

浙江万盛股份有限公司

审计报告及备考财务报表

2014年度、2015年1-3月

# 浙江万盛股份有限公司

## 审计报告及备考财务报表

(2014年1月1日至2015年3月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3-3
	备考合并财务报表附注	1-59

## 审计报告

信会师报字[2015]第 610366 号

浙江万盛股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江万盛股份有限公司（以下简称贵公司）按备考合并财务报表附注二所述的编制基础和假设编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2014 年度、2015 年 1-3 月的备考合并利润表，以及备考合并财务报表附注。

### 一、 管理层对备考合并财务报表的责任

编制和公允列报备考合并财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制备考合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并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备考合并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备考合并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，以获取有关备考合并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备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并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，以及评价备考合并财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

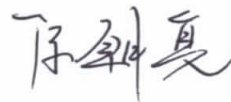
我们认为，贵公司备考合并财务报表在所有重大方面按照备考合并财务报表附注二所述的编制基础和假设编制，公允反映了贵公司2014年12月31日、2015年3月31日的备考财务状况以及2014年度、2015年1-3月的备考经营成果。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一五年五月二十七日



浙江万盛股份有限公司  
备考合并资产负债表  
(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2015.3.31	2014.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	131,222,403.06	135,947,569.49
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	1,145,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	21,093,517.76	18,274,512.11
应收账款	(四)	163,572,943.96	153,591,996.72
预付款项	(五)	30,415,765.55	10,524,384.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	(六)	17,260.27	30,333.33
应收股利			
其他应收款	(七)	3,146,098.83	1,200,468.85
买入返售金融资产			
存货	(八)	116,315,450.16	117,366,939.25
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	(九)	53,093,979.71	52,003,081.40
<b>流动资产合计</b>		<b>520,022,419.30</b>	<b>488,939,285.37</b>
非流动资产:			
发放委托贷款及垫款			
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	(十)	568,868.31	577,259.25
固定资产	(十一)	218,726,141.92	211,870,382.12
在建工程	(十二)	70,859,195.22	73,651,292.35
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	(十三)	41,958,945.25	42,281,737.55
开发支出			
商誉	(十四)	311,009,304.38	311,009,304.38
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十五)	3,091,161.54	3,595,122.32
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>646,213,616.61</b>	<b>642,985,097.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,166,236,035.91</b>	<b>1,131,924,383.33</b>

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:

浙江万盛股份有限公司  
备考合并资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益(或股东权益)	附注五	2015.3.31	2014.12.31
流动负债：			
短期借款	(十七)	47,600,577.84	40,403,141.18
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(十七)		21,720.00
衍生金融负债			
应付票据	(十八)	26,574,999.88	13,844,999.87
应付账款	(十九)	95,208,411.38	98,532,830.70
预收款项	(二十)	12,649,839.20	4,940,467.24
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	(二十一)	3,155,475.80	9,875,231.20
应交税费	(二十二)	17,291,305.16	14,841,523.32
应付利息	(二十三)	91,445.67	365,722.86
应付股利			
其他应付款	(二十四)	105,114,151.64	148,607,705.49
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>307,686,206.57</b>	<b>331,433,341.86</b>
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	(二十五)	18,693,426.53	18,933,336.23
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,693,426.53</b>	<b>18,933,336.23</b>
<b>负债合计</b>		<b>326,379,633.10</b>	<b>350,366,678.09</b>
所有者权益：			
股本	(二十六)	110,694,020.00	110,694,020.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	543,016,407.40	513,016,407.40
减：库存股			
其他综合收益	(二十八)	-22,201.67	-32,764.54
专项储备	(二十九)	1,658,943.61	1,302,073.45
盈余公积	(三十)	19,791,595.01	19,791,595.01
一般风险准备			
未分配利润	(三十一)	164,717,638.46	136,786,373.92
归属于母公司所有者权益合计		839,856,402.81	781,557,705.24
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>839,856,402.81</b>	<b>781,557,705.24</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,166,236,035.91</b>	<b>1,131,924,383.33</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

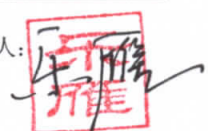
企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



浙江万盛股份有限公司  
备考合并利润表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2015年1-3月	2014年度
一、营业总收入		283,858,142.5	1,022,795,802.0
其中: 营业收入	(三十二)	283,858,142.5	1,022,795,802.0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		247,910,159.8	931,804,209.36
其中: 营业成本	(三十二)	220,558,418.7	814,126,733.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	(三十三)	1,241,651.25	3,480,088.84
销售费用	(三十四)	12,688,792.14	39,543,242.13
管理费用	(三十五)	12,344,435.66	61,421,596.94
财务费用	(三十六)	90,004.34	11,530,171.48
资产减值损失	(三十七)	986,857.67	1,702,376.76
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(三十八)	-637,280.00	-3,181,160.00
投资收益(损失以“-”号填列)	(三十九)	547,729.72	590,977.78
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		35,858,432.44	88,401,410.43
加: 营业外收入	(四十)	466,432.24	2,572,375.69
其中: 非流动资产处置利得		159.36	
减: 营业外支出	(四十一)	497,362.32	1,151,577.11
其中: 非流动资产处置损失			85,651.94
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		35,827,502.36	89,822,209.01
减: 所得税费用	(四十二)	7,896,237.82	14,140,149.57
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		27,931,264.54	75,682,059.44
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		27,931,264.54	75,682,059.44
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额	(四十三)	10,562.87	8,577.42
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		10,562.87	8,577.42
(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净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		10,562.87	8,577.42
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			
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			
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		10,562.87	8,577.42
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		27,941,827.41	75,690,636.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		27,941,827.41	75,690,636.86
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.25	0.68
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.25	0.68

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:



---

## 浙江万盛股份有限公司 2014 年度至 2015 年 3 月备考财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

浙江万盛股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在原浙江万盛化工有限公司的基础上以 2010 年 6 月 30 日为基准日整体变更设立的股份有限公司，发起人为临海市万盛投资有限公司（以下简称“万盛投资”）、高献国、周三昌、高峰、高远夏、金译平、吴冬娥、王克柏、朱立地、郑国富、高强、郑永祥、张继跃、余乾虎。公司的企业法人营业执照注册号：331082000015279。2014 年 10 月在上海证券交易所上市。所属行业为化工类。

截止 2015 年 3 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1 亿股，注册资本为 1 亿元，注册地：浙江省临海市，总部地址：浙江省临海市。本公司主要经营活动为：化工产品的生产和销售。本公司的母公司为临海市万盛投资有限公司，本公司的实际控制人为高献国家族成员，包括高献国、高峰、高远夏、高强和郑国富。

#### (二) 合并财务报表范围

截止 2015 年 3 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

---

子公司名称

---

- 1、浙江万盛科技有限公司（以下简称“万盛科技”）
  - 2、万盛股份（香港）有限公司（以下简称“香港万盛”）
  - 3、VANDONSUN CHEMICAL INTERNATIONAL LIMITED（以下简称“曼德森公司”）
  - 4、Wansheng Material Science (USA) CO., LTD（以下简称“美国万盛”）
  - 5、张家港市大伟助剂有限公司（以下简称“大伟公司”），系公司本次拟通过发行股份及支付现金的方式收购的子公司。
- 

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

### 二、 备考财务报表的编制基础

#### (一) 公司重大资产重组方案

公司拟向大伟公司全体股东非公开发行股份和现金支付相结合的方式购买其持有的大伟公司 100% 的股权。



## 1、 交易作价情况

本次交易价格参考北京中企华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（中企华评报字(2015)第 3338 号），以 2015 年 3 月 31 日为基准日，标的资产的评估价值为 36,287.80 万元，经交易各方协商确定，标的资产的交易价格合计为 35,000 万元。

## 2、 交易对价的支付安排

### 2.1 交易对价支付方式

本次公司购买标的资产向大伟公司股东支付对价的方式由股份支付和现金支付两部分组成，股份支付对价：现金支付对价比例为 70：30。

### 2.2 发行股票的具体安排

2.2.1 发行种类和面值：公司本次向大伟公司股东发行的股票种类为人民币普通股（A 股），每股面值为人民币 1.00 元。

2.2.2 定价原则和认购价格：公司向大伟公司股东发行股票的价格不低于公司审议本次交易相关事项董事会决议公告日（定价基准日）前二十个交易日公司股票均价的 90%。本次交易涉及的发行股票的最终发行价格或定价原则尚须经本公司股东大会批准。在本次发行定价基准日至发行日期间，公司如有派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项，将按照中国证监会及深圳证券交易所的相关规则对发行价格进行相应调整，预计本次发行的每股股票价格为人民币 22.91 元。

