

深圳飞扬骏研新材料股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]007026 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳飞扬骏研新材料股份有限公司

审计报告及财务报表

(2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日止)

目	录	页 次
一	审计报告	1-2
二	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	股东权益变动表	5-7
	财务报表附注	1-50

审 计 报 告

大华审字[2016] 007026 号

深圳飞扬骏研新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳飞扬骏研新材料股份有限公司（以下简称飞扬骏研公司）财务报表，包括 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的资产负债表、2016 年 1 -3 月、2015 年度、2014 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，飞扬骏研公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了飞扬骏研公司 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-3 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一六年五月十八日



资产负债表

编制单位：深圳飞扬新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	4,296,429.71	6,598,310.20	458,804.28
应收票据	注释2	200,000.00	—	—
应收账款	注释3	3,500,729.21	3,157,326.12	3,327,983.55
预付款项	注释4	145,450.07	46,253.51	295,000.00
应收利息		—	—	—
应收股利		—	—	—
其他应收款	注释5	182,763.45	368,091.04	4,881,437.72
存货	注释6	575,001.50	213,633.18	—
一年内到期的非流动资产		—	—	—
其他流动资产	注释7	193,367.74	82,151.90	95,774.05
流动资产合计		9,093,741.68	10,465,765.95	9,058,999.60
非流动资产：				
可供出售金融资产		—	—	—
持有至到期投资		—	—	—
长期应收款		—	—	—
长期股权投资		—	—	—
投资性房地产		—	—	—
固定资产	注释8	1,512,876.00	1,539,266.66	1,508,516.23
在建工程		—	—	—
工程物资		—	—	—
固定资产清理		—	—	—
无形资产	注释9	596,511.78	232,583.73	—
开发支出	注释10	1,545,053.40	1,513,838.11	—
商誉		—	—	—
长期待摊费用	注释11	176,835.53	197,239.63	278,856.03
递延所得税资产	注释12	58,494.29	112,142.45	434,033.09
其他非流动资产	注释13	6,300.00	—	—
非流动资产合计		3,896,071.00	3,595,070.58	2,221,405.35
资产总计		12,989,812.68	14,060,836.53	11,280,404.95

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：深圳飞扬骏研新材料股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债：				
短期借款		—	—	—
应付票据		—	—	—
应付账款	注释14	2,572,146.02	1,702,185.22	960,066.40
预收款项	注释15	43,680.49	297,916.74	380,269.99
应付职工薪酬	注释16	221,728.33	294,020.36	91,023.12
应交税费	注释17	3,208.29	3,208.26	—
应付利息		—	—	—
应付股利		—	—	—
其他应付款	注释18	930,130.21	3,892,515.35	10,118,913.47
一年内到期的非流动负债		—	—	—
其他流动负债		—	—	—
流动负债合计		3,770,893.34	6,189,845.93	11,550,272.98
非流动负债：				
长期借款		—	—	—
应付债券		—	—	—
长期应付款		—	—	—
专项应付款		—	—	—
预计负债		—	—	—
递延收益	注释19	991,666.68	1,017,266.67	1,119,666.67
递延所得税负债	注释12	38,929.92	37,200.31	—
其他非流动负债		—	—	—
非流动负债合计		1,030,596.60	1,054,466.98	1,119,666.67
负债合计		4,801,489.94	7,244,312.91	12,669,939.65
股东权益：				
股本	注释20	6,382,979.00	5,382,979.00	5,000,000.00
资本公积	注释21	1,805,343.74	5,617,021.00	—
减：库存股		—	—	—
盈余公积		—	—	—
未分配利润	注释22	—	(4,183,476.38)	(6,389,534.70)
股东权益合计		8,188,322.74	6,816,523.62	(1,389,534.70)
负债和股东权益总计		12,989,812.68	14,060,836.53	11,280,404.95

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：深圳飞扬新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、营业收入	注释23	4,505,586.98	14,839,518.56	9,369,871.05
减：营业成本	注释23	2,995,400.39	10,234,523.68	9,229,069.98
营业税金及附加	注释24	25,822.92	31,862.14	86.28
销售费用	注释25	517,432.47	1,718,729.24	4,000.00
管理费用	注释26	439,769.11	1,070,893.48	1,373,303.27
财务费用	注释27	(1,350.33)	(16,728.91)	6,251.62
资产减值损失	注释28	126,935.52	(661,609.93)	459,743.25
加：公允价值变动收益		--	--	--
投资收益		--	--	--
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		--	--	--
二、营业利润		401,576.90	2,461,848.86	(1,702,583.35)
加：营业外收入	注释29	25,599.99	103,300.41	80,333.73
其中：非流动资产处置利得		--	--	--
减：营业外支出	注释30	--	--	558.45
其中：非流动资产处置损失		--	--	--
三、利润总额		427,176.89	2,565,149.27	(1,622,808.07)
减：所得税费用	注释31	55,377.77	359,090.95	(292,851.79)
四、净利润		371,799.12	2,206,058.32	(1,329,956.28)
五、综合收益总额		371,799.12	2,206,058.32	(1,329,956.28)
六、每股收益：				
(一) 基本每股收益		0.07	--	--
(二) 稀释每股收益		0.07	--	--

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：深圳飞扬研新材料股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2016年1-3月	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		3,816,100.63	15,856,623.80	10,407,444.24
收到的税费返还		—	—	—
收到其他与经营活动有关的现金	注释32.1	2,333.04	5,334.76	4,902,520.28
经营活动现金流入小计		3,818,433.67	15,861,958.56	15,309,964.52
购买商品、接受劳务支付的现金		2,715,615.06	10,530,908.26	17,209,819.33
支付给职工以及为职工支付的现金		519,757.74	1,576,200.40	430,432.18
支付的各项税费		241,014.05	300,861.71	120,339.88
支付其他与经营活动有关的现金	注释32.2	3,623,750.89	3,113,960.16	209,947.29
经营活动现金流出小计		7,100,137.74	15,521,930.53	17,970,538.68
经营活动产生的现金流量净额		(3,281,704.07)	340,028.03	(2,660,574.16)
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		—	—	—
取得投资收益收到的现金		—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		—	—	—
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、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,803.42	176,876.50	917,994.88
投资支付的现金		—	—	—
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		—	—	—
支付其他与投资活动有关的现金		—	—	—
投资活动现金流出小计		17,803.42	176,876.50	917,994.88
投资活动产生的现金流量净额		(17,803.42)	(176,876.50)	(917,994.88)
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	6,000,000.00	—
取得借款收到的现金		—	—	—
收到其他与筹资活动有关的现金	注释32.3	—	6,300,000.00	3,410,000.00
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	12,300,000.00	3,410,000.00
偿还债务支付的现金		—	—	—
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		—	—	—
支付其他与筹资活动有关的现金	注释32.4	—	6,300,000.00	610,000.00
筹资活动现金流出小计		—	6,300,000.00	610,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,000,000.00	6,000,000.00	2,800,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(2,373.00)	(23,645.61)	—
五、现金及现金等价物净增加额	注释33.1	(2,301,880.49)	6,139,505.92	(778,569.04)
加：年初现金及现金等价物余额		6,598,310.20	458,804.28	1,237,373.32
六、期末现金及现金等价物余额	注释33.2	4,296,429.71	6,598,310.20	458,804.28

