

四川华信(集团)会计师事务所

SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

川华信专(2012)244号



专项审计报告

重庆华邦制药股份有限公司董事会:

我们接受贵公司委托,对杭州庆丰农化有限公司(以下简称“庆丰公司”或“公司”)的财务报表,包括2012年9月30日的资产负债表及合并资产负债表、2012年1-9月的利润表、及合并利润表,以及财务报表附注进行了专项审计。设计、实施和维护相关的内部控制,以使其不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报以及选择和运用恰当的会计政策,作出合理的会计估计,提供真实、合法、完整的会计资料及其他相关资料明欣药业公司管理层的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上对庆丰公司上述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。我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理基础。审计工作业已完成,现报告如下:

一、公司基本情况

(一)历史沿革

杭州庆丰农化有限公司(以下简称:“庆丰公司或公司”)系经杭州市人民政府《关于杭州农药总厂改制为有限责任公司的批复》(杭政发[2000]201号)批准,由杭州化工控股(集团)有限公司(以后更名为:杭州市工业资产经营投资集团有限公司,以下简称:“工投公司”)、杭州庆丰农化有限公司职工持股会、杭州长河化工有限公司和钱金根、苏乔、丁树人、高冠华、赵建龙、戴旭昶等九名股东共同投资组建的有限责任公司,于2000年11月13日在杭州市工商行政管理局登记注册,取得3301001003704号企业法人营业执照。设立时注册资本4468万元,其中:杭州市工业资产经营投资集团有限公司出资人民币800万元,占注册资本的17.91%;杭州庆丰农化有限公司职工持股会出资人民币2728万元,占注册资本61.06%;杭州长河化工有限公司出资人民币300万元,占注册资本的6.71%;自然人苏乔出资人民币100万元,占注册资本的2.24%;自然人丁树出资人民币50万元,占注册资本的1.12%;自然人高冠华出资人民币30万元,占注册资本的0.67%;自然人赵建龙出资人民币50万元,占注册资本的1.12%;自然人戴旭昶出

资人民币 30 万元, 占注册资本的 0.67%; 自然人钱金根出资人民币 380 万元, 占注册资本的 8.5%。上述实收资本业经浙江江南会计师事务所审验出具浙江江南会验字(2000)967 号验资报告确认。公司经历了一次增加注册资本和多次股权转让, 公司设立后股权历次变化情况如下:

1. 2005 年 7 月 20 日经股东签订股权转让协议并经股东会决议: (1)同意苏乔将其拥有本公司 2.24%的 100 万股中的 50 万股转让给丁树人, 30 万股转让给赵建龙、20 万股转让给高冠华; (2)戴旭昶将其持有本公司 0.67%的 30 万股转让给吴明荣; (3)杭州长河化工有限公司将其拥有本公司 6.71%的 300 万股中的 200 万股转让给个给杭州市工业资产经营有限公司、70 万股转让给丁树人、30 万股转让给王建民; (4)杭州庆丰化工有限公司持股会将其拥有 18.48%的 825.612 万股转让给杭州市工业资产经营有限公司。前述《股本转让协议》经 2005 年 7 月 20 日股东会决议通过。

2. 经 2005 年 7 月 20 日股东决定: 杭州市工业资产经营有限公司追加 1000 万股, 出资比例为 1:1.3 出资 1300 万元。该次新增注册资本由浙江江南会计师事务所于 2005 年 8 月 17 日出具了浙江江南会验字(2005)93 号《验资报告》验证: 资金到位时间为 2005 年 8 月 16 日收到 1300 万元。前述股东之间股权转让事项与增资事项, 公司已于 2005 年 8 月 23 日在杭州市工商行政管理局办理了变更登记。

3. 2005 年 10 月 20 日经股东签订股权转让协议并经股东会决议: (1)同意股东丁树人将其拥有公司 3.11%的 170 万股股本中的 70 万股转让给陈建忠; (2)同意股东赵建龙将其拥有公司 1.46%的 80 万股股本中的 30 万股转让给孙修先。该次股权转让于 2005 年 12 月 1 日办理了工商变更登记。

4. 2007 年 9 月 29 日经股东签订股权转让协议并经股东会决议: (1)同意股东丁树人将其拥有公司 1.83%的 100 万股股权转让给杭州市工业资产经营有限公司; (2)同意股东高冠华将其拥有公司 0.91%的 50 万股股权转让给杭州市工业资产经营有限公司; (3)同意股东吴明荣将其拥有公司 0.55%的 30 万股股权转让给杭州市工业资产经营有限公司; (4)同意股东王建民将其拥有公司 0.55%的 30 万股股权转让给杭州市工业资产经营有限公司; (5)同意股东孙修先将其拥有公司 0.55%的 30 万股股权转让给杭州市工业资产经营有限公司; (6)同意股东赵建龙将其拥有公司 0.91%的 50 万股股权转让给杭州市工业资产经营有限公司; (7)同意股东陈建忠将其拥有公司 1.28%的 70 万股股权转让给杭州市工业资产经营有限公司。该次股权转让于 2007 年 10 月 23 日办理了工商变更登记。

5. 2011 年 4 月 24 日经股东签订股权转让协议, 股东杭州庆丰农化有限公司职工持股会将其拥有公司 34.79%的 1,902.388 万股按照 1:4.4 的转让价款 8,370.5073 万元转让给上海深化投资管理有限公司, 该次转让, 于 2011 年 4 月 25 日的股东会决议通过, 于 2011 年 5 月 19 日办理了工商变更登记。

6. 2012 年 3 月经股东会签订股权转让协议, 股东上海深化投资管理有限公司将其拥有公司 34.79% 的 1,902.388 万股按照 1:4.4 的转让价款 8,370.5073 万元转让给杭州市手工业合作社联合社, 该次转让, 于 2012 年 3 月 15 日的股东会决议通过, 于 2012 年 5 月 15 日办理了工商变更登记。

7. 经公司 2012 年 9 月 6 日股东会决议通过, 于 2012 年 9 月 6 日签订国有股权转让协议, 股东杭州市工业资产经营投资有限公司将其持有公司 58.26% 的股份转让给重庆华邦制药股份有限公司, 该次转让, 于 2012 年 8 月 6 日经杭州市人民政府国有资产监督管理委员会批准, 于 2012 年 9 月 25 日办理了工商变更登记。

8. 2012 年 9 月 10 日签订股权转让协议, 股东钱金根将其持有公司 6.95% 的股份转让给重庆华邦制药股份有限公司, 该次转让于 2012 年 9 月 6 日经公司股东会决议通过, 于 2012 年 9 月 25 日办理了工商变更登记。

经过上述股权的历次演变, 截止 2012 年 9 月 30 日, 公司股权结构如下:

(1) 明细情况

货币单位 人民币元

投资者名称	期初数	本年增加	本年减少	期末数	期末持股比例
杭州市工业企业投资发展有限公司	31,856,120.00		31,856,120.00	0.00	
钱金根	3,800,000.00		3,800,000.00	0.00	
上海森化投资管理有限公司	19,023,880.00		19,023,880.00	-	
杭州市手工业合作社联合社 [备注 1]		19,023,880.00		19,023,880.00	34.79%
重庆华邦制药股份有限公司		35,656,120.00		35,656,120.00	65.21%
合 计	54,680,000.00	54,680,000.00	54,680,000.00	54,680,000.00	100.00%

[备注 1]: 据了解, 杭州市工业企业投资发展有限公司与杭州市手工业合作社联合社是一致行动人。

(二) 公司最近一次营业执照的换发情况

公司最近一次企业法人营业执照于 2012 年 9 月 25 日由杭州市工商行政管理局萧山分局换发, 登记情况如下:

注册号: 330100000016546

名称: 杭州市庆丰农化有限公司

住所: 萧山区杭州萧山临江工业园区红十五路 9777 号

法定代表人: 周南

注册资本: 人民币 5,468 万元

实收资本: 人民币 5,468 万元

工商类型: 有限责任公司

经营范围:

许可经营项目: 生产: 甲草胺、乙草胺、丙草胺、丁草胺、异丙甲草胺、异丙草胺、杀菌剂咪酰胺原药(凭有效许可证经营)

一般经营: 生产: 中间体表面活性剂(除化学危险品及易制毒化学品); 包装材料钙塑箱板, PE 包装瓶、复配和包装产品(上述经营范围不含国家法律法规禁止、限制和许可经营的项目。)

(三)公司的业务性质和主要经营活动

1.业务性质

公司所属行业为农药制造业。

2.主要经营活动

公司主要经营农药产品的生产及销售。

(四)最终实际控制人名称

公司实际控制人为张松山先生。

(五)财务报告的批准报出

公司财务报告的批准报出者是公司董事会。

二、财务报表编制目的及基础

(一) 编制目的

本财务报表为重庆华邦制药股份有限公司收购庆丰公司股权参考而编制。

(二) 编制基础

公司以具有完全的持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量; 同时, 本财务报表参考重庆华邦制药股份有限公司的坏账准备计提政策进行调整, 在此基础上编制财务报表。编制符合企业会计准则要求的财务报表需要使用估计和假设, 这些估计和假设会影响到财务报告日的资产、负债和或有负债的披露, 以及报告期间的收入和费用。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1.遵循企业会计准则的声明

公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人声明, 本财务报告所载财务信息符合新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。

2.会计期间

公司以公历年度为会计期间, 即每年从1月1日起至12月31日止。

3.记账本位币

以人民币为记账本位币。

4.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。通常情况下, 同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并, 除此之外, 一般不作为同一控制下的企业合并。

公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债, 按照合并日在被合并方的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资, 公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本, 相关会计处理见长期股权投资; 同一控制下的吸收合并取得的资产、负债, 公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。公司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。

