



0510201605000016
报告文号：苏公W[2016]E1475号

无锡洪汇新材料科技股份有限公司
审阅报告



江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants , SGP

中国.江苏.无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi. Jiangsu. China

Telephone: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

审阅报告

苏公 W[2016]E1475 号

无锡洪汇新材料科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的无锡洪汇新材料科技股份有限公司(以下简称洪汇新材公司)财务报表,包括2016年3月31日的资产负债表,2016年1-3月的利润表、现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是洪汇新材公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信洪汇新材公司的财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映洪汇新材公司2016年3月31日的财务状况以及2016年1-3月的经营成果和现金流量。

(本页无正文，为审阅报告之签章页)



中国注册会计师

夏云曙

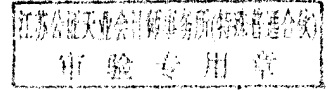
中国注册会计师

王微

二〇一六年四月二十八日

资产负债表

2016年3月31日



编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2016-3-31	2015-12-31	负债及股东权益	附注	2016-3-31	2015-12-31
流动资产：				流动负债：			
货币资金	5-1	97,715,724.31	89,618,668.03	短期借款	5-11	35,500,000.00	35,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	5-2	29,841,760.27	38,321,973.52	应付票据			
应收账款	5-3	39,710,862.36	33,315,336.13	应付账款	5-12	5,723,327.25	3,223,682.76
预付款项	5-4	7,261,399.35	4,240,511.94	预收款项	5-13	731,921.47	679,709.06
应收利息				应付职工薪酬	5-14	2,363,738.68	5,047,634.35
应收股利				应交税费	5-15	2,335,635.66	5,602,697.44
其他应收款	5-5	403,521.05	375,387.80	应付利息	5-16	54,508.81	58,932.50
存货	5-6	15,967,183.36	14,173,899.73	应付股利			
划分为持有待售的资产				其他应付款	5-17	344,547.20	204,000.00
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产				一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		190,900,450.70	180,045,777.15	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		47,053,679.07	50,316,656.11
可供出售金融资产				非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	5-7	110,607,106.98	113,758,916.06	长期应付款			
在建工程	5-8	6,794,681.02	5,599,167.92	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益	5-18	13,063,556.96	13,243,414.88
油气资产				递延所得税负债			
无形资产	5-9	43,791,624.41	44,033,069.15	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		13,063,556.96	13,243,414.88
商誉				负 债 合 计		60,117,236.03	63,560,070.99
长期待摊费用				所有者权益：			
递延所得税资产	5-10	1,525,736.70	1,424,929.70	股本	5-19	81,000,000.00	81,000,000.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		162,719,149.11	164,816,082.83	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	5-20	31,638,904.42	31,638,904.42
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	5-21	19,296,288.47	19,296,288.47
				未分配利润	5-22	161,567,170.89	149,366,596.10
				所有者权益合计		293,502,363.78	281,301,788.99
资产总计		353,619,599.81	344,861,859.98	负债和所有者权益合计		353,619,599.81	344,861,859.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

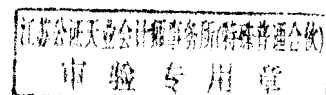
主管会计工作负责人：

2-1-4

会计机构负责人：

利润表

2016年1-3月



编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2016年1-3月	2015年1-3月
一、营业收入	5-23	65,293,370.68	63,732,454.42
减：营业成本	5-23	41,709,163.65	44,780,446.49
营业税金及附加	5-24	759,332.28	418,640.26
销售费用	5-25	1,695,880.30	1,651,127.65
管理费用	5-26	6,414,078.60	5,640,172.07
财务费用	5-27	206,319.88	3,178.20
资产减值损失	5-28	709,033.64	951,483.65
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）		13,799,562.33	10,287,406.10
加：营业外收入	5-29	663,542.08	264,857.92
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	5-30	101,271.10	31,866.23
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		14,361,833.31	10,520,397.79
减：所得税费用	5-31	2,161,258.52	1,583,473.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,200,574.79	8,936,923.96
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			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		12,200,574.79	8,936,923.96
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.15	0.11
（二）稀释每股收益		0.15	0.11

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年1-3月

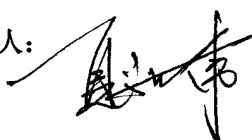
编制单位：无锡洪汇新材料科技股份有限公司

金额单位：人民币元

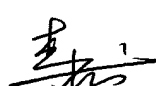
项 目	附注	2016年1-3月	2015年1-3月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		55,756,179.67	42,206,330.88
收到的税费返还			762,849.97
收到其他与经营活动有关的现金	5-32	1,013,273.78	135,564.44
经营活动现金流入小计		56,769,453.45	43,104,745.29
购买商品、接受劳务支付的现金		28,904,065.50	26,034,847.30
支付给职工以及为职工支付的现金		8,328,771.20	6,475,117.23
支付的各项税费		10,103,344.15	2,307,386.37
支付其他与经营活动有关的现金	5-32	3,796,829.31	2,859,480.86
经营活动现金流出小计		51,133,010.16	37,676,831.76
经营活动产生的现金流量净额		5,636,443.29	5,427,913.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		1,338,915.62	1,718,436.03
投资所支付的现金			
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	5-32		275,000.00
投资活动现金流出小计		1,338,915.62	1,993,436.03
投资活动产生的现金流量净额		-1,338,915.62	-1,993,436.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		450,471.39	486,888.89
支付其它与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		450,471.39	486,888.89
筹资活动产生的现金流量净额		-450,471.39	-486,888.89
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		3,847,056.28	2,947,588.61
加：期初现金及现金等价物余额		89,618,668.03	43,259,629.90
六：期末现金及现金等价物余额		93,465,724.31	46,207,218.51

后附财务报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

无锡洪汇新材料科技股份有限公司（以下简称本公司）系由无锡市洪汇树脂有限公司（以下简称洪汇树脂有限公司）整体变更而成的股份有限公司。洪汇树脂有限公司成立于2001年3月28日，由自然人项洪伟和孙建军共同出资组建，设立时的注册资本为50万元人民币，由股东项洪伟和孙建军分别出资30万元和20万，出资比例分别为60%和40%。

2003年6月，经股东会决议，洪汇树脂有限公司注册资本增加100万元，由股东项洪伟和孙建军分别投入70万元和30万元，增资后，注册资本为150万元，项洪伟出资100万元，占注册资本66.67%；孙建军出资50万元，占注册资本33.33%。该变更事项于2003年6月19日在无锡市锡山工商行政管理局办理了工商变更登记。