2.3 定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价=定价基准日前 20 个交易日公司股票交易总额/定价基准日前 20 个交易日公司股票交易总量。

## (二) 大伟公司基本情况

大伟公司是由龚卫良、曹伟和李忠于 2001 年 7 月 12 日发起设立的有限责任公司，在苏州市张家港工商行政管理局登记注册，企业法人营业执照注册号：320582000041785，注册资本为人民币 50 万元，其中：龚卫良出资 20 万元，占注册资本的 40%，曹伟出资 20 万元，占注册资本的 40%，李忠出资 10 万元，占注册资本的 20%，均为货币出资。上述出资业经张家港华景会计师事务所有限公司审验，并出具了张华会验字[2001]第 378 号验资报告。

经过历次股权转让和增资，截止 2015 年 3 月 31 日，大伟公司注册资本为人民币 4,000 万元，实收资本为 4,000 万元，注册地：江苏省张家港市，总部地址：江苏省张家港市。主要经营活动为：化工产品的生产和销售。实际控制人为龚卫良。

### (三) 备考财务报表编制基础及方法

#### 1、 备考财务报表编制基础

备考合并财务报表编制基础为本公司和大伟公司经审计的 2015 年 1-3 月和 2014 年度财务报表。

本公司 2015 年 1-3 月和 2014 年度的财务报表经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并于 2015 年 5 月 27 日出具了信会师报字[2015]第 610365 号标准无保留意见的审计报告。大伟公司 2015 年 1-3 月和 2014 年度的财务报表经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并于 2015 年 5 月 15 日出具了信会师报字[2015]第 610367 号标准无保留意见的审计报告。公司编制 2015 年 1-3 月和 2014 年度的备考财务报表时,对大伟公司的会计政策和会计估计中与本公司会计政策和会计估计有重大差异的部分,已经按照本公司的会计政策和会计估计进行了调整。

备考合并财务报表是在假定本附注二、(一)所述的,公司以非公开发行股份和现金支付相结合的方式购买大伟公司 100%的股权交易事项,已于 2014 年 1 月 1 日实施完毕,公司自 2014 年 1 月 1 日起将大伟公司纳入合并范围,编制了 2014 年度和 2015 年 1-3 月的备考合并财务报表,包括备考资产负债表和备考利润表。

#### 2、 备考财务报表编制假设

备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议或约定的内容,在以下假设基础上编制:

(1)本次交易能够获得本公司股东大会的批准,并获得中国证券监督管理委员会的核准。

(2)假设本公司收购合并大伟公司的公司架构于 2014 年 1 月 1 日业已存在,自 2014 年 1 月 1 日起将拟购买资产纳入财务报表的编制范围,公司按照此架构持续经营。

(3)因收购大伟公司股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

(4)在本备考合并财务报表中,除特别说明外,下文的“本公司”和“公司”均指发行股份购买资产交易完成后的本公司。

#### 3、 备考财务报表编制方法

本备考合并财务报表系根据编制备考合并报表的假设,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》和各项具体会计准则、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”）编制财务报表。

由于本公司拟通过非公开发行股份和现金支付相结合的方式购买大伟公司 100%的股权，非公开发行股份支付比例为 70%，现金支付比例为 30%，本次发行 A 股的发行价格为人民币 22.91 元，本次交易各方确认的标的资产价格为人民币 35,000 万元。本公司在编制备考合并财务报表时，按照向大伟公司股东龚卫良、勇新、黄德周和龚诚非公开发行合计 10,694,020 股股份，发行价格 22.91 元/股，现金支付 10,500 万元（账列其他应付款），共计 35,000 万元作为长期股权投资成本（合并成本），同时增加本公司的股本和资本公积。

对于合并成本与所取得的大伟公司 2014 年 1 月 1 日可辨认净资产公允价值之间的差额，按照《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉。大伟公司收购基准日 2015 年 3 月 31 日，根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的中企华评报字(2015)第 3338 号评估报告按照成本法评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值为基础，考虑备考财务报表编制期间至编报基准日的折旧及摊销等影响，计算确定备考财务报表中大伟公司可辨认净资产的公允价值。对于按照上述原则确认的合并对价和大伟公司可辨认净资产公允价值的差额确认为备考期间的合并商誉，详见“附注六”。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、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 日止为一个会计年度。

本报告期为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日。

#### (三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

境外子公司以美元为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

#### **(六) 备考合并财务报表的编制方法**

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

所有纳入备考合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制备考合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。备考合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。

备考合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并现金流量表、备考合并所有者权益变动表的影响。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在备考合并资产负债表中所有者权益项目下和备考合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

## **(七) 外币业务和外币报表折算**

### **1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

### **2、 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## **(八) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### **1、 金融工具的分类**

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）  
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。  
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。  
处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资  
取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。  
持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。  
处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项  
公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。  
收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产  
取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。  
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。  
处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入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，计入当期损益。

(5) 其他金融负债  
按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

### 4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

## 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

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确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## （九） 应收款项坏账准备

### 1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

应收款项余额前五名。

单项金额重大并单独计提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。如经单独测试，不需要单项计提坏账准备，则按照组合 1 账龄分析法计提坏账准备。



**2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：**

确定组合的依据	
组合 1	未单项计提坏账准备的应收款项
组合 2	支付的上市费用
组合 3	公司合并范围内关联方的应收账款、其他应收款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账准备
组合 3	不计提坏账准备

组合中，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 (含 2 年)	20	20
2—3 年 (含 3 年)	50	50
3 年以上	100	100

**3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：**

单项计提坏账准备的理由：

账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

单项金额不重大但单项计提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。

**(十) 存货**

**1、 存货的分类**

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品等。

**2、 发出存货的计价方法**

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

## (十一) 长期股权投资

### 1、 初始投资成本的确定

企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

## 2、 后续计量及损益确认方法

### 成本法核算的长期股权投资

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

## (十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十三) 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、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	4-10	5	23.75-9.50
办公设备及其他	3-10	5	31.67-9.50

#### **(十四) 在建工程**

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

#### **(十五) 借款费用**

##### **1、 借款费用资本化的确认原则**

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### **2、 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出每月月末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地证登记使用年限
软件	5 年	最佳估计数
排污权	10 年	排污证登记使用年限
专利	20 年	专利保护年限

每年度终了，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。经复核，本年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。

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

### 4、 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

## (十七) 长期资产减值

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (十八) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

### 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## (十九) 收入

### 1、 销售商品收入的确认一般原则：

- (1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### 2、 具体原则

- (1) 内销收入确认政策：根据销售合同、出库单和销售发票，以出库日期作为收入确认的时点。
- (2) 外销 FOB 和 CIF 收入确认政策：根据销售合同、装船单和报关单，以报关并已装船日期作为外销 FOB 和 CIF 收入确认的时点。
- (3) 外销 DAP 收入确认政策：根据销售合同、装船单、报关单和国际货运公司物流系统货物动态，以货物到达目的地日期作为外销 DAP 收入确认时点。

## (二十) 政府补助

### 1、 类型

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

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。



## 2、 确认时点

本公司对于政府补助在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。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。

## 3、 会计处理

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，用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

### (二十一) 递延所得税资产

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

不确认递延所得税资产的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### (二十二) 套期会计

#### 1、 套期保值的分类：

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

## 2、 套期关系的指定及套期有效性的认定:

在套期关系开始时, 本公司对套期关系有正式指定, 并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易, 被套期风险的性质, 以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性, 是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价, 判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时, 本公司认定其为高度有效:

- (1) 在套期开始及以后期间, 该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动;
- (2) 该套期的实际抵销结果在 80% 至 125% 的范围内。

## 3、 套期会计处理方法:

### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动, 计入当期损益, 同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言, 对被套期项目账面价值所作的调整, 在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销, 计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始, 并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认, 则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的, 该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

### (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为其他综合收益, 属于无效套期的部分, 计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的, 如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时, 则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本, 则原在其他综合收益中确认的金额转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的, 在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出, 计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生, 则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出, 计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期), 或者撤销了对套期关系的指定, 则以前计入其他综合收益的金额不转出, 直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