公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用, 包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等, 于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的, 母公司在合并日编制合并财务报表, 包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表, 以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表, 合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易, 作为内部交易, 按照“合并财务报表”有关原则进行抵销; 合并利润表和现金流量表, 包含合并及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量, 涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量, 按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

(2)非同一控制下的合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。

企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 应当于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并, 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(例如, 可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分, 下同)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。

购买方为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。”

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资, 公司以购买日确定的企业合并成本(不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润), 作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本; 非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债, 公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的, 有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额, 作为资产的处置损益, 计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中, 企业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; 在吸收合并情况下, 该差额在母公司个别财务报表中确认的商誉; 在控股合并情况下, 该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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差额, 公司计入合并当期损益(营业外收入)。在吸收合并情况下, 该差额计入合并当期母公司个别利润表; 在控股合并情况下, 该差额计入合并当期的合并利润表。

5.合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定原则

公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表的合并范围以控制为基础加以确定。

公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权, 表明公司能够控制被投资单位, 将该被投资单位认定为子公司, 纳入合并财务报表的合并范围。但是, 有证据表明公司不能控制被投资单位的除外。

公司拥有被投资单位半数或以下的表决权, 满足以下条件之一的, 视为公司能够控制被投资单位, 将该被投资单位认定为子公司, 纳入合并财务报表的合并范围; 但是, 有证据表明公司不能控制被投资单位的除外:

- ①通过与被投资单位其他投资者之间的协议, 拥有被投资单位半数以上的表决权;
- ②根据公司章程或协议, 有权决定被投资单位的财务和经营政策;
- ③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员;
- ④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

(2)合并程序

①公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 对子公司的长期股权投资按照权益法调整后编制。编制时根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的要求, 将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并, 并计算少数股东权益和少数股东本年收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致, 合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司财务报表。

②对于因同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并财务报表时, 视同该企业合并于报告期最早期间的年初已经发生, 从报告期最早期间的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表, 且其合并日前实现的净利润在合并利润表中“净利润”项下单列“被合并方在合并前实现的净利润”项目反映。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司, 在编制合并财务报表时, 以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

③对于因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 应当调整合并资产负债表的期初数; 对于因非同一控制下企业合并增加的子公司, 不应当调整合并资产负债表的期初数。在报告期内处置子公司, 编制合并资产负债表时, 不应当调整合并资产负债表的期初数。

④对于因同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并利润表时, 应当将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 对于因非同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并利润表时, 应当将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司, 应当将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

⑤对于因同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并现金流量表时, 应当将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 对于因非同一控制下企业合并增加的子公司, 在编制合并现金流量表时, 应当将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司, 应当将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

⑥子公司发生超额亏损在合并利润表中的反映:

在合并财务报表中, 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍冲减少数股东权益。

6.现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时, 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

转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物; 权益性投资及使用权受到限制的货币资金不作为现金等价物。

7.外币核算方法

公司在处理外币交易进行折算时, 采用交易发生日当月月初的中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价的中间价将外币金额折算为人民币金额反映; 公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项, 按照交易实际采用的汇率(即银行买入价或卖出价)折算。

在资产负债表日, 对外币业务分为外币货币性项目和外币非货币性项目进行会计处理。

(1)外币货币性项目

货币性项目, 是指企业持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。对于外币货币性项目, 因结算或采用资产负债表日的中国人民银行公布的基准汇率和国家外汇管理局提供的纽约外汇市场汇率折算而产生的汇兑差额, 计入当期损益, 同时调增或调减外币货币性项目的人民币金额。

(2)外币非货币性项目

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目, 包括存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等。

A.以历史成本计量的外币非货币性项目, 由于已在交易发生日按当日即期汇率折算, 资产负债表日不改变其原人民币金额, 不产生汇兑差额。

B.以公允价值计量的外币非货币性项目, 如交易性金融资产(股票、基金等), 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的人民币金额与原人民币币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益。

(3)外币投入资本

公司收到投资者以外币投入的资本, 采用交易发生日即期汇率折算。

8.金融工具

(1)金融工具的分类、确认依据和计量方法

①金融工具的分类: 金融工具是指形成一个企业的金融资产、并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。包括: 金额资产、金融负债和权益工具。

公司金融资产和金融负债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、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四类。

②金融工具的确认依据和计量方法

A.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确认依据

此类金融资产或金融负债可进一步分为交易性金融资产或金融负债、直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。交易性金融资产或金融负债, 主要指企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具或近期内回购而承担的金融负债; 直接指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 主要是指企业基于风险管理, 战略投资需要等所作的指定。

计量方法:

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, 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。

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

处置时, 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。

B.持有至到期投资

确认依据: 指公司购入的到期日固定、回收金额固定或可确定, 且公司有明确意图和能力持有至到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等非衍生金融资产。

计量方法: 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计量, 采用实际利率法(如实际利率与票面利率差别较小的, 按票面利率)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。

若公司于到期日前出售或重分类了较大金额的持有至到期投资(较大金额是指相对该类投资出售或重分类前的总金额而言), 则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产, 且在本会计期间及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资, 但下列情况除外: 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响; 根据合同约定的定期偿付或提前还款方式收回该投资几乎所有初始本金后, 将剩余部分予以出售或重分类; 出售或重分类是由于公司无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

C.应收款项

确认依据: 公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款等债权, 按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

计量方法: 持有期间采用实际利率法, 按摊余成本计量。

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。

D.可供出售金融资产

确认依据: 指公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项的金融资产。

计量方法: 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。资产负债表日将公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

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, 将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

(2)金融资产转移的确认依据和计量方法

①金融资产转移的确认依据: 公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的或即没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但放弃了对该金融资产控制的, 终止对该金融资产的确认。

②金融资产转移的计量方法

A.整体转移满足终止确认条件时的计量: 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项的差额计入当期损益。

所转移金融资产的账面价值;

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之和。

B.部分转移满足终止确认条件时的计量: 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。

终止确认部分的账面价值;

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之和。

C.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, 将所收到的对价确认为一项金融负债。

D.对于采用继续涉入方式的金融资产转移, 公司按照继续涉入所转移金融资产的程度确认一项金融资产, 同时确认一项金融负债。

(3)金融负债终止确认条件

公司在金融负债的现实义务全部或部分已经解除时终止确认该金融负债或其一部分。

(4)金融资产和金融负债的公允价值确定方法

①存在活跃市场的金融资产或金融负债, 用活跃市场中的报价来确定公允价值;

②金融工具不存在活跃市场的, 公司采用估值技术确定其公允价值。

(5)金融资产(不含应收款项)减值测试方法

①公司在资产负债表日对金融资产(不含应收款项)的账面价值进行检查, 有客观证据表明发生减值的, 计提减值准备。

②持有至到期投资: 根据账面价值与预计未来现金流量的现值之间的差额计算确认减值损失。

可供出售金融资产: 有客观证据表明可供出售金融资产公允价值发生较大幅度下降, 并预期这种下降趋势属于非暂时性的, 可以认定该可供出售金融资产已发生减值, 确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的, 在确认减值损失时, 应当将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出, 计入减值损失。

该转出的累积损失, 等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失, 在该权益工具价值回升时, 通过权益转回, 不通过损益转回。

表明金融资产发生减值的客观证据, 是指在该金融资产初始确认后实际发生的, 对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

9. 应收款项

公司应收款项(包括应收账款和其他应收款等)按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产, 依照法律清偿程序清偿后仍无法收回; 或因债务人死亡, 既无遗产可供清偿, 又无义务承担人, 确实无法收回; 或因债务人逾期未能履行偿债义务, 经法定程序审核批准, 该等应收账款列为坏账损失。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

公司将余额大于或等于 1,000 万元的应收账款以及余额大于或等于 100 万元的其他应收款, 确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日, 公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 经测试发生了减值的, 按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备; 对单项测试未减值的应收款项, 按类似的信用风险特征划分为若干组合, 再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失, 计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

公司将除已单项计提坏账以外的应收账款分为账龄组合, 对账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备, 对拟收购方合并范围内的关联方不计提坏账准备。

账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备, 确定的计提比例如下:

账龄	0-6 个月	6-12 个月	1-2 年	2-3 年	3 年以上
计提比例	0%	5%	10%	30%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

在资产负债表日, 公司对存在明显减值迹象的其他单项金额不重大的应收款项按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确定减值损失, 计提坏账准备。

10. 存货核算方法

(1) 存货分类

存货分为原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、在产品(生产成本)、库存商品(产成品)、发出商品、委托加工物资。

(2) 存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

(3)存货计价方法和摊销方法

主要原材料采用实际成本核算,发出时按加权平均法结转成本;库存商品采用实际成本核算,发出时按加权平均法结转成本;低值易耗品于领用时一次摊销。

(4)存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时,存货以成本与可变现净值孰低计量,按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关,且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货,合并计提;对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提。

11.长期股权投资核算方法

(1)初始投资成本确定

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

公司对同一控制下企业合并采用权益结合法确定企业合并成本。

公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份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(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资,如子公司按照改制时确定的资产、负债评估价值调整账面价值的,公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本,该成本与支付对价账面价值的差额调整所有者权益。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

公司对非同一控制下的控股合并采用购买法确定企业合并成本,并按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,应当于发生时计入当期损益;购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

企业通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,应当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,应当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,应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益(例如,可供出售金融资产公允价值变动计入资本公积的部分,下同)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,应当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应当转为购买日所属当期投资收益。购买方应当在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。采用吸收合并时, 企业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, 在个别财务报表中确认为商誉; 采用控股合并时, 合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的差额, 在编制合并财务报表时确认为商誉; 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差额, 计入合并当期损益。

③其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照所发行权益性证券的公允价值(不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润)作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资, 按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本, 但合同或协议约定的价值不公允的除外。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2)后续计量及损益确认方法

