

明辉大秦（上海）环保科技有限公司

审 计 报 告

瑞华审字【2016】31080046 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 资产负债表	9
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10 财务报表附注补充资料	61

审计报告

瑞华审字【2016】31080046号

明辉大秦（上海）环保科技有限公司：

我们审计了后附的明辉大秦（上海）环保科技有限公司（以下简称“明辉大秦公司”）财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年 1-5 月、2015 年度、2014 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

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

二、注册会计师的责任

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

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



计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了明辉大秦（上海）环保科技有限公司 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年度、2014 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年七月二十二日

合并资产负债表

编制单位：明辉大秦（上海）环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	2,418,882.57	5,959,308.08	2,755,199.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	六、2	1,238,729.52	1,202,699.78	690,000.00
应 收 款	六、3	9,256,895.46	8,935,162.18	9,143,856.91
预付款项	六、4	1,650,921.18	2,548,431.53	437,756.73
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	3,586,684.63	11,051,406.85	10,499,519.87
存货	六、6	7,851,350.14	6,781,514.70	7,063,384.23
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		26,003,463.50	36,478,523.12	30,589,717.66
非流动资产：				
可供出售金融资产	六、7	500,000.00	500,000.00	500,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	六、8			
投资性房地产				
固定资产	六、9	7,938,467.15	7,702,836.44	9,022,104.78
在建工程	六、10	27,179.49		
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、11	2,242,955.48	2,272,049.43	2,341,874.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、12	1,255,720.47	790,000.23	237,183.38
递延所得税资产	六、13	417,677.08	365,051.71	327,878.80
其他非流动资产				
非流动资产合计		12,381,999.67	11,629,937.81	12,429,041.87
资产总计		38,385,463.17	48,108,460.93	43,018,759.53

(转下页)

(承上页)

合并资产负债表(续)

编制单位: 明辉大泰(上海)环保科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、14	5,175,490.19	4,058,964.00	2,370,392.84
预收款项	六、15	427,667.12	254,551.31	651,505.52
应付职工薪酬	六、16	371,488.10	374,123.41	490,917.65
应交税费	六、17	242,846.92	639,554.98	627,967.22
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六、18	3,694,905.11	15,341,071.45	13,474,777.14
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		9,912,397.44	20,668,265.15	17,615,560.37
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		9,912,397.44	20,668,265.15	17,615,560.37
所有者权益:				
实收资本	六、19	12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、20	1,544,019.58	1,544,019.58	1,340,319.92
一般风险准备				
未分配利润	六、21	14,344,334.49	13,896,176.20	12,062,879.24
归属于母公司所有者权益合计		27,888,354.07	27,440,195.78	25,403,199.16
少数股东权益		584,711.66		
所有者权益合计		28,473,065.73	27,440,195.78	25,403,199.16
负债和所有者权益总计		38,385,463.17	48,108,460.93	43,018,759.53

载于第15页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 寿清春


主管会计工作负责人:

孙晔


会计机构负责人:

孙晔


合并利润表

编制单位：明辉大泰（上海）环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		13,520,954.93	38,563,884.04	38,795,981.10
其中：营业收入	六、22	13,520,954.93	38,563,884.04	38,795,981.10
二、营业总成本		12,928,336.65	35,720,319.20	36,078,058.09
其中：营业成本	六、22	9,282,815.25	25,554,600.64	25,239,527.94
营业税金及附加	六、23	49,255.17	138,608.69	129,858.87
销售费用	六、24	1,405,701.44	4,091,332.23	4,200,332.03
管理费用	六、25	2,052,543.57	5,986,908.98	6,003,150.98
财务费用	六、26	-23,672.19	-199,822.98	-37,927.61
资产减值损失	六、27	161,693.41	148,691.64	543,115.88
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）	六、28	-50,000.00		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-50,000.00		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		542,618.28	2,843,564.84	2,717,923.01
加：营业外收入	六、29	98,907.45	178,767.42	175,907.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、30	60,173.82	18,150.89	2.12
其中：非流动资产处置损失		55,607.44		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		581,351.91	3,004,181.37	2,893,827.89
减：所得税费用	六、31	133,193.62	967,184.75	739,335.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		448,158.29	2,036,996.62	2,154,492.41
归属于母公司所有者的净利润		448,158.29	2,036,996.62	2,154,492.41
少数股东损益				
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的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				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		448,158.29	2,036,996.62	2,154,492.41
归属于母公司所有者的综合收益总额		448,158.29	2,036,996.62	2,154,492.41
归属于少数股东的综合收益总额				

载于第15页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：
春泰印清

主管会计工作负责人：

孙晔

会计机构负责人：

孙晔

孙晔

合并现金流量表

编制单位：明辉大秦（上海）环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-5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		14,660,927.77	43,602,727.20	48,255,850.15
收到的税费返还			153,034.15	100,433.80
收到其他与经营活动有关的现金	六、32	9,863,976.98	1,974,500.10	243,183.99
经营活动现金流入小计		24,524,904.75	45,730,261.45	48,599,467.94
购买商品、接受劳务支付的现金		8,559,699.08	28,189,827.11	26,398,164.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,380,654.09	4,274,175.80	4,936,549.88
支付的各项税费		1,129,603.75	2,596,041.39	3,717,473.60
支付其他与经营活动有关的现金	六、32	16,254,297.71	6,963,782.76	16,026,864.59
经营活动现金流出小计		27,324,254.63	42,023,827.06	51,079,052.10
经营活动产生的现金流量净额	六、33	-2,799,349.88	3,706,434.39	-2,479,584.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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	六、32	294,869.99		
投资活动现金流入小计		294,869.99		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,015,493.94	706,514.89	978,185.45
投资支付的现金		50,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,065,493.94	706,514.89	978,185.45
投资活动产生的现金流量净额		-770,623.95	-706,514.89	-978,185.45
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
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				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		29,548.32	204,188.66	50,222.94
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额	六、33	5,959,308.08	2,755,199.92	6,162,746.59
六、期末现金及现金等价物余额	六、33	2,418,882.57	5,959,308.08	2,755,199.92