## (二十三) 其他重要会计政策和会计估计

### 1、 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

本公司对商誉不摊销，商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，且在以后会计期间不予转回。

### 2、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；

- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。
- (11) 证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》及证券交易所颁布的相关关联方要求。

## (二十四)重要会计政策和会计估计的变更

### 1、 会计政策变更

本公司已执行财政部于 2014 年颁布的下列新的及修订的企业会计准则：

- 《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无重大影响。

### 2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

#### 四、 税项

##### (一) 公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%	
营业税	按应税营业收入计征	5%	
城市维护建设税	流转税额	7%、5%	注 1
教育费附加	流转税额	3%	
地方教育费附加	流转税额	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、15%、 16.5%、8.25%	注 2

##### 注 1、城市维护建设税

公司及万盛科技按实际缴纳流转税额的 7% 计缴；大伟公司按实际缴纳流转税额的 5% 计缴。

##### 注 2、企业所得税

(1) 公司 2009 年被认定为国家高新技术企业，2012 年 10 月，公司通过高新技术企业复审，2014 年度企业所得税按 15% 的税率计缴。2015 年公司将申请高新技术企业资格重新认定，暂按 25% 的税率计缴企业所得税。

(2) 公司子公司万盛科技企业所得税按 25% 的税率计缴。

(3) 公司子公司香港万盛利得税按 16.5% 的税率计缴。

(4) 香港万盛之子公司曼德森公司利得税按 16.5% 的税率计缴。

(5) 香港万盛之子公司美国万盛适用美国德克萨斯州及联邦税率，德克萨斯州政府不征收任何所得税，按照销售额的 8.25% 征收销售税；美国联邦企业所得税执行分段累计征收，如有损失可减免当年税额，净利润小于 5 万美元适用 15% 税率，大于 5 万美元小于 7.5 万美元适用 25% 税率，大于 7.5 万美元小于 10 万美元适用 34% 税率，大于 10 万美元小于 33.5 万美元适用 39% 税率，大于 33.5 万美元小于 1,000 万美元适用 34% 税率，大于 1,000 万美元小于 1,500 万美元适用 35% 税率，大于 1,500 万美元小于 1,833.33 万美元适用 38% 税率，大于 1,833.33 万美元适用 35% 税率。

(6) 大伟公司 2012 年被认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年，企业所得税优惠期为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，税率为 15%。大伟公司高新技术企业资格证书将于 2015 年申请复审，2015 年 1-3 月企业所得税暂按 15% 的税率缴纳。

## (二) 税收优惠及批文

- 1、 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2008】172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2008】362 号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局（浙科发高（2009）276 号）认定浙江万盛股份有限公司为高新技术企业，认定有效期为 3 年，2012 年 10 月，公司通过高新技术企业复审，企业所得税优惠期为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，税率为 15%。2015 年公司将申请高新技术企业资格重新认定，暂按 25% 的税率计缴所得税。
- 2、 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2008】172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2008】362 号）有关规定，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局（苏高企协（2012）20 号）认定张家港市大伟助剂有限公司为高新技术企业，认定有效期为 3 年，企业所得税优惠期为 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，税率为 15%。大伟公司高新技术企业资格证书将于 2015 年申请复审，2015 年 1-3 月企业所得税暂按 15% 的税率缴纳。

## 五、 备考合并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）

### (一) 货币资金

项目	2015.3.31	2014.12.31
库存现金	10,657.43	53,079.11
银行存款	113,912,627.33	126,958,085.23
其他货币资金	17,299,118.30	8,936,405.15
合计	131,222,403.06	135,947,569.49
其中：存放在境外的款项总额	8,430,159.98	8,271,308.20

其中对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	2015.3.31	2014.12.31
信用证保证金	10,647,868.31	5,751,905.16
银行承兑汇票保证金	4,457,499.99	3,184,499.99
合计	15,105,368.30	8,936,405.15

截止 2015 年 3 月末，公司无存放于境外且资金汇回受到限制的货币资金。

**(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

项目	2015.3.31	2014.12.31
交易性金融资产	1,145,000.00	
其中：衍生金融资产	1,145,000.00	
合计	1,145,000.00	

**(三) 应收票据**

**1、 应收票据分类列示**

项目	2015.3.31	2014.12.31
银行承兑汇票	21,093,517.76	18,274,512.11
合计	21,093,517.76	18,274,512.11

**2、 截止2015年3月末，公司无已质押的应收票据。**

**3、 公司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	2015.3.31 终止确认金额	2015.3.31 未终止确认金额
银行承兑汇票	68,040,267.05	
合计	68,040,267.05	

**4、 截止2015年3月末，公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据。**

**(四) 应收账款**

**1、 应收账款分类披露**

类别	2015.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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					
组合1	173,320,975.30	99.38	9,748,031.34	5.62	163,572,943.96
组合小计	173,320,975.30	99.38	9,748,031.34	5.62	163,572,943.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,080,465.10	0.62	1,080,465.10	100.00	
合计	174,401,440.40	100.00	10,828,496.44	6.21	163,572,943.96

类别	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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					
组合 1	162,447,928.45	99.34	8,855,931.73	5.45	153,591,996.72
组合小计	162,447,928.45	99.34	8,855,931.73	5.45	153,591,996.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,080,465.10	0.66	1,080,465.10	100.00	
合计	163,528,393.55	100.00	9,936,396.83	6.08	153,591,996.72

应收账款种类的说明：

组合 1 中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015.3.31			2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内(含 1 年)	169,568,445.13	8,478,422.23	5.00	159,892,025.25	7,994,601.25	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	2,729,389.91	545,877.98	20.00	1,535,760.74	307,152.15	20.00
2 至 3 年(含 3 年)	598,818.26	299,409.13	50.00	931,928.26	465,964.13	50.00
3 年以上	424,322.00	424,322.00	100.00	88,214.20	88,214.20	100.00
合计	173,320,975.30	9,748,031.34		162,447,928.45	8,855,931.73	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2015.3.31			2014.12.31			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
东莞市冠立海棉制品有限公司	1,080,465.10	1,080,465.10	100.00	1,080,465.10	1,080,465.10	100.00	客户经营困难
合计	1,080,465.10	1,080,465.10	100.00	1,080,465.10	1,080,465.10	100.00	

## 2、 本期计提、转回或收回坏账准备情况

2015 年 1-3 月计提坏账准备金额 892,099.61 元；2014 年度计提坏账准备金额 2,451,946.54 元；本期未收回或转回坏账准备。



3、 本期无实际核销的应收账款。

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1) 2015 年 3 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	21,731,860.38	12.46	1,086,593.02
第二名	6,819,377.55	3.91	340,968.88
第三名	6,114,121.24	3.51	305,706.06
第四名	5,674,890.36	3.25	283,744.52
第五名	5,451,816.72	3.13	272,590.84
合计	45,792,066.25	26.26	2,289,603.32

(2) 2014 年 12 月 31 日

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	18,025,183.01	11.02	901,259.15
第二名	6,932,010.97	4.24	346,600.55
第三名	5,751,860.00	3.52	287,593.00
第四名	5,019,110.00	3.07	250,955.50
第五名	4,612,593.98	2.82	230,629.70
合计	40,340,757.96	24.67	2,017,037.90

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

7、 本期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

## (五) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2015.3.31		2014.12.31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	30,247,822.33	99.45	10,353,613.02	98.38
1 至 2 年 (含 2 年)	67,463.12	0.22	105,647.10	1.00
2 至 3 年 (含 3 年)	35,356.00	0.12	30,124.10	0.29
3 年以上	65,124.10	0.21	35,000.00	0.33
合计	30,415,765.55	100.00	10,524,384.22	100.00

期末无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

### 2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

#### (1) 2015 年 3 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	3,917,960.39	12.88
第二名	2,966,984.44	9.75
第三名	2,247,673.02	7.39
第四名	2,172,580.71	7.14
第五名	2,106,774.60	6.93
合计	13,411,973.16	44.09

#### (2) 2014 年 12 月 31 日

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,190,995.58	11.32
第二名	875,000.00	8.31
第三名	843,923.77	8.02
第四名	687,263.00	6.53
第五名	647,449.57	6.15
合计	4,244,631.92	40.33

## (六) 应收利息

项目	2015.3.31	2014.12.31
定期存款	17,260.27	30,333.33
合计	17,260.27	30,333.33

(七) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

种类	2015.3.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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					
组合 1	3,311,682.98	100.00	165,584.15	5.00	3,146,098.83
组合小计	3,311,682.98	100.00	165,584.15	5.00	3,146,098.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,311,682.98	100.00	165,584.15	5.00	3,146,098.83

