



广东天龙油墨集团股份有限公司

2015 年半年度报告

2015-077

2015 年 08 月

## 第一节 重要提示、释义

本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性、完整性承担个别及连带责任。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司负责人冯毅、主管会计工作负责人陈东阳及会计机构负责人(会计主管人员) 郭六生声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、完整。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、释义.....	1
第二节 公司基本情况简介.....	4
第三节 董事会报告.....	8
第四节 重要事项.....	17
第五节 股份变动及股东情况.....	25
第六节 董事、监事、高级管理人员情况.....	29
第七节 财务报告.....	31
第八节 备查文件目录.....	122

## 释义

释义项	指	释义内容
天龙集团、天龙油墨、公司或本公司	指	广东天龙油墨集团股份有限公司
北京天虹	指	北京市天虹油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
上海亚联	指	上海亚联油墨化学有限公司，系天龙集团全资子公司
武汉天龙	指	武汉天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
杭州天龙	指	杭州天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
青岛天龙	指	青岛天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
沈阳天金龙	指	沈阳市天金龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
成都天龙	指	成都天龙油墨有限公司，系天龙集团全资子公司
肇庆帝龙	指	肇庆市帝龙油墨有限公司，系天龙集团控股子公司
云南天龙	指	云南天龙林产化工有限公司，即原云南林缘林产化工有限公司，系天龙集团控股子公司
天亿林化	指	云县天亿林产化工有限公司，系天龙集团全资子公司
中加树脂	指	贵港中加树脂有限公司，系天龙集团控股子公司
天龙精细化工	指	广东天龙精细化工有限公司，系天龙集团控股子公司
美森源林产	指	云南美森源林产科技有限公司，系天龙集团控股子公司
松源林产	指	广西金秀松源林产有限公司，系天龙集团控股子公司
福建三惠	指	三惠（福建）工贸有限公司，系天龙集团控股子公司
广州橙果	指	广州橙果广告有限公司，系天龙集团控股子公司
北京智创	指	北京智创无限广告有限公司，系天龙集团全资子公司
北京优力	指	北京优力互动广告有限公司，系天龙集团参股公司
煜唐联创、品众互动	指	北京煜唐联创信息技术有限公司，系公司重大资产重组标的公司；“品众互动”为标的公司所属的业务主体主要经营品牌

## 第二节 公司基本情况简介

### 一、公司信息

股票简称	天龙集团	股票代码	300063
公司的中文名称	广东天龙油墨集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	天龙集团		
公司的外文名称（如有）	Guangdong Sky Dragon Printing Ink Group Co.,Ltd		
公司的法定代表人	冯毅		
注册地址	广东省肇庆市金渡工业园内		
注册地址的邮政编码	526108		
办公地址	广东省肇庆市金渡工业园内		
办公地址的邮政编码	526108		
公司国际互联网网址	<a href="http://www.tlym.cn">http://www.tlym.cn</a>		
电子信箱	<a href="mailto:tljt@tlym.cn">tljt@tlym.cn</a>		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	徐永全	秦月华
联系地址	广东省肇庆市金渡工业园内	广东省肇庆市金渡工业园内
电话	0758-8507810	0758-8507810
传真	0758-8507306	0758-8507306
电子信箱	8507810@tlym.cn	8507810@tlym.cn

### 三、信息披露及备置地点

公司选定的信息披露报纸的名称	《证券时报》、《中国证券报》、《证券日报》
登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址	<a href="http://www.cninfo.com.cn">www.cninfo.com.cn</a>
公司半年度报告备置地点	公司董事会秘书办公室

### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据

是  否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	461,907,760.12	420,315,265.53	9.90%
归属于上市公司普通股股东的净利润（元）	1,477,921.28	2,264,031.15	-34.72%
归属于上市公司普通股股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	944,546.59	1,828,394.48	-48.34%
经营活动产生的现金流量净额（元）	32,777,772.24	-46,543,403.63	170.42%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.1631	-0.2316	170.42%
基本每股收益（元/股）	0.0074	0.0113	-34.51%
稀释每股收益（元/股）	0.0074	0.0113	-34.51%
加权平均净资产收益率	0.23%	0.35%	-0.12%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	0.15%	0.28%	-0.13%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,437,948,165.90	1,200,014,933.49	19.83%
归属于上市公司普通股股东的所有者权益（元）	657,104,759.43	648,798,682.65	1.28%
归属于上市公司普通股股东的每股净资产（元/股）	3.2692	3.2279	1.28%

## 五、非经常性损益项目及金额

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-7,557.30	
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）	1,519,893.67	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-809,584.46	
减：所得税影响额	175,687.99	
少数股东权益影响额（税后）	-6,310.77	
合计	533,374.69	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用  不适用

公司报告期不存在将根据《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》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 六、境内外会计准则下会计数据差异

### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

## 七、重大风险提示

公司经营过程中因各种客观或主观因素的不确定性面临以下重大风险：

### 1、政策风险

公司作为精细化工产品的制造商，一直注重环境保护和治理工作，严格按照国家相关法律、法规进行生产，使“三废”排放达到环保规定的标准。随着世界各国对环保立法趋严以及社会环保意识的不断增强，国家及地方政府可能在将来颁布新的法律法规，提高环保标准，因而公司精细化工业务面临一定的政策风险。

另一方面，互联网营销行业属于新兴行业，国家出台了包括《产业结构调整指导目录（2011年本）》、《关于深入贯彻落实科学发展观、积极促进经济发展方式加快转变的若干意见》等一系列产业政策，对该行业给予支持和鼓励。但目前我国互联网营销行业政府监管程度较低，如未来出台新的法律法规、行业监管政策、行业自律规则，可能在一定程度影响互联网营销行业的运营和发展。

### 2、行业风险

（1）油墨行业风险：主要来源于油墨产品主要原材料价格波动风险。公司生产油墨所需的主要原材料包括树脂、颜料和助剂等，直接材料成本占公司油墨业务营业成本83%以上，直接材料成本直接影响公司利润；近年来国际原油及大宗原材料价格的大幅波动，对公司的经营利润构成重要影响，原材料价格波动是公司油墨业务面临的主要风险因素。

（2）林产化工行业风险：松香、松节油及其深加工产品价格具有受市场供求关系影响波动非常大的特点，产品以出口为主，近几年国际经济环境整体不佳，林产化工行业陷入不景气周期，产品价格震荡走低，市场需求不振，林化板块经营绩效不佳，且仍有可能无法实现整体盈利或竞争力不能达到预期，从而对公司经营状况和经营业绩造成负面影响。对此，公司通过加强内部管理，并充分利用合股方所具备的市场经验、人才优势和营销渠道，致力将林化业务的经营风险降至最小。