2005年4月，经股东会决议，洪汇树脂有限公司注册资本增加350万元，由股东项洪伟投入350万元，增资后，注册资本为500万元，项洪伟出资450万元，占注册资本90%；孙建军出资50万元，占注册资本10%。该变更事项于2005年4月6日在无锡市锡山工商行政管理局办理了工商变更登记。

2009年7月，股东孙建军和项红燕签订股权转让协议书，孙建军将所持有的10%股权，计50万元转让给项红燕，转让价格为50万元。同月，股东孙建军和项红燕签订股权转让协议书，项红燕将所持有的10%股权，计50万元转让给孙建军。该变更事项分别于2009年7月3日及7月31日在无锡市锡山工商行政管理局办理了工商变更登记。

2010年6月，经股东会决议，洪汇树脂有限公司注册资本增加2,000万元，由股东项洪伟投入2000万元，增资后，注册资本为2,500万元，项洪伟出资2,450万元，占注册资本98%；孙建军出资50万元，占注册资本2%。该变更事项于2010年6月29日无锡市锡山工商行政管理局办理了工商变更登记。

2011年1月，经股东会决议，公司注册资本增加4,000万元，由股东项洪伟分期投

入。2011 年 1 月股东项洪伟第 1 期出资 800 万；2011 年 6 月，股东项洪伟第 2 期出资 3,200 万元。增资后，注册资本为 6,500 万元，项洪伟出资 6,450 万元，占注册资本 99.23%；孙建军出资 50 万元，占注册资本 0.77%。该变更事项于 2011 年 1 月 20 日及 2011 年 6 月 17 日在无锡市锡山工商行政管理局办理了工商变更登记。

2011 年 6 月，经股东会决议，股东项洪伟将其所持有部分股权 1,445 万元计 22.23%，分别转让给无锡市吉伊创业投资合伙企业（有限合伙）、无锡市潇湘投资合伙企业（有限合伙）和许端平等 25 位自然人。转让后各股东的出资额和出资比例为：项洪伟 5,005 万元，占注册资本 77%；孙建军 81.25 万元，占注册资本 1.25%；许端平 325 万元，占注册资本 5%；无锡市吉伊创业投资合伙企业（有限合伙）227.5 万元，占注册资本 3.5%；无锡市潇湘投资合伙企业（有限合伙）32.5 万元，占注册资本 0.5%；李川 455 万元，占注册资本 7%；郭运华 195 万元，占注册资本 3%；吴涛 72.75 万元，占注册资本 1.1191%；李专元 12 万元，占注册资本 0.1846%；陈瑞建 10 万元，占注册资本 0.1538%；陈建南 8 万元，占注册资本 0.1231%；马立群 8 万元，占注册资本 0.1231%；李亮 8 万元，占注册资本 0.1231%；朱福元 8 万元，占注册资本 0.1231%；周春华 8 万元，占注册资本 0.1231%；浦洪达 5 万元，占注册资本 0.0769%；许玉明 5 万元，占注册资本 0.0769%；朱利明 4 万元，占注册资本 0.0615%；孙向荣 4 万元，占注册资本 0.0615%；秦专成 4 万元，占注册资本 0.0615%；江波 4 万元，占注册资本 0.0615%；陈甜 3 万元，占注册资本 0.0462%；申淑婷 3 万元，占注册资本 0.0462%；华李康 3 万元，占注册资本 0.0462%；乔惠忠 3 万元，占注册资本 0.0462%；奚银龙 2 万元，占注册资本 0.0308%；李岗 2 万元，占注册资本 0.0308%；陆毅 2 万元，占注册资本 0.0308%。该股权转让事项于 2011 年 7 月 22 日在无锡市锡山工商行政管理局办理了工商变更登记。

经 2011 年 11 月 1 日洪汇树脂有限公司股东会决议，并经 2011 年 11 月 20 日发起人会议决议，洪汇树脂有限公司整体变更为无锡洪汇新材料科技股份有限公司，由全体股东于 2011 年 11 月 20 日以截止 2011 年 9 月 30 日的无锡市洪汇树脂有限公司的净资产 112,638,904.42 元折为股份 8,100 万股，其中股本 8,100 万元，其余 31,638,904.42 元作为股本溢价计入资本公积，每股面值一元。其中：项洪伟 6,237 万股，占注册资本 77%；李川 567 万股，占注册资本 7%；郭运华 243 万股，占注册资本 3%；孙建军 101.25 万股，占注册资本 1.25%；吴涛 90.6471 万股，占注册资本 1.1191%；李专元 14.9526 万股，占注册资本 0.1846%；陈瑞建 12.4578 万股，占注册资本 0.1538%；陈建南 9.9711

万股，占注册资本 0.1231%；马立群 9.9711 万股，占注册资本 0.1231%；李亮 9.9711 万股，占注册资本 0.1231%；朱福元 9.9711 万股，占注册资本 0.1231%；周春华 9.9711 万股，占注册资本 0.1231%；浦洪达 6.2289 万股，占注册资本 0.0769%；许玉明 6.2289 万股，占注册资本 0.0769%；朱利明 4.9815 万股，占注册资本 0.0615%；孙向荣 4.9815 万股，占注册资本 0.0615%；秦专成 4.9815 万股，占注册资本 0.0615%；江波 4.9815 万股，占注册资本 0.0615%；陈甜 3.7422 股，占注册资本 0.0462%；申淑婷 3.7422 股，占注册资本 0.0462%；华李康 3.7422 股，占注册资本 0.0462%；乔惠忠 3.7422 股，占注册资本 0.0462%；奚银龙 2.4948 万股，占注册资本 0.0308%；李岗 2.4948 万股，占注册资本 0.0308%；陆毅 2.4948 万股，占注册资本 0.0308%；许端平 405 万股，占注册资本 5%；无锡市吉伊创业投资合伙企业（有限合伙）283.5 万股，占注册资本 3.5%；无锡市潇湘投资合伙企业（有限合伙）40.5 万股，占注册资本 0.5%，出资方式均以无锡市洪汇树脂有限公司的净资产折股投入。该变更事项于 2011 年 12 月 6 日在江苏省无锡工商行政管理局办理了工商变更登记。

2011 年 12 月 6 日，无锡市洪汇树脂有限公司更名为无锡洪汇新材料科技股份有限公司（本公司）。

2、公司的注册地和组织形式

本公司的注册地及地址：无锡市锡山区东港镇新材料产业园

本公司的组织形式：股份有限公司(非上市)

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于化学原料和化学制品制造业。

本公司经营范围：氯乙烯——醋酸乙烯共聚树脂和氯乙烯共聚乳液的研发、制造和销售；塑料制品的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）