载于第15页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

寿清春

主管会计工作负责人：

孙晔

会计机构负责人：

孙晔

孙晔



合并所有者权益变动表

项 目	2016年度										2015年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他综合收益
一、上年年末余额	12,000,000.00		1,544,018.58	13,856,176.20		27,440,185.78					12,000,000.00		1,342,319.92	12,062,879.24		25,403,996.16				
加：前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年期初余额	12,000,000.00		1,544,018.58	13,856,176.20		27,440,185.78					12,000,000.00		1,342,319.92	12,062,879.24		25,403,996.16				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）所有者投入和减少资本																				
1、所有者投入的普通股																				
2、其他权益工具持有者投入资本																				
3、股份支付计入所有者权益的金额																				
4、其他																				
（三）利润分配																				
1、提取盈余公积																				
2、提取一般风险准备																				
3、对股东的分配																				
4、其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1、资本公积转增资本																				
2、盈余公积转增资本																				
3、盈余公积弥补亏损																				
4、其他																				
（五）专项储备																				
1、本期提取																				
2、本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	12,000,000.00		1,544,018.58	14,344,334.40		28,472,065.73					12,000,000.00		1,544,018.58	13,886,176.20		27,440,185.78				

截至第15页至第61页的财务报表附注是财务报表的重要组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李清春

主管会计工作负责人：

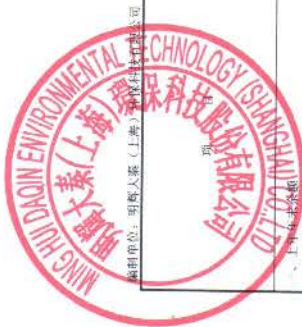
会计机构负责人：

孙晔

孙晔

孙晔

李清春



合并所有者权益变动表（续）

2014年度													金额单位：人民币元
若属上市公司所有者权益													
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	12,000,000.00								1,124,870.68		10,123,636.07		23,248,706.75
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	12,000,000.00								1,124,870.68		10,123,636.07		23,248,706.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									215,449.24		1,939,043.17		2,154,492.41
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									215,449.24		-215,449.24		
1、提取盈余公积									215,449.24		-215,449.24		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（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	12,000,000.00								1,340,319.92		12,062,879.24		25,403,199.16

载于第15页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：春清
主管会计工作负责人：春清
会计机构负责人：春清

春清 春清 春清

资产负债表

编制单位：明辉大泰（上海）环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：				
货币资金		1,614,012.58	5,959,308.08	2,755,199.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		1,007,216.52	1,202,699.78	690,000.00
应收账款	十二、1	9,359,539.81	8,935,162.18	9,143,856.91
预付款项		1,646,121.18	2,548,431.53	437,756.73
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十二、2	3,192,432.28	11,051,406.85	10,499,519.87
存货		7,421,321.90	6,781,514.70	7,063,384.23
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		24,240,644.27	36,478,523.12	30,589,717.66
非流动资产：				
可供出售金融资产		500,000.00	500,000.00	500,000.00
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二、3	510,000.00		
投资性房地产				
固定资产		7,938,467.15	7,702,836.44	9,022,104.78
在建工程		27,179.49		
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		2,242,955.48	2,272,049.43	2,341,874.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,255,720.47	790,000.23	237,183.38
递延所得税资产		405,475.06	365,051.71	327,878.80
其他非流动资产				
非流动资产合计		12,879,797.65	11,629,937.81	12,429,041.87
资产总计		37,120,441.92	48,108,460.93	43,018,759.53

(转下页)

(承上页)

资产负債表(续)

编制单位: 明解大泰(上海)环保科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		4,803,553.60	4,058,964.00	2,370,392.84
预收款项		303,722.12	254,551.31	651,505.52
应付职工薪酬		331,388.10	374,123.41	490,917.65
应交税费		203,346.37	639,554.98	627,967.22
应付利息				
应付股利				
其他应付款		3,688,655.11	15,341,071.45	13,474,777.14
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		9,330,665.30	20,668,265.15	17,615,560.37
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		9,330,665.30	20,668,265.15	17,615,560.37
所有者权益:				
实收资本		12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		1,544,019.58	1,544,019.58	1,340,319.92
一般风险准备				
未分配利润		14,245,757.04	13,896,176.20	12,062,879.24
所有者权益合计		27,789,776.62	27,440,195.78	25,403,199.16
负债和所有者权益总计		37,120,441.92	48,108,460.93	43,018,759.53

载于第15页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



寿清春

孙晔

孙晔

孙晔



利润表

编制单位：明辉大舍（上海）环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、营业收入	十三、4	13,520,954.93	38,563,884.04	38,795,981.10
减：营业成本	十三、4	9,282,815.25	25,554,600.64	25,239,527.94
营业税金及附加		49,255.17	138,608.69	129,858.87
销售费用		1,405,701.44	4,091,332.23	4,200,332.03
管理费用		2,052,543.57	5,986,908.98	6,003,150.98
财务费用		-23,672.19	-199,822.98	-37,927.61
资产减值损失		161,693.41	148,691.64	543,115.88
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-50,000.00		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-50,000.00		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		542,618.28	2,843,564.84	2,717,923.01
加：营业外收入		330.00	178,767.42	175,907.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		60,173.82	18,150.89	2.12
其中：非流动资产处置损失		55,607.44		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		482,774.46	3,004,181.37	2,893,827.89
减：所得税费用		133,193.62	967,184.75	739,335.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		349,580.84	2,036,996.62	2,154,492.41
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		349,580.84	2,036,996.62	2,154,492.41

载于第15页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：春泰印清

主管会计工作负责人：孙晔

会计机构负责人：孙晔



现金流量表

编制单位：明辉大舍（上海）环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-5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		14,660,927.77	43,602,727.20	48,255,850.15
收到的税费返还			153,034.15	100,433.80
收到其他与经营活动有关的现金		9,863,976.98	1,974,500.10	243,183.99
经营活动现金流入小计		24,524,904.75	45,730,261.45	48,599,467.94
购买商品、接受劳务支付的现金		8,559,699.08	28,189,827.11	26,398,164.03
支付给职工以及为职工支付的现金		1,380,654.09	4,274,175.80	4,936,549.88
支付的各项税费		1,129,603.75	2,596,041.39	3,717,473.60
支付其他与经营活动有关的现金		16,254,297.71	6,963,782.76	16,026,864.59
经营活动现金流出小计		27,324,254.63	42,023,827.06	51,079,052.10
经营活动产生的现金流量净额		-2,799,349.88	3,706,434.39	-2,479,584.16
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
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		1,015,493.94	706,514.89	978,185.45
投资支付的现金		560,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,575,493.94	706,514.89	978,185.45
投资活动产生的现金流量净额		-1,575,493.94	-706,514.89	-978,185.45
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
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				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,548.32	204,188.66	50,222.94
五、现金及现金等价物净增加额		-4,345,295.50	3,204,108.16	-3,407,546.67
加：期初现金及现金等价物余额		5,959,308.08	2,755,199.92	6,162,746.59
六、期末现金及现金等价物余额		1,614,012.58	5,959,308.08	2,755,199.92