公司对子公司的长期股权投资, 采用成本法核算, 编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资, 采用成本法核算。

对被投资单位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。按权益法核算长期股权投资时:

①长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 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, 其差额应当计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

②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。在确认应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础, 按照公司的会计政策及会计期间, 并抵消与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分(但未实现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。

③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, 但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。

④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, 相应冲减长期股权投资的账面价值。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动, 在持股比例不变的情况下, 公司按照持股比例计算应享有或承担的部分, 调整长期股权投资的账面价值, 同时增加或减少资本公积。

(3)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①共同控制的判断依据:

共同控制是指, 按照合同约定对某项经济活动共有的控制。一般在合营企业设立时, 合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中, 必须由合营各方均同意才能通过。在确定是否构成共同控制时, 一般以以下三种情况作为确定基础:

A.任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。

B.涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。

C.各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方涉对合营企业的日常活动进行管理。但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内形式管理权。

②重大影响的判断依据:

重大影响是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权利, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定是否构成重大影响时, 一般以以下五种情况作为判断依据:

A.在被投资单位的董事会或类似权利机构中派有代表。

B.参与被投资单位的政策制定过程, 包括股利分配政策等的制定。

C.与被投资单位之间发生重要交易, 进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。

E.向被投资单位提供关键技术。

(4)减值测试方法及减值准备计提方法

①公司于资产负债表日对子公司长期股权投资、对合营企业长期股权投资、对联营企业长期股权投资估计其可收回金额, 可收回金额低于账面价值的, 确认减值损失。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资, 发生减值时将其账面价值与按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。减值损失计入当期损益, 同时计提长期股权投资减值准备。

长期股权投资减值准备一经确认, 不再转回。

②商誉减值准备

因企业合并形成的商誉,公司于每年年度终了进行减值测试,并根据测试情况确定是否计提减值准备。

商誉减值准备一经确认,不再转回。

12.投资性房地产

投资性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以及已出租的房屋建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时,公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下,公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照公司固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的,则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的,不对投资性房地产计提折旧或进行摊销,并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值,公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途,如用于自用,将相关投资性房地产转入其他资产。

13.固定资产

(1)固定资产确认条件

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

固定资产在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公司;
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的修理费用,符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用

(2)各类固定资产的折旧方法

公司固定资产分类、折旧年限、预计净残值率、年折旧率及折旧方法如下:

类别	预计使用年限(年)	年折旧率(%)	残值率(%)
房屋建筑物及构筑物	8-35	3-12	5
机器设备	4-15	1-24	5
运输工具	4-12	7.92-24	5
办公设备	3-15	6-32	5
其他设备	5	19	5

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,按照该项固定资产的账面价值(即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备),以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

投资者投入的固定资产,按投资资产的尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

(3)固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

公司于资产负债表日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试,估计其可收回金额,若可

收回金额低于账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。

可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。公司原则上按单项资产为基础估计可收回金额, 若难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 按该项资产所属的资产组为基础确定资产组可收回金额。减值准备一经计提, 在以后会计期间不予转回。

(4)融资租入固定资产的认定依据、计价方法

计价依据: 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。
- 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; 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。
- 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。

计价方法: 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按上项“2、固定资产折旧方法计提折旧”; 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按上项“2、固定资产折旧方法”计提折旧。

(5)其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用: 在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内, 采用年限平均法单独计提折旧。

14.在建工程

(1)在建工程核算方法

公司在建工程按实际成本计量, 按立项项目分类核算。

(2)在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时, 按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若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, 并按公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧, 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。

上述“达到预定可使用状态”, 是指固定资产已达到公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时, 则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态:

- ①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成;
- ②已经过试生产或试运行, 并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格

产品时, 或者试运行结果表明能够正常运转或营业时;

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求相符或基本相符, 即使有极个别地方与设计或合同要求不相符, 也不足以影响其正常使用。

(3)在建工程减值准备

公司于资产负债表日对存在减值迹象的在建工程按单项工程进行减值测试, 估计其可收回金额, 若可收回金额低于账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。可收回金额按资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产未来现金流量现值之间的较高者确定。减值准备一经计提, 在以后会计期间不予转回。

15.借款费用

公司只对发生在资本化期间的, 可直接归属于符合资本化条件的资产的有关借款费用予以资本化。借款费用资本化, 在以下三个条件同时具备时开始: ①资产支出已经发生, ②借款费用已经发生, ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始; 在固定资产达到预定可使用状态时结束。如果固定资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 应当暂停借款费用的资本化, 将其确认为当期费用。

借款费用资本化金额的计算方法如下: 为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定; 为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定; 每一会计期间的利息资本化金额, 不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额, 调整每期利息金额。专门借款发生的辅助费用, 在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的, 确认为费用, 计入当期损益。

16.无形资产

(1)无形资产的初始计量

公司无形资产按照实际成本进行初始计量。

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, 无形资产的成本为购买价款的现值。

通过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和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通常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。

(2)无形资产的后续计量

①无形资产的使用寿命

估计无形资产使用寿命时, 对使用寿命确定的无形资产, 如果来源于合同性权利或其他法定权利, 其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限; 如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约等延续, 且有证据表明公司续约不需要付出大额成本, 续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的, 公司综合各方面情况判断, 以确定无形资产能为企业带来未来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的, 该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

企业确定无形资产的使用寿命通常考虑的因素:

- A.该资产通常的产品寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- B.技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- C.该资产生产的产品(或服务)的市场需求情况;
- D.现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- E.为维持该资产产生未来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- F.对该资产的控制期限, 使用的法律或类似限制, 如特许使用期间、租赁期间等;
- G.与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

②无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产, 自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销, 使用寿命不确定的无形资产不予摊销, 期末进行减值测试。

公司每年年度终了, 将对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的, 将改变其摊销期限和摊销方法。

公司的无形资产类别及摊销期限如下:

项 目	预计使用年限	相关合同规定的受益年限	法律规定的有效年限	摊销年限
土地使用权	50 年		50 年	50 年
管理软件				5 年
技术开发费				10 年

③无形资产的减值

有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的, 公司在资产负债表日进行减值测试, 估计其可收回金额, 若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

的金额计入当期损益, 同时计提相应的无形资产减值准备。对于使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

(3)研究开发费用

公司内部研究开发项目的支出, 区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为:

研究阶段支出是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出, 是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备, 已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性, 因此, 公司对研究阶段的支出全部予以费用化, 计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 才能确认为无形资产:

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

公司取得的已作为无形资产确认的正在进行中的研究开发项目, 在取得后发生的支出应当按照上述规定处理。

17.长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 其中:

预付经营租入固定资产的租金, 按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出, 按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产, 其符合资本化条件的装修费用, 在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

18.预计负债

(1)如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 公司将其确认为预计负债:

- ①该义务是企业承担的现时义务;
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)预计负债金额的确认方法: 金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支

出存在一个金额范围, 则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定; 如果所需支出不存在一个金额范围, 则最佳估计数按如下方法确定:

①或有事项涉及单个项目时, 最佳估计数按最可能发生金额确定;

②或有事项涉及多个项目时, 最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

(3)如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 则补偿金额只能在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债账面价值。

19.收入确认原则

(1)销售商品的收入

在下列条件均能满足时确认收入实现: 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方; 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施控制; 与交易相关的经济利益能够流入公司; 相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2)提供劳务的收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务, 在完成劳务时确认收入; 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度, 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(3)让渡资产使用权的收入

在下列条件同时满足时确认收入实现: 与交易相关的经济利益能够流入企业; 收入金额能够可靠的计量。

20.政府补助

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

(1)与资产相关的政府补助

与资产相关的政府补助是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助, 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。但是, 按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

(2)与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助, 分别下列情况处理:

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

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

(3)政府补助的返还

已确认的政府补助需要返还的, 分别下列情况处理:

①存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益。

②不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

21.递延所得税资产/递延所得税负债

(1)递延所得税资产的确认

①公司以未来期间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。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

- A.该项交易或事项不属于企业合并;
- B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

②公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产:

- A.暂时性差异在可预见的未来可能转回;
- B.未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

③公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认相应的递延所得税资产。

(2)递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外, 公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

- ①商誉的初始确认;
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

- A.该项交易不是企业合并;
- B.交易或事项发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

③公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异, 同时满足下列条件的:

- A.投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;
- B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)所得税费用计量

①资产负债表日, 对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产), 按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量; 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 根据税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的, 应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量, 除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外, 将其影响数计入变化当期的所得税费用。

②资产负债表日, 公司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, 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, 减记的金额转回。

三、公司涉及的主要税种:**1.主要税种及税率**

税费项目	计税依据	税 率
------	------	-----

增值税	增值税应税收入	(1)销项税率: 13%(农药), 农药中间体为 17% (2)进项税额: (化工原料)17%、(农药原药)13%、3%(小规模纳税人) (3)出口退税率: 农药制剂类 5% 、农药原药类 9% 、高阻隔包装材料 15%
营业税	营业税应税收入	运输仓储 3%, 其他业务 5%
城建税	应纳流转税额	1%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
水利建设专项资金	全部营业收入	0.1%;
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	自用房产原值×70%	1.2%
	出租房产租金收入	12%

2.税收优惠及批文: 无

22.会计政策、会计估计变更

(1)会计政策变更

公司报告期无会计政策变更。

(2)会计估计变更

公司报告期无会计估计变更

23.前期会计差错更正

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

四、合并及合并财务报表

1.控制的重要子公司情况

子公司名称	法定代表人	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本
					(万元)
绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	金士庆	控股子公司	绩溪县华红路1号	农药生产	5,000.00
杭州庆丰进出口有限公司	吴国庭	控股子公司	杭州市江干区机场路106号三楼	批发、进出口	500.00
杭州危险品转运站	沈勇杰	控股子公司	杭州市拱墅区拱康路	危险品储存、运输	10.00