（3）互联网营销行业风险：互联网营销行业客户数量众多，且遍布于各个行业和领域，其业务容易受到宏观经济波动的影响。如果宏观经济整体下滑，经济增长减速，将会影响整个互联网营销行业的发展，进而影响互联网营销业务板块的经营和绩效。同时，由于互联网技术的更新迭代很快，随着技术的更新和互联网生态的发展，互联网营销所依赖的商业环境有可能发生较大变化进而对该业务带来较大冲击，这是公司以及投资者不得不面临的风险。

（4）市场竞争风险。公司凭借多年的努力，创造并积累了一定的品牌优势和核心竞争力，但随着市场竞争的持续变化，在与竞争对手角力的过程中，不排除竞争格局存在变化的可能，存在公司竞争优势下降的风险。对此，公司需不断提高公司管理水平，提高创新和服务能力，加大营销力度，并通过产业整合提高协同效应，提高公司整体竞争力。

### 3、经营风险

（1）规模扩张的风险。公司上市以来共收购或新设林产化工子公司七家，收购或正在收购及参股互联网营销公司四家。公司的业务规模和营业收入与日俱增，公司资产较上市之初数倍增长，由于投资效益的时滞以及规模扩张带来的成本上升，

快速扩张的资产规模与利润具有不能同比例且同向增长的风险。投资项目虽经过事前的调研勘察、反复论证和风险评估等，但各种因素的不确定性使风险不可回避，存在投资决策失误的风险以及效益可能不如预期的风险等。

(2) 整合风险。由于并购的公司所处行业与公司原有的主营业务领域不同，公司需要从战略上对业务的发展进行有效规划，并优化资源配置，从而确保既有业务与新业务齐头并进的发展态势。如果公司不能实现前述规划及建立有效的管理机制，新业务的可持续发展则难以获得保障，甚至可能对公司运营带来负面影响。

(3) 管理风险。随着公司资本运作的深入开展，越来越多的子公司被纳入公司旗下，组织架构和管理体系半径扩大，对公司的管理能力提出更高的要求。公司能否同步建立起较大规模企业需具备的管理体系，能否与新收购的子公司成功融合将对公司正常运营产生影响。

(4) 所收购资产承诺业绩无法实现的风险。公司在并购子公司过程中，一般有在协议中要求交易对方对子公司业绩有所承诺，未达承诺则由交易对方作出各种补偿安排，此举符合公司全体股东的利益；但宏观经济波动及市场竞争等具有不可预测性，如果经济形势以及经营状况不能达到预期，则收购的各子公司存在经营业绩不能达到预期的可能性；而交易对方补偿安排中，由于经营风险的存在，现金补偿的执行也会存在不确定性，因而存在收购资产不能实现承诺业绩以及现金补偿有可能不能实现的风险。

(5) 商誉减值的风险。近几年的持续收购，公司合并资产负债表中形成一定金额的高誉，根据《企业会计准则》规定，由此形成的商誉不作摊销处理，但需在未来年末进行减值测试。如果收购的子公司未来经营状况恶化，则商誉存在减值风险，减值金额将计入公司利润表，从而对公司未来业绩造成不利影响。

4、技术风险。技术创新是企业发展的战略支撑点，决定企业能否持续发展的成败，随着将来科技发展、市场需求变化、产品更新换代或替代品的出现，公司现有技术可能不能满足将来的市场需求，而技术人才的紧缺使公司可能面临后续技术人员不能跟进的情况，公司存在技术不能持续创新、竞争力下降的风险。为此，公司制订了整套技术保密制度以降低核心技术失密的风险，同时，公司重视技术创新，密切关注国际及国内市场需求、行业内先进技术的最新发展趋势和方向，据此加大研究开发投入力度，着力引进新型的技术人才，开拓新的产品，不断提高自主创新能力，将技术风险降至最小。

#### 5、重大资产重组相关的风险

(1) 审批风险。截至本报告出具之日，公司收购煜唐联创重大资产重组项目仍在进行，证监会并购重组审核委员会已审核通过，但尚未取得证监会的正式批文，该事项仍具有一定的审批风险。

#### (2) 该项交易被取消的风险

公司制定了严格的内幕信息管理制度，公司与交易对方在协商确定本次交易的过程中，尽可能缩小内幕信息知情人员的范围，减少内幕信息的传播。但仍不排除有关机构和个人利用本次交易内幕信息进行内幕交易的行为，公司存在因可能涉嫌内幕交易造成股价异常波动或异常交易而暂停、终止或取消本次交易的风险。

本次交易未完成之前，仍存在因标的公司业绩大幅下滑可能导致本次重组无法进行，或即使继续进行将需要重新评估定价的风险。



## 第三节 董事会报告

### 一、报告期内财务状况和经营成果

#### 1、报告期内总体经营情况

报告期内，公司围绕2015年经营计划，在夯实油墨和林产化工的经营管理，稳固现有业务的基础上，以“打造‘双引擎’为核心，‘全领域’为特色的新型传媒集团”为战略指引，稳步推进数字营销领域的并购重组。报告期内，公司并购重组取得重大突破，完成了对北京智创剩余80%股权的收购，取得了北京优力10%的股权，开展了对国内最大的SEM（搜索引擎营销）工具和服务提供商——北京煜唐联创信息技术有限公司的重大资产重组工作，形成了从CRM、移动互联、ePR到搜索引擎的全互联网营销产业链布局。

2015年上半年，国内制造业复苏缓慢，公司油墨板块维持平稳，林产化工板块亏损，而互联网营销板块显示了良好的发展势头。报告期内，公司实现营业收入46,190.78万元，较去年同期增长9.90%；实现营业利润510.38万元，较上年同期增长50.53%；实现归属于母公司股东的净利润147.79万元，较上年同期下降34.72%。其中，油墨板块实现营业收入17,073.20万元，与上年同期大致持平，占公司全部营业收入的37.02%，实现毛利4,748.99万元。受益于原材料价格的下降，油墨板块毛利率有所提高。林产化工板块实现营业收入24,223.56万元，占公司全部营业收入的52.52%，实现毛利1,512.46万元。林产化工行业仍未走出市场周期的低谷，产品价格低迷，需求不振，加之投资较大的天龙精细化工固定费用较高等原因，该板块继续亏损。互联网营销板块获得了4,821.70万元的营业收入，占公司全部营业收入的10.46%，实现毛利2,588.58万元。于第一季度末纳入合并报表的全资子公司北京智创显示了较强的盈利潜力，控股子公司广州橙果顺利完成半年度的经营目标。总的来看，由于近几年对外投资加大，财务费用持续增长，以及林产化工板块的持续亏损是拉低公司2015年上半年整体利润的主要因素。