载于第15页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：寿清春

主管会计工作负责人：孙晖

会计机构负责人：孙晖



所有者权益变动表

金额单位：人民币元																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
项 目	2016年1-5月										2015年度																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	优先股	永续债	其他										优先股	永续债	其他																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
一、上年年末余额	12,000,000.00							1,544,019.58		13,896,176.20	27,440,195.78	12,000,000.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

公司于第15页至第61页的财务报表附注是财务报表的组成部分

第3页共第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

办毕 办毕

办毕 办毕

春泰印 李清局



所有者权益变动表（续）

项 目	2014年度				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	12,000,000.00								1,124,870.68		10,123,836.07	23,248,706.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	12,000,000.00								1,124,870.68		10,123,836.07	23,248,706.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									215,449.24		1,939,043.17	2,154,492.41
（一）综合收益总额											2,154,492.41	2,154,492.41
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									215,449.24		-215,449.24	
2、提取一般风险准备									215,449.24		-215,449.24	
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	12,000,000.00								1,340,319.92		12,062,879.24	25,403,199.16

载于第15页至第61页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

春霖 印清

主管会计工作负责人：

孙晔

会计机构负责人：

孙晔

明辉大秦（上海）环保科技有限公司
财务报表附注
2016 年 1-5 月、2015 年度及 2014 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

明辉大秦（上海）环保科技有限公司（原名上海明辉化工有限公司，以下简称“本公司”或“公司”）于2001年2月21日由自然人股东秦清春、贺清龙共同出资组建，原注册资本为人民币50.00万元，业经上海同诚会计师事务所有限公司于2001年2月14日验证，并出具同诚会验(2001)第547号《验资报告》。

2003年6月，本公司决定增加注册资本人民币450.00万元，以货币资金形式出资。其中，秦清春增资305万元，出资合计350万元，占增资后注册资本的70%，贺清龙增资145万元，出资合计150万元，占增资后注册资本的30%。上述增资业经上海同诚会计师事务所有限公司于2003年6月5日验证，并出具同诚会验[2003]第1-2950号《验资报告》。

2009年7月，本公司决定增加注册资本人民币350.00万元，以货币资金形式出资。其中，秦清春增资350万元，出资合计700万元，占增资后注册资本的82.35%，贺清龙出资合计150万元，占增资后注册资本的17.65%。上述增资业经上海佳安会计师事务所有限公司于2009年7月6日验证，并出具佳安会验[2009]第3166号《验资报告》。

2009年8月，本公司决定增加注册资本人民币350.00万元，以货币资金形式出资。其中，秦清春增资350万元，出资合计1050万元，占增资后注册资本的87.50%，贺清龙出资合计150万元，占增资后注册资本的12.50%。上述增资业经上海佳安会计师事务所有限公司于2009年8月24日验证，并出具佳安会验[2009]第3963号《验资报告》。

本公司于2016年2月16日换领了统一社会信用代码为9131011470320531XH的《营业执照》，注册住所为嘉定区马陆镇丰饶路828号。法定代表人为秦清春，公司类型为有限责任公司（国内合资）。

本财务报表业经本公司董事会于2016年7月15日决议批准报出。

截至2016年5月31日，本公司纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于2014、2015年度、2016年1-5月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事从事环保技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，胶粉、制糊机（除特种设备）、机电设备（除特种设备）的生产、加工，化工原料及胶水（除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品）、胶粉、机电设备的销售，胶粘剂的生产、加工、销售，从事货物与技术的进出

口业务。

二、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》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、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”),并参照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。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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5月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的财务状况及2016年1-5月、2015年度、2014年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事环保技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,胶粉、制糊机(除特种设备)、机电设备(除特种设备)的生产、加工,化工原料及胶水(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、胶粉、机电设备的销售,胶粘剂的生产、加工、销售,从事货物与技术的进出口业务。本公司及各子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,对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、18“收入”、14“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、22“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确

认条件而未予确认的,在购买日后12个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置

日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）

④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。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,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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起,三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用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;以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,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的记账本位币金额计量。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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产, 按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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、应收股利及其他应收款等。

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。

② 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定, 即初始确认金额扣除已偿还的本金, 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额, 并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量, 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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外, 确认为其他综合收益, 在该金融资产终止确认时转出, 计入当期损益。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, 按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利, 计入投资收益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外, 本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明金融资产发生减值的, 计提减值准备。

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

括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如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，金融资产转回减值损失后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。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付

该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方组合	以与债务人是否为关联关系为信用风险特征划分组合
备用金及押金组合	以款项性质为备用金及押金为信用风险特征划分组合
账龄分析组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时, 坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
关联方组合	单独进行减值测试, 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, 如经测试未发生减值, 不计提坏账准备。
备用金及押金组合	
账龄分析组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收计提比例(%)
1年以内(含1年, 下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 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。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成

本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	直线法	5	5	19.00
运输设备	直线法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态,本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出,如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入固定资产成本,并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出,在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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,如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

14、无形资产

(1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,

如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、对子公司、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用

过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。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）。

18、收入

（1）商品销售收入

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。

本公司商品销售收入确认标准为：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品发出给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 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。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例

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

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。

资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 根据税法规定, 按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益, 以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外, 其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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, 本公司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, 本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁, 其所有权最终可能转移, 也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具,本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计,并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性,其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设,以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中,本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间,以及被投资对象的财务状况和短期业务展望,包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(6) 折旧和摊销

本公司对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。

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税销售商品收入按17%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。(注)
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

注:本公司2014年和2015年1-3月城市维护建设税按1%计缴,2015年4月起,城市维护建设税调整按5%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,年初指2015年12月31日,期末指2016年5月31日,本期指2016年1-5月,上年指2015年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	30,804.43	45,292.27
银行存款	2,388,078.14	5,914,015.81
合 计	2,418,882.57	5,959,308.08

2、应收票据**(1) 应收票据分类**

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,238,729.52	1,202,699.78
合 计	1,238,729.52	1,202,699.78

(2) 期末已背书或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
银行承兑汇票	1,150,774.06	
合 计	1,150,774.06	

3、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

类 别	期末余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,995,800.67	95.15	738,905.21	7.39	9,256,895.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	509,966.00	4.85	509,966.00	100.00	
合 计	10,505,766.67	100.00	1,248,871.21	11.89	9,256,895.46