种类	2014.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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					
组合 1	1,271,294.94	100.00	70,826.09	5.57	1,200,468.85
组合小计	1,271,294.94	100.00	70,826.09	5.57	1,200,468.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,271,294.94	100.00	70,826.09	5.57	1,200,468.85

组合1中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015.3.31			2014.12.31		
	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	3,311,682.98	165,584.15	5.00%	1,257,421.60	62,871.08	5.00%
1至2年				4,550.00	910.00	20.00%
2至3年				4,556.67	2,278.34	50.00%
3年以上				4,766.67	4,766.67	100.00%
合计	3,311,682.98	165,584.15		1,271,294.94	70,826.09	

2、 报告期计提、转回或收回坏账准备情况

2015年1-3月计提坏账准备金额94,758.06元；2014年度计提坏账准备金额-958,743.02元；报告期未收回或转回坏账准备。

3、 报告期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

款项性质	2015.3.31	2014.12.31
暂借款	3,076,331.00	1,081,831.00
社会保险费	112,693.98	105,059.78
保证金	56,108.00	27,872.00
备用金	50,000.00	
其他	16,550.00	56,532.16
合计	3,311,682.98	1,271,294.94

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

(1) 2015年3月31日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张家港亚细亚化工有限公司	暂借款	3,000,000.00	1年以内	90.59	150,000.00
社会保险费	社会保险费	112,693.98	1年以内	3.40	5,634.70
陈平	备用金	50,000.00	1年以内	1.51	2,500.00
泰兴市人民法院	保证金	30,000.00	1年以内	0.91	1,500.00
临海市古城街道办事处伏龙村	保证金	26,108.00	1年以内	0.79	1,305.40
合计		3,218,801.98		97.20	160,940.10

(2) 2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张家港亚细亚化工有限公司	暂借款	1,000,000.00	1 年以内	78.66	50,000.00
社会保险费	社会保险费	105,059.78	1 年以内	8.26	5,252.99
江苏省电力公司张家港市供电公司	押金	42,658.82	1 年以内	3.36	2,132.94
许建云	暂借款	29,331.00	1 年以内	2.31	1,466.55
临海市古城街道办事处伏龙村	保证金	27,872.00	1 年以内	2.19	1,393.60
合计		1,204,921.60		94.78	60,246.08

6、 本期无涉及政府补助的应收款项。

7、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(八) 存货

1、 存货分类

项目	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,772,806.94		45,772,806.94	38,058,966.67		38,058,966.67
周转材料	2,171,665.23		2,171,665.23	2,061,714.58		2,061,714.58
在产品	8,712,170.52		8,712,170.52	10,367,772.22		10,367,772.22
库存商品	53,010,353.30		53,010,353.30	56,265,116.00		56,265,116.00
发出商品	6,648,454.17		6,648,454.17	10,613,369.78		10,613,369.78
合计	116,315,450.16		116,315,450.16	117,366,939.25		117,366,939.25

2、 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	2015.3.31	2014.12.31
银行理财产品	50,704,848.18	50,358,527.78
留抵增值税	2,389,131.53	1,644,553.62
合计	53,093,979.71	52,003,081.40

(十) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2014.12.31 余额	501,202.05	487,834.00	989,036.05
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2015.3.31 余额	501,202.05	487,834.00	989,036.05
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2014.12.31 余额	255,890.11	155,886.69	411,776.80
(2) 本期增加金额	5,951.77	2,439.17	8,390.94
—计提或摊销	5,951.77	2,439.17	8,390.94
(3) 本期减少金额			
(4) 2015.3.31 余额	261,841.88	158,325.86	420,167.74
3. 减值准备			
4. 账面价值			
(1) 2015.3.31 账面价值	239,360.17	329,508.14	568,868.31
(2) 2014.12.31 账面价值	245,311.94	331,947.31	577,259.25

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 2013.12.31 余额	501,202.05	487,834.00	989,036.05
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 2014.12.31 余额	501,202.05	487,834.00	989,036.05
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 2013.12.31 余额	232,083.01	146,130.03	378,213.04
(2) 本期增加金额	23,807.10	9,756.66	33,563.76
—计提或摊销	23,807.10	9,756.66	33,563.76
(3) 本期减少金额			
(4) 2014.12.31 余额	255,890.11	155,886.69	411,776.80
3. 减值准备			
4. 账面价值			
(1) 2014.12.31 账面价值	245,311.94	331,947.31	577,259.25
(2) 2013.12.31 账面价值	269,119.04	341,703.97	610,823.01

(十一) 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	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2014.12.31 余额	110,653,563.77	155,055,908.37	11,885,987.79	9,470,767.13	287,066,227.06
(2) 本期增加金额	1,000,000.00	11,170,907.43	9,829.06	25,972.49	12,206,708.98
—购置		650,393.14	9,829.06	25,972.49	686,194.69
—在建工程转入	1,000,000.00	10,520,514.29			11,520,514.29
(3) 本期减少金额		10,085.46			10,085.46
—处置或报废		10,085.46			10,085.46
(4) 2015.3.31 余额	111,653,563.77	166,216,730.34	11,895,816.85	9,496,739.62	299,262,850.58
2. 累计折旧					
(1) 2014.12.31 余额	14,710,287.92	47,526,127.05	6,407,441.42	6,551,988.55	75,195,844.94
(2) 本期增加金额	1,326,561.73	3,290,202.46	498,142.65	226,116.24	5,341,023.08
—计提	1,326,561.73	3,290,202.46	498,142.65	226,116.24	5,341,023.08
(3) 本期减少金额		159.36			159.36
—处置或报废		159.36			159.36
(4) 2015.3.31 余额	16,036,849.65	50,816,170.15	6,905,584.07	6,778,104.79	80,536,708.66
3. 减值准备					
(1) 2014.12.31 余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2015.3.31 余额					
4. 账面价值					
(1) 2015.3.31 账面价值	95,616,714.12	115,400,560.19	4,990,232.78	2,718,634.83	218,726,141.92
(2) 2014.12.31 账面价值	95,943,275.85	107,529,781.32	5,478,546.37	2,918,778.58	211,870,382.12

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2013.12.31 余额	85,062,200.69	116,178,155.54	10,756,590.18	8,878,853.05	220,875,799.46
(2) 本期增加金额	25,591,363.08	40,225,528.65	1,129,397.61	591,914.08	67,538,203.42
—购置	890,000.00	10,426,520.63	1,129,397.61	591,914.08	13,037,832.32
—在建工程转入	24,701,363.08	29,799,008.02			54,500,371.10
(3) 本期减少金额		1,347,775.82			1,347,775.82
—处置或报废		1,347,775.82			1,347,775.82

浙江万盛股份有限公司  
2014年度和2015年1-3月  
备考财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(4) 2014.12.31 余额	110,653,563.77	155,055,908.37	11,885,987.79	9,470,767.13	287,066,227.06
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 2013.12.31 余额	10,196,426.21	37,122,290.82	4,533,834.18	5,525,812.28	57,378,363.49
(2) 本期增加金额	4,513,861.71	11,510,209.49	1,873,607.24	1,026,176.27	18,923,854.71
—计提	4,513,861.71	11,510,209.49	1,873,607.24	1,026,176.27	18,923,854.71
(3) 本期减少金额		1,106,373.26			1,106,373.26
—处置或报废		1,106,373.26			1,106,373.26
(4) 2014.12.31 余额	14,710,287.92	47,526,127.05	6,407,441.42	6,551,988.55	75,195,844.94
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 2013.12.31 余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2014.12.31 余额					
<b>4. 账面价值</b>					
(1) 2014.12.31 账面价值	95,943,275.85	107,529,781.32	5,478,546.37	2,918,778.58	211,870,382.12
(2) 2013.12.31 账面价值	74,865,774.48	79,055,864.72	6,222,756.00	3,353,040.77	163,497,435.97

2、 期末无暂时闲置的固定资产。

3、 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

5、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2015.3.31 账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	50,228,783.25	正在办理中

(十二) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	2015.3.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
杜桥项目	70,579,680.66		70,579,680.66	73,651,292.35		73,651,292.35
其他项目	279,514.56		279,514.56			
合计	70,859,195.22		70,859,195.22	73,651,292.35		73,651,292.35