主要产品：乙烯基二元共聚树脂、含羧基的乙烯基三元共聚树脂、含羟基的乙烯基三元共聚树脂等。

4、财务报告批准报出日

本财务报告于 2016 年 4 月 28 日经公司第二届董事会第七次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

2、持续经营

公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司主要从事乙烯基二元共聚树脂、含羧基的乙烯基三元共聚树脂、含羟基的乙烯基三元共聚树脂的生产与销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注三、10）、存货的计价方法（附注三、11）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、14/17）、收入的确认时点（附注三、23）等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司营业周期较短，以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整，本公司与子公司及子公司相互之间的所有重大账目及交易于合并时抵销。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务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；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债

表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7. 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。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务核算方法

本公司外币业务采用交易发生日的即期近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：1) 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近似汇率折算；2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：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。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

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。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

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

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指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，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回

10. 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：

1) 单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司单项金额重大的应收款项指单项金额占年末应收款项总额 10%以上或单项金额在 50 万元以上的应收款项。

2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

1) 确定组合的依据和按组合计提坏账准备的计提方法：

确定组合的依据	
组合名称	依据
信用风险特征组合	账龄状态
按组合计提坏账准备的方法	
信用风险特征组合	账龄分析法

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例：

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
	例	例
一年以内	5%	5%
一年至二年	10%	10%
二年至三年	50%	50%
三年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。

坏账准备的计提方法：对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

坏账损失确认标准：A、债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产依法清偿后，仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务，并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

11. 存货

(1) 存货的分类：本公司存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

(2) 存货的计价：存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。领用或发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销采用一次转销法。

12. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原

因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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和应支付的相关税费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。

(3) 后续计量及损益确认

1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别

确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投

资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

13. 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类：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和已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

14. 固定资产

(1) 固定资产确认条件：固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产折旧方法：固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 年、20 年	5%	4.75%、9.5%
机器设备	10 年	5%	9.5%
电子及其他设备	4 年、5 年	5%	19%、23.75%
运输设备	4 年、5 年	5%	19%、23.75%

(3) 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。

15. 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

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。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

(2) 借款费用资本化期间

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

2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借

款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

17. 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。

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。

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证及合同使用期限
应用软件	10 年	预计使用年限

(3) 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

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

(4) 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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

18. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值

测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20. 职工薪酬

（1）短期薪酬会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理

1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个

月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的处理方法

本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提出给予补偿，本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- 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。

22. 股份支付及权益工具

（1） 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2） 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

1） 以权益结算的股份支付

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

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

2） 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3） 修改、终止股份支付计划

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

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

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

23. 收入

(1)、收入确认的一般原则

1) 销售商品：在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

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

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

(2) 公司确认收入的具体方法

1) 内销货物：本公司以往销售历史经验证明，通常情况下根据销售合同或订单将产品交付给购货方，购货方验收货物后，与货物所有权有关的主要风险和报酬已转移给购货方，公司已取得收款权利相关的经济利益很可能流入，因此公司于将货物交付购货方并经购货方签收确认的日期确认收

入实现。

2) 出口货物：本公司主要以海运方式出口货物，执行 CIF、CFR、FOB 贸易术语对境外客户进行销售，此三种贸易术语下货物在装运港被装上指定船时，风险即由卖方转移至买方。本公司已根据合同、订单约定将产品报关、离港，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或结合以前和买方交往的直接经验判断相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时，于将出口货物报关、货物装船且承运方出具提单的日子确认收入实现。

3) 加工货物：本公司提供的加工劳务均能在同一会计年度开始并完成，在客户验收加工货物后，本公司根据合同已取得收款权利，本公司的加工劳务已提供，因此确认加工收入实现。

24. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。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判断依据及会计处理方法

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

对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，根据与政府部门签订的合同约定，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26. 经营租赁

（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，确认为租赁相关收入。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相关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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

28. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额	17%、0%

	部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%

2. 税收优惠

2015 年 10 月，本公司经江苏省高新技术企业认定管理工作协调小组《关于公示江苏省 2015 年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》（苏高企协[2015]14 号）的认定，成为江苏省 2015 年第二批高新技术企业，认定有效期为三年，取得编号为 GR201532002029 的高新技术企业证书。根据相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2015 年-2017 年），公司所得税率为 15%。

五、财务报表项目注释（下列项目如无特殊说明，金额均以人民币元为单位。）

5-1、货币资金

(1) 货币资金分类：

项目	2016-3-31	2015-12-31
现金	12,365.78	764.17
银行存款	93,453,358.53	89,617,903.86
其他货币资金	4,250,000.00	
合计	97,715,724.31	89,618,668.03
其中：存放在境外的款项总		

(2) 其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	4,250,000.00	
合计	4,250,000.00	

(3) 报告期末货币资金中除银行承兑汇票保证金 4,250,000.00 元外，无因抵押、质押、冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5-2、应收票据

(1) 应收票据分类列示：

种类	2016-3-31	2015-12-31
银行承兑票据	29,841,760.27	38,321,973.52
合计	29,841,760.27	38,321,973.52

(2) 期末公司无已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	27,596,732.45	
合计	27,596,732.45	

(4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5-3、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	2016-3-31				
	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应收					

账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	41,904,596.70	100.00	2,193,734.34	5.24	39,710,862.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	41,904,596.70	100.00	2,193,734.34	5.24	39,710,862.36

类别	2015-12-31				
	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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,172,436.20	100.00	1,857,100.07	5.28	33,315,336.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	35,172,436.20	100.00	1,857,100.07	5.28	33,315,336.13

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2016-3-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内		2,083,102.83	5.00%
1 至 2 年			10.00%
3 年以上	95,975.00		100.00%
合计	41,904,596.70	2,193,734.34	5.24%

账龄	2015-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内		1,746,521.06	5.00%
1 至 2 年			10.00%

3 年以上	95, 975. 00	95, 975. 00	100. 00%
合计	35, 172, 436. 20	1, 857, 100. 07	5. 28%

确定该组合依据的说明详见附注三、10。

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2016 年 1-3 月计提坏账准备金额 336, 634. 27 元。

(3) 本报告期无实际核销应收账款的情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司	2016-3-31	期末坏账准备	账龄	占期末余额的比例
江阴华祥化工有限公司 注	客			1 年以	20. 28
佛山市顺德区宝斯特颜料有限	客户			1 年以	9. 53
印度 INDIA DYE CHEM	客户			1 年以	8. 39
清远市美乐仕油墨有限公司	客户			1 年以	5. 89
印度 Hubergroup India private	客户			1 年以	4. 88
合计		20, 520, 742.	1, 026, 037		48. 97