(续)

类 别	年初余额				
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,607,457.70	94.96	672,295.52	7.00	8,935,162.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	509,966.00	5.04	509,966.00	100.00	
合 计	10,117,423.70	100.00	1,182,261.52	11.69	8,935,162.18

①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,778,098.42	288,904.92	5.00	5,592,082.61	279,604.13	5.00
1 至 2 年	186,539.54	18,653.95	10.00	111,209.54	11,120.95	10.00
2 至 3 年	74,644.47	14,928.89	20.00	87,794.47	17,558.89	20.00
3 至 4 年	103,553.56	51,776.78	50.00	248,106.56	124,053.28	50.00
4 至 5 年	155,853.00	124,682.40	80.00			80.00
5 年以上	239,958.27	239,958.27	100.00	239,958.27	239,958.27	100.00
合 计	6,538,647.26	738,905.21		6,279,151.45	672,295.52	

②组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	3,457,153.41			3,328,306.25		
合 计	3,457,153.41			3,328,306.25		

③期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江邦特包装印刷器材有限公司	445,641.00	445,641.00	100.00	经法院执行裁定后,
芜湖三友印务有限公司	11,400.00	11,400.00	100.00	暂无可以执行的财
苏州上大包装工业有限公司	52,925.00	52,925.00	100.00	产归还本公司款项
合 计	509,966.00	509,966.00	—	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 17,801.59 元; 本期无收回或转回坏账准备。

注: 子公司万世联(厦门)化工科技有限公司购买日为 2016 年 5 月 31 日, 2016 年 1-5 月利润表未纳入本公司合并范围, 所以本年度资产减值损失披露金额不包含子公司万世联(厦门)化工科技有限公司坏账计提金额。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,484,546.91 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 42.69%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 474,758.63 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,531,451.03	92.76	2,348,271.30	92.15
1 至 2 年	6,267.79	0.38	1,011.13	0.04
2 至 3 年	113,202.36	6.86	133,099.10	5.22
3 年以上			66,050.00	2.59
合 计	1,650,921.18	100.00	2,548,431.53	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

项 目	年末余额	未及时结算的原因
嘉吉生化有限公司	18,708.60	由于相关材料存在质量问题至今尚未办理款项结算及材料入库手续, 预付的采购款作为预付款项列报
河北德瑞淀粉有限公司	93,736.08	
合 计	112,444.68	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,525,044.60 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 92.38%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,008,521.78	100.00	421,837.15	10.52	3,586,684.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	4,008,521.78	100.00	421,837.15	10.52	3,586,684.63

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,329,352.18	100.00	277,945.33	2.45	11,051,406.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	11,329,352.18	100.00	277,945.33	2.45	11,051,406.85

①组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,077,440.23	103,872.01	5.00	908,479.33	45,423.96	5.00
1 至 2 年	367,975.97	36,797.60	10.00	243,964.76	24,396.48	10.00
2 至 3 年	439,791.75	87,958.35	20.00	199,285.80	39,857.16	20.00
3 至 4 年	30,000.00	15,000.00	50.00	51,640.24	25,820.12	50.00
4 至 5 年	51,640.24	41,312.19	80.00	12,250.00	9,800.00	80.00
5 年以上	136,897.00	136,897.00	100.00	132,647.61	132,647.61	100.00
合 计	3,103,745.19	421,837.15		1,548,267.74	277,945.33	

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	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	637,275.01			9,518,560.20		
备用金及押金组合	267,501.58			262,524.24		
合 计	904,776.59			9,781,084.44		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 143,891.82 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方款项	637,275.01	9,518,560.20
股东家庭成员暂借款	200,000.00	330,000.00
备用金及押金	267,501.58	262,524.24
应收其他公司款项	2,903,745.19	1,218,267.74
合 计	4,008,521.78	11,329,352.18

(4) 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	期末余额	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
三朝旺（南通）农业 生物科技有限公司	其他公司款项	600,000.00	1 年以内	14.97	30,000.00
张毓培	关联方款项	387,275.01	1 年以内	9.66	
上海致拓软件有限 公司	其他公司款项	318,000.00	1 年以内	7.93	15,900.00
贺飞	其他公司款项	272,719.60	1 年以内	6.80	13,635.98
异族生物科技（上 海）有限公司	关联方款项	250,000.00	1 年以内	6.24	
合 计	—	1,827,994.61	—	45.60	59,535.98

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,441,068.89		3,441,068.89
库存商品	4,410,281.25		4,410,281.25
合 计	7,851,350.14		7,851,350.14

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,671,621.95		3,671,621.95
库存商品	3,109,892.75		3,109,892.75
合 计	6,781,514.70		6,781,514.70

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
其中：按成本计量的	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合 计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
上海明辉环保科技有限公司	500,000.00			500,000.00					5.00	
合 计	500,000.00			500,000.00					—	

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
异族生物科技(上海)有限公司		50,000.00		-50,000.00		
合 计		50,000.00		-50,000.00		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
异族生物科技(上海)有限公司					
合 计					

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	7,942,977.86	4,101,055.85	4,640,291.90	893,768.14	17,578,093.75
2、本期增加金额		625,641.05		157,264.98	782,906.03
(1) 购置		625,641.05		157,264.98	782,906.03
3、本期减少金额		130,417.17	501,872.36	479,859.49	1,112,149.02
(1) 处置或报废		130,417.17	501,872.36	479,859.49	1,112,149.02
4、期末余额	7,942,977.86	4,596,279.73	4,138,419.54	571,173.63	17,248,850.76
二、累计折旧					
1、年初余额	3,181,358.80	2,431,510.32	3,587,123.92	675,264.27	9,875,257.31
2、本期增加金额	157,204.80	177,201.48	123,036.74	34,224.86	491,667.88
(1) 计提	157,204.80	177,201.48	123,036.74	34,224.86	491,667.88
3、本期减少金额		123,896.31	476,778.74	455,866.53	1,056,541.58
(1) 处置或报废		123,896.31	476,778.74	455,866.53	1,056,541.58
4、期末余额	3,338,563.60	2,484,815.49	3,233,381.92	253,622.60	9,310,383.61
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,604,414.26	2,111,464.24	905,037.62	317,551.03	7,938,467.15
2、年初账面价值	4,761,619.06	1,669,545.53	1,053,167.98	218,503.87	7,702,836.44

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	4,604,414.26	详见十二、其他重要事项

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	27,179.49		27,179.49			
合 计	27,179.49		27,179.49			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
车间安装钢架工程	10 万		27,179.49			27,179.49
合 计			27,179.49			27,179.49