2、重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2014.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2015.3.31	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
杜桥项目	296,822,800.00	73,651,292.35	8,448,902.60	11,520,514.29		70,579,680.66	74.83	74.83	6,555,632.58			募股资金等
其他项目			279,514.56			279,514.56						
合计		73,651,292.35	8,728,417.16	11,520,514.29		70,859,195.22			6,555,632.58			

项目名称	预算数	2013.12.31	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2014.12.31	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
杜桥项目	296,822,800.00	93,005,366.51	34,295,550.18	53,649,624.34		73,651,292.35	71.98	71.98%	6,555,632.58	924,875.47	2.70	募股资金等
其他项目		850,746.76		850,746.76								
合计		93,856,113.27	34,295,550.18	54,500,371.10		73,651,292.35			6,555,632.58			

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	排污权	软件	专利	合计
1. 账面原值					
(1) 2014.12.31 余额	41,373,778.20	1,102,960.00	675,893.79	5,773,943.75	48,926,575.74
(2) 本期增加金额					
—购置					
(3) 本期减少金额					
(4) 2015.3.31 余额	41,373,778.20	1,102,960.00	675,893.79	5,773,943.75	48,926,575.74
2. 累计摊销					
(1) 2014.12.31 余额	5,804,305.95	394,517.59	231,373.71	214,640.94	6,644,838.19
(2) 本期增加金额	207,163.31	27,574.02	34,394.73	53,660.24	322,792.30
—计提	207,163.31	27,574.02	34,394.73	53,660.24	322,792.30
(3) 本期减少金额					
(4) 2015.3.31 余额	6,011,469.26	422,091.61	265,768.44	268,301.18	6,967,630.49
3. 减值准备					
(1) 2014.12.31 余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2015.3.31 余额					
4. 账面价值					
(1) 2015.3.31 账面价值	35,362,308.94	680,868.39	410,125.35	5,505,642.57	41,958,945.25
(2) 2014.12.31 账面价值	35,569,472.25	708,442.41	444,520.08	5,559,302.81	42,281,737.55

项目	土地使用权	排污权	软件	专利	合计
1. 账面原值					
(1) 2013.12.31 余额	41,373,778.20	1,102,960.00	149,459.57	5,773,943.75	48,400,141.52
(2) 本期增加金额			526,434.22		526,434.22
—购置			526,434.22		526,434.22
(3) 本期减少金额					
(4) 2014.12.31 余额	41,373,778.20	1,102,960.00	675,893.79	5,773,943.75	48,926,575.74
2. 累计摊销					
(1) 2013.12.31 余额	4,973,252.70	284,221.51	104,968.70		5,362,442.91
(2) 本期增加金额	831,053.25	110,296.08	126,405.01	214,640.94	1,282,395.28

项目	土地使用权	排污权	软件	专利	合计
—计提	831,053.25	110,296.08	126,405.01	214,640.94	1,282,395.28
(3) 本期减少金额					
(4) 2014.12.31 余额	5,804,305.95	394,517.59	231,373.71	214,640.94	6,644,838.19
3. 减值准备					
(1) 2013.12.31 余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2014.12.31 余额					
4. 账面价值					
(1) 2014.12.31 账面价值	35,569,472.25	708,442.41	444,520.08	5,559,302.81	42,281,737.55
(2) 2013.12.31 账面价值	36,400,525.50	818,738.49	44,490.87	5,773,943.75	43,037,698.61

期末无通过内部研发形成的无形资产。

#### (十四) 商誉

##### 1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
万盛科技	756,811.86			756,811.86
曼德森公司	209,173.24			209,173.24
美国万盛	134,542.70			134,542.70
大伟助剂	310,117,949.82			310,117,949.82
合计	311,218,477.62			311,218,477.62

被投资单位名称或形成商誉的事项	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
万盛科技	756,811.86			
曼德森公司	209,173.24			209,173.24
美国万盛	134,542.70			134,542.70
大伟助剂	310,117,949.82			310,117,949.82
合计	311,218,477.62			311,218,477.62

## 2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014.12.31	本期计提	本期减少	2015.3.31
曼德森公司	209,173.24			209,173.24
合计	209,173.24			209,173.24

被投资单位名称或形成商誉的事项	2013.12.31	本期计提	本期减少	2014.12.31
曼德森公司		209,173.24		209,173.24
合计		209,173.24		209,173.24

曼德森公司已于 2015 年 3 月 20 日完成税务注销，但银行账户尚未注销，故暂时仍作为公司子公司，对应商誉 209,173.24 元全额计提减值准备。

## (十五) 递延所得税资产

项目	2015.3.31		2014.12.31	
	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
坏账准备	10,994,080.59	2,020,618.32	9,820,505.80	1,837,739.64
计提的工资奖金	2,559,646.80	466,187.22	7,816,682.20	1,346,882.39
暂估运费等	2,763,453.85	604,356.00	2,222,853.72	410,500.29
合计	16,317,181.24	3,091,161.54	19,860,041.72	3,595,122.32

## (十六) 短期借款

项目	2015.3.31	2014.12.31
信用借款	25,287,950.40	
抵押借款	15,312,627.44	
保证借款	7,000,000.00	40,403,141.18
合计	47,600,577.84	40,403,141.18

## (十七) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	2015.3.31	2014.12.31
交易性金融负债		
远期外汇合约		21,720.00
合计		21,720.00

### (十八) 应付票据

种类	2015.3.31	2014.12.31
银行承兑汇票	26,574,999.88	13,844,999.87
合计	26,574,999.88	13,844,999.87

期末无已到期未支付的应付票据。

### (十九) 应付账款

#### 1、 应付账款列示

项目	2015.3.31	2014.12.31
1 年以内 (含 1 年)	76,739,403.60	81,590,482.02
1—2 年 (含 2 年)	16,760,028.81	15,250,007.51
2—3 年 (含 3 年)	236,712.64	246,326.74
3 年以上	1,472,266.33	1,446,014.43
合计	95,208,411.38	98,532,830.70

#### 2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2015.3.31	2014.12.31	未偿还或结转的原因
浙江汇经建设有限公司	21,734,884.71 (注 2)	18,059,884.71 (注 1)	未结算
应付土地款	1,439,716.43	1,439,716.43	缓交
合计	23,174,601.14	19,499,601.14	

注 1: 2014 年末, 应付该单位余额为 18,059,884.71 元, 其中: 一年以上账龄部分为 14,934,884.71 元。

注 2: 2015 年 3 月末, 应付该单位余额为 21,734,884.71 元, 其中: 一年以上账龄部分为 15,934,884.71 元。

### (二十) 预收款项

#### 1、 预收款项列示

项目	2015.3.31	2014.12.31
1 年以内	12,240,955.79	4,539,083.83
1 至 2 年	317,972.41	310,772.41
2 至 3 年	400.00	50,100.00
3 年以上	90,511.00	40,511.00
合计	12,649,839.20	4,940,467.24

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
短期薪酬	9,587,232.76	9,686,025.28	16,392,899.56	2,880,358.48
离职后福利-设定提存计划	287,998.44	1,030,271.65	1,043,152.77	275,117.32
合计	9,875,231.20	10,716,296.93	17,436,052.33	3,155,475.80

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
短期薪酬	6,812,877.00	40,865,745.67	38,091,389.91	9,587,232.76
离职后福利-设定提存计划	-283,335.49	2,230,253.76	1,658,919.83	287,998.44
辞退福利		37,224.96	37,224.96	
合计	6,529,541.51	43,133,224.39	39,787,534.70	9,875,231.20

2、 短期薪酬列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	9,571,416.48	8,377,149.67	15,077,880.19	2,870,685.96
(2) 职工福利费		492,270.50	492,270.50	
(3) 社会保险费	15,816.28	563,227.22	569,370.98	9,672.52
其中：医疗保险费	1,959.92	421,198.48	426,659.60	-3,501.20
工伤保险费	12,045.88	96,417.16	96,417.16	12,045.88
生育保险费	1,810.48	45,611.58	46,294.22	1,127.84
(4) 住房公积金		180,636.00	180,636.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		72,741.89	72,741.89	
合计	9,587,232.76	9,686,025.28	16,392,899.56	2,880,358.48