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：深圳飞杨健研新材料股份有限公司

股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	2016年1-3月			
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积
一、上年年末余额	5,382,979.00	5,617,021.00	--	--
加：会计政策变更	--	--	--	--
前期差错更正	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
二、本年初余额	5,382,979.00	5,617,021.00	--	--
三、本年增减变动金额	1,000,000.00	(3,811,677.26)	--	--
(一) 综合收益总额	--	--	--	--
(二) 股东投入和减少资本	--	--	--	--
1. 股东投入的普通股	1,000,000.00	--	--	--
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,000,000.00	--	--	--
3. 股份支付计入股东权益的金额	--	--	--	--
4. 其他	--	--	--	--
(三) 利润分配	--	--	--	--
1. 提取盈余公积	--	--	--	--
2. 对股东的分配	--	--	--	--
3. 其他	--	--	--	--
(四) 股东权益内部结转	--	--	--	--
1. 资本公积转增股本	--	(3,811,677.26)	--	--
2. 盈余公积转增股本	--	--	--	--
3. 盈余公积弥补亏损	--	--	--	--
4. 净资产折股	--	--	--	--
(五) 专项储备	--	--	--	--
1. 本期提取	--	--	--	--
2. 本期使用	--	--	--	--
(六) 其他	--	--	--	--
四、本年年末余额	6,382,979.00	1,805,343.74	--	--
				8,188,322.74

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

肖明

主管会计工作负责人：

卓其

会计机构负责人：

卓其



编制单位：深圳飞扬新材料股份有限公司

股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	2015年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	—	—	—	(6,389,534.70)	(1,389,534.70)
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	5,000,000.00	—	—	—	(6,389,534.70)	(1,389,534.70)
三、本年增减变动金额	382,979.00	5,617,021.00	—	—	2,206,058.32	8,206,058.32
（一）综合收益总额	—	—	—	—	2,206,058.32	2,206,058.32
（二）股东投入和减少资本	382,979.00	5,617,021.00	—	—	—	6,000,000.00
1. 股东投入的普通股	382,979.00	5,617,021.00	—	—	—	6,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	—	—	—	—	—	—
3. 股份支付计入股东权益的金额	—	—	—	—	—	—
4. 其他	—	—	—	—	—	—
（三）利润分配	—	—	—	—	—	—
1. 提取盈余公积	—	—	—	—	—	—
2. 对股东的分配	—	—	—	—	—	—
3. 其他	—	—	—	—	—	—
（四）股东权益内部结转	—	—	—	—	—	—
1. 资本公积转增股本	—	—	—	—	—	—
2. 盈余公积转增股本	—	—	—	—	—	—
3. 盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—
4. 净资产折股	—	—	—	—	—	—
（五）专项储备	—	—	—	—	—	—
1. 本期提取	—	—	—	—	—	—
2. 本期使用	—	—	—	—	—	—
（六）其他	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	5,382,979.00	5,617,021.00	—	—	(4,183,476.38)	6,816,523.62

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

股东权益变动表

编制单位：深圳飞豹新材料股份有限公司



项 目	2014年度					
	股本	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00				(5,059,578.42)	(59,578.42)
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	5,000,000.00				(5,059,578.42)	(59,578.42)
三、本年增减变动金额					(1,329,956.28)	(1,329,956.28)
（一）综合收益总额					(1,329,956.28)	(1,329,956.28)
（二）股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 净资产折股						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	5,000,000.00				(6,389,534.70)	(1,389,534.70)

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳飞扬骏研新材料股份有限公司
截至 2016 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革

1. 初始设立、缴纳首期出资款

2003 年 5 月 23 日,傅兵和肖阳共同出资成立深圳迪拜尔化工有限公司(以下简称为“公司”或“本公司”)。公司注册资本为人民币 50 万元,根据公司章程规定,注册资本由全体股东于公司注册登记之日起两年内分期缴足。第一期缴纳的注册资本合计人民币 25 万元,全部以货币资金出资。该出资业经深圳敬业会计师事务所出具的敬会验字(2003)第 196 号《验资报告》验证,出资明细如下:

股东名称	认缴注册资本总额		实缴注册资本	
	金额(元)	出资比例(%)	金额(元)	占实收资本比例(%)
傅兵	400,000.00	80.00	200,000.00	80.00
肖阳	100,000.00	20.00	50,000.00	20.00
合计	500,000.00	100.00	250,000.00	100.00

2. 缴纳第二期出资款

2003 年 10 月 23 日,股东缴纳第二期出资款人民币 25 万元,全部以货币资金出资。该出资业经深圳敬业会计事务所出具的敬会验字(2003)第 500 号《验资报告》验证,出资明细如下:

股东名称	认缴注册资本总额		实缴注册资本	
	金额(元)	出资比例(%)	金额(元)	占实收资本比例(%)
傅兵	400,000.00	80.00	400,000.00	80.00
肖阳	100,000.00	20.00	100,000.00	20.00
合计	500,000.00	100.00	500,000.00	100.00

3. 第一次增资

根据深圳迪拜尔化工有限公司 2003 年 10 月 25 日的股东会决议,全体股东一致同意将注册资本增加至人民币 100 万元,由原股东按照原持股比例同比例增资,均以货币出资。该

出资业经深圳敬业会计事务所出具的敬会验字（2003）第 500 号《验资报告》验证。增资完成后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本总额		实缴注册资本	
	金额（元）	出资比例（%）	金额（元）	占实收资本比例（%）
傅兵	800,000.00	80.00	800,000.00	80.00
肖阳	200,000.00	20.00	200,000.00	20.00
合计	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00

4. 第一次股权转让、公司更名

根据深圳迪拜尔化工有限公司 2010 年 9 月 25 日的股东会决议，股东傅兵将其持有的深圳迪拜尔化工有限公司 80%股权以人民币 1 元的价格转让给珠海飞扬化工有限公司，股东肖阳将其持有公司的 20%股权以人民币 1 元的价格转让给珠海飞扬化工有限公司。股权转让完成后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本总额		实缴注册资本	
	金额（元）	出资比例（%）	金额（元）	占实收资本比例（%）
珠海飞扬化工有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00
合计	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	100.00

根据深圳市迪拜尔化工有限公司 2010 年 11 月 16 日的股东会决议，深圳市迪拜尔化工有限公司更名为深圳市飞扬骏研技术开发有限公司。

5. 股东更名、第二次增资

2013 年 5 月 9 日，因公司股东珠海飞扬化工有限公司改制为珠海飞扬新材料股份有限公司，经公司股东会决议，变更股东名称。同时将注册资本增加至人民币 500 万元，新增注册资本由珠海飞扬新材料股份有限公司全额认缴。中国工商银行于 2013 年 5 月 16 日出具了编号为深 B00095791 的资信证明书。增资完成后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本总额		实缴注册资本	
	金额（元）	出资比例（%）	金额（元）	占实收资本比例（%）
珠海飞扬新材料股份有限公司	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00
合计	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

6. 第三次增资

根据深圳市飞扬骏研技术开发有限公司 2014 年 12 月 30 日的股东会决议，股东同意将注册资本增加至人民币 600 万元，由新股东深圳市壹和创智投资有限公司认缴。此次变更登记完成后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本总额		实缴注册资本	
	金额（元）	出资比例（%）	金额（元）	占实收资本比例（%）
珠海飞扬新材料股份有限公司	5,000,000.00	83.33	5,000,000.00	100.00
深圳市壹和创智投资有限公司	1,000,000.00	16.67	---	---
合计	6,000,000.00	100.00	5,000,000.00	100.00

7. 第四次增资

根据深圳市飞扬骏研技术开发有限公司 2015 年 8 月 10 日的股东会决议，全体股东一致同意将注册资本增加至人民币 638.2979 万元，新增注册资本由新股东深圳市凯一佳股权投资合伙企业（有限合伙）认缴。增资完成后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本总额		实缴注册资本	
	金额（元）	出资比例（%）	金额（元）	占实收资本比例（%）
珠海飞扬新材料股份有限公司	5,000,000.00	78.33	5,000,000.00	92.89
深圳市壹和创智投资有限公司	1,000,000.00	15.67	---	---
深圳市凯一佳股权投资合伙企业（有限合伙）	382,979.00	6.00	382,979.00	7.11
合计	6,382,979.00	100.00	5,382,979.00	100.00