经营范围

子公司名称	经营范围
绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	生产、销售农药
杭州庆丰进出口有限公司	批发、进出口业务
杭州危险品转运站	危险品储存、转运

2.投资及持股情况

子公司名称	投资额(万元)	净投资额(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	是否合并报表
绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	3,625.16	3,625.16	72.5032	72.5032	是
杭州庆丰进出口有限公司	335.00	335.00	67.00	67.00	是
杭州危险品转运站	10.00	10.00	100.00	100.00	是

3.合并范围发生变化的说明

本年合并范围较上期未发生变化。

五、审计后合并资产负债、利润简表**(一) 截止 2012 年 9 月 30 日合并资产负债简表**

序号	项目	期末数
1	流动资产合计	121,484,218.33
2	非流动资产合计	308,995,222.08
2	资产总计	430,479,440.41
3	流动负债合计	349,077,318.33
3	非流动负债合计	255,969,288.50
4	负债合计	605,046,606.83
4	实收资本(或股本)	54,680,000.00
5	资本公积	8,491,387.62
5	盈余公积	2,302,226.85
6	未分配利润	-252,718,003.50
6	归属于母公司所有者权益合计	-187,244,389.03
7	少数股东权益	12,677,222.61
7	所有者权益合计	-174,567,166.42
8	负债和所有者权益总计	430,479,440.41

(二) 合并利润表

序号	项目	2012 年 1-9 月
1	一、营业总收入	303,581,581.73
1.1	其中: 营业收入	303,581,581.73
2	二、营业总成本	374,844,560.33
2.1	其中: 营业成本	288,373,402.18
2.2	营业税金及附加	537,497.31
2.3	销售费用	13,234,549.60
2.4	管理费用	49,701,708.82
2.5	财务费用	13,106,150.92
2.6	资产减值损失	9,891,251.50
3	加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-
4	投资收益(损失以“-”号填列)	-
5	其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	-
6	汇兑收益(损失以“-”号填列)	-

7	三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-71,262,978.60
8	加: 营业外收入	8,215,277.96
9	减: 营业外支出	1,719,547.27
9.1	其中: 非流动资产处置损失	117,277.51
10	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-64,767,247.91
11	减: 所得税费用	26,499.04
12	五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-64,793,746.95
12.1	归属于母公司所有者的净利润	-63,042,091.58
12.2	少数股东损益	-1,751,655.37

六、合并会计报表主要项目注释(期末数系指 2012 年 9 月 30 日, 本期数系指 2012 年 1-9 月; 期初数系指 2011 年 12 月 31 日)

1. 货币资金

(1) 分类

项 目	期末数		
	原币种余额	折算率	综合本位币
现 金			24,234.55
人民币(RMB)			24,234.55
银行存款	31,877.82		14,969,037.87
人民币(RMB)			14,766,900.62
美元(USD)	31,877.82	6.341	202,137.25
其他货币资金			4,922,583.67
人民币(RMB)			4,922,583.67
合 计	31,877.82		19,915,856.09

2. 应收票据

(1) 分类

种 类	期末数
银行承兑汇票	4,416,448.00
合 计	4,416,448.00

(2) 年末公司已经背书给他方但尚未到期的票据前五名情况如下:

出票单位	出票日期	到期日	金额
嘉兴市万华纺织有限公司	2012-4-10	2012-10-9	500,000.00
中农立生物科技股份有限公司	2012-4-11	2012-10-11	690,900.00
安徽丰乐农化有限责任公司	2012-5-24	2012-11-24	594,000.00
内蒙古天龙装饰材料有限公司	2012-5-31	2012-11-30	590,000.00

安徽丰乐农化有限责任公司	2012-5-24	2012-11-24	490,000.00
合计			2,864,900.00

3. 应收账款

(1) 分类

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款小计				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款小计	34,712,900.50	97.48	2,532,626.26	7.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款小计	896,823.00	2.52	896,823.00	100.00
其中: 1-6 个月				
7-12 个月				
1-2 年	896,823.00	2.52	896,823.00	100.00
2-3 年				
3 年以上				
合计	35,609,723.50	100.00	3,429,449.26	9.63

(2) 期末无单项金额重大且单项计提坏账准备的应收账款;

(3) 期末采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
0-6 个月	27,883,013.09	80.32	-
6-12 个月	2,782,115.87	8.02	139,105.79
1-2 年	1,172,922.53	3.38	117,292.26
2-3 年	855,172.58	2.46	256,551.78
3 年以上	2,019,676.43	5.82	2,019,676.43
小 计	34,712,900.50	100.00	2,532,626.26

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款;

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
河北南官市宏利达农资服务中心	288,385.80	288,385.80	100%	回收难度大

衡水市第二农资公司科丰经销处	140,752.10	140,752.10	100%	回收难度大
信阳信化化工有限公司	89,358.00	89,358.00	100%	回收难度大
江苏海安县马华	54,250.00	54,250.00	100%	回收难度大
江苏东海县农资公司	35,070.00	35,070.00	100%	回收难度大
江苏兴化临城供销社	28,778.50	28,778.50	100%	回收难度大
江苏溧水洪兰	13,125.00	13,125.00	100%	回收难度大
江苏海安双惠农资公司	2,341.00	2,341.00	100%	回收难度大
巴拉圭 PARAIISO GOLF RESORT * SPA S. R. L	244,762.60	244,762.60	100%	回收难度大
合计	896,823.00	896,823.00		

(5)期末应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(6)本年核销的应收账款明细

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否产生关联交易
越南 CBC 公司(专)	货款	2,617,792.69	账龄较长无法收回	否
河南省开封市第一农资公司	货款	1,625,789.60	账龄较长无法收回	否
安徽省农资公司合肥分公司	货款	930,879.34	账龄较长无法收回	否
河南省开封农药农膜公司	货款	709,030.05	账龄较长无法收回	否
其他	货款	10,292,796.22	账龄较长无法收回	否
合计		11,986,316.46		

(7)期末应收账款前五名欠款情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例(%)
香港 RIYUE CHEMICAL LIMITED	非关联方	2,076,461.91	1-6 个月	5.83
上虞颖泰精细化工有限公司	非关联方	2,075,000.00	1-6 个月	5.83
南京东炜化工有限公司	非关联方	1,410,470.72	3 年以上	3.96
Willowob limited HONGKONG	非关联方	1,330,070.72	1-6 个月	3.74

深圳市瑞沐化工实业有限公司	非关联方	1,325,029.50	1-6 个月	3.72
合计		8,217,032.85		23.08

4. 预付账款

(1) 预付账款账龄

账 龄	期末数	
	金 额	比例(%)
1 年以内	3,135,171.90	94.15
1-2 年	53,717.75	1.61
2—3 年	79,231.00	2.38
3 年以上	61,900.30	1.86
合 计	3,330,020.95	100.00

(2) 期末预付账款前五名欠款情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
河北功倍农药有限公司	非关联方	1,313,625.00	1 年以内	预付材料款
杭州润盛科技有限公司	非关联方	810,259.52	1 年以内	预付材料款
安徽省安庆市曙光化工股份有限公司	非关联方	279,100.00	1 年以内	预付材料款
山东高新润龙化学有限公司	非关联方	235,950.70	1 年以内	预付材料款
张家港市大伟助剂有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	预付材料款
合计		2,738,935.22		

(3) 期末账龄在 1 年以上的预付账款为尾款未结算。

5. 其他应收款

(1) 其他应收款按分类

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款小计	4,370,801.74	87.60	2,882,119.49	65.94
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款	618,739.17	12.40	316,000.00	51.07
合计	4,989,540.91	100	3,198,119.49	64.10

(2) 期末无单项金额重大并单项计提的其他应收款情况;

(3) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款情况:

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
0-6 个月	717,393.86	16.41	-
6-12 个月	161,067.97	3.69	8,053.40
1-2 年	423,537.58	9.69	42,353.76
2-3 年	338,700.00	7.75	101,610.00
3 年以上	2,730,102.33	62.46	2,730,102.33
小 计	4,370,801.74	100	2,882,119.49

(4)期末单项金额不重大并单项计提的其他应收账款情况:

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
富春实业公司	316,000.00	316,000.00	100%	回收难度大
应收出口退税	302,739.17	-	-	无风险
合计	618,739.17	316,000.00	51.07%	

(5)期末其他应收款中无持有本公司 5%以上股东及其他关联方欠款情况;

(6)本年无核销其他应收款情况;

(7)期末其他应收款前五名欠款情况:

单位名称	与本公司 关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款 总额的比例(%)
上海铁路局乔司站杭州北运输收入户	非关联方	347,184.50	1-6 个月	6.96
富春实业公司	非关联方	316,000.00	3 年以上	6.33
应收出口退税	非关联方	302,739.17	7-12 个月	6.07
上海农安国际贸易有限公司	非关联方	250,000.00	2-3 年	5.01
安徽省观志实业有限公司	非关联方	200,000.00	1-2 年	4.01
合计		1,415,923.67		28.38

6.存货

(1) 存货分类

序号	存货项目	期末数		
		账面价值	跌价准备	期末净值
1	原材料	16,525,575.17	743,474.16	15,782,101.01
2	包装物	900,311.22	564,176.80	336,134.42
3	自制半成品	12,286,193.50	277,837.20	12,008,356.30
4	库存商品	34,342,157.41	6,837,366.15	27,504,791.26

5	委托加工物资	874,134.04	-	874,134.04
6	发出商品	3,344,680.60	-	3,344,680.60
	合计	68,273,051.94	8,422,854.31	59,850,197.63