作为多年来国内水性油墨行业的领军企业，公司在水性油墨领域持续深耕，保持着较强的品牌公信力和研发实力，水性油墨产品不断推陈出新，以适应不断变化的市场需求，巩固市场地位；环保型溶剂油墨继续开拓市场，保持了温和的增长水平。油墨和林产化工事业部通过加强精细化管理以控制成本、削减费用，提高售后服务质量，加大安全与环保投入，改进员工考核方式等措施，以管理手段配合产品销售、产品研发，增进公司效益。

2015年上半年是公司数字营销布局的重要时期，公司紧抓市场契机，循序渐进地展开并购，致力于打造以“双引擎”为核心，“全领域”为特色，覆盖全网全程的数字营销服务、移动营销、社会化营销、搜索引擎营销，覆盖旅游、汽车、金融、快消、游戏等各行业客户，具有持续投入的技术保障和突出的创意能力的新型数字营销集团：（1）收购煜唐联创，抢占SEM（搜索引擎营销）高地。公司拟以发行股份及支付现金方式以13亿元对价收购煜唐联创100%股权，目前正在推进与煜唐联创的重大资产重组工作，截至本报告出具之日，该项目已获得中国证监会并购重组审核委员会的审核通过（尚未取得批文）。煜唐联创专注于搜索引擎营销，是国内先进的搜索引擎营销服务提供商，同时覆盖百度、360、搜狗和谷歌，多年位居百度五星代理第一名，是360上海中小客户的独家代理商；自主研发“AXIS、精准大师、品众赢搜”三大技术平台；服务于200家以上KA（核心大客户）和上万家中小客户，在品牌、流量、客户、技术方面优势突出。（2）全资收购北京智创，进入移动端营销。继2014年下半年公司收购北京智创20%股权，且北京智创2014年达成承诺业绩之后，公司报告期内收购了北京智创剩余80%股权。北京智创专注于移动互联网营销，是智能手机定制化营销服务平台，通过HTML5手机官网建设与运营、微信游戏与互动活动开发、无线CRM管理系统（会员俱乐部建设与运营）、APP设计开发与推广、IVR/二维码/AR等创新技术研发为客户提供创意、精准营销服务。北京智创的资源储备和创意策划能力较强，利用定制化的创新内容投放优质媒体，提高广告主品牌移动营销的整体效果。曾获艾瑞广告节、金投赏创意大赛、长城会、全球移动互联网大会全场最佳案例等多项中国广告界瞩目的金奖。在汽车、家化品牌移动营销细分领域确立了一定的行业地位。2015年上半年，随着客户不断加大对移动客户端的广告投放力度，北京智创把握市场机遇，从客户需求入手，以强劲的创意实力抢夺市场，营收数据攀升。（3）参股北京优力，介入社会化营销。报告期内公司参股北京优力，取得其10%股权。北京优力专注于社会化营销，2009年确立“网络整合营销”公司品牌定位，立足品牌与消费者进行网络深度沟通，为50多家品牌客户提供了社会化营销服务。优力的创意策划能力较强，特有的“社会化平台维护”开创社会化营销新模式。公司将根据北京优力2015年业绩承诺完成情况考虑剩余

股权收购事宜。

报告期内，控股子公司广州橙果展示了较好的盈利潜力。该公司主要为客户提供全网全程的营销服务，客户主要为国内大型汽车制造商和大型跨国快消企业。在营销服务过程中，通过CRM建立全网视图，广州橙果掌握了大量的消费数据，客户粘性强。2015年上半年，广州橙果在继续做深做强原有业务的基础上，不断开拓资源及实力雄厚的新客户，业务稳步推进。该公司注重高端人才力量的储备，报告期内引进高端人才加强了高管团队的建设，为下一步的发展打下了坚实的基础。

2014年7月以来，公司先后收购或参股互联网营销公司——广州橙果、北京智创、北京优力，并拟收购煜唐联创，构建了比较完整的数字营销版图，实现了从全网全程的数字营销服务、移动营销、社会化营销，到搜索引擎营销，具备创意策划、代理资源、投放技术的一站式服务能力，可以全方位满足客户需求。下一阶段，公司将继续寻找契合公司发展战略的新媒体相关标的，完善新媒体业务布局。公司将不断丰富人才激励机制，结合并购、合伙人制度及持股激励等各种手段引进高端数字营销人才；同时将增强研发，搭建大数据技术团队，提高营销的技术门槛；通过资本运作和项目合作，加大与海外技术团队的合作与沟通，提升现有的技术水准，加快企业产业升级，提高公司综合竞争力。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	461,907,760.12	420,315,265.53	9.90%	
营业成本	372,830,225.48	355,734,349.98	4.81%	
销售费用	28,990,528.90	25,365,225.71	14.29%	
管理费用	40,421,952.63	27,703,978.67	45.91%	主要系职工薪酬增加、中介咨询费用增加及合并范围增加所致
财务费用	11,892,871.59	4,540,131.51	161.95%	主要系本期对子公司收购及收购后的营运资金需求大幅增长，导致本期存款利息收入减少，同时为了满足流动资金及收购需求向银行贷款大幅增加，利息支出随之增长所致
所得税费用	6,036,443.02	1,746,574.91	245.62%	主要系合并范围增加所致
研发投入	3,475,004.31	4,787,939.17	-27.42%	
经营活动产生的现金流量净额	32,777,772.24	-46,543,403.63	170.42%	主要系收到的货款增加所致
投资活动产生的现金流量净额	-87,741,481.64	-33,531,755.44	-161.67%	主要系投资支付的现金增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	74,468,961.99	99,475,050.06	-25.14%	
现金及现金等价物净增加额	19,990,170.65	19,432,972.05	2.87%	

## 2、报告期内驱动业务收入变化的具体因素

2014年下半以来，公司开始介入互联网营销领域，新增并表子公司广州橙果和北京智创。本报告期广州橙果及北京智创为公司贡献营业收入4,821.70万元，占整体营业收入的10.46%。

公司重大的在手订单及订单执行进展情况

适用  不适用

### 3、主营业务经营情况

#### (1) 主营业务的范围及经营情况

①油墨化工板块：公司主要生产销售水性油墨及环保型溶剂油墨。报告期内，“天龙牌”水性油墨销售收入达到11,974.30万元，保持着国内水性油墨市场的龙头地位；环保型溶剂油墨实现销售收入5,050.56万元，较上年同期略有增长。受益于原材料成本的下降及公司精细化管理水平的进一步提高，报告期内油墨产品的销售毛利率有所上升。

②林产化工板块：公司主营松香、松节油及系列深加工产品。报告期内，林产化工产品实现销售收入24,223.56万元，松香、松节油及其深加工产品：歧化松香、歧化松香钾皂、松香树脂、松油醇、蒎烯、月桂烯、二氢月桂烯等销售收入稳步增长，但受林化行业整体经营环境不佳的拖累，报告期内林产化工产品的销售毛利率出现了下滑。