(续)

工程名称	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
车间安装钢架工程	27%					自筹
合 计						

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,705,250.00	157,205.13	2,862,455.13
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,705,250.00	157,205.13	2,862,455.13
二、累计摊销			
1、年初余额	527,523.75	62,881.95	590,405.70
2、本期增加金额	22,543.75	6,550.20	29,093.95
计提	22,543.75	6,550.20	29,093.95
3、本期减少金额			
4、期末余额	550,067.50	69,432.15	619,499.65
三、减值准备			

项 目	土地使用权	软件	合 计
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,155,182.50	87,772.98	2,242,955.48
2、年初账面价值	2,177,726.25	94,323.18	2,272,049.43

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
丰饶路 828 号土地	2,155,182.50	详见十二、其他重要事项

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	790,000.23	498,575.09	32,854.85		1,255,720.47
合 计	790,000.23	498,575.09	32,854.85		1,255,720.47

13、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,670,708.36	417,677.08	1,460,206.85	365,051.71
合 计	1,670,708.36	417,677.08	1,460,206.85	365,051.71

14、应付账款

应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	5,175,490.19	4,058,964.00
合 计	5,175,490.19	4,058,964.00

15、预收款项

预收款项列示

项 目	期末余额	年初余额
货款	427,667.12	254,551.31
合 计	427,667.12	254,551.31

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	374,123.41	1,258,886.58	1,261,521.89	371,488.10
二、离职后福利-设定提存计划		125,140.71	125,140.71	
合 计	374,123.41	1,384,027.29	1,386,662.60	371,488.10

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	374,123.41	1,128,056.69	1,130,692.00	371,488.10
2、职工福利费		52,493.10	52,493.10	
3、社会保险费		66,136.79	66,136.79	
其中：医疗保险费		54,321.03	54,321.03	
工伤保险费		8,413.84	8,413.84	
生育保险费		3,401.92	3,401.92	
4、住房公积金		7,950.00	7,950.00	
5、工会经费和职工教育经费		4,250.00	4,250.00	
合 计	374,123.41	1,258,886.58	1,261,521.89	371,488.10

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		120,741.77	120,741.77	
2、失业保险费		4,398.94	4,398.94	
合 计		125,140.71	125,140.71	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	41,270.58	249,363.32
企业所得税	189,763.27	366,561.99
个人所得税	8,879.93	1,898.49
城市维护建设税	1,589.39	9,877.81
教育附加费	715.04	5,926.69
地方教育费附加	476.70	3,951.12
河道管理费	39.52	1,975.56
印花税	112.49	
合 计	242,846.92	639,554.98

18、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付关联方往来款	2,772,407.56	14,409,899.79
应付其他公司款项	922,497.55	931,171.66
合 计	3,694,905.11	15,341,071.45

19、实收资本

(1) 2016 年 1-5 月实收资本变动情况

投资者名称	2015 年 12 月 31 日	增加	减少	2016 年 5 月 31 日	持股比例%
秦清春	10,500,000.00			10,500,000.00	87.50
贺清龙	1,500,000.00			1,500,000.00	12.50
合 计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

(2) 2015 年度实收资本变动情况

投资者名称	2014 年 12 月 31 日	增加	减少	2015 年 12 月 31 日	持股比例%
秦清春	10,500,000.00			10,500,000.00	87.50
贺清龙	1,500,000.00			1,500,000.00	12.50
合 计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

(3) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	2013 年 12 月 31 日	增加	减少	2014 年 12 月 31 日	持股比例%
秦清春	10,500,000.00			10,500,000.00	87.50
贺清龙	1,500,000.00			1,500,000.00	12.50
合 计	12,000,000.00			12,000,000.00	100.00

20、盈余公积

(1) 2016 年 1-5 月盈余公积变动情况

项 目	2015 年 12 月 31 日	增加	减少	2016 年 5 月 31 日
法定盈余公积	1,544,019.58			1,544,019.58
合 计	1,544,019.58			1,544,019.58

(2) 2015 年度盈余公积变动情况

项 目	2014 年 12 月 31 日	增加	减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,340,319.92	203,699.66		1,544,019.58
合 计	1,340,319.92	203,699.66		1,544,019.58

(3) 2014 年度盈余公积变动情况

项 目	2013 年 12 月 31 日	增加	减少	2014 年 12 月 31 日
法定盈余公积	1,124,870.68	215,449.24		1,340,319.92
合 计	1,124,870.68	215,449.24		1,340,319.92

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

21、未分配利润

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
年初未分配利润	13,896,176.20	12,062,879.24	10,123,836.07
加：本期归属于所有者的净利润	448,158.29	2,036,996.62	2,154,492.41
减：提取法定盈余公积		203,699.66	215,449.24
期末未分配利润	14,344,334.49	13,896,176.20	12,062,879.24

22、营业收入和营业成本

项 目	2016 年 1-5 月		2015 年		2014 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,520,954.93	9,282,815.25	38,563,884.04	25,554,600.64	38,795,981.10	25,239,527.94
其他业务						
合 计	13,520,954.93	9,282,815.25	38,563,884.04	25,554,600.64	38,795,981.10	25,239,527.94

23、营业税金及附加

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
城市建设维护税	22,388.71	54,820.26	18,551.27
教育费附加	13,433.22	41,894.22	55,653.80
地方教育费附加	8,955.49	27,929.47	37,102.53
河道管理费	4,477.75	13,964.74	18,551.27
合 计	49,255.17	138,608.69	129,858.87

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
货运费用	638,993.10	1,580,295.02	1,270,182.71
工资福利及其他	340,753.49	849,437.55	1,080,286.13
销售佣金	158,608.49	215,662.78	

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
差旅费	117,614.55	705,321.73	892,720.20
汽车费用	108,735.88	445,018.50	649,983.97
办公费	19,986.41	124,112.48	80,235.25
折旧费	10,236.99	105,726.64	160,434.24
装卸费	7,167.53	46,725.93	44,735.53
业务招待费	3,456.00	17,633.60	19,770.00
低值易耗品	149.00	1,398.00	1,984.00
合 计	1,405,701.44	4,091,332.23	4,200,332.03