(2) 存货跌价准备情况

项目	期初账面余额	本年计提	本年减少		期末账面余额
			本年转回	本年转销	
原材料		743,474.16			743,474.16
包装物		564,176.80			564,176.80
自制半成品		277,837.20			277,837.20
库存商品	3,928,105.94	3,191,321.98		282,061.77	6,837,366.15
合计	3,928,105.94	4,776,810.14	-	282,061.77	8,422,854.31

(3) 存货跌价准备计提原因:

项目	存货跌价准备计提的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转回金额占该项存货年末数的比例
原材料	主要是部分原材料存在跌价和功能性减值	本年无跌价转回	
包装物	主要是部分原材料存在跌价和功能性减值	本年无跌价转回	
自制半成品	主要是部分自制半成品功能性减值	本年无跌价转回	
库存商品	主要是部分库存商品功能性减值	本年无跌价转回	

7. 投资性房地产

项目	期初账面余额	本年增加	本年减少	期末账面余额
一、账面原值合计	1,449,136.58			1,449,136.58
1.房屋、建筑物	1,449,136.58			1,449,136.58
二、累计折旧和累计摊销合计	947,829.72	28,842.57		976,672.29
1.房屋、建筑物	947,829.72	28,842.57		976,672.29
三、投资性房地产账面净值合计	501,306.86		28,842.57	472,464.29
1.房屋、建筑物	501,306.86		28,842.57	472,464.29
四、投资性房地产减值准备累计金额合计				
1.房屋、建筑物				
五、投资性房地产账面价值合计	501,306.86		28,842.57	472,464.29
1.房屋、建筑物	501,306.86		28,842.57	472,464.29

注: 位于老厂区(杭州市区-新亚生活区, 即: 杭州市机场路 106 号)一幢职工住宅“科技楼宿舍”, 建筑面积 952.14 平方米, 涉及员工 24 户, 该房屋存在公司与居住员工存在产权确认的分歧: (1)公司认为该房屋属于租给员工居住; (2)员工认为该房屋属于应当将其产权转让给职工的房改房。

8. 固定资产

(1) 固定资产及累计折旧情况

项目	期初数	本年增加数	本年减少数	期末数
一、原价合计:	286,659,992.35	2,725,878.48	691,012.81	288,694,858.02
其中: 房屋建筑物	160,777,548.01	1,362,795.07	237,820.89	161,902,522.19
机器设备	117,098,337.81	1,287,838.12	153,199.63	118,232,976.30
交通运输设备	5,180,770.21	3,300.00	253,000.00	4,931,070.21
电子设备	3,512,755.97	71,945.29	44,342.72	3,540,358.54
其他设备	90,580.35	-	2,649.57	87,930.78
二、累计折旧合计:	41,028,869.40	13,298,027.33	272,615.95	54,054,280.78
其中: 房屋建筑物	14,803,709.53	4,278,669.16	-	19,082,378.69
机器设备	21,068,165.88	8,092,915.97	39,514.28	29,121,567.57
交通运输设备	2,934,415.21	607,471.49	40,947.58	3,500,939.12
电子设备	2,182,583.47	306,847.04	192,154.09	2,297,276.42
其他设备	39,995.31	12,123.67	-	52,118.98
三、固定资产净值合计	245,631,122.95	2,725,878.48	13,716,424.19	234,640,577.24
其中: 房屋建筑物	145,973,838.48	1,362,795.07	4,516,490.05	142,820,143.50
机器设备	96,030,171.93	1,287,838.12	8,206,601.32	89,111,408.73
交通运输设备	2,246,355.00	3,300.00	819,523.91	1,430,131.09
电子设备	1,330,172.50	71,945.29	159,035.67	1,243,082.12
其他设备	50,585.04	-	14,773.24	35,811.80
四、固定资产净额合计	245,631,122.95	2,725,878.48	13,716,424.19	234,640,577.24
其中: 房屋建筑物	145,973,838.48	1,362,795.07	4,516,490.05	142,820,143.50
机器设备	96,030,171.93	1,287,838.12	8,206,601.32	89,111,408.73
交通运输设备	2,246,355.00	3,300.00	819,523.91	1,430,131.09
电子设备	1,330,172.50	71,945.29	159,035.67	1,243,082.12
其他设备	50,585.04	-	14,773.24	35,811.80

(2) 资产抵押情况详见本附注六.14.(2)期末抵押资产情况。

(3) 期末尚未办理产权的固定资产明细

资产坐落地点	面积(平方米)	原 值	净 值
机场路 106 号	88.00	129,774.75	87,358.27
机场路 106 号	200.00	62,744.00	17,000.29
机场路 106 号		3,551.00	177.55
道外区万宝镇化家村	515.16	481,675.00	382,273.89
道外区万宝镇化家村	1,116.71	867,684.00	688,624.02
道外区万宝镇化家村	522.42	410,622.00	325,883.71
道外区万宝镇化家村	24.95	13,074.00	10,382.98
道外区万宝镇化家村	429.55	197,163.00	156,580.16
道外区万宝镇化家村	30.59	20,006.00	15,888.11
道外区万宝镇化家村	76.52	63,359.00	50,317.45
道外区万宝镇化家村	50.43	3,530.00	2,803.52
萧山区杭州萧山临江工业园区红十五路 9777 号	1,080.00	1,036,182.38	959,620.02
萧山区杭州萧山临江工业园区红十五路 9777 号		50,158.29	46,452.19

(4) 本公司子公司绩溪庆丰天鹰公司名下房产: 综合仓库、包装材料仓库、风机房、污水处理站综合楼均未办理房屋产权证书;

(5) 绩溪庆丰天鹰公司账面存在帕萨特轿车一辆, 车牌号为浙 A•SX179, 登记的所有人为杭州良和化工助剂有限公司, 截止财务报表日尚未过户。

9. 在建工程

(1) 在建项目情况

项目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面净额
丙草胺、丁草胺基础工程	1,190,000.00	1,190,000.00	0.00
在库物资	806,344.58		806,344.58
合计	1,996,344.58	1,190,000.00	806,344.58

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算	期初数	本年增加	本年减少	期末数
------	----	-----	------	------	-----

	数 (万元)					
				转入固定 资产	其他减少	
项目费	-	98,323.00	-	98,323.00		-
氰戊菊酯车间	-	450,000.00	-	450,000.00		-
丙草胺、丁草胺 基础工程	-	1,190,000.00	-			1,190,000.00
门卫、电缆沟、 围墙道路工程	-	293,504.07	-	293,504.07		-
厂区道排二期付 属工程	-	32,725.00	-	32,725.00		-
监控系统	-	131,351.00	-	131,351.00		-
在库物资	-	806,344.58	896,815.05	896,815.05		806,344.58
合计		3,002,247.65	896,815.05	1,902,718.12	-	1,996,344.58

注：本公司子公司绩溪县天鹰生化有限公司在建工程丙草胺、丁草胺基础工程项目，处于停建状态，故全额计提减值准备。

10. 无形资产

(1) 分类

项目	期初数	本年增加数	本年减少数	期末数
一、原价合计:	81,862,742.35	-	1,722,800.00	80,139,942.35
土地使用权	78,809,593.99	-	-	78,809,593.99
非专利技术	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
管理软件	330,348.36	-	-	330,348.36
其他	1,722,800.00	-	1,722,800.00	-
二、累计摊销合计:	8,862,605.00	1,312,571.79	918,826.36	9,256,350.43
土地使用权	6,933,449.55	1,136,630.16	-	8,070,079.71
非专利技术	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
管理软件	139,539.03	46,731.69	-	186,270.72
其他	789,616.42	129,209.94	918,826.36	0.00
三、无形资产净值合计	73,000,137.35	918,826.36	3,035,371.79	70,883,591.92
土地使用权	71,876,144.44	-	1,136,630.16	70,739,514.28
非专利技术	-	-	-	-
管理软件	190,809.33	-	46,731.69	144,077.64
其他	933,183.58	918,826.36	1,852,009.94	-

五、无形资产净额合计	73,000,137.35	918,826.36	3,035,371.79	70,883,591.92
土地使用权	71,876,144.44	-	1,136,630.16	70,739,514.28
非专利技术	-	-	-	-
管理软件	190,809.33	-	46,731.69	144,077.64
其他	933,183.58	918,826.36	1,852,009.94	-

(1) 资产抵押情况详见本附注六.15.(2) 期末抵押资产情况。

(2) 本年土地使用权减少为杭州危险品转运站土地使用权减少；

(3) “其他”系绩溪县庆丰天鹰生化有限公司办证费用，减少转至“长期待摊费用”项目核算；

(4) 本公司子公司绩溪县庆丰天鹰生化有限公司土地使用权未过户，证号为绩国用（2003）第 038 号，面积 2,640.64 m²，其产权人为公司前称安徽绩溪奥绿生物有限公司。

(5) 期末无形资产无减值情形。

11. 长期待摊费用

项目	期初数	本年增加数	本年减少数	期末数
办证费用		803,973.64		803,973.64
合计	-	803,973.64	-	803,973.64

注：本年长期待摊费用增加系从无形资产转入办证费用。

12. 递延所得税资产

(1) 明细列示

项目	期末数		期初数	
	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
计提应收账款坏账准备影响额	1,896,443.55	474,110.88	745,851.02	186,462.75
计提其他应收款坏账准备影响额	775,562.23	193,890.56	9,625.90	2,406.48
计提预付账款坏账准备影响额			382,991.75	95,747.94
计提存货减值准备影响额	1,691,075.87	422,768.97	13,637.37	3,409.34
计提在建工程减值准备影响额	1,190,000.00	297,500.00		-
绩溪庆丰未弥补亏损			2,701,179.49	675,294.87
合 计	5,553,081.65	1,388,270.41	3,853,285.53	963,321.38