③新媒体板块：第一季度末，公司完成了对北京智创100%股权的收购并将其纳入合并报表；2014年9月，公司收购了广州橙果60%的股权并将其纳入合并报表。北京智创为客户在移动端提供定制化的营销平台，广州橙果为客户提供全网全程的数字营销服务。这两家子公司在报告期内为公司贡献了营业收入4,821.70万元，毛利率达53.69%。参股子公司北京优力未纳入合并报表范围。

#### (2) 主营业务构成情况

占比 10%以上的产品或服务情况

适用  不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
水性油墨	119,742,967.01	84,970,557.83	29.04%	-5.03%	-8.11%	2.38%
溶剂油墨	50,505,637.72	37,827,844.40	25.10%	3.89%	-0.20%	3.07%
胶印油墨	483,350.46	443,692.46	8.20%	-66.44%	-64.55%	-4.89%
松香、松节油、树脂	242,235,643.93	227,111,053.51	6.24%	-0.50%	1.49%	-1.84%
数字营销行业	48,216,966.13	22,331,174.43	53.69%	-	-	-

### 4、其他主营业务情况

利润构成或利润来源与上年度相比发生重大变化的说明

适用  不适用

报告期内，公司实现归属于上市公司股东的净利润147.79万元，较上年同期下降34.72%。报告期内，新纳入报表合并范围的互联网营销领域的子公司广州橙果及北京智创展现了较好的盈利能力，其中，广州橙果实现归属于上市公司股东的净利润202.79万元；北京智创实现归属于上市公司股东的净利润1,020.05万元，是本报告期利润的主要来源。

主营业务或其结构发生重大变化的说明

适用  不适用

主营业务盈利能力（毛利率）与上年度相比发生重大变化的说明

适用  不适用

报告期内产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用  不适用

## 5、公司前 5 大供应商或客户的变化情况

报告期公司前 5 大供应商的变化情况及影响

适用  不适用

单位：元

报告期			上年同期		
供应商名称	采购金额	占公司采购总额的比例	供应商名称	采购金额	占公司采购总额的比例
第一名	7,172,258.30	2.09%	第一名	9,825,804.35	2.79%
第二名	5,279,719.99	1.54%	第二名	8,555,119.00	2.43%
第三名	4,372,210.01	1.28%	第三名	7,333,470.00	2.08%
第四名	3,931,110.00	1.15%	第四名	6,124,950.00	1.74%
第五名	3,633,840.00	1.06%	第五名	5,229,493.01	1.49%
<b>合计</b>	<b>24,389,138.30</b>	<b>7.12%</b>	<b>合计</b>	<b>37,068,836.36</b>	<b>10.54%</b>

报告期公司前 5 大客户的变化情况及影响

适用  不适用

单位：元

报告期			上年同期		
客户名称	销售收入	占公司销售总额的比例 (%)	客户名称	销售收入	占公司销售总额的比例
第一名	23,145,978.64	5.01%	第一名	40,987,221.12	9.75%
第二名	22,209,969.20	4.81%	第二名	41,397,790.40	9.85%
第三名	20,368,301.69	4.41%	第三名	22,449,425.69	5.34%
第四名	17,455,995.15	3.78%	第四名	19,877,290.57	4.73%
第五名	14,187,500.04	3.07%	第五名	18,833,250.00	4.48%
<b>合计</b>	<b>97,367,744.72</b>	<b>21.08%</b>	<b>合计</b>	<b>143,544,977.78</b>	<b>34.15%</b>

## 6、主要参股公司分析

适用  不适用

主要参股公司情况

单位：元

公司名称	主要产品或服务	净利润
北京市天虹油墨有限公司	水性油墨	1,194,324.28
青岛天龙油墨有限公司	水性油墨	626,850.31
杭州天龙油墨有限公司	水性油墨、歧化松香钾皂	963,430.65
沈阳市天金龙油墨有限公司	水性油墨	-764,764.11
上海亚联油墨化学有限公司	水性油墨	2,051,918.36
武汉天龙油墨有限公司	水性油墨	-53,560.70
成都天龙油墨有限公司	水性油墨、溶剂油墨	-534,029.36
贵港中加树脂有限公司	松香、松节油及松香深加工产品	-1,384,279.66
云南天龙林产化工有限公司	松香、松节油及其深加工产品	91,836.41
云县天亿林产化工有限公司	松香、松节油	-1,484,352.35
广东天龙精细化工有限公司	松节油深加工产品	-5,832,085.79
云南美森源林产科技有限公司	松香、松节油及松香深加工产品	155,049.59
广西金秀松源林产有限公司	松香、松节油及松香深加工产品	-3,995,012.90
三惠（福建）工贸有限公司	歧化松香钾皂	-1,785,121.27
广州橙果广告有限公司	互联网营销服务	3,379,827.02
北京智创无限广告有限公司	互联网营销服务	23,875,687.94

## 7、重要研发项目的进展及影响

√ 适用 □ 不适用

报告期内，公司获得以下专利：

序号	专利号	专利名称	专利类型	申请日期	授权日期	证书号
1	ZL201110447380.X	一种通用型水性塑料表印油墨用连接料树脂、制备方法及采用该连接料的油墨	发明专利	2011年12月28日	2015年6月3日	第 1684431号
2	ZL201310281992.5	一种丙烯酸乳液及其制备方法和在水性 PVC 墙纸油墨中的应用	发明专利	2013年7月5日	2015年6月24日	第 1706880号

子公司美森源林产从云南茂森林化科技开发有限公司无偿受让以下专利：

序号	专利号	专利名称	专利类型	授权日期	转让文号
1	ZL201220085112.8	一种洗涤松脂溶解废渣的设备	实用新型	2012年10月3日	2015040600189460
2	ZL201120330194.3	组合式冲料保护装置	实用新型	2012年5月3日	2015042001009500

3	ZL201220724184.2	一种焚烧废钡炭催化剂的设备	实用新型	2013年6月5日	2015040200361150
4	ZL201210271968.9	一种中层脂液的分离方法	发明专利	2013年8月7日	2015042220271940
5	ZL201210271804.6	提取松脂熔解废渣中制备松香和松节油的方法	发明专利	2013年10月9日	2012042200246760

## 8、核心竞争力不利变化分析

适用  不适用

## 9、公司业务相关的宏观经济层面或外部经营环境的发展现状和变化趋势及公司行业地位或区域市场地位的变动趋势

随着资本运作的不断推进，公司将在原有传统化工原料业务和新增互联网营销业务基础上，进一步扩大互联网营销业务规模。如煜唐联创并购成功，则公司收入结构将发生重大变化，互联网营销收入比重将超过化工业务收入，从而形成传统化工和互联网营销并驾齐驱的双轮驱动，实现公司的战略转型升级。