25、管理费用

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
研发费	432,670.57	852,446.05	747,482.67
工资福利及其他	351,424.61	1,266,923.79	1,354,107.68
折旧费	212,988.81	570,533.98	682,934.53
修理费	184,162.39	335,158.54	297,437.14
劳动保护费	169,972.60	452,794.92	451,570.51
办公费	147,406.60	474,729.04	419,750.26
水电费	146,822.73	296,716.39	363,281.55
差旅费	129,945.41	492,472.39	463,962.42
税费	51,111.50	55,359.97	65,413.28
汽车费用	48,403.20	96,975.11	148,432.00
低值易耗品	38,732.93	172,777.88	38,602.75
食堂伙食费	37,311.02	140,001.20	145,174.90
无形资产摊销	29,093.95	69,825.48	69,825.48
业务招待费	14,950.25	188,725.56	253,772.79
会务费	6,000.00	6,693.00	109,824.00
展会费	3,500.00	334,592.52	182,278.19
诉讼费	1,727.00	1,087.00	2,531.50
管理租赁费		99,954.44	138,692.00
其他	46,320.00	79,141.72	68,077.33
合 计	2,052,543.57	5,986,908.98	6,003,150.98

26、财务费用

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
利息支出			
减：利息收入	6,596.06	16,266.56	8,798.53
汇兑损益	-26,280.63	-196,152.69	-52,337.71
手续费	9,204.50	12,596.27	23,208.63
合 计	-23,672.19	-199,822.98	-37,927.61

27、资产减值损失

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
坏账损失	161,693.41	148,691.64	543,115.88
合 计	161,693.41	148,691.64	543,115.88

28、投资收益

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
权益法核算的长期股权投资收益	-50,000.00		
合 计	-50,000.00		

29、营业外收入

项 目	2016 年 1-5 月		2015 年		2014 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）			177,000.00	177,000.00	175,500.00	175,500.00
取得子公司的投资成本小于被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	98,577.45	98,577.45				
其他	330.00	330.00	1,767.42	1,767.42	407.00	407.00
合 计	98,907.45	98,907.45	178,767.42	178,767.42	175,907.00	175,907.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年	与资产相关/与收益相关
财政扶持金		177,000.00	147,000.00	与收益相关
职工培训补贴基金			28,500.00	与收益相关
合 计		177,000.00	175,500.00	

30、营业外支出

项 目	2016 年 1-5 月		2015 年		2014 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	55,607.44	55,607.44				
其中：固定资产处置损失	55,607.44	55,607.44				
对外捐赠支出			9,200.00	9,200.00		
罚款、滞纳金	366.73	366.73	2,313.64	2,313.64	2.12	2.12
其他	4,199.65	4,199.65	6,637.25	6,637.25		
合 计	60,173.82	60,173.82	18,150.89	18,150.89	2.12	2.12

31、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
当期所得税费用	173,616.97	1,004,357.66	875,114.45
递延所得税费用	-40,423.35	-37,172.91	-135,778.97
合 计	133,193.62	967,184.75	739,335.48

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
利润总额	581,351.91	3,004,181.37	2,893,827.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	145,337.98	751,045.34	723,456.97
非应税收入的影响	-24,644.36		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,500.00	216,139.41	15,878.51
所得税费用	133,193.62	967,184.75	739,335.48

32、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
收到政府补助		177,000.00	175,500.00
收到往来款	9,857,380.92	1,780,026.12	58,885.46
财务费用中的利息收入	6,596.06	16,266.56	8,798.53
营业外收入中有关现金收入		1,207.42	
合 计	9,863,976.98	1,974,500.10	243,183.99

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
支付往来款	14,210,561.74	625,047.85	9,960,654.84
销售费用中有关现金支出	1,054,710.96	3,136,168.04	2,959,611.66
管理费用中有关现金支出	975,254.13	3,171,819.71	3,083,387.34
财务费用中有关现金支出	9,204.50	12,596.27	23,208.63
营业外支出中有关现金支出	4,566.38	18,150.89	2.12
合 计	16,254,297.71	6,963,782.76	16,026,864.59

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
取得子公司支付现金小于购买日子公司持有的现金	294,869.99		
合 计	294,869.99		

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 1-5 月	2015 年	2014 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—	—
净利润	448,158.29	2,036,996.62	2,154,492.41
加：资产减值准备	161,693.41	148,691.64	543,115.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	491,667.88	1,380,344.41	1,627,887.57
无形资产摊销	29,093.95	69,825.48	69,825.48
长期待摊费用摊销	32,854.85	94,531.47	93,855.32
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）	55,607.40		
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）	-29,548.32	-204,188.66	-50,222.94
投资损失（收益以“-”号填列）	50,000.00		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-40,423.35	-37,172.91	-135,778.97
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）	-639,807.20	281,869.53	-817,003.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,370,697.14	-3,115,258.47	3,405,428.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,630,766.48	3,050,795.28	-9,371,184.61
其他	-98,577.45		
经营活动产生的现金流量净额	-2,799,349.88	3,706,434.39	-2,479,584.16

补充资料	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
2、现金及现金等价物净变动情况：	—	—	—
现金的期末余额	2,418,882.57	5,959,308.08	2,755,199.92
减：现金的期初余额	5,959,308.08	2,755,199.92	6,162,746.59
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	-3,540,425.51	3,204,108.16	-3,407,546.67

(2) 各年支付的取得子公司的现金净额

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
年度（期间）内发生的企业合并于本年（期）支付的现金或现金等价物	510,000.00		
其中：万世联（厦门）化工科技有限公司	510,000.00		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	804,869.99		
其中：万世联（厦门）化工科技有限公司	804,869.99		
加：以前期间发生的企业合并于本年（期）支付的现金或现金等价物			
其中：万世联（厦门）化工科技有限公司			
取得子公司支付的现金净额	-294,869.99		

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2016 年 5 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、现金	2,418,882.57	5,959,308.08	2,755,199.92
其中：库存现金	30,804.43	45,292.27	57,330.97
可随时用于支付的银行存款	2,388,078.14	5,914,015.81	2,697,868.95
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、年末现金及现金等价物余额	2,418,882.57	5,959,308.08	2,755,199.92

34、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			545,333.44
其中：美元	82,890.02	6.579	545,333.44
应收账款			49,342.50
其中：美元	7,500.00	6.579	49,342.50
预收账款			183,603.45
其中：美元	27,907.50	6.579	183,603.45

七、合并范围的变更

1、2016年1-5月发生的非同一控制下企业合并

(1) 2016年1-5月发生的非同一控制下企业合并概况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
万世联(厦门)化工科技有限公司	2016年5月31日	51万元	51.00	现金支付	2016年5月31日	取得对被购买方的财务、经营政策的控制权	0.00	0.00

