否	
合计		85,000,000.00				

7、关联方资金拆借

无。

8、关联方资产转让、债务重组情况

无。

(四)、关联方应收应付款项

1、公司应收关联方款项

项目名称	关联方名称	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	备注
其他应付款	广东云硫建筑安装工程有限公司	1,546.55		
小计		1,546.55		
合计		1,546.55		

2、公司应付关联方款项

项目名称	关联方名称	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额	备注
1. 应付账款	广东广业云硫矿业有限公司	8,122,076.14	16,120,000.00	
	广东云硫建筑安装工程有限公司	33,458.59	584,763.40	
小计		8,155,534.73	16,704,763.40	
2. 其他应付款	云浮广业硫铁矿集团有限公司	145,431,583.53	140,866,743.53	
	广东云硫建筑安装工程有限公司	3,000.00		
小计		145,434,583.53	140,866,743.53	
合计		153,590,118.26	157,571,506.93	

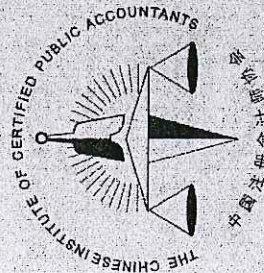
云浮联发化工有限公司

2017 年 11 月 8 日

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



姓名: 蓝长青
 Full name: 蓝长青
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972-10-03
 Date of Birth: 1972-10-03
 工作单位: 广东诚信会计师事务所有限公司
 Working Unit: 广东诚信会计师事务所有限公司
 身份证号码: 44010719721003035X
 Identity Card No: 44010719721003035X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 440100530044
 No. of Certificate: 440100530044

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

发证日期: 二〇〇四年七月十二日
 Date of Issuance: 2004年7月12日
 2010年3月30日换发



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 4月 6日



蓝长青(440100530044)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号：粤注协(2017) 54号。



8

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.

年 月 日

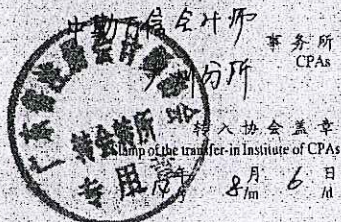
注册会计师工作单位变更事项登记

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

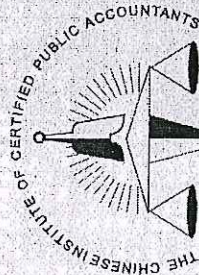
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11



中国注册会计师

姓名 邓慧华
 Full name 邓慧华
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1967-03-21
 Date of birth 1967-03-21
 工作单位 广东诚信会计师事务所有限公司
 Working Unit 广东诚信会计师事务所有限公司
 身份证号码 440103670321214
 Identity card No. 440103670321214



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.

2011年05月

证书编号: 440100530045
 No. of Certificate 440100530045

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

发证日期: 二〇〇四年七月十二日
 Date of Issuance 2010年3月30日换发



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 06月



邓慧华(440100530045)，已通过广东省注册会计师协会2017
年任职资格检查。通过文号：粤注协(2017) 54号。



440100530045

8

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.

年 月 日
/y /m /d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年 8月 17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 8月 17日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

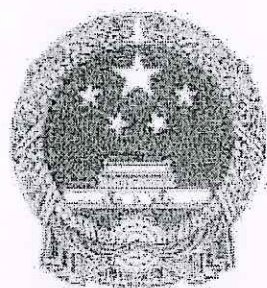
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11

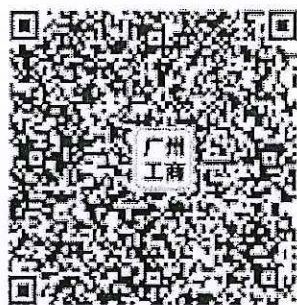


营业执照

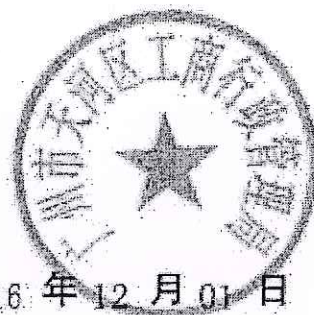
(副本) 编号 50152015007316 (2-2)

统一社会信用代码 914401013044503857

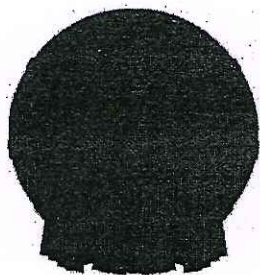
名称	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所
类型	(特殊普通合伙分支机构)
营业场所	广州市天河区天河北路179号2308-2309(仅限办公用途)
负责人	谢园保
成立日期	2014年06月27日
营业期限	2014年06月27日至长期
经营范围	商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2016年12月01日



会计师事务所分所 执业证书

名 称：中勤万信会计师事务所（特殊普通
合伙）广州分所

负 责 人：谢园保

办 公 场 所：广州市天河区天河北路 179 号
2308-2309

分 所 编 号：110001624401

批准设立文号：粤财会[2014]44 号

批准设立日期：2014 年 6 月



证书序号：NO.502725

说 明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



中华人民共和国财政部制