8. 收到第三次增资的出资款

2016 年 3 月 18 日，公司收到股东深圳市壹和创智投资有限公司认缴的出资额人民币 100 万元。增资完成后公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本总额		实缴注册资本	
	金额（元）	出资比例（%）	金额（元）	占实收资本比例（%）
珠海飞扬新材料股份有限公司	5,000,000.00	78.33	5,000,000.00	78.33
深圳市壹和创智投资有限公司	1,000,000.00	15.67	1,000,000.00	15.67
深圳市凯一佳股权投资合伙企业（有限合伙）	382,979.00	6.00	382,979.00	6.00
合计	6,382,979.00	100.00	6,382,979.00	100.00

9. 股份制公司成立

2016 年 5 月 16 日，根据股东会决议及发起人协议，本公司整体变更为股份有限公司，以截止 2016 年 3 月 31 日经审计的净资产人民币 8,188,322.74 元按照 1:0.7795 比例折合股本人民币 6,382,979.00 元，每股面值人民币 1 元，共计 6,382,979.00 股，该股份由原股东按照原持股比例分别持有，净资产折股后的余额人民币 1,805,343.74 元计入股份有限公司资本公积，大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2016]000428 号验资报告对本次整体变更予以验证。2016 年 5 月 18 日，本公司取得统一社会信用代码号为 91440300750457771X 的企业法人营业执照，正式成为非上市股份有限公司。

（二）经营范围

本公司经营范围主要包括：精细化工产品、生物制品、药品的技术开发（不含限制项目）；化工产品的销售（不含易燃、易爆、有毒化学危险品）；经营进出口业务；技术咨询、转让；涂料及涂装工程、涂装技术咨询、涂装业务承包、施工（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业，主要产品为聚脲涂料、聚脲树脂等。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 5 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）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 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的财务状况、2016 年 1-3 月、2015 年度、2014 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（六）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

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产分为不同类别：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）；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产等。

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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具, 但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一, 金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债:

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合, 以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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, 在取得时以公允价值(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) 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款、发放贷款及垫款等。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。

贷款和应收款项采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失, 计入当期损益。

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。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值(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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 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)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值(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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

(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（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

(1) 发行方或债务人发生严重财务困难；

(2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

(3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

(4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：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，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，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余金额、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；对于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；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

6. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按组合计提坏账准备应收款项：

(1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
无信用风险组合	押金、保证金、增值税出口退税款等可以确定收回的应收款项

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

②采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
无信用风险组合	不计提坏账准备

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（八）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品、低值易耗品、包装物等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，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。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
办公家具及其他	年限平均法	5	5	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、非专有技术等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
非专有技术	5 年	管理层预计的受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

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

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

本公司研究阶段主要为市场调研及分析、咨询、探索性实验、可行性论证、相关资料收集等；开发阶段主要包括小试、中试、客户试样三个环节，每个环节开始时提出申请报告，每个环节结束时形成总结报告。

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

本公司资本化开始时点为小试通过，且提交中试申请报告后，满足资本化条件的次月将研发项目支出予以资本化。资本化的具体依据为：

- (1) 公司相关技术研发成功后主要用于自行使用，部分项目的技术也会进行技术转让；
- (2) 公司将通过运用技术生产或收取技术转让费为企业带来经济利益；
- (3) 公司拥有大量的研发人员，专业的研发设备，每年专门拨付资金用于研发支出，可以在技术、财务资源和其他资源方面获取足够支持来完成该相关工艺的研发工作；

(4) 公司专门设立了研发支出台账, 详细记录每笔研发费用 (如材料领用、研发人员工资等), 对于多个项目共同发生的费用, 按照研发人员的工时或其他分配方法予以分摊, 确保每个项目的成本可以准确的计量。

(十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

(十二) 长期待摊费用

长期待摊费用, 是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

(十三) 职工薪酬

职工薪酬, 是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

（十五）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

具体而言，本公司国内销售的收入确认时点为货物经客户签收时确认收入；出口销售的收入确认时点为货物装船离港后确认销售收入。

2. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

(1) 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十六) 政府补助

1. 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产, 但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助, 是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

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

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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: (1) 该交易不是企业合并; (2) 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。

对于与联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：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（十八）经营租赁

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。

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

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

（十九）主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司已执行财政部于 2014 年颁布及修订的以下企业会计准则：《企业会计准则——基本准则》（修订）、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》（修订）、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》（修订）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（修订）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（修订）、《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》。本公司执行上述企业会计准则对本期和上期财务报表不存在重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

（二）税收优惠政策及依据

公司于 2015 年 11 月 2 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201544201550，有效期三年。2016 年 3 月 14 日，取得深圳市国家税务局开具的企业所得税优惠事项备案通知书，公司可在 2015 年度、2016 年度及 2017 年度享受 15% 的所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	341.90	162.90	357.00
银行存款	4,296,087.81	6,598,147.30	458,447.28
合 计	4,296,429.71	6,598,310.20	458,804.28

本报告期各期末，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

种 类	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	200,000.00	—	—
合 计	200,000.00	—	—

2. 本报告期各期末，公司无质押的应收票据

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2016 年 3 月 31 日终止确认金额	2016 年 3 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	400,000.00	50,000.00
合计	400,000.00	50,000.00

4. 本报告期各期末，公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2016 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,812,553.41	100.00	311,824.20	8.18	3,500,729.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	3,812,553.41	100.00	311,824.20	8.18	3,500,729.21

续：

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,330,414.34	100.00	173,088.22	5.20	3,157,326.12
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	3,330,414.34	100.00	173,088.22	5.20	3,157,326.12

续：

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,834,506.55	100.00	506,523.00	13.21	3,327,983.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	3,834,506.55	100.00	506,523.00	13.21	3,327,983.55

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2016 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,631,782.89	81,589.15	5.00
1-2 年	2,143,500.52	214,350.05	10.00
2-3 年	13,750.00	4,125.00	30.00
3-4 年	23,520.00	11,760.00	50.00
合计	3,812,553.41	311,824.20	8.18

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,293,144.34	164,657.22	5.00
1-2 年	13,750.00	1,375.00	10.00
2-3 年	23,520.00	7,056.00	30.00
合计	3,330,414.34	173,088.22	5.20

续:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,126,553.22	56,327.66	5.00
1-2 年	1,810,953.33	181,095.34	10.00
2-3 年	897,000.00	269,100.00	30.00
合计	3,834,506.55	506,523.00	13.21

2. 本期计提、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 138,735.98 元;

2015 年度, 转回坏账准备金额 333,434.78 元;

2014 年度，计提坏账准备金额 179,090.24 元。

3. 本报告期内各期无实际核销的应收账款

4. 按欠款方归集的报告期末余额前五名应收账款

单位名称	2016 年 3 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
辽宁路德森建设发展有限公司	1,294,257.00	33.95	121,812.20
天津科瑞达涂料化工有限公司	501,980.01	13.17	40,498.00
伊春市丰利源游览景区管理有限公司	339,605.00	8.91	16,980.25
贵州省石阡温泉投资开发有限公司	321,700.00	8.44	16,085.00
深圳市国威源科技有限公司	300,200.00	7.87	30,020.00
合计	2,757,742.01	72.34	225,395.45

续：

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
辽宁路德森建设发展有限公司	1,459,987.00	43.84	72,999.35
天津科瑞达涂料化工有限公司	431,980.01	12.97	21,599.00
湖南三人众新材料有限公司	319,704.03	9.60	15,985.20
深圳市国威源科技有限公司	300,200.00	9.01	15,010.00
中山拓信贸易有限公司	276,500.00	8.30	13,825.00
合计	2,788,371.04	83.72	139,418.55