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,820,168.59	37,073,115.49	34,321,867.60	9,571,416.48
(2) 职工福利费		1,797,702.89	1,797,702.89	
(3) 社会保险费	-7,291.59	1,503,707.96	1,480,600.09	15,816.28
其中：医疗保险费	5,772.60	1,072,085.60	1,075,898.28	1,959.92
工伤保险费	-48,885.96	306,325.47	245,393.63	12,045.88

浙江万盛股份有限公司  
2014年度和2015年1-3月  
备考财务报表附注

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
生育保险费	35,821.77	125,296.89	159,308.18	1,810.48
(4) 住房公积金		356,921.00	356,921.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		134,298.33	134,298.33	
合计	6,812,877.00	40,865,745.67	38,091,389.91	9,587,232.76

### 3、 设定提存计划列示

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
基本养老保险	160,128.37	984,553.14	997,434.26	147,247.25
失业保险费	127,870.07	45,718.51	45,718.51	127,870.07
合计	287,998.44	1,030,271.65	1,043,152.77	275,117.32

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
基本养老保险	-342,201.63	1,942,877.94	1,440,547.94	160,128.37
失业保险费	58,866.14	287,375.82	218,371.89	127,870.07
合计	-283,335.49	2,230,253.76	1,658,919.83	287,998.44

### (二十二) 应交税费

税费项目	2015.3.31	2014.12.31
增值税	3,433,804.50	3,395,184.00
企业所得税	12,852,766.31	10,832,052.28
个人所得税	93,725.97	132,231.00
城市维护建设税	266,594.50	248,067.01
教育费附加及地方教育费附加	202,302.80	210,843.68
水利建设基金	73,098.59	67,556.94
印花税	17,613.42	16,323.89
房产税	131,228.56	-60,735.48
土地使用税	220,170.51	
合计	17,291,305.16	14,841,523.32

### (二十三) 应付利息

项目	2015.3.31	2014.12.31
短期借款应付利息	91,445.67	365,722.86
合计	91,445.67	365,722.86

## (二十四) 其他应付款

### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	2015.3.31	2014.12.31
股权转让款	105,000,000.00	
暂借款	102,845.00	148,596,398.81
社会保险费	11,306.64	11,306.68
合计	105,114,151.64	148,607,705.49

### 2、账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2015.3.31	性质	未结算原因
龚卫良	40,950,000.00	注 1	尚未结算
黄德周	21,000,000.00	注 1	尚未结算
勇新	27,300,000.00	注 1	尚未结算
龚诚	15,750,000.00	注 1	尚未结算
合计	105,000,000.00		

注 1: 公司收购大伟公司 100%股权交易价格 35,000 万元, 其中 30%通过现金支付方式。

## (二十五) 递延收益

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31	形成原因
政府补助	18,933,336.23		239,909.70	18,693,426.53	政府补助
合计	18,933,336.23		239,909.70	18,693,426.53	

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31	形成原因
政府补助	14,609,859.44	5,000,000.00	676,523.21	18,933,336.23	政府补助
合计	14,609,859.44	5,000,000.00	676,523.21	18,933,336.23	

### 涉及政府补助的项目

负债项目	2014.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	2015.3.31	与资产相关 /与收益相关
年产 13000 吨高效 环保无卤阻燃剂项目	14,056,982.74		212,308.38		13,844,674.36	与资产相关
年产 31000 吨硫酸 酯阻燃剂项目	4,876,353.49		27,601.32		4,848,752.17	与资产相关
合计	18,933,336.23		239,909.70		18,693,426.53	



负债项目	2013.12.31	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	其他变动	2014.12.31	与资产相关 /与收益相关
年产 13000 吨高效 环保无卤阻燃剂项目	14,609,859.44		552,876.70		14,056,982.74	与资产相关
年产 31000 吨硫酸 酯阻燃剂项目		5,000,000.00	123,646.51		4,876,353.49	与资产相关
合计	14,609,859.44	5,000,000.00	676,523.21		18,933,336.23	

## (二十六) 股本

项目	2014.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)			2015.3.31
		发行新股	送股	小计	
股份总额	110,694,020.00 (注 1)				110,694,020.00

项目	2013.12.31	本期变动增 (+) 减 (-)			2014.12.31
		发行新股	送股	小计	
股份总额	85,694,020.00	25,000,000.00 (注 2)		25,000,000.00	110,694,020.00

### 股本变动情况说明：

注 1：公司以 35,000 万元交易对价，获取大伟公司 100% 股份，其中交易对价的 70% 即 245,000 万元通过定向发行股票的方式支付，公司预计每股发行价格为人民币 22.91 元，折算增发 10,694,020 股，股本溢价 234,305,980.00 元。

注 2：2014 年 9 月 29 日，公司首次公开发行新股增加注册资本 2,500 万元。该次出资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字[2014]第 610428 号验资报告。

## (二十七) 资本公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
资本溢价（股本溢价）	507,600,939.40			507,600,939.40
其他资本公积	5,415,468.00	30,000,000.00		35,415,468.00
以权益结算的股份支付	5,415,468.00			5,415,468.00
其他		30,000,000.00 (注 1)		30,000,000.00
合计	513,016,407.40	30,000,000.00		543,016,407.40

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
资本溢价（股本溢价）	280,386,272.01	227,214,667.39（注 2）		507,600,939.40
其他资本公积	5,415,468.00			5,415,468.00
以权益结算的股份支付	5,415,468.00			5,415,468.00
合计	285,801,740.01	227,214,667.39		513,016,407.40

注 1：2015 年 3 月，大伟公司增资 3,000 万元，该次出资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字[2015]第 610357 号验资报告，备考合并报告计入资本公积。

注 2：2014 年 9 月 29 日，公司首次公开发行新股，股本溢价 227,214,667.39 元计入资本公积，该次出资已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字[2014]第 610428 号验资报告。

(二十八) 其他综合收益

项目	2014.12.31	本期发生金额					2015.3.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-32,764.54	10,562.87			10,562.87		-22,201.67
其他综合收益合计	-32,764.54	10,562.87			10,562.87		-22,201.67

项目	2013.12.31	本期发生金额					2014.12.31
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-41,341.96	8,577.42			8,577.42		-32,764.54
其他综合收益合计	-41,341.96	8,577.42			8,577.42		-32,764.54

### (二十九) 专项储备

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
安全生产费	1,302,073.45	769,816.88	412,946.72	1,658,943.61
合计	1,302,073.45	769,816.88	412,946.72	1,658,943.61

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
安全生产费		2,421,354.12	1,119,280.67	1,302,073.45
合计		2,421,354.12	1,119,280.67	1,302,073.45

### (三十) 盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.3.31
法定盈余公积	19,791,595.01			19,791,595.01
合计	19,791,595.01			19,791,595.01

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	16,693,244.56	3,098,350.45		19,791,595.01
合计	16,693,244.56	3,098,350.45		19,791,595.01

注：按照母公司 2014 年度净利润 10%提取法定盈余公积 3,098,350.45 元。

### (三十一) 未分配利润

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
调整前上期末未分配利润	136,786,373.92	113,202,664.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	136,786,373.92	113,202,664.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,931,264.54	75,682,059.44
减：提取法定盈余公积		3,098,350.45（注 1）
应付普通股股利		49,000,000.00（注 2）
期末未分配利润	164,717,638.46	136,786,373.92

未分配利润的说明：

注 1：按照 2014 年度净利润 10%提取法定盈余公积 3,098,350.45 元。

注 2：根据公司股东大会会议决议，分配现金股利 39,000,000.00 元；根据大伟公司股东会决议，分配现金股利 10,000,000.00 元。

**(三十二) 营业收入和营业成本**

项目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	282,162,551.06	219,070,963.14	1,018,476,579.62	810,279,178.17
其他业务	1,695,591.46	1,487,455.60	4,319,222.39	3,847,555.03
合计	283,858,142.52	220,558,418.74	1,022,795,802.01	814,126,733.20

**(三十三) 营业税金及附加**

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
营业税	26,250.01	21,708.34
城市维护建设税	691,862.03	1,939,125.92
教育费附加和地方教育费附加	523,539.21	1,519,254.58
合计	1,241,651.25	3,480,088.84

**(三十四) 销售费用**

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
运输费	9,510,622.59	31,023,180.69
工资福利社保费	1,023,790.03	3,906,935.57
产品认证费	850,887.97	216,425.40
其他	1,303,491.55	4,396,700.47
合计	12,688,792.14	39,543,242.13