互联网营销是近年随着网络技术的飞速发展应运而生的业务模式，有着广泛的政策支持。根据证监会《上市公司分类指引》（2012年修订），互联网营销业务属于“互联网和相关服务业（I64）”。2008年国家工商行政管理总局和国家发展和改革委员会发布《关于促进广告业发展的指导意见》，提出：支持数字化音视频、动漫和网络等实用新技术在广告策划、创意、制作和发布等方面的应用推广；支持互联网、楼宇视频等新兴广告媒介健康有序发展，使其成为广告业新的增长点；2012年国家工商行政管理总局发布《广告产业发展“十二五”规划》，提出：加快广告业技术创新，促进数字、网络等新技术在广告服务领域的应用；支持利用互联网、楼宇视频、手机网站、手机报刊、移动电视、网络广播、网络电视、电子杂志等新兴媒体的广告业态健康有序发展；2012年，国家工商行政管理总局发布《关于推进广告战略实施的意见》，提出：培育一批大型骨干广告企业，支持资质好、潜力大、有特色、经营行为规范的中小型和微型广告企业发展；推动广告业经营方式创新，鼓励广告企业与新型物流业态相结合，推动网络、数字和新兴广告媒体发展，以及与通信网、互联网、广播电视网的融合。

近年来互联网、社交媒体、信息技术崛起，对营销传播市场产生了巨大影响。根据CNNIC发布的《第35次中国互联网发展状况统计报告》显示：截至2014年12月底，我国网民规模达到6.49亿，全年新增网民3,117万人。互联网普及率较上年底提升2.1个百分点，达到47.9%。2014年，网民平均每周上网时长为26.1个小时，较2013年提升了1.1小时。根据工信部公布的数据，截止2015年1月，移动互联网用户总数达到8.8亿户。网络用户数量的迅速增长，直接增加了企业对互联网营销服务的需求，推动了行业的发展。2013年我国广告市场规模达5,020亿元，过去五年复合增长率21.45%；市场规模较大，保持了较高增速，但内部结构发生了较大的变化，过去五年传统广告复合增长率为10.01%，互联网广告则为52.84%；市场份额方面，互联网广告由2005年占比4.80%上升到2013年的20.80%。报纸杂志广告市场逐渐萎缩，电视广告市场增长停滞，互联网广告增长迅速，逐渐替代传统广告市场。预计未来五年互联网广告复合增长率25%-35%，具备4千亿的市场空间。

在数字化推动下，营销传播产业正经历着深刻变革，由于互联网及移动互联网的可追溯性以及计算能力的大幅提升，以精准营销为核心的SSP、DSP、RTB、DMP等新技术所带来新的营销模式，为互联网营销行业带来了新的增长动力，精准化、自动化、大数据化及移动化日益成为行业发展的方向。

数字营销的快速发展契合了公司产业升级的战略发展需要，也使优质标的公司浮出水面，促使公司实施战略并购，构建完整的数字营销版图。通过并购，公司从无到有，获得了庞大的客户基础、海量的行业数据积累、强大的分析挖掘能力，构建了强大的技术、客户、数据和媒介等壁垒；实现了全网全程的数字营销服务、移动营销、社会化营销，到搜索引擎营销，具备了创意策划、代理资源、投放技术的一站式服务能力，从而占据了有利的市场地位；下一步公司将围绕数字营销继续并购，完善布局，同时将深度整合现有资源，形成协同效应，从而实现收益水平的最大化。

化工行业的发展与国内外经济形势息息相关，公司油墨业务的发展依赖于印刷品及包装食品消费市场的发展，林产化工业务的发展依赖于国内外市场的景气度。公司在全国拥有多个油墨生产基地，水性油墨及环保型溶剂油墨的销售已覆盖全国大部分省市，并成功进入了国际市场，凭借油墨产品稳定的品质和公司优质的服务，天龙牌水性油墨市场占有率已多年位居全国第一，环保型溶剂油墨的份额也在不断增长，公司将充分利用技术优势和规模优势，不断研发和推出新产品，以巩固和提升公司在国内水性油墨行业的领先地位；公司已完成了对林产化工板块的整体布局，生产的产品包括基础产品松香、松节油，松香类深加工产品松香树脂、歧化松香、歧化松香钾皂等，松节油类深加工产品松油醇、蒽烯、茨烯、月桂烯、二氢月桂烯等，未来公司将采取有效措施不断改进生产工艺，降低生产成本，同时进一步优化产品结构，提高高附加值产品的比重，在稳定市场分额的同时提升盈利能力。

## 10、公司年度经营计划在报告期内的执行情况

根据年度经营计划，公司在报告期内进行了以下工作：

### （1）完善互联网营销行业布局

①积极推进重大资产重组。报告期内，公司完成了重大资产重组项目（收购煜唐联创100%股权）的申报工作，截至出具日，该项目已获得证监会核准（未获得批文）。

②整合资源，强化并购后管理。随着煜唐联创重组项目的完成，互联网营销行业各子公司在市场上相互补充，在业务上高度匹配，将构建从CRM、移动互联、ePR到搜索引擎的全互联网营销产业链布局。公司正通过加强子公司间的交流、共享上市公司优势平台资源等方式，对并购后的子公司进行整合，实现协同效应。

### （2）通过管理手段提升传统制造业的效益

报告期内，公司继续加强对油墨业务和林化业务的管理，通过集团化采购的方式控制原材料采购成本，通过工艺改进及精细化管理的方式降低生产能耗、提升产品质量，优化员工结构、改进考核方式以提高管理效率，强化售后服务、加强安全与防护投入以降低经营风险。

## 11、对公司未来发展战略和经营目标的实现产生不利影响的风险因素及公司采取的措施

见“第二节、七、重大风险提示”

## 二、投资状况分析

### 1、募集资金使用情况

适用 不适用

### 2、非募集资金投资的重大项目情况

适用 不适用

单位：万元

项目名称	计划投资总额	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	项目进度	截止报告期末累计实现的收益	披露日期（如有）	披露索引（如有）
北京智创股权收购项目	23,400	4,680	9,360	100.00%	1,020.05	2015年02月16日	<a href="http://www.cninfo.com.cn/fin">http://www.cninfo.com.cn/fin</a>

							alpage/2015-02-16/1200645857.PDF
北京优力 10% 股权收购项目	2,660	2,660	2,660	100.00%	0	2015 年 02 月 16 日	http://www.cninfo.com.cn/fin alpage/2015-02-16/1200645856.PDF
合计	26,060	7,340	12,020	--	1,020.05	--	--