(2) 期末未确认递延所得税资产明细

项目	可抵扣暂时性差异
计提应收账款坏账准备影响额	1,533,005.71

计提其他应收款坏账准备影响额	2,422,557.26
计提存货跌价准备影响额	6,718,141.07
未弥补亏损	57,996,311.18
合 计	68,670,015.22

注：上述未确认递延所得税资产的暂时性差异为本公司累积产生，由于公司可盈利情况暂时无法预期，为此，未计算递延所得税资产。

13. 资产减值准备明细

项目	期初账面余额	本年	本年减少额				期末账面余额
		计提额	转回	转销	其他减少	合计	
坏账准备	18,879,415.29	3,924,441.36	-	16,176,287.90	-	16,176,287.90	6,627,568.75
存货跌价准备	3,928,105.94	4,776,810.14	-	282,061.77	-	282,061.77	8,422,854.31
在建工程减值准备	-	1,190,000.00	-	-	-	-	1,190,000.00
合计	22,807,521.23	9,891,251.50	-	16,458,349.67	-	16,458,349.67	16,240,423.06

14. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	期末数
抵押借款	144,175,000.00
合 计	144,175,000.00

(2) 期末抵押资产及抵押借款情况

A、抵押资产情况

抵押资产类别	产权归属单位	原值	累计折旧	净值	评估价值
房物	杭州庆丰	75,217,236.16	5,522,769.64	69,694,466.52	232,421,400.00
土地使用权	杭州庆丰	62,311,173.15	55,664,647.56	6,646,525.59	
房物	杭州庆丰	5,804,612.58	3,920,406.29	1,884,206.29	46,833,333.33
土地使用权	杭州庆丰	831,985.84	644,789.40	187,196.44	
全部生产性设备	杭州庆丰	91,112,227.30	16,251,916.05	74,860,311.25	50,373,667.63
房物	绩溪庆丰				

		23,537,798.83	2,949,016.23	20,588,782.60	
土地使用权	绩溪庆丰				

B、抵押借款情况

贷款机构名称	借款单位	借款期限		借款余额
		开始日期	还款日期	
上海浦东发展银行杭州建国支行	杭州庆丰	2011-10-31	2012-10-31	20,000,000.00
	杭州庆丰	2012-1-18	2013-1-18	4,000,000.00
	杭州庆丰	2011-10-20	2012-10-20	10,000,000.00
萧山农村合作银行南阳支行	杭州庆丰	2012-3-30	2013-3-26	97,175,000.00
中国工商银行股份有限公司绩溪分行	绩溪庆丰	2012-2-15	2013-2-8	5,000,000.00
	绩溪庆丰	2012-7-13	2012-7-13	5,000,000.00
	绩溪庆丰	2012-9-6	2013-9-4	3,000,000.00
合 计				144,175,000.00

(3) 逾期借款情况: 本年借款无逾期。

15. 应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	期末数
银行承兑汇票	16,330,000.00
合 计	16,330,000.00

(2) 期末应付票据取得条件明细情况:

汇票开具银行	取得条件	出票日	到期日	期末余额	备注
上海浦东发展银行 杭州建国支行	抵押及 30%保证金	2012-5-9	2012-11-9	3,730,000.00	①
	抵押、质押及 30%保证金	2012-6-5	2012-12-5	3,800,000.00	②
	抵押及 30%保证金	2012-7-10	2013-1-10	3,600,000.00	③
	抵押及 30%保证金	2012-8-28	2013-2-28	5,200,000.00	④
合计				16,330,000.00	

备注①: 取得条件为以本公司及杭州危险品转运站标准厂房和土地抵押;

备注②: 取得条件为以本公司及杭州危险品转运站厂房抵押、存单质押;

备注③: 取得条件为以本公司及杭州危险品转运站标准厂房抵押;

备注④: 取得条件为以本公司及杭州危险品转运站标准厂房抵押;

16. 应付账款

(1) 按账龄分类

账 龄	期末数
-----	-----

	金 额	比例(%)
1 年以内	42,830,825.45	78.51
1-2 年	7,121,096.47	13.05
2-3 年	3,020,924.02	5.54
3 以上	1,582,973.99	2.90
合 计	54,555,819.93	100.00

(2)期末数中无欠付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

17.预收账款

(1)账龄分类

项 目	期末数	
	金 额	比例(%)
1 年以内	2,893,159.59	52.56
1-2 年	2,024,133.36	36.77
2-3 年	33,110.00	0.61
3 以上	553,988.63	10.06
合 计	5,504,391.58	100.00

(2) 期末预收账款账龄 1 年以上款项为未结算尾款及保证金;

(3)期末数中无欠付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

18.应付职工薪酬:

(1)分类

项 目	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	845,036.77
二、职工福利费	-
三、社会保险费	-
医疗保险费	6,440.00
基本养老保险费	7,840.00
年金缴费	-
失业保险费	29,223.38
工伤保险费	64,951.59
生育保险费	32,822.59
四、住房公积金	1,788,508.15
五、工会经费和职工教育经费	2,295,117.57
合 计	5,069,940.05

19. 应交税费:

(1) 分类

项 目	期末余额
增值税	-35,623,005.97
营业税	73,104.16
城市维护建设税	2,132.92
企业所得税	63,460.51
个人所得税	743,710.88
土地使用税	692,094.00
房产税	579,131.34
教育费附加	914.12
地方教育费附加	-462.04
印花税	2,480.49
水利建设基金	13,138.60
合计	-33,453,300.99

20. 应付利息

(1) 分类

项 目	期末余额
短期借款及工投借款利息	7,862,245.10

21. 其他应付款:

(1) 按账龄分类

账 龄	期末数	
	金 额	比例(%)
1 年以内	127,265,771.78	85.41
2-3 年	64,145.66	0.04
3 年以上	21,684,287.74	14.55
合 计	149,014,205.18	100

(2) 期末数中无欠付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

22. 长期应付款

(1) 关联方长期应付款

关联方名称	原账面数	差异调整	调整后期末数
杭州市工业企业投资发展有限公司[备注 1]	21,731,909.66	-4,706,767.84	17,025,141.82
杭州市工业企业投资发展有限公司[备注 2]		83,039,200.00	100,064,341.82
杭州市工业企业投资发展有限公司[备注 3]		-8,400,000.00	91,664,341.82
合计	21,731,909.66	69,932,432.16	91,664,341.82

[备注 1]: 原账列长期应付款 21,731,909.66 元, 调整住房资金基金冲减杭州市工业企业投资发展有限公司长期应付款;

[备注 2]: 根据杭州市人民政府公文处理简复单(府办简复第 B20061284 号)“关于杭州庆丰农化有限公司企业搬迁补偿等有关事项的请示”的回复规定: 庆丰农化企业搬迁资金 32128.28 万元予以确认, 其中: 8303.92 万元由国有独享的规定, 将原账面在递延收益的资产性政府补助计入专项应付款-杭州市工业投资有限公司;

[备注 3]: 根据《杭州市人民政府公文处理简复单府办简复 第 B20091153 号》的规定, 本公司应收杭州铁路投资集团有限公司拆迁补偿 840 万元, 根据股东双方协议约定, 该笔款项冲减杭州市工业企业投资发展有限公司长期应付款。

23.其他非流动负债

(1)递延收益

项 目	原始金额	期末摊余数
政策性搬迁补偿	180,284,836.71	161,104,946.68
重点行业结构调整专项资金	3,200,000.00	3,200,000.00
合 计	183,484,836.71	164,304,946.68

(2)递延收益形成说明:

①公司进行政策性搬迁, 累计收到搬迁收入 317,342,900.00 元, 发生搬迁支出 137,058,063.29 元, 确认递延收益 180,284,836.71 元, 根据竣工结算报告中资产原值比例对递延收益进行分摊, 分摊过程如下表所示:

原账面递延收益明细	原值	结构比重	分摊金额	摊销期限(月)
房屋建筑物	121,184,742.53	45.63%	82,263,970.99	564
设备	82,034,950.42	30.89%	55,689,986.06	120
土地	62,357,760.80	23.48%	42,330,879.66	564
合计	265,577,453.75	100.00%	180,284,836.71	

24.实收资本

(1)明细情况

投资者名称	期末数	期末持股比例
重庆华邦制药股份有限公司	35,656,120.00	65.21%
杭州市手工业合作社联合社	19,023,880.00	34.79%
合 计	54,680,000.00	100.00%

实收资本历史沿革详见本报告“一(一)历史沿革”所述事项。

25.资本公积

项目	期末数
资本溢价(股本溢价)	3,000,000.00
其他资本公积	5,491,387.62

合计	8,491,387.62
----	--------------

26. 盈余公积

项目	期末数
法定盈余公积	2,302,226.85
合 计	2,302,226.85

27. 未分配利润

项目	期末数
调整前 上年末未分配利润	-189,675,911.92
调整 年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	
调整后 年初未分配利润	-189,675,911.92
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-63,042,091.58
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
年末未分配利润	-252,718,003.50

28. 营业收入、营业成本

(1) 按收入、成本分类

项目	本期数
主营业务收入	288,273,522.23
其他业务收入	15,308,059.50
营业收入小计	303,581,581.73
主营业务成本	274,996,541.44
其他业务成本	13,376,860.74
营业成本小计	288,373,402.18

(2) 主营业务按地区分类

项目	本期数
国内销售收入	144,318,474.68
国外销售收入	143,955,047.55
主营营业收入小计	288,273,522.23
国内销售成本	130,056,254.49
国外销售成本	144,940,286.95
主营营业成本小计	274,996,541.44

(3) 主营业务按行业分类

项目	本期数	
	收入	成本
农药制造	207,427,894.35	198,609,126.66

农药贸易	77,613,054.03	74,161,905.97
装卸收入	3,232,573.85	2,225,508.81
合计	288,273,522.23	274,996,541.44