**(三十五) 管理费用**

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
技术开发费	5,487,247.28	27,019,883.96
职工薪酬	3,142,067.50	17,376,438.21
折旧摊销费	1,168,170.70	3,923,163.80
办公会务费	469,296.25	2,809,527.80
相关税金	552,465.90	2,031,562.75
业务招待费	272,620.90	1,507,077.85
其他	1,252,567.13	6,753,942.57
合计	12,344,435.66	61,421,596.94

### (三十六) 财务费用

类别	2015 年 1-3 月	2014 年度
利息支出	375,364.32	10,116,712.39
减：利息收入	492,326.78	1,133,432.28
汇兑损益	-60,389.21	1,514,903.31
手续费支出	267,356.01	1,031,988.06
合计	90,004.34	11,530,171.48

### (三十七) 资产减值损失

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
坏账损失	986,857.67	1,493,203.52
商誉减值损失		209,173.24
合计	986,857.67	1,702,376.76

### (三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2015 年 1-3 月	2014 年度
衍生金融工具的公允价值变动损益	-659,000.00	
远期外汇合约的公允价值变动收益	21,720.00	-3,181,160.00
合计	-637,280.00	-3,181,160.00

### (三十九) 投资收益

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
银行理财产品在持有期间的投资收益	528,259.72	358,527.78
衍生金融工具取得的投资收益	-2,250.00	
处置远期外汇合约取得的投资收益	21,720.00	232,450.00
合计	547,729.72	590,977.78

### (四十) 营业外收入

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度	计入 2015 年 1-3 月非经常性损益的金额	计入 2014 年度非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	159.36		159.36	
其中：固定资产处置利得	159.36		159.36	
政府补助	250,909.70	2,173,483.21	250,909.70	2,173,483.21
其他	215,363.18	398,892.48	215,363.18	398,892.48
合计	466,432.24	2,572,375.69	466,432.24	2,572,375.69

计入当期损益的政府补助

补助项目	2015 年 1-3 月	2014 年度	与资产相关/与收益相关
年产 13000 吨高效环保无卤阻燃剂项目	212,308.38	552,876.70	与资产相关
年产 31000 吨硫酸酯阻燃剂项目	27,601.32	123,646.51	与资产相关
省商务促进奖励	6,000.00		与收益相关
安全达标奖励	5,000.00		与收益相关
工业强市专项奖励		680,000.00	与收益相关
加工出口补助		640,240.00	与收益相关
工业技改奖励		79,000.00	与收益相关
清洁生产补助		30,000.00	与收益相关
高校毕业生补助		15,720.00	与收益相关
财政扶持资金		40,000.00	与收益相关
专利补助		12,000.00	与收益相关
合计	250,909.70	2,173,483.21	

**2015 年 1-3 月政府补助金额为 250,909.70 元，其中：**

(1) 2012 年 12 月，根据浙江省财政厅浙财建【2012】333 号文件《浙江省财政厅关于下达 2012 年产业振兴和技术改造项目(中央评估)中央基建投资预算的通知》，公司收到临海市财政局拨付的项目补助款 14,820,000.00 元，用于补助公司杜桥项目高效环保无卤阻燃剂项目的建设，公司将上述款项于收到时计入递延收益，并在上述项目完工后，按照项目折旧进度分期结转至营业外收入。2015 年 1-3 月结转至营业外收入的金额为 212,308.38 元。

(2) 2014 年 8 月，根据浙江省财政厅浙财建【2012】333 号文件《浙江省财政厅关于下达 2012 年产业振兴和技术改造项目(中央评估)中央基建投资预算的通知》，公司收到临海市财政局拨付的项目补助款 5,000,000.00 元，用于补助公司杜桥项目硫酸酯阻燃剂项目的建设，公司将上述款项于收到时计入递延收益，并在上述项目完工后，按照项目折旧进度分期结转至营业外收入。2015 年 1-3 月结转至营业外收入的金额为 27,601.32 元。

(3) 2015 年 2 月，根据临海市商务局、临海市财政局临商务【2014】85 号文件《关于拨付 2014 年度省商务促进资金外经奖励部分的通知》，公司收到临海市财政局省商务促进资金外经奖励款 6,000.00 元。

(4) 2015 年 3 月，公司收到临海市财政局安全达标奖励款 5,000.00 元。

**2014 年度政府补助金额为 2,173,483.21 元，其中：**

(1) 2014 年 8 月，根据临海市财政局、临海市经济和信息化局临财企【2014】28 号文件《关于下达 2013 年度临海市加快转型升级建设工业强市专项奖励资金的通知》，公司收到临海市财政局工业强市奖励款 590,000.00 元，万盛科技收到临海市财政局工业强市奖励款 90,000.00 元。

(2) 2014 年 10 月，根据临海市财政局、临海市商务局临财企【2014】36 号文件《关于下达临海市 2013 年度开放型经济政策兑现的通知》，公司收到临海市财政局加工出口补助款 352,110.00 元，万盛科技收到临海市财政局加工出口补助款 288,130.00 元。

(3) 2012 年 12 月，根据浙江省财政厅浙财建【2012】333 号文件《浙江省财政厅关于下达 2012 年产业振兴和技术改造项目(中央评估)中央基建投资预算的通知》，公司收到临海市财政局拨付的项目补助款 14,820,000.00 元，用于补助公司杜桥项目高效环保无卤阻燃剂项目的建设，公司将上述款项于收到时计入递延收益，并在上述项目完工后，按照项目折旧进度分期结转至营业外收入。2014 年度结转至营业外收入的金额为 552,876.70 元。

(4) 2014 年 8 月，根据浙江省财政厅浙财建【2012】333 号文件《浙江省财政厅关于下达 2012 年产业振兴和技术改造项目(中央评估)中央基建投资预算的通知》，公司收到临海市财政局拨付的项目补助款 5,000,000.00 元，用于补助公司杜桥项目硫酸酯阻燃剂项目的建设，公司将上述款项于收到时计入递延收益，并在上述项目完工后，按照项目折旧进度分期结转至营业外收入。2014 年度结转至营业外收入的金额为 123,646.51 元。

(5) 2014 年 8 月，根据临海市财政局、临海市经济和信息化局临财企【2014】23 号文件《关于下达 2013 年临海市工业企业技改、厂房翻建加层奖励的通知》，万盛科技收到临海市财政局工业技改奖励款 79,000.00 元。

(6) 2014 年 9 月，根据临海市财政局、临海市经济和信息化局临财建【2014】6 号文件《关于下拨 2013 年度临海市节能专项补助资金及淘汰高能耗变压器补助资金的通知》，公司收到临海市经济和信息化局拨付的清洁生产补助资金 30,000.00 元。

(7) 2014 年 11 月，根据临政发【2012】61 号文件，公司收到高校毕业生见习生活补助款 15,720.00 元。

(8) 2014 年 2 月，大伟公司收到张家港市南丰镇财政扶持资金 36,000.00 元。

(9) 2014 年 5 月，大伟公司收到专利补贴款 6,000.00 元。

(10) 2014 年 7 月，大伟公司收到张家港市财政奖励款 4,000.00 元。

(11) 2014 年 11 月，大伟公司收到专利补贴款 6,000.00 元。



**(四十一) 营业外支出**

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度	计入 2015 年 1-3 月非 经常性损益的金额	计入 2014 年度非 经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		85,651.94		85,651.94
其中：固定资产处置损失		85,651.94		85,651.94
水利建设基金	197,267.78	723,772.96		
公益性捐赠	300,000.00	30,000.00	300,000.00	30,000.00
非公益性捐赠		140,000.00		140,000.00
罚款		100,000.00		100,000.00
其他	94.54	72,152.21	94.54	72,152.21
合计	497,362.32	1,151,577.11	300,094.54	427,804.15

**(四十二) 所得税费用**

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
当期所得税费用	7,392,277.04	16,750,725.80
递延所得税调整	503,960.78	-2,610,576.23
合计	7,896,237.82	14,140,149.57

**(四十三) 其他综合收益**

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
外币财务报表折算差额	10,562.87	8,577.42
合计	10,562.87	8,577.42

## 六、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

##### 2014 年度

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
大伟公司	2014.1.1	35,000 万元	100.00	非同一控制下企业合并	2014.1.1	假设自 2014.1.1 起将大伟公司纳入合并报表范围	275,853,501.22	36,399,718.29