续：

单位名称	2014 年 12 月 31 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
珠海飞扬新材料股份有限公司	2,069,838.03	53.98	181,864.44
成都信丰贸易有限公司	598,000.00	15.60	179,400.00
天津科瑞达涂料化工有限公司	378,660.01	9.88	18,933.00
江苏大风乐器有限公司	299,000.00	7.80	89,700.00
深圳量子化工有限公司	227,500.00	5.93	22,750.00
合计	3,572,998.04	93.19	492,647.44

5. 报告期内各期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项

6. 报告期内各期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	109,880.34	75.55	46,253.51	100.00	295,000.00	100.00
1 至 2 年	35,569.73	24.45	---	---	---	---
合计	145,450.07	100.00	46,253.51	100.00	295,000.00	100.00

2. 按预付对象归集的期末大额的预付款情况

单位名称	2016 年 3 月 31 日	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
华创证券有限责任公司	100,000.00	68.76	2016 年度	未到结算期
湖南三人众新材料有限公司	35,569.73	24.45	2015 年度	未到结算期
深圳市金盾地坪材料有限公司	9,880.34	6.79	2016 年度	未到结算期
合计	145,450.07	100.00		

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
湖南三人众新材料有限公司	46,253.51	100.00	2015 年度	未到结算期
合计	46,253.51	100.00		

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
辽阳恒业化工有限公司	295,000.00	100.00	2014 年度	未到结算期
合计	295,000.00	100.00		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2016 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	187,501.20	100.00	4,737.75	2.53	182,763.45
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	—
合计	187,501.20	100.00	4,737.75	2.53	182,763.45

续:

种类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	384,629.25	100.00	16,538.21	4.30	368,091.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	384,629.25	100.00	16,538.21	4.30	368,091.04

续:

种类	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5, 226, 151. 08	100. 00	344, 713. 36	6. 60	4, 881, 437. 72
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	5, 226, 151. 08	100. 00	344, 713. 36	6. 60	4, 881, 437. 72

其他应收款分类的说明:

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2016 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	101,431.20	4,732.75	4.67
1-2 年	50.00	5.00	10.00
合计	101,481.20	4,737.75	4.67

续:

账龄	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	330,764.25	16,538.21	5.00
合计	330,764.25	16,538.21	5.00

续:

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,459,889.86	172,994.49	5.00
1-2 年	1,710,000.00	171,000.00	10.00

账龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2—3 年	2,396.22	718.87	30.00
合计	5,172,286.08	344,713.36	6.66

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2016 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无信用风险组合	86,020.00	--	--
合计	86,020.00	--	--

续:

组合名称	2015 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无信用风险组合	53,865.00	--	--
合计	53,865.00	--	--

续:

组合名称	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无信用风险组合	53,865.00	--	--
合计	53,865.00	--	--

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2016 年 1-3 月, 转回坏账准备金额 11,800.46 元 ;

2015 年度, 转回坏账准备金额 328,175.15 元;

2014 年度, 计提坏账准备金额 253,016.64 元。

3. 报告期各期末无实际核销的其他应收款

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
保证金	86,020.00	53,865.00	53,865.00
往来款	588.20	289,277.97	5,172,286.08
备用金	100,843.00	41,436.28	--
代垫运杂费	50.00	50.00	--
合计	187,501.20	384,629.25	5,226,151.08

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 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳飞扬兴业科技有限公司	保证金、往来款	86,608.20	1 年以内/4-5 年	46.19	29.41
杨建占	备用金	49,275.00	1 年以内	26.28	2,463.75
张礼雄	备用金	15,313.00	1 年以内	8.17	765.65
邬荭	备用金	5,000.00	1 年以内	2.67	250.00
罗善锴	备用金	5,000.00	1 年以内	2.67	250.00
合计		161,196.20		85.98	3,758.81

续:

单位名称	款项性质	2015 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市飞扬实业有限公司	往来款	243,223.87	1 年以内	63.24	12,161.19
深圳飞扬兴业科技有限公司	往来款/租赁保证金	99,919.10	1 年以内/2-3 年	25.98	2,302.71
罗善锴	备用金	10,000.00	1 年以内	2.60	500.00
车琳娜	备用金	6,396.94	1 年以内	1.66	319.85
邬荭	备用金	5,000.00	1 年以内	1.30	250.00
合计		364,539.91		94.78	15,533.75

续:

单位名称	款项性质	2014 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳市飞扬实业有限公司	往来款	2,800,000.00	1 年以内	53.58	140,000.00
深圳飞扬兴业科技有限公司	往来款/租赁保证金	2,426,151.08	1-3 年内	46.42	204,713.36
合计		5,226,151.08		100.00	344,713.36

6. 报告期内各期末无涉及政府补助的应收款项

7. 报告期内各期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

8. 报告期内各期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释6. 存货

1. 存货分类

项 目	2016 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	27,285.39	25,117.82	2,167.57
发出商品	568,449.32	--	568,449.32

项 目	2016 年 3 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	4,384.61	--	4,384.61
合计	600,119.32	25,117.82	575,001.50

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	63,576.91	33,155.52	30,421.39
发出商品	182,737.86	--	182,737.86
周转材料	473.93	--	473.93
合计	246,788.70	33,155.52	213,633.18

续：

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	金额	跌价准备	账面价值
库存商品	267,878.80	267,878.80	--
合计	267,878.80	267,878.80	--

2. 存货跌价准备

存货种类	2016 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2016 年 3 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	33,155.52	--	--	--	8,037.70	--	25,117.82
合计	33,155.52	--	--	--	8,037.70	--	25,117.82

续：

存货种类	2015 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2015 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	267,878.80	--	--	--	234,723.28	--	33,155.52
合计	267,878.80	--	--	--	234,723.28	--	33,155.52

续：

存货种类	2014 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2014 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	240,242.43	27,636.37	--	--	--	--	267,878.80
合计	240,242.43	27,636.37	--	--	--	--	267,878.80

注释7. 其他流动资产

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	173,685.61	62,469.77	84,988.24
所得税预缴税额	19,682.13	19,682.13	10,785.81
合 计	193,367.74	82,151.90	95,774.05

注释8. 固定资产

1. 固定资产情况

2016 年 3 月 31 日:

项 目	机器设备	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值合计				
1. 期初余额	1,842,968.52	12,045.30	9,554.70	1,864,568.52
2. 本期增加金额	17,803.42	—	—	17,803.42
购置	17,803.42	—	—	17,803.42
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	1,860,771.94	12,045.30	9,554.70	1,882,371.94
二、累计折旧				
1. 期初余额	316,198.95	4,715.71	4,387.20	325,301.86
2. 本期增加金额	43,168.04	572.19	453.85	44,194.08
计提	43,168.04	572.19	453.85	44,194.08
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	359,366.99	5,287.90	4,841.05	369,495.94
三、减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四、账面价值合计				
1. 期末账面价值	1,501,404.95	6,757.40	4,713.65	1,512,876.00
2. 期初账面价值	1,526,769.57	7,329.59	5,167.50	1,539,266.66

2015 年 12 月 31 日:

项 目	机器设备	电子设备	办公家具及其他	合计
一、账面原值合计				
1. 期初余额	1,649,242.02	12,045.30	9,554.70	1,670,842.02
2. 本期增加金额	193,726.50	—	—	193,726.50
购置	193,726.50	—	—	193,726.50