(4)公司前五名客户销售情况

客户名称	本期前五名客户销售收入	占公司全部销售收入的 比例(%)
Willowoob limited HONGKONG	39,509,989.40	13.01
乌克兰 CHINA CHEMICAL INDUSTRIAL & RESEARCH COMPANY	14,962,937.48	4.93
上虞颖泰精细化工有限公司	12,901,260.72	4.25
上海永远化工有限公司	12,452,584.48	4.1
杭州润盛科技有限公司	9,572,505.72	3.15
合计	89,399,277.80	29.44

29.营业税金及附加

项目	本期数
营业税	166,181.11
城建税	36,207.23
教育费附加	19,978.62
地方教育费附加	11,833.52
水利建设基金	303,296.83
合计	537,497.31

30.销售费用

项目	本期数
职工薪酬	3,380,923.14
差旅费	696,594.01
展览和广告费	321,305.15
业务招待费	452,160.60
办公费	294,569.15
汽车费用	105,789.99
运输费	7,009,912.55
仓储费	74,493.17
办证和登记费	130,043.00
保险费	371,435.48
其他	397,323.36
合计	13,234,549.60

31.管理费用

项目	本期数
职工薪酬	26,245,738.92
办公费	1,117,685.05

差旅费	105,785.05
业务招待费	505,169.20
税费	2,376,969.82
中介机构费	468,238.00
小车综合费	907,858.88
检验费	177,466.00
试验费	105,000.00
累计折旧	4,473,068.12
无形资产摊销	1,312,571.79
安全费用	279,040.99
物料消耗	1,163,168.27
修理费	1,566,993.23
绿化费	280,000.00
研发费用	525,000.00
其他	8,091,955.50
合计	49,701,708.82

注: 管理费用中“其他”项目主要为搬迁损益清理及停工费用。

32. 财务费用

项目	本期数
利息支出	13,623,560.84
减: 利息收入	352,610.37
汇兑损益	-352,092.05
其他支出	187,292.50
合计	13,106,150.92

33. 资产减值损失

项目	本期数
坏账损失	3,924,441.36
存货跌价损失	4,776,810.14
在建工程减值损失	1,190,000.00
合计	9,891,251.50

34. 营业外收入

项目	本期数
非流动资产处置利得	52,731.96
政府补助	3,793,815.30
罚款收入	353,417.00
其他	4,015,313.70
合计	8,215,277.96

注: 营业外收入中“其他”项目主要系无法支付的款项及递延收益摊销调整当期所致。

35. 营业外支出

项目	本期数
----	-----

非流动资产处置损失	117,277.51
对外捐赠	10,400.00
罚款支出	58,513.57
非常损失	456,840.55
其他	1,076,515.64
合计	1,719,547.27

注: 营业外支出中“其他”主要系无法收回杭州九龙投资有限公司款项调整当期。

36. 所得税费用

项目	本期数
当期所得税费用	451,448.07
递延所得税费用	-424,949.03
合计	26,499.04

七、关联方及关联交易

1. 公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	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(%)	本企业最终控制方	组织机构代码
重庆华邦制药股份有限公司	控股股东	重庆市	张松山	医药制造	33,498.6	65.21	65.21	张松山	20288432-6

2. 公司的子公司情况

子公司名称	取得方式	法定代表人	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)
绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	增资、收购股权投资	金士庆	有限公司	绩溪县华红路1号	农药化工	500000
杭州危险品转运站	设立投资	沈勇杰	国有企业	杭州市拱墅区拱康路	仓储	1000
杭州庆丰进出口有限公司	设立投资	吴国庭	有限公司	杭州市江干区机场路106号三楼	贸易	50000

3. 公司无合营企业和联营企业。

4. 公司其他关联方情况:

杭州市手工业合作社联合社: 持有公司 34.79% 股权有重要影响股东。

5. 关联交易情况

报告期无需披露的关联交易情况。

4. 关联方应收应付款项

(1) 关联应付款项

会计核算科目	关联方名称	期末数	备注
其他应付款	杭州市手工业合作社联合社	6,163,847.66	股权转让历史遗留款

八、或有事项

1、公司的子公司杭州庆丰进出口有限公司, 销售乌克兰 VASSMA RETAIL,LTD.公司货物, 由于该批货物在目的港发生爆炸, 公司预计会发生赔偿船务公司支出, 由于赔偿金额尚不能确定, 故未作账务处理;

2、公司的子公司绩溪县庆丰天鹰生化有限公司于 2012 年 7 月 18 日向衡水市桃城区人民法院起诉衡水市第二农业生产资料公司科丰农资部, 要求被告方支付货款 140,752.10 元, 支付赔偿损失 10,000.00 元, 截止财务报表报出日尚未结案。

九、承诺事项

除本报告六第 8、10、14、15 项所述公司承诺以部分资产抵押进行融资外, 截止 2012 年 9 月 30 日, 公司无需要披露的其他重大承诺事项。

十、资产负债表日后事项

截止 2012 年 11 月 25 日, 公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1. 由于公司未提供 2012 年 3 月 31 日经审计后的会计报表及财务报表附注, 故本报告未将本年收入对 1-3 月及 4-9 月进行分段披露。

2. 子公司-绩溪县庆丰天鹰生化有限公司出资不规范的事项

2007 年 5 月 15 日, 子公司引进新股东并增资 3,800 万元, 根据验资报告将评估增值 3,726,402.43 元调整了变更前的账面资产价值, 其中: 调减存货账面价值 27,682.49 元, 调增固定资产账面价值 2,031,284.92 元, 调增无形资产账面价值 1,722,800.00 元。同时, 弥补了亏损并增加了实收资本 1,200,000.00 元。

十二、母公司会计报表主要项目

1. 应收账款

(1) 分类

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款小计				
按账龄组合计提坏账准备的应收账款小计	15,265,518.58	89.42	1,533,005.71	10.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款小计	1,805,297.00	10.58		
其中: 1-6 个月	1,805,297.00	10.58		
合计	17,070,815.58	100	1,533,005.71	8.98

(2)期末无单项金额重大且单项计提坏账准备的应收账款;

(3)采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
0-6 个月	12,323,400.52	80.73	-
7-12 个月	1,039,882.39	6.81	51,994.12
1-2 年	103,543.09	0.68	10,354.31
2-3 年	468,621.86	3.07	140,586.56
3 年以上	1,330,070.72	8.71	1,330,070.72
小 计	15,265,518.58	100	1,533,005.71

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款;

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
杭州庆丰进出口有限公司	1,805,297.00	-	-	关联方不计提
合计	1,805,297.00	-	-	

(5)期末应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

(6)本年核销的应收账款明细

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否产生关联交易
越南 CBC 公司(专)	货款	2,617,792.69	账龄较长无法收回	否
河南省开封市第一农资公司	货款	1,625,789.60	账龄较长无法收回	否
安徽省农资公司合肥分公司	货款	930,879.34	账龄较长无法收回	否
河南省开封农药农膜公司	货款	709,030.05	账龄较长无法收回	否
其他	货款	10,292,796.22	账龄较长无法收回	否
合计		11,986,316.46		

(7)期末应收账款前五名欠款情况

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占应收账款总额的比例(%)
杭州庆丰进出口有限公司	关联方	1,805,297.00	0-6 个月	10.58
南京东炜化工有限公司	非关联方	1,330,070.72	3 年以上	7.79
深圳市瑞沐化工实业有限公司	非关联方	1,325,029.50	0-6 个月	7.76
杭州大容化工有限公司	非关联方	1,042,481.00	0-6 个月	6.11
海南省惠和农业开发有限公司	非关联方	1,056,616.66	7-12 个月	6.19

合计		6,559,494.88		38.43
----	--	--------------	--	-------

2.其他应收款

(1)其他应收款按分类

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	30,083,531.56	90.86		
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款小计	2,708,620.45	8.18	2,106,557.26	77.77
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款	317,512.00	0.96	316,000.00	99.52
合计	33,109,664.01	100	2,422,557.26	7.32

(2)期末单项金额重大并单项计提的其他应收款情况:

单位名称	与本公司	欠款金额	欠款年限	占其他应收款 总额的比例 (%)
	关系			
绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	关联方	25,495,628.64	0-6 个月	77.00
杭州危险品转运站	关联方	4,587,902.92	3 年以上	13.86
合计		30,083,531.56		90.86

(3)采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款情况:

账 龄	期末数		
	账面余额		坏账准备
	金 额	比例(%)	
0-6 个月	189,707.66	7.00	-
7-12 个月	158,067.97	5.84	7,903.40
1-2 年	76,112.18	2.81	7,611.22
2-3 年	276,700.00	10.22	83,010.00
3 年以上	2,008,032.64	74.13	2,008,032.64
小 计	2,708,620.45	100	2,106,557.26

(4)期末单项金额不重大并单项计提的其他应收账款情况:

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
富春实业公司	316,000.00	316,000.00	100%	回收难度大
杭州庆丰进出口有限公司	1,512.00	-	-	无风险
合计	317,512.00	316,000.00	99.52%	

(5)期末其他应收款中无持有本公司 5%以上股东及其他关联方欠款情况;

(6)本年无核销其他应收款情况;

(7)期末其他应收款前五名欠款情况:

单位名称	与本公司关系	欠款金额	欠款年限	占其他应收款总额的比例(%)
绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	关联方	25,495,628.64	0-6 个月	77.00
杭州危险品转运站	关联方	4,587,902.92	0-6 个月	13.86
富春实业公司(专)	非关联方	316,000.00	3 年以上	0.95
上海农安国际贸易有限公司	非关联方	250,000.00	2-3 年	0.76
短期出口信用保险	非关联方	94,719.00	0-6 个月	0.29
合计		30,744,250.56		92.86