注：本次合并成本为 35,000.00 万元，在合并中取得大伟公司 100% 权益，归属于母公司可辨认净资产在 2014 年 1 月 1 日的公允价值为人民币 38,400,925.18 元，两者的差额人民币 311,599,074.82 元，确认为商誉。

## 2、 合并成本及商誉

### 2014 年度

	大伟公司
合并成本	350,000,000.00
—现金	105,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	245,000,000.00
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	350,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	39,882,050.18
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	310,117,949.82

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	大伟公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	15,383,705.98	15,383,705.98
应收款项	17,622,012.72	17,622,012.72
存货	29,062,003.17	26,924,138.81
固定资产	37,555,431.15	34,675,861.07
无形资产	12,727,643.65	5,128,185.32
短期借款	17,000,000.00	17,000,000.00
应付款项	8,386,992.20	8,386,992.20
净资产	39,882,050.18	27,265,157.42

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：根据中企华评报字(2015)第 3338 号评估报告，按照成本法评估后的各项可辨认资产和负债的公允价值为基础确认。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 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	
万盛科技	浙江临海	浙江临海	制造	100.00		设立
香港万盛	香港	香港	贸易	100.00		设立
曼德森公司	香港	香港	贸易		100.00	非同一控制下企业合并
美国万盛	美国	美国	贸易		100.00	非同一控制下企业合并
大伟公司	江苏张家港	江苏张家港	制造	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 本期无在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 本期不存在共同经营情形。

(五) 本期不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

## 八、 与金融工具相关的风险

### (一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

### (二) 市场风险

#### (1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

## (2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2015.3.31 (元)			
	美元	欧元	日元及港元	合计
金融资产	134,814,849.83	10,485,998.16	5,244,739.42	150,545,587.41
金融负债	71,374,497.44	6,664,800.00		78,039,297.44

项目	2014.12.31 (元)			
	美元	欧元	日元及港元	合计
金融资产	127,325,558.96	4,069,484.33	1,964,940.85	133,359,984.14
金融负债	78,481,388.40			78,481,388.40

## (三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

**(一) 以公允价值计量的负债的期末公允价值**

项目	2015.3.31			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	1,145,000.00			
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	1,145,000.00			

**(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

公司公允价值计量项目为远期外汇合约，市价的确定依据为银行提供的相同或相近到期日远期外汇合约的执行汇率。

**十、 关联方及关联交易**

**(一) 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
临海市万盛投资有限公司	浙江临海	投资	800 万元	33.94	33.94

本公司的实际控制人为高献国家族成员，包括高献国、高峰、高远夏、高强和郑国富。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司的子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

**(三) 其他关联方情况**

高献国	股东、董事长
周三昌	股东、董事、总经理、财务负责人
高峰	股东、董事、副总经理
金译平	股东、董事、副总经理
郑永祥	股东、董事、副总经理
张继跃	股东、副董事长
郑荷妹	股东家庭成员
阮凤兰	股东家庭成员

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 关联担保情况

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
万盛科技	8,100 万元	2014 年 8 月 24 日	2016 年 8 月 23 日	否
万盛科技	2,750 万元	2013 年 12 月 26 日	2015 年 12 月 25 日	否

(1) 公司、高献国和张继跃于 2014 年 8 月 24 日与中国农业银行股份有限公司临海支行签订《最高额保证合同》，为万盛科技与中国农业银行临海支行签订的自 2014 年 8 月 24 日至 2016 年 8 月 23 日不超过 8,100 万元的全部债务提供最高额保证担保。

截止 2015 年 3 月 31 日，在上述担保项下，万盛科技无借款余额，已开立但尚未议付的信用证余额为 2,826,606.50 美元。

(2) 公司、高献国和张继跃于 2013 年 12 月 26 日与中国工商银行股份有限公司临海支行签订《最高额保证合同》，为万盛科技与中国工商银行股份有限公司临海支行签订的自 2013 年 12 月 26 日至 2015 年 12 月 25 日不超过 2,750 万元的全部债务提供最高额保证担保。截止 2015 年 03 月 31 日，在上述担保项下，万盛科技无借款余额，已开具尚未议付的信用证余额 3,765,003.00 元。

##### 3、 关键管理人员薪酬

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
关键管理人员薪酬	891,590.54	4,805,991.66

#### 十一、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

1、截止 2015 年 3 月 31 日，公司固定资产中有原值为 7,260,610.28 元、摊余价值为 4,414,413.24 元的房屋建筑物，无形资产中有原值为 2,169,641.80 元，摊余价值为 1,608,523.88 元的土地使用权为公司与中国工商银行股份有限公司临海支行签订的自 2013 年 1 月 21 日至 2016 年 1 月 20 日的不超过 1,405 万元的全部债务提供抵押担保。

截止 2015 年 3 月 31 日，在上述担保项下，公司应付票据余额 7,484,999.88 元。

2、截止 2015 年 3 月 31 日，万盛科技固定资产中有原值为 15,821,225.53 元、摊余价值为 10,373,607.20 元的房屋建筑物，无形资产中有原值为 4,715,510.82 元，摊余

价值为 3,923,690.67 元的土地使用权为公司与中国农业银行股份有限公司临海支行签订的自 2015 年 1 月 6 日至 2017 年 11 月 30 日的不超过 3,200 万元的全部债务提供抵押担保。

截止 2015 年 3 月 31 日，在上述担保项下，公司借款余额为 2,493,020.00 美元，已开立但尚未议付的信用证余额为 930,050.00 美元。其中：385,500.00 美元借款期限自 2015 年 02 月 02 日至 2015 年 05 月 02 日；287,520.00 美元借款期限自 2015 年 02 月 12 日至 2015 年 05 月 12 日；550,000.00 美元借款期限自 2015 年 02 月 26 日至 2015 年 05 月 25 日；550,000.00 美元借款期限自 2015 年 02 月 26 日至 2015 年 05 月 25 日；400,000.00 美元借款期限自 2015 年 02 月 26 日至 2015 年 05 月 25 日；320,000.00 美元借款期限自 2015 年 03 月 04 日至 2015 年 06 月 02 日。

3、截止 2015 年 3 月 31 日，公司以 6,919,380.93 元保证金开立的尚未到期信用证金额为人民币 70,088,438.06 元。

4、截止 2015 年 3 月 31 日，公司以 2,457,499.99 元保证金开立的尚未到期银行承兑汇票为人民币 24,574,999.88 元。

5、截止 2015 年 3 月 31 日，大伟公司固定资产中有原值为 5,474,000.00 元、摊余价值为 3,978,913.75 元的房屋建筑物，无形资产中有原值为 5,784,116.00 元，摊余价值为 4,979,110.17 元的土地使用权为大伟公司与中国农业银行股份有限公司张家港分行签订的自 2014 年 4 月 28 日至 2015 年 4 月 27 日的不超过 1,100 万元的全部债务提供抵押担保。

截止 2015 年 3 月 31 日，在上述担保项下，大伟公司无借款余额。

6、截止 2015 年 3 月 31 日，大伟公司货币资金中有 3,728,487.38 元作为信用证保证金，2,000,000.00 元作为银行承兑汇票保证金。

## (二) 或有事项

截止 2015 年 3 月 31 日，公司应收账款中应收安吉全盈海绵厂余额为 703,507.00 元，账龄为 2-3 年，已经按照 50%的比例计提坏账准备 351,753.50 元，公司已向其提起诉讼，2013 年 10 月，浙江省安吉县人民法院判决本公司胜诉，截止本报告日，公司尚未收回上述款项。



## 十二、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	2015 年 4 月 27 日，公司董事会审议通过了《2014 年度利润分配预案》，拟以截止 2014 年 12 月 31 日公司总股本 10,000 万股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 1.3 元（含税），拟派发现金总额为 1,300 万元。
-----------	--

## 十三、其他重要事项

无。

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	2015 年 1-3 月	2014 年度
非流动资产处置损益	159.36	-85,651.94
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	250,909.70	2,173,483.21
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-89,550.28	-2,547,782.22
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

浙江万盛股份有限公司  
2014年度和2015年1-3月  
备考财务报表附注

项目	2015年1-3月	2014年度
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-84,731.36	56,740.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-42,400.00
所得税影响额	-14,805.44	177,268.13
少数股东权益影响额(税后)		
合计	61,981.98	-268,342.55

(二) 净资产收益率及每股收益

2015年1-3月

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		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	3.51	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.50	0.25	0.25

2014年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		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	13.45	0.68	0.68
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.49	0.69	0.69