项 目	机器设备	电子设备	办公家具及其他	合计
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	1,842,968.52	12,045.30	9,554.70	1,864,568.52
二. 累计折旧				
1. 期初余额	157,327.03	2,426.95	2,571.81	162,325.79
2. 本期增加金额	158,871.92	2,288.76	1,815.39	162,976.07
计提	158,871.92	2,288.76	1,815.39	162,976.07
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	316,198.95	4,715.71	4,387.20	325,301.86
三. 减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—
四. 账面价值合计				
1. 期末账面价值	1,526,769.57	7,329.59	5,167.50	1,539,266.66
2. 期初账面价值	1,491,914.99	9,618.35	6,982.89	1,508,516.23

2014 年 12 月 31 日:

项 目	机器设备	电子设备	办公家具及其他	合计
一. 账面原值合计				
1. 期初余额	739,447.14	3,845.30	9,554.70	752,847.14
2. 本期增加金额	909,794.88	8,200.00	—	917,994.88
购置	909,794.88	8,200.00	—	917,994.88
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	1,649,242.02	12,045.30	9,554.70	1,670,842.02
二. 累计折旧				
1. 期初余额	23,359.68	527.71	756.42	24,643.81
2. 本期增加金额	133,967.35	1,899.24	1,815.39	137,681.98
计提	133,967.35	1,899.24	1,815.39	137,681.98
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	157,327.03	2,426.95	2,571.81	162,325.79
三. 减值准备				
1. 期初余额	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
4. 期末余额	—	—	—	—

项 目	机器设备	电子设备	办公家具及其他	合计
四. 账面价值合计				
1. 期末账面价值	1,491,914.99	9,618.35	6,982.89	1,508,516.23
2. 期初账面价值	716,087.46	3,317.59	8,798.28	728,203.33

2. 报告期各期末公司无暂时闲置的固定资产

3. 报告期各期末公司无通过融资租赁租入的固定资产

4. 报告期各期末公司无通过经营租赁租出的固定资产

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

2016 年 3 月 31 日:

项 目	非专利技术	合计
一. 账面原值合计		
1. 期初余额	258,426.37	258,426.37
2. 本期增加金额	383,236.65	383,236.65
内部研发	383,236.65	383,236.65
3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	641,663.02	641,663.02
二. 累计摊销		
1. 期初余额	25,842.64	25,842.64
2. 本期增加金额	19,308.60	19,308.60
计提	19,308.60	19,308.60
3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	45,151.24	45,151.24
三. 减值准备		
1. 期初余额	--	--
2. 本期增加金额	--	--
3. 本期减少金额	--	--
4. 期末余额	--	--
四. 账面价值合计		
1. 期末账面价值	596,511.78	596,511.78
2. 期初账面价值	232,583.73	232,583.73

2015 年 12 月 31 日:

项 目	非专利技术	合计
一. 账面原值合计		
1. 期初余额	--	--

项 目	非专利技术	合计
2. 本期增加金额	258,426.37	258,426.37
内部研发	258,426.37	258,426.37
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	258,426.37	258,426.37
二. 累计摊销		
1. 期初余额	—	—
2. 本期增加金额	25,842.64	25,842.64
计提	25,842.64	25,842.64
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	25,842.64	25,842.64
三. 减值准备		
1. 期初余额	—	—
2. 本期增加金额	—	—
3. 本期减少金额	—	—
4. 期末余额	—	—
四. 账面价值合计		
1. 期末账面价值	232,583.73	232,583.73
2. 期初账面价值	—	—

2014 年 12 月 31 日，本公司无形资产无余额。

注释10. 开发支出

2016 年 3 月 31 日：

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
YF0001. 改性聚天门冬氨酸酯树脂 F421	364,106.30	21,455.88	—	—	—	385,562.18
YF0002. 改性聚天门冬氨酸酯树脂 F521	51,906.44	87,512.27	—	—	—	139,418.71
YF0003. 聚天门冬氨酸酯树脂 F540	263,728.47	44,099.18	—	—	—	307,827.65
YF0004. 高固体分耐候抗刮伤面漆固化剂	230,767.92	40,773.35	—	—	271,541.27	—
YF0006. 航天科工 PS9500W 聚脲弹性外墙漆	69,256.10	42,439.28	—	—	111,695.38	—
YF0007. PH9503 系列聚脲工程机械防腐涂料	534,072.88	178,171.98	—	—	—	712,244.86
YF0008. 聚天门冬氨酸酯树脂 FM320 系列树脂的研发	—	31,791.64	—	31,791.64	—	—

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
YF0009. 液体聚酯及弹性固化剂系列产品的研发	--	23,415.44	--	23,415.44	--	--
YF0010. 环氧活性稀释剂 E206 的研发	--	19,017.23	--	19,017.23	--	--
YF0011. PS9504 天冬聚脲水上乐园防滑面漆	--	23,766.37	--	23,766.37	--	--
YF0012. 无溶剂天冬聚脲地坪中间漆	--	47,758.49	--	47,758.49	--	--
合计	1,513,838.11	560,201.11	--	145,749.17	383,236.65	1,545,053.40

2015 年 12 月 31 日:

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
YF0001. 改性聚天门冬氨酸酯树脂 F421	--	364,832.80	--	726.50	--	364,106.30
YF0002. 改性聚天门冬氨酸酯树脂 F521	--	166,666.34	--	114,759.90	--	51,906.44
YF0003. 聚天门冬氨酸酯树脂 F540	--	271,233.66	--	7,505.19	--	263,728.47
YF0004. 高固体分耐候抗刮伤面漆固化剂	--	252,767.92	--	22,000.00	--	230,767.92
YF0005. PS8500 无溶剂聚脲弹性防水涂料	--	258,426.37	--	--	258,426.37	--
YF0006. 航天科工 PS9500W 聚脲弹性外墙漆	--	209,509.70	--	140,253.60	--	69,256.10
YF0007. PH9503 系列聚脲工程机械防腐涂料	--	642,665.03	--	108,592.15	--	534,072.88
合计	--	2,166,101.82	--	393,837.34	258,426.37	1,513,838.11

2014 年 12 月 31 日:

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
YF0001. 改性聚天门冬氨酸酯树脂 F421	--	200,457.83	--	200,457.83	--	--
YF0003. 聚天门冬氨酸酯树脂 F540	--	123,358.67	--	123,358.67	--	--
YF0004. 高固体分耐候抗刮伤面漆固化剂	--	123,358.67	--	123,358.67	--	--
YF0005. PS8500 无溶剂聚脲弹性防水涂料	--	431,755.33	--	431,755.33	--	--
YF0007. PH9503 系列聚脲工程机械防腐涂料	--	46,259.49	--	46,259.49	--	--
合计	--	925,189.99	--	925,189.99	--	--

开发项目研发进度说明:

截止 2016 年 3 月 31 日，公司共有 4 个研发项目处于资本化阶段，其中：

① YF0001. 改性聚天门冬氨酸酯树脂 F421 项目，现处于中试阶段，目前主要在解决生产出的产品气味过大的问题；

② YF0002. 改性聚天门冬氨酸酯树脂 F521 项目，现处于中试阶段，项目目前主要研究改善色泽，提高固含问题；

③ YF0003. 聚天门冬氨酸酯树脂 F540 项目，现处于中试阶段，涂料部门正小批量试用，反馈说 F540 树脂尚未达到预定所需沸点；

④ YF0007. PH9503 系列聚脲工程机械防腐涂料项目，现处于中试阶段，项目目前着重解决产品的耐盐雾，耐紫外线，光泽度，附着力，硬度，干燥速度等方面问题。

注释11. 长期待摊费用

2016 年 3 月 31 日：

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良	197,239.63	--	20,404.10	--	176,835.53
合计	197,239.63	--	20,404.10	--	176,835.53

2015 年 12 月 31 日：

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良	278,856.03	--	81,616.40	--	197,239.63
合计	278,856.03	--	81,616.40	--	197,239.63