注：江阴华祥化工有限公司成立于 2015 年 11 月，与江阴嘉荣石化贸易有限公司受同一实际控制人控制，2016 年 3 月 31 日应收江阴华祥化工有限公司 7, 528, 235. 00 元，应收江阴嘉荣石化贸易有限公司 969, 136. 06 元，合计 8, 497, 371. 06 元。

5-4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	7, 261, 399. 35	100. 00	4, 240, 511. 94	100. 00
合计	7, 261, 399. 35	100. 00	4, 240, 511. 94	100. 00

报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	2016-3-31	账龄	占期末余额的比例
北京化工大学	技术开发供应	3,000,000.	1 年以内	41.31
扬州天华新材料有限公司	材料供应商	2,831,090.	1 年以内	38.99
江苏省电力公司无锡供电公司	电力供应商		1 年以内	8.29
中国石化上海石油化工股份有限	材料供应商		1 年以内	6.82
上海长濛贸易有限公司	材料供应商	69,000.00	1 年以内	0.95
合计		6,997,248		96.36

5-5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	2016-3-31				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,073,259.00	100.00	5,669,737.95	93.36	403,521.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,073,259.00	100.00	5,669,737.95	93.36	403,521.05

类别	2015-12-31				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,675,224.00	100.00	5,299,836.20	93.39	375,387.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,675,224.00	100.00	5,299,836.20	93.39	375,387.80

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2016-3-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	424,759.00	21,237.95	5%
3 年以上	5,648,500.00	5,648,500.00	100%
合计	6,073,259.00	5,669,737.95	93.36%

账龄	2015-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	26,724.00	1,336.20	5%
2 至 3 年	700,000.00	350,000.00	50%
3 年以上	4,948,500.00	4,948,500.00	100%
合计	5,675,224.00	5,299,836.20	93.39%

确定该组合依据的说明详见附注三、10。

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

2016 年 1-3 月计提坏账准备金额 369,901.75 元。

(3) 本报告期无实际核销其他应收款的情况。

(4) 他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2016-3-31	2015-12-31
保证金	4,948,500.00	4,948,500.00
上市中介费用	1,100,000.00	700,000.00
应收代缴员工款项	24,759.00	26,724.00
合计	6,073,259.00	5,675,224.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2016-3-31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
无锡市锡山区东港镇人民政府	保证金	4,948,500.00	3 年以上	81.48	4,948,500.00
东兴证券股份有限公司	上市中介费用	700,000.00	3 年以上	11.53	700,000.00
江苏世纪同仁(上海)律师事务所	上市中介费用	200,000.00	1 年以内	3.29	10,000.00
江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	上市中介费用	200,000.00	1 年以内	3.29	10,000.00
代垫住房公积金	应收代缴员工款项	24,759.00	1 年以内	0.41	1,237.95
合计	—	6,073,259.00	—	100.00	5,669,737.95

(6) 本项目无涉及政府补助的应收款项。

5-6、存货

(1) 存货分类:

项目	2016-3-31			2015-12-31		
	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	3,305,211.31		3,305,211.31	2,297,034.19		2,297,034.19
在产品	1,098,472.92		1,098,472.92			
库存商品	11,565,996.75	2,497.62	11,563,499.13	11,877,451.54	586.00	11,876,865.54
合计	15,969,680.98	2,497.62	15,967,183.36	14,174,485.73	586.00	14,173,899.73

(2) 存货跌价准备:

项目	2015-12-31	本期增加金额		本期减少金额		2016-3-31
		计提	其他	转回或转	其他	
库存商品	586.00	2,497.62		586.00		2,497.62
合计	586.00	2,497.62		586.00		2,497.62

在资产负债表日，库存商品采用可变现净值与账面成本孰低计量，按照单个库存商品的账面成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

本公司的原材料、在产品周转情况正常，各期末无成本高于可变现净值的情形，故原材料、在产品未计提存货跌价准备。

本期转销存货跌价准备 586 元，原因为计提存货跌价准备的库存商品本期已实现对外销售。

(3) 报告期末存货余额中无借款费用资本化金额。

5-7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2015-12-31	53,348,942.77	93,400,455.26	10,364,600.21	3,321,909.79	160,435,908.03
2. 本期增加金额		32,478.63		66,543.59	99,022.22
(1) 购置		32,478.63		66,543.59	99,022.22
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2016-3-31	53,348,942.77	93,432,933.89	10,364,600.21	3,388,453.38	160,534,930.25
二、累计折旧					
1. 2015-12-31	8,208,797.09	27,607,349.11	9,205,738.74	1,655,107.03	46,676,991.97
2. 本期增加金额	642,509.15	2,351,656.23	86,518.79	170,147.13	3,250,831.30
(1) 计提	642,509.15	2,351,656.23	86,518.79	170,147.13	3,250,831.30
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2016-3-31	8,851,306.24	29,959,005.34	9,292,257.53	1,825,254.16	49,927,823.27
三、减值准备					
1. 2015-12-31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 处置或报废					
4. 2016-3-31					
四、账面价值					
1. 2016-3-31	44,497,636.53	63,473,928.55	1,072,342.68	1,563,199.22	110,607,106.98
2. 2015-12-31	45,140,145.68	65,793,106.15	1,158,861.47	1,666,802.76	113,758,916.06

(2) 公司无暂时闲置的固定资产，报告期末无迹象表明资产可能发生了减值，故未计提固定资产减值准备。

(3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产的情况。

5-8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2016-3-31			2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
6 万吨/年水性工业涂料基料-氯乙烯共聚乳液项目	1,264,600.00		1,264,600.00	1,078,565.95		1,078,565.95
新材料研发中心项目	5,530,081.02		5,530,081.02	4,520,601.97		4,520,601.97
合计	6,794,681.02		6,794,681.02	5,599,167.92		5,599,167.92

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2015-12-31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他	2016-3-31
------	-----	------------	--------	------------	------	-----------

					减少	
6 万吨/年水性工业涂料基料-氯乙烯共聚乳液项目	194,448,380	1,078,565.95	186,034.05			1,264,600.00
新材料研发中心项目	29,508,000	4,520,601.97	1,009,479.05			5,530,081.02
合计	223,956,380	5,599,167.92	1,195,513.10			6,794,681.02

(续上表)

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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
6 万吨/年水性工业涂料基料-氯乙烯共聚乳液项目	0.65	项目前期准备阶段				自筹资金
新材料研发中心项目	18.74	项目建设阶段				自筹资金
合计	—	—			—	—