3.长期股权投资

(1)长期股权投资情况(表-1)

被投资单位	核算方法	初始投资成本	年初数	本年增减变动	年末数
绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	成本法	36,251,580.00	36,251,580.00	-	36,251,580.00
杭州庆丰进出口有限公司	成本法	3,350,000.00	3,350,000.00	-	3,350,000.00
杭州危险品转运站	成本法	100,000.00	100,000.00	-	100,000.00
合计		39,701,580.00	39,701,580.00		39,701,580.00

长期股权投资情况(表-2)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	表决权比例与持股比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
绩溪县庆丰天鹰生化有限公司	72.5032%	72.5032%				
杭州庆丰进出口有限公司	67.00%	67.00%				
杭州危险品转运站	100%	100%				806,244.22
合计						806,244.22

4. 营业收入、营业成本

(1)按收入、成本分类

项目	本年数
主营业务收入	168,074,562.30
其他业务收入	13,681,866.36
营业收入小计	181,756,428.66
主营业务成本	165,348,784.92
其他业务成本	11,846,768.15
营业成本小计	177,195,553.07

(2) 主营业务按地区分类

项目	本年数
国内销售收入	83,397,101.24
国外销售收入	84,677,461.06
主营营业收入小计	168,074,562.30
国内销售成本	76,795,103.77
国外销售成本	88,553,681.15
主营营业成本小计	165,348,784.92

(3) 主营业务按行业分类

项目	本年数	
	收入	成本
农药制造	168,074,562.30	165,348,784.92
合计	168,074,562.30	165,348,784.92

(4) 公司前五名客户销售情况

客户名称	本年前五名客户销售收入	占公司全部销售收入的 比例(%)
WILLOWOOD LIMITED	13,272,256.37	7.30
CHINA CHEMICAL INDUSTRIAL & RESEARCH COMPANY(原乌克兰 MAY FLORD)	6,195,025.13	3.41
上虞颖泰精细化工有限公司	5,980,198.77	3.29
杭州庆丰进出口有限公司	4,168,652.20	2.29
深圳市瑞沐化工实业有限公司	2,902,516.71	1.60
合计	32,518,649.18	17.89

5. 投资收益

(1) 投资收益明细

项目	本年数
成本法核算的长期股权投资收益	806,244.22
合计	806,244.22

(2) 按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年数	本年与上年增减变动的原因
杭州危险品转运站	806,244.22	控制子公司分配股利
合计	806,244.22	

附件: 审计后的杭州庆丰农化有限公司 2012 年 9 月 30 日资产负债表及合并资产负债表、
2012 年 1-9 月利润表及合并利润表。

四川华信(集团)会计师事务所

有限责任公司

中国 · 成都

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2012 年 11 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：杭州庆丰农化有限公司

2012年9月30日

单位：人民币元

资产	附注编号	期末余额	负债和股东权益	附注编号	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	六.1	19,915,856.09	短期借款	六.14	144,175,000.00
交易性金融资产		-	拆入资金		-
应收票据	六.2	4,416,448.00	交易性金融负债		-
应收账款	六.3	32,180,274.24	应付票据	六.15	16,330,000.00
预付款项	六.4	3,330,020.95	应付账款	六.16	54,555,819.93
应收保费		-	预收款项	六.17	5,504,391.58
应收分保账款		-	卖出回购金融资产款		-
应收分保合同准备金		-	应付手续费及佣金		-
应收利息		-	应付职工薪酬	六.18	5,069,940.05
应收股利		-	应交税费	六.19	-33,434,283.51
其他应收款	六.5	1,791,421.42	应付利息	六.20	7,862,245.10
买入返售金融资产		-	应付股利		-
存货	六.6	59,850,197.63	其他应付款	六.21	149,014,205.18
一年内到期的非流动资产		-	应付分保账款		-
其他流动资产		-	保险合同准备金		-
			其他流动负债		-
流动资产合计		121,484,218.33	流动负债合计		349,077,318.33
非流动资产：			非流动负债：		
发放贷款及垫款		-	长期借款		-
可供出售金融资产		-	应付债券		-
持有至到期投资		-	长期应付款	六.22	91,664,341.82
长期应收款		-	专项应付款		-
长期股权投资		-	预计负债		-
投资性房地产	六.7	472,464.29	递延所得税负债		-
固定资产	六.8	234,640,577.24	其他非流动负债	六.23	164,304,946.68
在建工程	六.9	806,344.58	非流动负债合计		255,969,288.50
工程物资		-	负债合计		605,046,606.83
固定资产清理		-	所有者权益（或股东权益）：		
生产性生物资产		-	实收资本（或股本）	六.24	54,680,000.00
油气资产		-	资本公积	六.25	8,491,387.62
无形资产	六.10	70,883,591.92	减：库存股		-
开发支出		-	专项储备		-
商誉		-	盈余公积	六.26	2,302,226.85
长期待摊费用	六.11	803,973.64	一般风险准备		-
递延所得税资产	六.12	1,388,270.41	未分配利润	六.27	-252,718,003.50
其他非流动资产		-	外币报表折算差额		-
			归属于母公司所有者权益合计		-187,244,389.03
			少数股东权益		12,677,222.61
非流动资产合计		308,995,222.08	所有者权益合计		-174,567,166.42
资产总计		430,479,440.41	负债和所有者权益总计		430,479,440.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

周南

周南印

陈伟印

（签名）

（签名）

资 产 负 债 表

编制单位：杭州庆丰农化有限公司

2012年9月30日

会企01表

单位：人民币元

项 目	附注 编号	期末余额	项 目	附注 编号	期末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金		15,191,347.39	短期借款		131,175,000.00
交易性金融资产		-	交易性金融负债		-
应收票据		3,348,232.00	应付票据		16,330,000.00
应收账款	十二.1	15,537,809.87	应付账款		41,568,081.39
预付款项		1,446,859.05	预收款项		4,999,257.06
应收利息		-	应付职工薪酬		4,136,450.10
应收股利		-	应交税费		-32,442,231.66
其他应收款	十二.2	30,687,106.75	应付利息		7,833,581.54
存货		41,697,235.35	应付股利		-
一年内到期的非流动资产		-	其他应付款		148,569,010.82
其他流动资产		-	一年内到期的非流动负债		-
			其他流动负债		-
流动资产合计		107,908,590.41	流动负债合计		322,169,149.25
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产		-	长期借款		-
持有至到期投资		-	应付债券		-
长期应收款		-	长期应付款		91,664,341.82
长期股权投资	十二.3	39,701,580.00	专项应付款		-
投资性房地产		472,464.29	预计负债		-
固定资产		191,025,335.13	递延所得税负债		-
在建工程		806,344.58	其他非流动负债		164,304,946.68
工程物资		-	非流动负债合计		255,969,288.50
固定资产清理		-	负债合计		578,138,437.75
生产性生物资产		-	所有者权益（或股东权益）：		
油气资产		-	实收资本（或股本）		54,680,000.00
无形资产		58,077,319.79	资本公积		8,491,387.62
开发支出		-	减：库存股		-
商誉		-	专项储备		-
长期待摊费用		-	盈余公积		2,302,226.85
递延所得税资产		-	一般风险准备		-
其他非流动资产		-	未分配利润		-245,620,418.02
			外币报表折算差额		-
			归属于母公司所有者权益合计		-180,146,803.55
			少数股东权益		-
非流动资产合计		290,083,043.79	所有者权益合计		-180,146,803.55
资产总计		397,991,634.20	负债和所有者权益总计		397,991,634.20

法定代表人：

周南

主管会计工作负责人：

陈伟

会计机构负责人：

陈伟

周南印

合并利润表

会企02表

编制单位：杭州庆丰农化有限公司

2012年1-9月

单位：人民币元

项 目	附注编号	本期金额
一、营业总收入		303,581,581.73
其中：营业收入	六.28	303,581,581.73
二、营业总成本		374,844,560.33
其中：营业成本	六.28	288,373,402.18
营业税金及附加	六.29	537,497.31
销售费用	六.30	13,234,549.60
管理费用	六.31	49,701,708.82
财务费用	六.32	13,106,150.92
资产减值损失	六.33	9,891,251.50
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		-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-71,262,978.60
加：营业外收入	六.34	8,215,277.96
减：营业外支出	六.35	1,719,547.27
其中：非流动资产处置损失		117,277.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-64,767,247.91
减：所得税费用	六.36	26,499.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-64,793,746.95
归属于母公司所有者的净利润		-63,042,091.58
少数股东损益		-1,751,655.37
六、每股收益：		
（一）基本每股收益		-1.18
（二）稀释每股收益		-1.18
七、其他综合收益		-
八、综合收益		-64,793,746.95
归属于母公司所有者的综合收益		-64,793,746.95
少数股东综合收益		-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈亮

沈力峰

利 润 表

编制单位：杭州庆丰农化有限公司

2012年1-9月

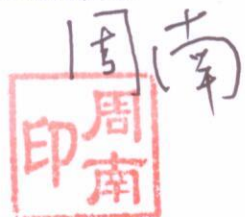
会企02表
单位：人民币元

项 目	附注编号	本期金额
一、营业收入	十二.4	181,756,428.66
减：营业成本	十二.4	177,195,553.07
营业税金及附加		254,669.50
销售费用		8,370,373.68
管理费用		43,713,408.66
财务费用		12,613,520.91
资产减值损失		5,080,009.40
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）	十二.5	806,244.22
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）		-64,664,862.34
加：营业外收入		7,883,150.14
减：营业外支出		1,214,598.98
其中：非流动资产处置损失		-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-57,996,311.18
减：所得税费用		-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,996,311.18
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		-
（二）稀释每股收益		-
六、其他综合收益		-
七、综合收益总额		-57,996,311.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]