2014 年 12 月 31 日：

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
经营租入固定资产改良	360,472.43	--	81,616.40	--	278,856.03
合计	360,472.43	--	81,616.40	--	278,856.03

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	341,679.77	51,251.97	222,781.95	33,417.29
可抵扣亏损	48,282.16	7,242.32	524,834.36	78,725.16
合计	389,961.93	58,494.29	747,616.31	112,142.45

续：

项目	2014 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,119,115.16	167,867.27
可抵扣亏损	1,774,438.78	266,165.82
合计	2,893,553.94	434,033.09

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧或摊销年限和税法有差异的资产	259,532.78	38,929.92	248,002.05	37,200.31	--	--
合计	259,532.78	38,929.92	248,002.05	37,200.31	--	--

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付设备款	6,300.00	--	--
合计	6,300.00	--	--

注释14. 应付账款

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付材料款	2,487,163.12	1,654,020.60	960,066.40
应付设备款	16,850.00	16,850.00	--
应付物流费	68,132.90	31,314.62	--
合计	2,572,146.02	1,702,185.22	960,066.40

报告期各期末无账龄超过一年的重要应付账款。

注释15. 预收款项

项 目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收货款	43,680.49	297,916.74	380,269.99
合计	43,680.49	297,916.74	380,269.99

报告期各期末无账龄超过一年的重要预收款项。

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
短期薪酬	294,020.36	421,645.16	493,937.19	221,728.33
离职后福利-设定提存计划	--	25,820.55	25,820.55	--
合计	294,020.36	447,465.71	519,757.74	221,728.33

续:

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
短期薪酬	91,023.12	1,699,698.90	1,496,701.66	294,020.36
离职后福利-设定提存计划	--	79,498.74	79,498.74	--
合计	91,023.12	1,779,197.64	1,576,200.40	294,020.36

续:

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
短期薪酬	42,500.00	455,188.79	406,665.67	91,023.12
离职后福利-设定提存计划	--	23,766.51	23,766.51	--
合计	42,500.00	478,955.30	430,432.18	91,023.12

2. 短期薪酬列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	294,020.36	413,004.46	485,296.49	221,728.33
社会保险费	--	6,155.50	6,155.50	--
其中:基本医疗保险费	--	5,045.68	5,045.68	--
工伤保险费	--	184.96	184.96	--
生育保险费	--	924.86	924.86	--
住房公积金	--	2,485.20	2,485.20	--
合 计	294,020.36	421,645.16	493,937.19	221,728.33

续:

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	91,023.12	1,672,828.66	1,469,831.42	294,020.36
社会保险费	--	19,479.04	19,479.04	--
其中:基本医疗保险费	--	14,441.88	14,441.88	--
工伤保险费	--	1,048.60	1,048.60	--
生育保险费	--	3,988.56	3,988.56	--
住房公积金	--	7,391.20	7,391.20	--
合 计	91,023.12	1,699,698.90	1,496,701.66	294,020.36

续:

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	42,500.00	442,126.33	393,603.21	91,023.12
社会保险费	--	6,162.46	6,162.46	--
其中：基本医疗保险费	--	5,225.12	5,225.12	--
工伤保险费	--	353.42	353.42	--
生育保险费	--	583.92	583.92	--
住房公积金	--	6,900.00	6,900.00	--
合 计	42,500.00	455,188.79	406,665.67	91,023.12

3. 设定提存计划列示

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
基本养老保险	--	24,373.16	24,373.16	--
失业保险费	--	1,447.39	1,447.39	--
合 计	--	25,820.55	25,820.55	--

续：

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
基本养老保险	--	70,816.54	70,816.54	--
失业保险费	--	8,682.20	8,682.20	--
合 计	--	79,498.74	79,498.74	--

续：

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
基本养老保险	--	21,748.85	21,748.85	--
失业保险费	--	2,017.66	2,017.66	--
合 计	--	23,766.51	23,766.51	--

注释17. 应交税费

税费项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
个人所得税	3,208.29	3,208.26	--
合 计	3,208.29	3,208.26	--

注释18. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
往来款	817,947.57	3,793,195.35	9,482,213.34
应付租金	105,202.64	92,340.00	629,720.13
其他	6,980.00	6,980.00	6,980.00
合计	930,130.21	3,892,515.35	10,118,913.47

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2016 年 3 月 31 日	未偿还或结转的原因
广东腾威科技有限公司	200,000.00	未到结算期
合计	200,000.00	

续:

单位名称	2015 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
珠海飞扬新材料股份有限公司	3,165,996.45	未到结算期
广东腾威科技有限公司	200,000.00	未到结算期
合计	3,365,996.45	

续:

单位名称	2014 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
珠海飞扬新材料股份有限公司	8,175,784.14	未到结算期
傅兵	906,641.21	未到结算期
合计	9,082,425.35	

注释19. 递延收益

项 目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,017,266.67	--	25,599.99	991,666.68	见下表
合计	1,017,266.67	--	25,599.99	991,666.68	

续:

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,119,666.67	--	102,400.00	1,017,266.67	见下表
合计	1,119,666.67	--	102,400.00	1,017,266.67	

续:

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	1,200,000.00	--	80,333.33	1,119,666.67	见下表
合计	1,200,000.00	--	80,333.33	1,119,666.67	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	2016 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2016 年 3 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
深圳市新兴产业 发展发展专项 资金	1,017,266.67	--	25,599.99	--	991,666.68	与资产相关
合计	1,017,266.67	--	25,599.99	--	991,666.68	

续:

项目	2015 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2015 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
深圳市新兴产业 发展发展专项 资金	1,119,666.67	--	102,400.00	--	1,017,266.67	与资产相关
合计	1,119,666.67	--	102,400.00	--	1,017,266.67	

续:

项目	2014 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	2014 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
深圳市新兴产 业发展发展 专项资金	1,200,000.00	--	80,333.33	--	1,119,666.67	与资产相关
合计	1,200,000.00	--	80,333.33	--	1,119,666.67	

注释20. 股本

各期实收情况如下:

股东名称	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
珠海飞扬新材料股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
深圳市凯一佳股权投资合伙 企业(有限合伙)	382,979.00	382,979.00	--
深圳市壹和创智投资有限公司	1,000,000.00	--	--
合 计	6,382,979.00	5,382,979.00	5,000,000.00

股本变动情况说明: 详见附注一、公司基本情况(一)历史沿革。

注释21. 资本公积

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	1,805,343.74	5,617,021.00	--
合计	1,805,343.74	5,617,021.00	--

1. 2016 年 1-3 月资本公积变动情况

项目	2016 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2016 年 3 月 31 日
资本溢价	5,617,021.00	--	3,811,677.26	1,805,343.74
合计	5,617,021.00	--	3,811,677.26	1,805,343.74

本期资本公积减少乃净资产折股将累计亏损人民币 3,811,677.26 转入资本公积所致。

2. 2015 年度资本公积变动情况

项目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	--	5,617,021.00	--	5,617,021.00
合计	--	5,617,021.00	--	5,617,021.00

3. 2014 年度资本公积无余额

注释22. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项目	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	(4,183,476.38)	(6,389,534.70)	(5,059,578.42)
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	(4,183,476.38)	(6,389,534.70)	(5,059,578.42)
加: 本期归属于所有者的净利润	371,799.12	2,206,058.32	(1,329,956.28)
减: 提取法定盈余公积	--	--	--
净资产折股	(3,811,677.26)	--	--
期末未分配利润	--	(4,183,476.38)	(6,389,534.70)

注释23. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-3 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,505,586.98	2,995,400.39	14,839,448.90	10,234,469.83
其他业务	--	--	69.66	53.85
合 计	4,505,586.98	2,995,400.39	14,839,518.56	10,234,523.68

续:

项 目	2014 年度	
	收入	成本
主营业务	9,369,871.05	9,229,069.98
其他业务	--	--
合 计	9,369,871.05	9,229,069.98

2. 主营业务收入按业务性质分类

项 目	2016 年 1-3 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
聚脲涂料	1,907,816.68	1,083,205.05	5,688,371.48	3,495,007.15
聚脲树脂	2,103,925.34	1,504,393.72	7,907,427.80	5,726,979.55
胶酸贸易	269,769.23	235,512.59	1,193,162.39	1,008,547.25
特化类及其他产品	224,075.73	172,289.03	50,487.23	3,935.88
合计	4,505,586.98	2,995,400.39	14,839,448.90	10,234,469.83

续:

项 目	2014 年度	
	收入	成本
聚脲涂料	224,957.26	179,875.00
聚脲树脂	697,168.38	687,287.77
乙二醇贸易	7,363,889.02	7,461,965.82
特化类及其他产品	1,083,856.39	899,941.39
合计	9,369,871.05	9,229,069.98

3. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	2016 年 1-3 月	
	金额	比例 (%)
伊春市丰利源游览景区管理有限公司	709,064.11	15.74
贵州省石阡温泉投资开发有限公司	582,649.57	12.93
Blue Science Limited	289,743.60	6.43
常州罗宾国际贸易有限公司	269,769.23	5.99
顺缔高新材料江苏有限公司	254,102.56	5.64
合计	2,105,329.07	46.73

续:

客户名称	2015 年度	
	金额	比例 (%)
辽宁路德森建设发展有限公司	2,273,493.23	15.32
常州罗宾国际贸易有限公司	1,193,162.40	8.04
Blue Science Limited	1,058,606.67	7.13
哈尔滨建境工程有限公司	777,222.22	5.24
青岛沙木国际贸易有限公司	771,538.47	5.20
合计	6,074,022.99	40.93

续:

客户名称	2014 年度	
	金额	比例 (%)
上海海鹏化工科技有限公司	4,859,615.44	51.86
宁波永联沥青化工有限公司	2,504,273.50	26.73
珠海飞扬新材料股份有限公司	429,390.75	4.58
成都市希拓科技有限公司	356,410.26	3.80
湖南三人众新材料有限公司	248,512.81	2.65
合计	8,398,202.76	89.62

注释24. 营业税金及附加

税 种	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	15,063.37	18,586.26	--
教育费附加	10,759.55	13,275.88	--
堤围税	--	--	86.28
合计	25,822.92	31,862.14	86.28

注释25. 销售费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	187,539.24	563,930.75	--
办公、运杂费	98,003.82	402,054.46	1,500.00
修理费	1,074.00	1,122.00	--
广告宣传费	127,378.65	183,752.65	--
业务招待费	37,032.00	63,935.69	--
差旅费	54,986.80	296,659.56	--
咨询、服务费	11,037.96	120,000.00	2,500.00
其他费用	380.00	87,274.13	--
合计	517,432.47	1,718,729.24	4,000.00

注释26. 管理费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	57,702.68	135,270.16	--
折旧、摊销费	20,404.10	81,616.40	81,616.40
租赁费	139,187.00	372,770.00	346,275.00
差旅、交通、运杂费	2,350.00	5,999.00	--
研发费用	145,749.17	393,837.34	925,189.99
清洁、水电费	7,131.30	33,993.07	--
税金	1,414.57	21,696.18	11,476.14
办公费	8,197.67	5,080.48	--

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
咨询、服务费	57,003.77	7,498.06	2,500.00
其他费用	628.85	13,132.79	6,245.74
合计	439,769.11	1,070,893.48	1,373,303.27

注释27. 财务费用

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	---	---	---
减：利息收入	2,333.04	5,334.76	1,998.08
汇兑损益	(2,373.00)	(23,645.61)	---
其他	3,355.71	12,251.46	8,249.70
合计	(1,350.33)	(16,728.91)	6,251.62

注释28. 资产减值损失

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	126,935.52	(661,609.93)	432,106.88
存货跌价损失	---	---	27,636.37
合 计	126,935.52	(661,609.93)	459,743.25

注释29. 营业外收入

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
政府补助	25,599.99	102,400.00	80,333.33
其他	---	900.41	0.40
合 计	25,599.99	103,300.41	80,333.73

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
政府补助	25,599.99	102,400.00	80,333.33
其他	---	900.41	0.40
合 计	25,599.99	103,300.41	80,333.73

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助摊销	25,599.99	102,400.00	80,333.33	与资产相关
合计	25,599.99	102,400.00	80,333.33	

注释30. 营业外支出

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
滞纳金	--	--	558.45
合 计	--	--	558.45

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
滞纳金	--	--	558.45
合 计	--	--	558.45

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	--	--	--
递延所得税费用	55,377.77	359,090.95	(292,851.79)
合 计	55,377.77	359,090.95	(292,851.79)

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	427,176.89	2,565,149.27	(1,622,808.07)
按法定/适用税率计算的所得税费用	64,076.53	384,772.39	(243,421.21)
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,232.42	3,856.36	126.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	--	--	(49,556.71)
费用加计扣除的影响	(10,931.18)	(29,537.80)	--
所得税费用	55,377.77	359,090.95	(292,851.79)

注释32. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
单位往来款	--	--	4,900,522.20
利息收入	2,333.04	5,334.76	1,998.08
合 计	2,333.04	5,334.76	4,902,520.28

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
单位往来款	2,984,951.66	1,402,094.34	--
付现销售费用	332,304.33	1,123,483.87	4,000.00

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
付现管理费用	303,139.19	576,130.49	197,139.14
其他	3,355.71	12,251.46	8,808.15
合 计	3,623,750.89	3,113,960.16	209,947.29

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
收往来借款	--	6,300,000.00	3,410,000.00
合计	--	6,300,000.00	3,410,000.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
归还往来借款	--	6,300,000.00	610,000.00
合计	--	6,300,000.00	610,000.00

注释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 年度	2014 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	371,799.12	2,206,058.32	(1,329,956.28)
加：资产减值准备	126,935.52	(661,609.93)	459,743.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,194.08	162,976.07	137,681.98
无形资产摊销	19,308.60	25,842.64	--
长期待摊费用摊销	20,404.10	81,616.40	81,616.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	53,648.16	321,890.64	(292,851.79)
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,729.61	37,200.31	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	(353,330.62)	21,090.10	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	(584,207.58)	5,594,360.53	(2,278,324.13)
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	(2,982,185.06)	(7,449,397.05)	561,516.41
经营活动产生的现金流量净额	(3,281,704.07)	340,028.03	(2,660,574.16)
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	--	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况	--	--	--
现金的期末余额	4,296,429.71	6,598,310.20	458,804.28
减：现金的期初余额	6,598,310.20	458,804.28	1,237,373.32
现金及现金等价物净增加额	(2,301,880.49)	6,139,505.92	(778,569.04)

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
一、现金	4,296,429.71	6,598,310.20	458,804.28
其中：库存现金	341.90	162.90	357.00
可随时用于支付的银行存款	4,296,087.81	6,598,147.30	458,447.28
二、现金等价物	--	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	4,296,429.71	6,598,310.20	458,804.28

注释34. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	2016 年 3 月 31 日外币余额	折算汇率	2016 年 3 月 31 日折算人民币余额
货币资金	339.00	6.46	2,190.35
其中：美元	339.00	6.46	2,190.35

续：

项 目	2015 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2015 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金	35,484.00	6.49	230,418.90
其中：美元	35,484.00	6.49	230,418.90

2014 年 12 月 31 日，公司外币货币性项目无余额。

六、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
珠海飞扬新材料股份有限公司	珠海	精细化工行业	7566.0309	78.33	78.33