(3) 报告期末未发现在建工程存在减值迹象，故未计提减值准备。

5-9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权 1	土地使用权 2	应用软件	合计
一、账面原值				
1. 2015-12-31	21,063,831.	26,614,741.0	122,075.21	47,800,647.59
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				

项目	土地使用权 1	土地使用权 2	应用软件	合计
(1) 处置或报废				
4. 2016-3-31	21,063,831.	26,614,741.0	122,075.21	47,800,647.59
二、累计摊销				
1. 2015-12-31	1,965,957.8	1,774,316.00		
2. 本期增加金额	105,319.17	133,073.70	3,051.87	241,444.74
(1) 计提	105,319.17	133,073.70	3,051.87	241,444.74
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2016-3-31			30,356.49	
三、减值准备				
1. 2015-12-31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2016-3-31				
四、账面价值				
1. 2016-3-31		24,707,351.3		43,791,624.41
2. 2015-12-31	19,097,873.	24,840,425.0		44,033,069.15

土地使用权 1 为锡山区东港镇园南路南、走马塘路西地块，作为本公司新厂的生产经营用地。

土地使用权 2 为东港镇新材料产业园锡港南路北、园南路南、走马塘路西地块，作为本公司 6 万吨/年水性工业涂料基料-氯乙烯共聚乳液项目和新材料研发中心项目的生产经营用地。

(2) 本公司无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 报告期末本公司无形资产均已办妥产权过户及登记手续。

(4) 报告期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

5-10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016-3-31		2015-12-31	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资
资产减值准	7,865,969.91	1,179,895.48	7,157,522.27	
递延收益		345,841.22		351,301.36
合计	10,171,578.07	1,525,736.70	9,499,531.35	1,424,929.70

(2) 本公司无未确认递延所得税资产情况。

5-11、短期借款

(1) 短期借款分类：

项目	2016-3-31	2015-12-31
信用借款	35,500,000.00	35,500,000.00
合计	35,500,000.00	35,500,000.00

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款

5-12、应付账款

(1) 应付账款按账龄列示：

账龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,435,375.95	94.97	3,160,221.96	98.03
1 至 2 年	237,490.50	4.15	14,103.00	0.44
2 至 3 年	12,689.40	0.22	13,248.40	0.41
3 年以上	37,771.40	0.66	36,109.40	1.12
合计	5,723,327.25	100.00	3,223,682.76	100.00

(2) 本项目余额中无账龄 1 年以上的大额重要应付账款。

5-13、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示：

账龄	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	710,018.71	97.01	657,792.05	96.78
1 至 2 年	2,842.93	0.39	2,857.18	0.42
2 至 3 年	6,606.66	0.90	7,319.16	1.08
3 年以上	12,453.17	1.70	11,740.67	1.72
合计	731,921.47	100.00	679,709.06	100.00

(2) 本项目余额中无账龄 1 年以上的大额重要预收款项。

5-14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
一、短期薪酬	4,890,288.0	5,166,509.6	7,841,987.0	2,214,810.7
二、离职后福利-设定提存	157,346.29	453,430.00	461,848.34	148,927.95
三、辞退福利		26,900.00	26,900.00	
合计	5,047,634.3	5,646,839.6	8,330,735.3	2,363,738.6

(2) 短期薪酬列示：

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
1、工资、奖金、津贴和补	4,688,219.0	4,441,686.6	6,992,123.0	2,137,782.6
2、职工福利费		412,120.00	412,120.00	
3、社会保险费	78,405.71	227,188.00	230,792.66	74,801.05
其中： 医疗保险费	61,274.84	176,968.20	180,056.20	58,186.84
工伤保险费	13,555.12	39,754.80	40,158.76	13,151.16
生育保险费	3,575.75	10,465.00	10,577.70	3,463.05
4、住房公积金	2,620.00	81,875.00	82,268.00	2,227.00
5、工会经费和职工教育经	121,043.29	3,640.00	124,683.29	

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
合计	4,890,288.0	5,166,509.6	7,841,987.0	2,214,810.7

(3) 设定提存计划列示:

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
1、基本养老保险	146,367.94	421,794.00	429,625.14	138,536.80
2、失业保险费	10,978.35	31,636.00	32,223.20	10,391.15
合计	157,346.29	453,430.00	461,848.34	148,927.95

5-15、应交税费

项目	2016-3-31	2015-12-31
增值税	1,200,523.39	3,773,458.30
所得税	696,267.41	1,058,822.10
城市维护建设税	122,652.37	301,873.47
教育费附加	87,608.83	215,623.91
房产税	125,955.36	125,955.36
土地使用税	91,650.00	91,650.00
印花税	7,938.30	16,964.70
防洪保安基金		15,308.75
个人所得税	3,040.00	3,040.85
合计	2,335,635.66	5,602,697.44

5-16、应付利息

项目	2016-3-31	2015-12-31
短期借款应付利息	54,508.81	58,932.50
合计	54,508.81	58,932.50

期末无已逾期未支付的利息情况

5-17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2016-3-31	2015-12-31
应付暂收款项	140,547.20	
职工安置费	204,000.00	204,000.00
合计	344,547.20	204,000.00

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：

2003 年，江苏银卡化工有限责任公司与本公司签订协议，向本公司转让部分土地使用权、房屋及设备，同时本公司安置江苏银卡化工有限责任公司职工 34 人，江苏银卡化工有限责任公司支付职工安置费合计 57.8 万元。截至 2016 年 3 月 31 日，尚可能需支付金额 20.40 万元。

5-18、递延收益

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31	形成原因
政府补助	13,243,414.88		179,857.92	13,063,556.96	收到政府补助
合计	13,243,414.88		179,857.92	13,063,556.96	--

涉及政府补助的项目：

负债项目	2015-12-31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2016-3-31	与资产相关/与收益相关
特种丙烯酸树脂的研究与开发	266,666.79		9,999.99		256,666.80	与资产相关
公司搬迁扩建项目	326,666.79		12,249.99		314,416.80	与资产相关
政策性搬迁补助 ^{注 1}	10,901,405.80		143,457.00		10,757,948.80	与资产相关
上市企业扶持奖励 ^{注 2}	1,366,600.00				1,366,600.00	与收益相关
外经贸转型升级研发技改项目	382,075.50		14,150.94		367,924.56	与资产相关
合计	13,243,414.88		179,857.92		13,063,556.96	--