注：上表中“截止报告期末累计实现的收益”是指归属于上市公司股东的净利润，因北京优力未并表，故而为 0。

### 3、对外股权投资情况

#### (1) 持有其他上市公司股权情况

适用  不适用

公司报告期末持有其他上市公司股权。

#### (2) 持有金融企业股权情况

适用  不适用

公司报告期末持有金融企业股权。

### 4、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

#### (1) 委托理财情况

适用  不适用

公司报告期不存在委托理财。

#### (2) 衍生品投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

#### (3) 委托贷款情况

适用  不适用

公司报告期不存在委托贷款。

### 三、有关盈利预测、计划或展望的实现情况

适用  不适用



#### 四、预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损、实现扭亏为盈或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用  不适用

#### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用  不适用

#### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用  不适用

#### 七、报告期内公司利润分配方案实施情况

报告期内实施的利润分配方案特别是现金分红方案、资本公积金转增股本方案的执行或调整情况

适用  不适用

2015年5月19日召开的股东大会审议通过了《关于公司2014年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，同意公司2014年度利润分配及资本公积金转增股本方案为：以截至2014年12月31日公司总股本201,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利0.2元人民币（含税）。

该利润分配方案已在2015年7月6日实施。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期内盈利且母公司未分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用  不适用

#### 八、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用  不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 第四节 重要事项

### 一、重大诉讼仲裁事项

适用  不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

### 二、资产交易事项

#### 1、收购资产情况

适用  不适用

交易对方或最终控制方	被收购或置入资产	交易价格(万元)	进展情况(注2)	对公司经营的影响(注3)	对公司损益的影响(注4)	该资产为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比率	是否为关联交易	与交易对方的关联关系(适用关联交易情形)	披露日期(注5)	披露索引
新余顺为投资管理中心(有限合伙)、新余高新区胜航投资管理中心(有限合伙)	北京智创无限广告有限公司80%股权	18,720	所涉及的资产产权已过户,所涉及的债权债务已全部转移。	有利于提升公司资产质量,实现公司在数字营销领域的布局。	自并表以来至报告期末为公司贡献净利润1,020.05万元	690.20%	否	无	2015年02月16日	<a href="http://www.cninfo.com.cn/finalpage/2015-02-16">http://www.cninfo.com.cn/finalpage/2015-02-16</a>
新余高新区优旻投资管理中心(有限合伙)	北京优力互动广告有限公司10%股权	2,660	所涉及的资产产权已过户,所涉及的债权债务已全部转移。	有利于提升公司资产质量,实现公司在数字营销领域的布局。	因未并表,对公司损益影响为0	0	否	无	2015年02月16日	<a href="http://www.cninfo.com.cn/finalpage/2015-02-16">http://www.cninfo.com.cn/finalpage/2015-02-16</a>

#### 2、出售资产情况

适用  不适用

公司报告期末未出售资产。

### 3、企业合并情况

适用  不适用

公司报告期未发生企业合并情况。

### 三、公司股权激励的实施情况及其影响

适用  不适用

公司报告期无股权激励计划及其实施情况。

### 四、重大关联交易

#### 1、与日常经营相关的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

#### 2、资产收购、出售发生的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生资产收购、出售的关联交易。

#### 3、关联债权债务往来

适用  不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

#### 4、其他重大关联交易

适用  不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

### 五、重大合同及其履行情况

#### 1、托管、承包、租赁事项情况

##### (1) 托管情况

适用  不适用

公司报告期不存在托管情况。

##### (2) 承包情况

适用  不适用

公司报告期不存在承包情况。

### (3) 租赁情况

适用  不适用

公司报告期不存在租赁情况。

## 2、担保情况

适用  不适用

单位：万元

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）（A）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
无								
公司对子公司的担保情况（B）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
广西金秀松源林 产有限公司	2014年03 月24日	3,400	2014年05月27 日	2,040	连带责任保 证	3年	否	是
广东天龙精细化 工有限公司	2014年07 月01日	3,000	2014年07月03 日	2,850	连带责任保 证	5年	否	是
云南天龙林产化 工有限公司	2015年06 月03日	1,200	2015年06月03 日	720	连带责任保 证	1年	否	是
报告期内审批对子公司担保额 度合计（B1）			1,200	报告期内对子公司担保实际 发生额合计（B2）				720
报告期末已审批的对子公司担 保额度合计（B3）			7,600	报告期末对子公司实际担保 余额合计（B4）				5,610
子公司对子公司的担保情况（C）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
无								
公司担保总额（即前三大项的合计）								
报告期内审批担保额度合计 （A1+B1+C1）			1,200	报告期内担保实际发生额合 计（A2+B2+C2）				720
报告期末已审批的担保额度合			7,600	报告期末实际担保余额合计				5,610

计 (A3+B3+C3)	(A4+B4+C4)	
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例		8.54%
其中:		
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额 (D)		0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额 (E)		0
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)		0
上述三项担保金额合计 (D+E+F)		0
未到期担保可能承担连带清偿责任说明 (如有)	不适用	
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)	不适用	

采用复合方式担保的具体情况说明

### (1) 违规对外担保情况

适用  不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 3、重大委托他人进行现金资产管理情况

适用  不适用

### 4、其他重大合同

适用  不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 六、公司或持股 5% 以上股东在报告期内发生或以前期间发生但持续到报告期内的承诺事项

适用  不适用

承诺来源	承诺方	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股权激励承诺					
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺					
资产重组时所作承诺	冯毅、冯军、冯华	在本次交易完成后 12 个月内, 本人将不以任何方式转让本人在本次交易前持有的天龙集团股份, 包括但不限于通过证券市场公开转让或通过协议方式转让该等股份, 亦不委托他人管理该等股份或由天龙集团回购该等股份。因天龙集团送股、转增股本等原因而增加的股份, 亦按照前述安排予以锁定。	2015 年 07 月 26 日	自承诺生效之日起一年	正在履行