(2) 合并成本及商誉

项 目	万世联(厦门)化工科技有限公司
合并成本	
— 现金	510,000.00
合并成本合计	510,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	608,577.45
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-98,577.45

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	万世联(厦门)化工科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:		
货币资金	804,869.99	804,869.99
应收票据	231,513.00	231,513.00
应收款项	927,353.90	927,353.90
预付账款	4,800.00	4,800.00
其他应收款	394,252.35	394,252.35
存货	430,028.24	430,028.24
递延所得税资产	12,202.02	12,202.02
负债:		
应付款项	1,401,934.84	1,401,934.84
预收账款	123,945.00	123,945.00
应付职工薪酬	40,100.00	40,100.00
应交税费	39,500.55	39,500.55
其他应付款	6,250.00	6,250.00
净资产	1,193,289.11	1,193,289.11

项 目	万世联（厦门）化工科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
减：少数股东权益	584,711.66	584,711.66
取得的净资产	608,577.45	608,577.45

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
万世联（厦门）化工科技有限公司	厦门	厦门	其他化工产品批发	51.00		股权转让

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	报告期间	少数股东的持股比例	年度内归属于少数股东的损益	年度内向少数股东分派的股利	年/期末少数股东权益余额
万世联（厦门）化工科技有限公司	2016 年 1-5 月	49.00%			584,711.66

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2016 年 5 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
万世联（厦门）化工科技有限公司	2,792,817.48	12,202.02	2,805,019.50	1,611,730.39		1,611,730.39

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
异族生物科技（上海）有限公司	上海	上海	研发和销售饲料添加剂等	26.00		权益法

注：异族生物科技（上海）有限公司注册资本为人民币 1,000 万元，其中，本公司认缴 260 万元，占注册资本的 26.00%。截止 2016 年 5 月 31 日公司实收资本为 49 万元，其中：本公司出资人民币 5 万元，占实收资本的 10.20%。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2016/5/31 余额/2016 年 1-5 月发生额
	异族生物科技（上海）有限公司
流动资产	497,088.08
非流动资产	5,849.00
资产合计	502,937.08
流动负债	220,000.00
非流动负债	
负债合计	220,000.00
少数股东权益	
归属于母公司股东权益	282,937.08
按持股比例计算的净资产份额	73,563.64
调整事项	
—商誉	
—内部交易未实现利润	
—其他	-73,563.64
对联营企业权益投资的账面价值	0.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	
净利润	-207,062.92
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	
年度内收到的来自联营企业的股利	

九、关联方及关联交易**1、本公司的实际控制人情况**

本公司实际控制人为自然人秦清春，持有本公司 87.50%股权。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贺清龙	股东
上海明辉环保科技有限公司	实际控制人控制企业
上海明阳化工有限公司	股东贺清龙投资企业
上海古林化工有限公司	实际控制人原投资企业
上海苏库环保科技有限公司	实际控制人投资企业
上海一典新型材料科技有限公司	股东贺清龙投资企业
上海宏晶建筑材料有限公司	实际控制人投资企业
张毓培	子公司股东
秦清兰	实际控制人关系密切的家庭成员
秦清杰	实际控制人关系密切的家庭成员

注：上海明阳化工有限公司于 2016 年 6 月 27 日更名为上海灿烈贸易有限公司，上海古林化工有限公司于 2016 年 6 月 24 日更名为上海贯融贸易有限公司。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①购销商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
上海明辉环保科技有限公司	购销商品	2,383,503.99		393.16
上海一典新型材料科技有限公司	购销商品	49,358.98	90,641.03	107,692.31

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
上海明辉环保科技有限公司	出售商品	4,290,131.12	9,827,179.49	6,924,282.05
上海古林化工有限公司	出售商品		1,933,120.73	2,694,154.70
万世联(厦门)化工科技有限公司	出售商品	767,936.11	464,877.14	
上海一典新型材料科技有限公司	出售商品			48,418.80
上海苏库环保科技有限公司	出售商品	821,025.45		

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016 年 5 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款						
上海明辉环保科技有限公司	3,456,553.41		2,783,800.00		2,207,900.00	
上海古林化工有限公司					559,261.50	

项目名称	2016年5月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
万世联(厦门)化工科技有限公司			543,906.25			
上海一典新型材料科技有限公司	600.00		600.00		600.00	
合 计	3,457,153.41		3,328,306.25		2,767,761.50	
其他应收款-关联方款项						
上海明辉环保科技有限公司					146,820.00	
异族生物科技(上海)有限公司	250,000.00		150,000.00			
秦清春			498,390.30		302.30	
贺清龙			8,870,169.90		8,656,571.10	
张毓培	387,275.01					
合 计	637,275.01		9,518,560.20		8,803,693.40	
其他应收款-股东家庭成员暂借款						
秦清杰	200,000.00	20,000.00	200,000.00	17,500.00	300,000.00	15,000.00
秦清兰			110,000.00	22,000.00	410,000.00	41,000.00
合 计	200,000.00	20,000.00	330,000.00	39,500.00	710,000.00	56,000.00

(2) 应付项目

项目名称	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付账款			
上海一典新型材料科技有限公司	30,590.00	31,500.00	42,000.00
上海明辉环保科技有限公司	2,802,432.67	854,700.84	
上海古林化工有限公司	21,825.00		
合 计	2,854,847.67	886,200.84	42,000.00
其他应付款:			
上海明辉环保科技有限公司	2,532,033.46	1,313,658.10	
上海古林化工有限公司		11,513,375.91	11,197,578.06
上海明阳化工有限公司		1,580,587.10	1,592,587.10
秦清春		2,278.68	2,278.68
贺清龙	200,374.10		
秦清兰	40,000.00		
合 计	2,772,407.56	14,409,899.79	12,792,443.84

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 5 月 31 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 5 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项 目	内 容	对财务状况和经营成果的影响数
重要的对外投资	对异族生物科技(上海)有限公司股权出资	250,000.00
	对上海苏库环保科技有限公司股权出资	500,000.00
	转让上海明辉环保科技有限公司股权	-500,000.00