注 1：根据无锡市人民政府锡政复（2011）45 号《市政府关于无锡高铁地区控制性

详细规划“高铁-嵩山-站南”管理单元动态更新的批复》，本公司锡山区厚桥街道嵩山村厂区列入此次搬迁改造范围。本公司新厂区位于无锡市锡山区东港镇新材料产业园，2013年2月完成搬迁重置。根据拆迁补偿协议书及补充协议，本公司位于锡山区厚桥街道嵩山村老厂区搬迁补偿款为23,873,350元。本公司由于搬迁而产生的土地价值损失1,385,788.31元，房屋建筑物、设备等固定资产损失9,562,039.38元，搬迁费用性支出350,451.51元，补偿款扣除损失和支出后金额12,575,070.80元，根据企业会计准则规定，作为与资产相关的政府补助，确认为递延收益。2016年1-3月按重置资产预计使用年限分摊结转递延收益为143,457.00元。

注2：2014年6月，收到上市企业扶持奖励1,366,600.00元，根据无锡市锡山区人民政府锡府发〔2013〕17号文件规定及本公司向无锡市锡山区财政局出具的《退还扶持资金承诺书》，记入递延收益。

5-19、股本

（1）股本变动情况

期间	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
2016年1-3月	81,000,000.00						81,000,000.00

（2）各期末股东及股本比例

项目	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
项洪伟	62,370,000.00	77.0000	62,370,000.00	77.0000
孙建军	1,012,500.00	1.2500	1,012,500.00	1.2500
许端平	4,050,000.00	5.0000	4,050,000.00	5.0000
无锡市吉伊创业投资合伙企业（有限合伙）	2,835,000.00	3.5000	2,835,000.00	3.5000
无锡市潇湘投资合伙企业（有限合伙）	405,000.00	0.5000	405,000.00	0.5000
李川	5,670,000.00	7.0000	5,670,000.00	7.0000
郭运华	2,430,000.00	3.0000	2,430,000.00	3.0000
吴涛	906,471.00	1.1191	906,471.00	1.1191

项目	2016-3-31		2015-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
李专元	149,526.00	0.1846	149,526.00	0.1846
陈瑞建	124,578.00	0.1538	124,578.00	0.1538
陈建南	99,711.00	0.1231	99,711.00	0.1231
毛大炜(马立群)注	99,711.00	0.1231	99,711.00	0.1231
李亮	99,711.00	0.1231	99,711.00	0.1231
朱福元	99,711.00	0.1231	99,711.00	0.1231
周春华	99,711.00	0.1231	99,711.00	0.1231
浦洪达	62,289.00	0.0769	62,289.00	0.0769
许玉明	62,289.00	0.0769	62,289.00	0.0769
朱利明	49,815.00	0.0615	49,815.00	0.0615
孙向荣	49,815.00	0.0615	49,815.00	0.0615
秦专成	49,815.00	0.0615	49,815.00	0.0615
江波	49,815.00	0.0615	49,815.00	0.0615
陈甜	37,422.00	0.0462	37,422.00	0.0462
申淑婷	37,422.00	0.0462	37,422.00	0.0462
华李康	37,422.00	0.0462	37,422.00	0.0462
乔惠忠	37,422.00	0.0462	37,422.00	0.0462
奚银龙	24,948.00	0.0308	24,948.00	0.0308
李岗	24,948.00	0.0308	24,948.00	0.0308
陆毅	24,948.00	0.0308	24,948.00	0.0308
合计	81,000,000.00	100.00	81,000,000.00	100.00

注：发起人股东马立群于 2013 年 7 月 10 日因病去世，马立群所持有的公司 9.9711 万股股份全部由其子毛大炜继承。

5-20、资本公积

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
资本溢价（股本溢价）	31,638,904.42			31,638,904.42
合计	31,638,904.42			31,638,904.42

5-21、盈余公积

项目	2015-12-31	本期增加	本期减少	2016-3-31
----	------------	------	------	-----------

法定盈余公积	19,296,288.47			19,296,288.47
合计	19,296,288.47			19,296,288.47

5-22、未分配利润

项目	2016 年 1-3 月	2015 年	2015 年 1-3 月
调整前上期末未分配利润	149,366,596.10	108,533,490.92	108,533,490.92
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	149,366,596.10	108,533,490.92	108,533,490.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,200,574.79	45,370,116.87	8,936,923.96
减：提取法定盈余公积		4,537,011.69	
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			
期末未分配利润	161,567,170.89	149,366,596.10	117,470,414.88

5-23、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本分类披露：

项目	2016 年 1-3 月		2015 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,293,370.68	41,709,163.65	63,711,086.90	44,780,446.49
其他业务			21,367.52	
合计	65,293,370.68	41,709,163.65	63,732,454.42	44,780,446.49

(2) 主营业务(分产品)

项目	2016 年 1-3 月		2015 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
二元共聚树脂	23,502,467.98	20,727,541.58	24,838,987.61	23,435,705.99
羧基三元共聚树脂	12,843,932.56	6,922,705.26	11,920,971.77	7,185,586.09
羟基三元共聚树脂	28,946,970.14	14,058,916.81	26,951,127.52	14,159,154.41
合计	65,293,370.68	41,709,163.65	63,711,086.90	44,780,446.49

(3) 主营业务(分地区)

项目	2016 年 1-3 月		2015 年 1-3 月	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	32,863,267.31	23,136,885.20	32,816,788.56	25,905,385.23
出口销售	32,430,103.37	18,572,278.45	30,894,298.34	18,875,061.26
合计	65,293,370.68	41,709,163.65	63,711,086.90	44,780,446.49

(4) 报告期公司前五名客户的营业收入情况

项目	2016 年 1-3 月	占公司全部营业收入的比例
江阴华祥化工有限公司	6,529,795.85	10.00

印度 INDIA DYE CHEM	5,001,698.09	7.66
意大利 AZELIS ITALIA S.R.L	3,219,196.50	4.93
印度 Hubergroup India private	2,984,423.38	4.57
佛山市顺德区宝斯特颜料有限公司	1,957,435.90	3.00
合计	19,692,549.72	30.16

5-24、营业税金及附加

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
城市维护建设税	442,943.84	244,206.82
教育费附加	316,388.44	174,433.44
合计	759,332.28	418,640.26

5-25、销售费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
职工薪酬	153,089.36	132,882.45
运输费	1,359,489.26	1,348,991.94
差旅费	33,211.10	27,641.50
业务招待费	63,947.00	26,512.00
市场推广费	85,424.53	95,906.05
其他费用	719.05	19,193.71
合计	1,695,880.30	1,651,127.65

5-26、管理费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
职工薪酬	2,552,555.75	2,125,481.27
交通差旅费	89,087.85	107,517.11
折旧	374,939.49	560,932.36
保险费	65,357.95	49,698.24

聘请中介机构费	30,680.00	43,726.42
无形资产摊销	241,444.74	241,444.74
研发费	2,023,423.31	2,031,014.95
税金	237,193.36	236,725.06
其他费用	799,396.15	243,631.92
合计	6,414,078.60	5,640,172.07