本公司控股股东为珠海飞扬新材料股份有限公司，共同实际控制人为肖阳、肖增钧、肖飞、祁雪萍四人，此四人为一致行动人。

(二)本企业关联方情况

关联方名称	关联关系	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
深圳市飞扬实业有 限公司	最终控股公司	深圳	商业、物资 供销业	600.00	--	--
深圳飞扬兴业科技 有限公司	受同一最终控股公司 控制	深圳	研发、进出 口、租赁	2,128.00	--	--
傅兵	高级管理人员、关系 密切的家庭成员				--	--
郭荭	高级管理人员以及股 东公司股东				--	--

(三)关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
珠海飞扬新材料股份有限公司	采购聚脲产品	2,955,523.49	9,713,398.39	805,082.94
合计		2,955,523.49	9,713,398.39	805,082.94

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
珠海飞扬新材料股份有限公司	销售丙烯酸乙酯	--	--	429,390.75
合计		--	--	429,390.75

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
深圳飞扬兴业科技有限公司	租赁办公场所	109,187.00	369,360.00	346,275.00
珠海飞扬新材料股份有限公司	租赁实验室场地	97,644.00	--	--
合计		206,831.00	369,360.00	346,275.00

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海飞扬新材料股份有限公司	10,000,000.00	2013/5/6	2016/5/6	否
合计	10,000,000.00			

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日
珠海飞扬新材料股份有限公司	2,069,838.03	2013/12/31	2015/9/30
珠海飞扬新材料股份有限公司	1,000,000.00	2013/12/31	2016/1/4
珠海飞扬新材料股份有限公司	1,000,000.00	2013/12/31	2016/1/8
珠海飞扬新材料股份有限公司	560,161.97	2013/12/31	2016/1/12
珠海飞扬新材料股份有限公司	306,000.00	2013/12/31	2016/4/8
珠海飞扬新材料股份有限公司	170,000.00	2014/1/14	2014/10/31
珠海飞扬新材料股份有限公司	60,000.00	2014/1/27	2014/12/31
珠海飞扬新材料股份有限公司	110,000.00	2014/2/18	2014/11/27
珠海飞扬新材料股份有限公司	60,000.00	2014/4/18	2014/12/31
珠海飞扬新材料股份有限公司	50,000.00	2014/4/23	2014/12/31

关联方	拆入金额	起始日	到期日
珠海飞扬新材料股份有限公司	50,000.00	2014/6/24	2014/12/31
珠海飞扬新材料股份有限公司	60,000.00	2014/7/15	2014/12/31
珠海飞扬新材料股份有限公司	50,000.00	2014/8/15	2014/12/31
珠海飞扬新材料股份有限公司	2,800,000.00	2014/8/25	2015/9/30
深圳市飞扬实业有限公司	6,300,000.00	2015/1/9	2015/1/12
合计	14,646,000.00		

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日
深圳飞扬兴业科技有限公司	660,000.00	2013/12/31	2015/9/30
深圳飞扬兴业科技有限公司	1,410,000.00	2013/12/31	2015/12/29
深圳飞扬兴业科技有限公司	160,000.00	2015/6/16	2015/12/29
深圳飞扬兴业科技有限公司	130,000.00	2015/8/18	2015/12/29
深圳飞扬兴业科技有限公司	20,000.00	2015/8/18	2016/3/31
深圳飞扬兴业科技有限公司	1,000,000.00	2015/11/19	2015/11/19
珠海飞扬新材料股份有限公司	1,000,000.00	2015/8/25	2015/8/26
珠海飞扬新材料股份有限公司	40,000.00	2015/9/29	2015/10/30
深圳市飞扬实业有限公司	2,800,000.00	2014/8/25	2015/9/30
深圳市飞扬实业有限公司	600,000.00	2015/6/24	2015/7/1
深圳市飞扬实业有限公司	3,000,000.00	2015/8/19	2015/10/9
深圳市飞扬实业有限公司	250,000.00	2015/9/7	2016/3/31
深圳市飞扬实业有限公司	5,000,000.00	2015/11/5	2015/12/23
合计	16,070,000.00		

6. 关联方往来款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
珠海飞扬新材料股份有限公司	--	--	--	--	2,069,838.03	181,864.44
合计	--	--	--	--	2,069,838.03	181,864.44

(2) 其他应收款

关联方名称	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
深圳市飞扬实业有限公司	--	--	243,223.87	12,161.19	2,800,000.00	140,000.00
深圳飞扬兴业科技有限公司	86,608.20	29.41	99,919.10	2,302.71	2,426,151.08	204,803.36

关联方名称	2016 年 3 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
邬荭	5,000.00	250.00	5,000.00	250.00	--	--
合计	91,608.20	279.41	348,142.97	14,713.90	5,226,151.08	344,803.36

(3) 应付账款

关联方名称	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
珠海飞扬新材料股份有限公司	2,471,499.31	1,643,176.53	960,066.40
合计	2,471,499.31	1,643,176.53	960,066.40

(4) 其他应付款

关联方名称	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
深圳市飞扬实业有限公司	6,776.13	--	8,046.16
深圳飞扬兴业科技有限公司	4,911.30	92,340.00	629,720.13
珠海飞扬新材料股份有限公司	422,128.86	3,165,996.45	8,175,784.14
傅兵	57,967.37	65,716.69	906,641.21
合计	491,783.66	3,324,053.14	9,720,191.64

七、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止财务报告日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

九、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2016 年 1 月-3 月	2015 年度	2014 年度
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	25,599.99	102,400.00	80,333.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	--	900.41	(558.05)
小计	25,599.99	103,300.41	79,775.28
减：所得税影响额	3,840.00	15,495.06	20,083.43

项目	2016 年 1 月-3 月	2015 年度	2014 年度
非经常性损益净额（影响净利润）	21,759.99	87,805.35	59,691.85

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2016 年 1-3 月		
	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	5.31	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.00	0.07	0.07

续：

报告期利润	2015 年度
	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	128.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	123.62

续：

报告期利润	2014 年度
	加权平均净资产收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	183.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	191.79

深圳飞扬骏研新材料股份有限公司
(公章)

二〇一六年五月十八日



姓名	王建生
Full name	王建生
性别	男
Sex	男
出生日期	1979-09-29
Date of birth	1979-09-29
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码	422432197909294015
Identity card No	422432197909294015



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015年7月30日

证书编号: 110001610075
No. of Certificate

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

发证日期: 2005 年 08 月 30 日
Date of Issuance

2014年7月29日



姓名	刘国军
Full name	刘国军
性别	男
Sex	男
出生日期	1987-09-26
Date of birth	1987-09-26
工作单位	天华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
Working unit	天华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
身份证号码	430981198709266636
Identity card No.	430981198709266636



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015年7月20日

证书编号: 110101489942
No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 11 月 29 日
Date of issuance





营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

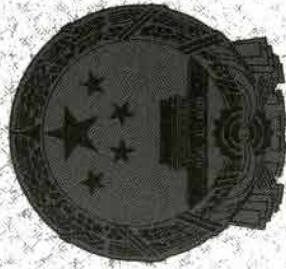
此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2016 年 03 月 17 日

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



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）
梁春
主任会计师：
办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010148
注册资本(出资额)：1280万元
批准设立文号：京财会许可[2011]0101号
批准设立日期：2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO. 019746

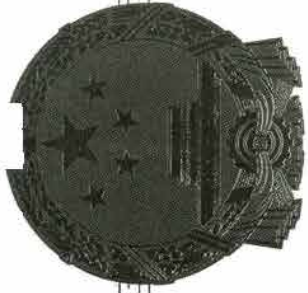
说明

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



发证机关：北京市财政局
二〇一一年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000165

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇一六年九月十六日

证书有效期至: 二〇一六年九月十六日