十二、其他重要事项

截至 2016 年 5 月 31 日, 本公司固定资产-房屋建筑物账面价值计人民币 4,604,414.26 元, 无形资产-土地使用权账面价值计人民币 2,155,182.50 元, 上述房地产尚未办理相关权证。本公司现使用的丰饶路 828 号地块系由上海宏晶建筑材料有限公司(以下简称“宏晶建筑材料”)通过出让方式取得国有土地使用权【嘉房地(2006)209 号】, 面积为 25 亩。本公司和上海九鹰科技有限公司(以下简称“九鹰科技”)通过招商引资到嘉定马陆镇, 均有买地建厂房的需求, 经当地政府协调, 本公司的法人秦清春(占本公司股权比例为 87.5%)与九鹰科技的法人黄程以个人名义按所需土地面积的比例收购了宏晶建筑的全部股权, 其中秦清春占股 40%, 本公司获得其中 10 亩土地的使用权, 黄程占股 60%, 九鹰科技获得剩余 15 亩土地的使用权。本公司支付了上述 10 亩的土地出让金, 并在获得使用权的土地上建造了目前使用的厂房。由于上述现状给本公司和九鹰科技造成的不便, 使得两家公司均有分割地块的需求, 也多次向当地政府提出分割地块的意向和申请, 但鉴于目前该地区规划尚未明确等原因, 在可预期的时间内无法完成上述分割。

十三、公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出, 年初指 2015 年 12 月 31 日, 期末指 2016 年 5 月 31 日, 本期指 2016 年 1-5 月, 上年指 2015 年全年。

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	10,049,636.92	95.17	690,097.11	6.87	9,359,539.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	509,966.00	4.83	509,966.00	100.00	
合 计	10,559,602.92	100.00	1,200,063.11	11.36	9,359,539.81

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,607,457.70	94.96	672,295.52	7.00	8,935,162.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	509,966.00	5.04	509,966.00	100.00	
合 计	10,117,423.70	100.00	1,182,261.52	11.69	8,935,162.18

①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,801,936.42	240,096.82	5.00	5,592,082.61	279,604.13	5.00
1至2年	186,539.54	18,653.95	10.00	111,209.54	11,120.95	10.00
2至3年	74,644.47	14,928.89	20.00	87,794.47	17,558.89	20.00
3至4年	103,553.56	51,776.78	50.00	248,106.56	124,053.28	50.00
4至5年	155,853.00	124,682.40	80.00			80.00
5年以上	239,958.27	239,958.27	100.00	239,958.27	239,958.27	100.00
合 计	5,562,485.26	690,097.11		6,279,151.45	672,295.52	

②组合中,采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	4,487,151.66			3,328,306.25		
合 计	4,487,151.66			3,328,306.25		

③期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江邦特包装印刷器材有限公司	445,641.00	445,641.00	100.00	经法院执行裁定后, 暂无可以执行的财 产归还本公司款项
芜湖三友印务有限公司	11,400.00	11,400.00	100.00	
苏州上大包装工业有限公司	52,925.00	52,925.00	100.00	
合 计	509,966.00	509,966.00	—	—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 17,801.59 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 5,323,445.16 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 50.41%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 465,203.63 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,614,269.43	100.00	421,837.15	11.67	3,192,432.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,614,269.43	100.00	421,837.15	11.67	3,192,432.28

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,329,352.18	100.00	277,945.33	2.45	11,051,406.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	11,329,352.18	100.00	277,945.33	2.45	11,051,406.85

①组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,077,440.23	103,872.01	5.00	908,479.33	45,423.97	5.00
1至2年	367,975.97	36,797.60	10.00	243,964.76	24,396.48	10.00
2至3年	439,791.75	87,958.35	20.00	199,285.80	39,857.16	20.00
3至4年	30,000.00	15,000.00	50.00	51,640.24	25,820.12	50.00
4至5年	51,640.24	41,312.19	80.00	12,250.00	9,800.00	80.00
5年以上	136,897.00	136,897.00	100.00	132,647.61	132,647.61	100.00
合 计	3,103,745.19	421,837.15		1,548,267.74	277,945.33	

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	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	250,000.00			9,518,560.20		
备用金及押金组合	260,524.24			262,524.24		
合 计	510,524.24			9,781,084.44		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 143,891.82 元; 本期无收回或转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方款项	250,000.00	9,518,560.20
股东家庭成员暂借款	200,000.00	330,000.00
备用金及押金	260,524.24	262,524.24
应收其他公司款项	2,903,745.19	1,218,267.74
合 计	3,614,269.43	11,329,352.18

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	510,000.00		510,000.00			
对联营、合营企业投资						
合 计	510,000.00		510,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
万世联(厦门)化工科技有限公司		510,000.00		510,000.00		
合 计		510,000.00		510,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业						
异族生物科技(上海)有限公司		50,000.00		-50,000.00		
合 计		50,000.00		-50,000.00		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业					
异族生物科技(上海)有限公司					
合 计					

4、营业收入、营业成本

项 目	2016 年 1-5 月		2015 年		2014 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,520,954.93	9,282,815.25	38,563,884.04	25,554,600.64	38,795,981.10	25,239,527.94
其他业务						
合 计	13,520,954.93	9,282,815.25	38,563,884.04	25,554,600.64	38,795,981.10	25,239,527.94

5、投资收益

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
权益法核算的长期股权投资收益	-50,000.00		
合 计	-50,000.00		

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
非流动性资产处置损益	-55,607.44		
计入当期损益的政府补助，但与企业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		177,000.00	175,500.00
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	98,577.45		
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,236.38	-16,383.47	404.88
小 计	38,733.63	160,616.53	175,904.88
所得税影响额	-14,960.96	40,154.13	43,976.22
合 计	53,694.59	120,462.40	131,928.66

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率

报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率（%）
归属于公司普通股股东的净利润	2016 年 1-5 月	1.62
	2015 年度	7.71
	2014 年度	8.86
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	2016 年 1-5 月	1.43
	2015 年度	7.25
	2014 年度	8.31



编号:No.0 01069733

营业执照



注册号 110000013615629

名称 瑞华会计师事务所(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2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日 至 2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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。
(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015 年 04 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。



证书序号: 000453

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特殊普通合伙) 中国证监会审查, 批准

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年七月一日
证书有效期至: 二〇一七年七月一日

证书序号: NO. 019628

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

二〇一一年四月十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340300140022
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d



2015年 4月 30日



姓名: 夏云青
Full name: 夏云青
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1970-07-07
Date of birth: 1970-07-07
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码: 342326700707025
Identity card No.: 342326700707025



年检
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.



2013年 4月 30日
y m d



姓名 黄泽结
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-11-16
Date of birth
工作单位 国富浩华会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码 440582197811162018
Identity card No.

1101013004020

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013年 11月 16日
Date of Issuance y m d

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

事务所
CPAs

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

2013年 7月 17日
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

事务所
CPAs

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

2013年 7月 17日
y m d

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d