	冯毅	<p>一、本人持有天龙集团股份期间，本人及本人所投资的其他企业不以任何形式（包括但不限于在中国境内或境外自行或与他人合资、合作或联合经营）从事、参与或协助他人从事任何与天龙集团及其下属子公司正在从事的业务有直接或间接竞争关系的经营活动，也不直接或间接投资任何与天龙集团及其下属公司正在从事的业务有直接或间接竞争关系的经济实体；二、本人从第三方获得的商业机会如果属于天龙集团及下属子公司主营业务范围内的，本人将及时告知天龙集团，并尽可能地协助天龙集团或下属子公司取得该商业机会；三、本人不以任何方式从事任何可能影响天龙集团及下属子公司经营和发展的业务或活动，包括：1、利用现有的社会资源和客户资源阻碍或者限制天龙集团及下属子公司的独立发展；2、在社会上捏造、散布不利于天龙集团及下属子公司的消息，损害天龙集团及下属子公司的商誉；3、利用对天龙集团的控股股东地位施加不良影响，造成天龙集团及下属子公司高级管理人员、研发人员、技术人员等核心人员的异常变动；4、从天龙集团及下属子公司招聘专业技术人员、销售人员、高级管理人员。</p>	2015年04月27日	长期有效	正在履行
	冯毅	<p>“一、不利用本人对天龙集团的控股股东地位及重大影响，谋求天龙集团及下属子公司在业务合作等方面给予本人及本人投资的其他企业优于市场第三方的权利。二、不利用本人对天龙集团的控股股东及实际控制人的地位及重大影响，谋求与天龙集团及下属子公司达成交易的优先权利。三、本人及本人所投资的其他企业不非法占用天龙集团及下属子公司资金、资产；在任何情况下，本人不要求天龙集团及下属子公司违规向本人及本人所投资的其他企业提供任何形式的担保。四、本人及本人所投资的其他企业不与天龙集团及下属子公司发生不必要的关联交易，如确需与天龙集团及下属子公司发生不可避免的关联交易，本人保证：1、督促天龙集团按照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和天龙集团《公司章程》的规定，履行关联交易的决策程序，本人并将严格按照该等规定履行关联股东的回避表决义务。2、遵循平等互利、诚实信用、等价有偿、公平合理的交易原则，以市场公允价格与天龙集团及下属子公司进行交易，不利用该等交易从事任何损害天龙集团及下属子公司利益的行为。3、根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件和天龙集团《公司章程》的规定，督促天龙集团依法履行信息披露义务和办理有关报批程序。五、本次重大资产重组完成后，将维护天龙集团的独立性，保证天龙集团人员独立、资产独立完整、财务独立、机构独立、业务独立。</p>	2015年04月27日	长期有效	正在履行

首次公开发行或再融资时所作承诺	冯毅;冯军;冯华	作为公司主要股东的冯毅先生、冯华先生和冯军先生承诺： "本人未投资于任何与天龙油墨存在有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体，未经营也没有为他人经营与天龙油墨相同或类似的业务；本人与天龙油墨不存在同业竞争；自承诺函出具日始，本人承诺自身不会、并保证将促使本人控制（包括直接控制和间接控制）的除天龙油墨及其控股子公司以外的其他子企业不开展对与天龙油墨生产经营有相同或类似业务的投入，今后不会新设或收购从事与天龙油墨有相同或类似业务的子公司、分公司等经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与天龙油墨业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免对天龙油墨的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争；" "如违反上述任何一项承诺，本人愿意承担由此给天龙油墨及其股东造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出。"	2010年03月08日	长期有效	正在履行
	冯毅;冯军;冯华	作为公司主要股东的冯毅先生、冯华先生和冯军先生承诺： "本人（包括本人近亲属）及本人所控制的企业将尽量避免、减少与天龙油墨发生关联交易。如果关联交易无法避免，将根据《公司法》和天龙油墨《公司章程》的规定，依照市场规则，本着一般商业原则，通过签订书面协议，公平合理地交易，以维护天龙油墨及其所有股东的利益，将不利用本人在天龙油墨的地位，为本人及本人近亲属在与天龙油墨的关联交易中谋取不正当利益。"	2010年03月08日	长期有效	正在履行
	冯毅	冯毅先生于 2010 年 3 月 8 日作出承诺："对于公司根据地方政策享受的但与国家法律法规不相符企业所得税税收优惠事项，如公司被要求补缴相应税款，本人将全额承担应补缴的税款，以保证公司不致因上述风险受到经济损失。"		长期有效	正在履行
	冯毅	冯毅先生于 2010 年 3 月 8 日作出承诺："针对控股子公司上海亚联集体土地使用权及房屋建筑物的权利瑕疵而可能给公司带来损失，本人不可撤销地承诺若上海亚联因其生产经营场所存在的上述瑕疵而遭受任何经济损失时，该等损失由本人承担。"	2010年03月08日	长期有效	正在履行
	冯毅;冯华;冯军;陈铁平;李国荣;王大田;廖星;李四平	在公司首次公开发行股票之际，作为公司股东同时担任公司董事、监事和高级管理人员职务的冯毅先生、冯华先生、冯军先生、陈铁平先生、李四平先生、王大田先生、廖星先生、李国荣先生均作出了股份锁定的承诺："在任职期间，每年转让的股份不超过本人直接或间接持有公司股份总数的 25%，离职半年内不转让本人直接或间接持有的公司股份。"	2010年03月26日	长期有效	正在履行
其他对公司中小股东所作承诺					
承诺是否及时履行	是				

未完成履行的具体原因及下一步计划（如有）	不适用
----------------------	-----

公司控股股东及其一致行动人报告期提出或实施股份增持计划情况

适用  不适用

## 七、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是  否

公司半年度报告未经审计。

## 八、其他重大事项的说明

适用  不适用

1、关于云南美森源林产科技有限公司、广西金秀松源林产有限公司、三惠（福建）工贸有限公司原大股东业绩承诺补偿履行情况以及云南林缘林产化工有限公司（现更名为云南天龙林产化工有限公司）股权转让方大股东业绩承诺补偿履行情况

根据公司与云南森源化工有限公司签订的《关于收购云南美森源林产科技有限公司 60% 股权之股权收购协议》、《关于收购广西金秀松源林产有限公司 60% 股权之股权收购协议》、《关于云南林缘林产化工有限公司之股权转让及增资协议》的约定，云南美森源林产科技有限公司、广西金秀松源林产有限公司、云南林缘林产化工有限公司（现更名为云南天龙林产化工有限公司）2014 年度经审计的净利润分别不低于 1,100 万元、400 万元、300 万元，如未达到该承诺的最低限额，云南森源化工有限公司应当现金方式补足。根据公司与陈剑华签订的《关于三惠（福建）工贸有限公司之合作协议》的约定，三惠（福建）工贸有限公司 2014 年度经审计的净利润（2014 年净利润是指自股权转让完成之日起计算）不低于 100 万元，如未达到该承诺的最低限额，陈剑华应当现金方式补足。

2014 年度业绩完成情况

承诺项目	承诺业绩目标	实际业绩情况	与承诺差异
美森源林产2014 年度净利润	11,000,000.00	561,576.78	10,438,423.22
松源林产2014 年度净利润	4,000,000.00	150,242.65	3,849,757.35
云南天龙2014 年度净利润	3,000,000.00	1,137,197.08	1,862,802.92
福建三惠股权转让日至12月31日净利润	1,000,000.00	-180,727.57	1,180,727.57