5-27、财务费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
利息支出	446,047.70	491,555.56
减：利息收入	389,042.42	50,564.44
汇兑损益	84,467.37	-489,593.41
手续费支出	64,847.23	51,780.49
合计	206,319.88	3,178.20

5-28、资产减值损失

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
坏账损失	706,536.02	900,478.61
存货跌价损失	2,497.62	51,005.04
合计	709,033.64	951,483.65

5-29、营业外收入

(1) 明细情况：

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
政府补助利得	645,101.92	264,857.92
其他	18,440.16	
合计	663,542.08	264,857.92

(2) 计入各期非经常性损益的金额:

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
政府补助利得	645, 101. 92	264, 857. 92
其他	18, 440. 16	
合计	663, 542. 08	264, 857. 92

(3) 计入当期损益的政府补助:

补助项目	2016 年 1-3 月	与资产相关 /与收益相关	批准文件	批准机关
就业困难人员两项补贴	5, 244. 00	与收益相关	锡劳社就 (2009) 24 号	无锡市劳动和社会保障局
锡山区环保补助资金	150, 000. 00	与收益相关	锡环发 (2015) 69 号	无锡市锡山区环境保护局
2015 年锡山区科技发展资金	310, 000. 00	与收益相关	锡科发 (2016) 2 号	无锡市锡山区科学技术局
特种丙烯酸树脂的研究与开发	9, 999. 99	与资产相关	锡科计 (2011) 143 号 锡财工贸 (2011) 78 号	无锡市科学技术局 无锡市财政局
公司搬迁扩建项目	12, 249. 99	与资产相关	锡经信发 (2012) 26 号 锡财工贸 (2012) 43 号	无锡市经济和信息化委员会、无锡市财政局
政策性搬迁补助	143, 457. 00	与资产相关	见附注 5-18	
外经贸转型升级研发技改项目	14, 150. 94	与资产相关	锡商 (2013) 49 号 锡财企 (2013) 114 号	无锡市锡山区商务局、无锡市锡山区财政局
合计	645, 101. 92	--	--	--

补助项目	2015 年 1-3 月	与资产相关 /与收益相关	批准文件	批准机关
锡山区环保补助资金	15, 000. 00	与收益相关	锡环发 (2014) 77 号	无锡市锡山区环境保护局
2014 上半年中小企业国际市场开拓资金补助	70, 000. 00	与收益相关	锡商财 (2014) 657 号, 锡财工贸 (2014) 146 号	无锡市商务局、无锡市财政局
特种丙烯酸树脂的研	9, 999. 99	与资产相关	锡科计 (2011) 143 号	无锡市科学技术局

补助项目	2015 年 1-3 月	与资产相关 / 与收益相关	批准文件	批准机关
研究与开发			锡财工贸（2011）78 号	无锡市财政局
公司搬迁扩建项目	12, 249. 99	与资产相关	锡经信发（2012）26 号 锡财工贸（2012）43 号	无锡市经济和信息化委员会、无锡市财政局
政策性搬迁补助	143, 457. 00	与资产相关	见附注 5-19	
外经贸转型升级研发技改项目	14, 150. 94	与资产相关	锡商（2013）49 号 锡财企（2013）114 号	无锡市锡山区商务局、无锡市锡山区财政局
合计	264, 857. 92	--	--	--

5-30、营业外支出

(1) 明细情况：

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
公益性捐赠支出	90, 000. 00	
防洪保安基金	11, 271. 10	31, 866. 23
合计	101, 271. 10	31, 866. 23

(2) 计入各期非经常性损益的金额

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
公益性捐赠支出	90, 000. 00	
合计	90, 000. 00	

5-31、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
当期所得税费用	2, 262, 065. 52	1, 696, 170. 66
递延所得税费用	-100, 807. 00	-112, 696. 83

合计	2,161,258.52	1,583,473.83
----	--------------	--------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	2016 年 1-3 月
利润总额	14,361,833.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,154,275.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,983.52
合计	2,161,258.52

5-32、现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
收到银行存款利息	389,042.42	50,564.44
收到政府补助收入	465,244.00	85,000.00
其他营业外收入	18,440.16	
其他经营性往来收入	140,547.20	
合计	1,013,273.78	135,564.44

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
期间费用支出	3,366,829.31	2,825,802.36
其他营业外支出	30,000.00	
其他经营性往来支出	400,000.00	33,678.50
合计	3,796,829.31	2,859,480.86

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
支付工程许可证保函保证金		275,000.00
合计		275,000.00

5-33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		--
净利润	12,200,574.79	8,936,923.96
加: 资产减值准备	709,033.64	951,483.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,250,831.30	3,416,394.02
无形资产摊销	241,444.74	241,444.74
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	446,047.70	491,555.56
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)	-100,807.00	-112,696.83
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)	-1,795,781.23	3,011,492.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,442,574.66	-11,072,159.64
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-6,692,468.07	-256,666.04
其他 注	-179,857.92	-179,857.92
经营活动产生的现金流量净额	5,636,443.29	5,427,913.53

补充资料	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
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	93,465,724.31	46,207,218.51
减：现金的期初余额	89,618,668.03	43,259,629.90
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	3,847,056.28	2,947,588.61

注：其他

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
收到的递延收益-政府补助		
减：分配结转营业外收入的递延收益	-179,857.92	-179,857.92
合计	-179,857.92	-179,857.92

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016-3-31	2015-3-31
一、现金	93,465,724.31	46,207,218.51
其中：库存现金	12,365.78	26,993.78
可随时用于支付的银行存款	93,453,358.53	46,180,224.73
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	93,465,724.31	46,207,218.51
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不涉及现金收支的的银行承兑汇票背书转让金额

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
销售商品收到的银行承兑汇票背书转让金	16,861,529.41	16,592,714.46
其中：背书支付经营性应付项目金额	16,087,424.41	15,192,714.46
背书支付购建长期资产金额	774,105.00	1,400,000.00

5-34、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,250,000.00	存入保证金用于开具银行承兑汇票

5-35、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项目	2016-3-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	230,645.29	6.4612	1,490,245.35
应收账款			
其中：美元	2,037,307.48	6.4612	13,163,451.06
欧元	28,000.00	7.3312	205,273.60
预收款项			
其中：美元	21,058.00	6.4612	136,059.94

1. 六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

(一)、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要与应收款项有关。

对于应收账款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和获取相关工商登记信息等。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。截至 2016 年 3 月 31 日，本公司应收账款 48.97% (2015 年 12 月 31 日：44.53%) 源于前五大客户，特定信用风险比较集中。这些客户均与本公司长期合作且信誉良好，所以无需担保物或其他信用增级。

对于其他应收款，本公司的其他应收款主要系保证金、应收代缴员工款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。本公司各项金融负债预计 1 年内到期。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2016 年 3 月 31 日，本公司以同期限中国人民银行基准贷款利率上浮一定百分比的浮动利率计息的银行借款人民币 10,000,000.00 元，在其他变量不变的假设下，利率发生可预期的合理变动时，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。由于外币金融资产占总资产比重较小，2016 年 1-3 月本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注 5-35 外币货币性项目说明。

七、关联方及关联交易

1、本企业的控制人情况：

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
项洪伟	实际控制人	77%	77%

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
吴英	实际控制人项洪伟的妻子
项红燕	实际控制人项洪伟妹妹
孙建军	实际控制人项洪伟妹夫

3、关联方交易

(1) 关键管理人员报酬

(金额单位：人民币万元)

期间	关键管理人员人数	在本公司领取报酬人数	薪酬总额
----	----------	------------	------

2016 年 1-3 月	12	11	73.07
2015 年 1-3 月	12	11	74.86

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2016-3-31	2015-12-31
其他应付款	项洪伟	17,000.00	17,000.00
其他应付款	项红燕	17,000.00	17,000.00
其他应付款	孙建军	17,000.00	17,000.00

2. 八、承诺及或有事项

(1) 1、重要承诺事项

截至 2016 年 3 月 31 日止，本公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：新材料研发中心项目房屋建筑物建造暂估 550 万元，公司已支付金额 450 万元，尚未支付金额 100 万元。

(2) 2、或有事项

截至 2016 年 3 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无重大需披露的资产负债表日后事项。

十、补充资料

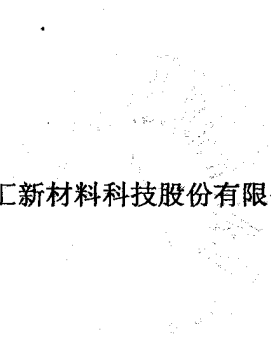
1、当期非经常性损益明细表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
1、非流动资产处置损益		
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	645,101.92	264,857.92
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	2016 年 1-3 月	2015 年 1-3 月
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-71,559.84	
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
税前非经常性损益合计	573,542.08	264,857.92
减：非经常性损益的所得税影响数	86,031.31	39,728.69
税后非经常性损益金额	487,510.77	225,129.23
减：少数股东损益影响金额（税后）		
扣除少数股东损益后非经常性损益合计	487,510.77	225,129.23

2、净资产收益率及每股收益

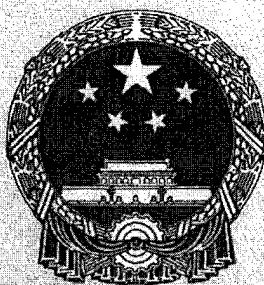
报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.25%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.08%	0.14	0.14



无锡洪汇新材料科技股份有限公司

二〇一六年四月二十八日

编号 320200000201512080034



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91320211782693333C (1/1)

名称 江苏公证天业会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

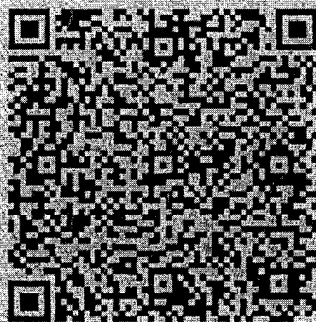
主要经营场所 无锡市新区龙山路4号C幢303室

执行事务合伙人 张彩斌

成立日期 2013年09月18日

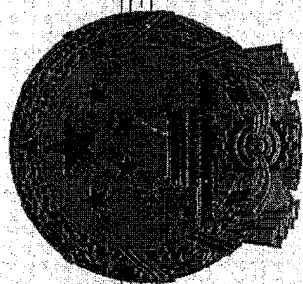
合伙期限 2013年09月18日至*****

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关





证书序号: 000175

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一七年十一月二十七

证书有效期至: 二〇一七年十一月二十七

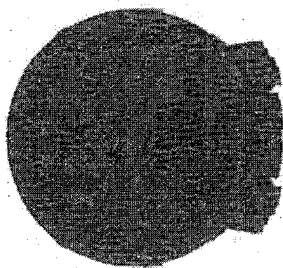
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

二〇一三年十月二十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称：江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：张彩斌

办公场所：无锡市新区龙山路4号C幢303室

组织形式：特殊普通合伙

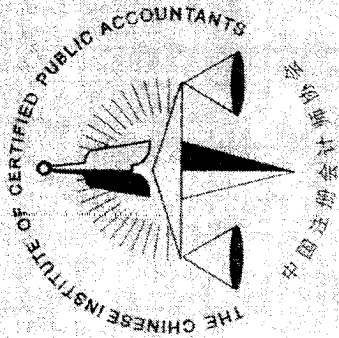
会计师事务所编号：32020028

注册资本(出资额)：1000万元

批准设立文号：苏财会[2013]36号

批准设立日期：2013-09-12





姓名 夏正曙

Full name 夏正曙

Sex 男

Date of birth 1960-10-07

Working unit 江苏公证天业会计师事务所

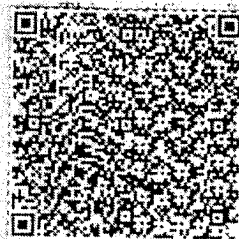
Working unit 320200010007305

Identity card No.



年度注册 320200010007305
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
valid for another year after

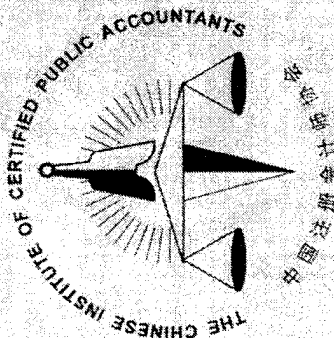


证书编号: 320200010005
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 7 月 18 日
Date of Issuance

夏正曙(320200010005)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

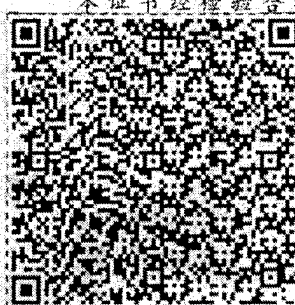


姓名	王微
性别	女
出生日期	1975-09-17
工作单位	江苏公证会计师事务所
身份证号码	320203197509171221



年度检验登
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate has been inspected and is valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate

320200280038

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014年 9月 28日

王微(320200280038)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