云南美森源林产科技有限公司、广西金秀松源林产有限公司、云南天龙林产化工有限公司于 2015 年 5 月 21 日、分别收到云南森源化工有限公司交来的业绩补偿款 10,438,423.22 元、3,849,757.35 元、1,862,802.92 元，其中归属于母公司股东金额分别为 6,263,053.93 元、2,309,854.41 元、1,117,681.75 元，三惠（福建）工贸有限公司于 2015 年 5 月 21 日收到陈剑华交来的业绩补偿款 1,180,727.57 元，其中归属于母公司股东金额为 708,436.54 元，业绩补偿款归属于母公司股东金额合计 10,399,026.63 元。

2、经公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于肇庆市帝龙油墨有限公司的议案》，同意注销控股子公司肇庆帝



龙，肇庆帝龙的相关债权债务根据持股比例由母公司与合股方共同继承，清算相关工作已完成，并于 2015 年 4 月 29 日前完成注销。

3、公司于 2015 年 2 月 16 日召开的第三届董事会第十九次会议及 2015 年 3 月 4 日召开的 2015 年第一次临时股东大会通过了《关于沈阳市天金龙厂区新建项目不再实施并将结余超募资金永久性补充流动资金的议案》，决定不再实施沈阳天金龙厂区新建项目并将结余资金及利息永久性补充流动资金。根据上述决议，公司对沈阳天金龙减少注册资金 1,500 万元，减资后，沈阳天金龙的注册资金为 50 万元，仍为公司的全资子公司，相关工商登记手续已于 2015 年 5 月 20 日办理完毕。实际转回资金 1,606.44 万元用于补充流动资金（详情请查阅公司公告 <http://www.cninfo.com.cn/finalpage/2015-02-16/1200645852.PDF>）。

## 第五节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	87,253,534	43.40%				-5,338,521	-5,338,521	81,915,013	40.75%
1、国家持股						0	0		
2、国有法人持股						0	0		
3、其他内资持股	87,253,534	43.40%				-5,338,521	-5,338,521	81,915,013	40.75%
其中：境内法人持股						0	0		
境内自然人持股	87,253,534	43.40%				-5,338,521	-5,338,521	81,915,013	40.75%
4、外资持股						0	0		
其中：境外法人持股						0	0		
境外自然人持股						0	0		
二、无限售条件股份	113,746,466	56.59%				5,338,521	5,338,521	119,084,987	59.25%
1、人民币普通股	113,746,466	56.59%				5,338,521	5,338,521	119,084,987	59.25%
2、境内上市的外资股						0	0		
3、境外上市的外资股						0	0		
4、其他						0	0		
三、股份总数	201,000,000	100.00%				0	0	201,000,000	100.00%

公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

□ 适用 √ 不适用

股份变动的理由

□ 适用 √ 不适用

股份变动的批准情况

适用  不适用

股份变动的过户情况

适用  不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用  不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用  不适用

## 2、限售股份变动情况

适用  不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
冯毅	64,147,274	0	0	64,147,274	高管锁定股	在职期间每年解限 25%
冯华	10,567,500	2,550,000	0	8,017,500	高管锁定股	在职期间每年解限 25%
冯军	10,545,000	2,550,000	0	7,995,000	高管锁定股	在职期间每年解限 25%
陈铁平	856,378	141,300	0	715,078	高管锁定股	在职期间每年解限 25%
廖星	447,188	0	20,062	467,250	高管锁定股	2015 年 10 月 25 日
李四平	386,736	96,684	0	290,052	高管锁定股	在职期间每年解限 25%
王大田	186,262	0	0	186,262	高管锁定股	2015 年 10 月 25 日
李国荣	117,196	21,799	0	95,397	高管锁定股	在职期间每年解限 25%
赖军	0	0	1,200	1,200	高管锁定股	2015 年 10 月 25 日
合计	87,253,534	5,359,783	21,262	81,915,013	--	--

## 二、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末股东总数	9,526
持股 5%以上的股东持股情况	

股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
冯毅	境内自然人	42.55%	85,529,700	0	64,147,274	21,382,426	质押	13,200,000
冯华	境内自然人	5.32%	10,690,000	0	8,017,500	2,672,500	质押	3,330,000
冯军	境内自然人	5.30%	10,660,000	0	7,995,000	2,665,000	质押	7,430,000
全国社保基金六零一组合	其他	1.64%	3,300,132	-100,000	0	3,300,132		
黄琼	境内自然人	1.15%	2,302,900	2,302,900	0	2,302,900		
中国建设银行-南方盛元红利股票型证券投资基金	其他	0.90%	1,800,058	-200,000	0	1,800,058		
全国社保基金一一六组合	其他	0.85%	1,707,635	-591,173	0	1,707,635		
交通银行股份有限公司-富安达优势成长股票型证券投资基金	其他	0.71%	1,429,290	1,429,290	0	1,429,290		
中国建设银行股份有限公司-华宝兴业新兴产业股票型证券投资基金	其他	0.65%	1,298,700	-3,721,123	0	1,298,700		
涂素梅	其他	0.63%	1,270,900	1,270,900	0	1,270,900		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况 (如有) (参见注 3)	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中, 冯毅、冯华和冯军为胞兄弟关系, 为一致行动人。							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
冯毅	21,382,426	人民币普通股	21,382,426					
全国社保基金六零一组合	3,300,132	人民币普通股	3,300,132					
冯华	2,672,500	人民币普通股	2,672,500					
冯军	2,665,000	人民币普通股	2,665,000					
黄琼	2,302,900	人民币普通股	2,302,900					
中国建设银行-南方盛元红利股票型	1,800,058	人民币普通股	1,800,058					

证券投资基金			
全国社保基金一一六组合	1,707,635	人民币普通股	1,707,635
交通银行股份有限公司-富安达优势成长股票型证券投资基金	1,429,290	人民币普通股	1,429,290
中国建设银行股份有限公司-华宝兴业新兴产业股票型证券投资基金	1,298,700	人民币普通股	1,298,700
涂素梅	1,270,900	人民币普通股	1,270,900
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	上述股东中，冯毅、冯华和冯军为胞兄弟关系，为一致行动人。		
参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	上述股东中，股东黄琼除通过普通证券账户持有 2,288,400 股以外，还通过证券公司客户信用交易担保证券账户持有 14,500 股，合计持有 2,302,900 股。		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是  否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

### 三、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用  不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用  不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、董事、监事和高级管理人员持有本公司股份及股票期权情况

#### 1、持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	任职状态	期初持股数	本期增持股份数量	本期减持股份数量	期末持股数	期初持有的股权激励获授予限制性股票数量	本期获授予的股权激励限制性股票数量	本期被注销的股权激励限制性股票数量	期末持有的股权激励获授予限制性股票数量
冯毅	董事长	现任	85,529,700	0	0	85,529,700	0	0	0	0
冯军	董事	现任	10,660,000	0	0	10,660,000	0	0	0	0
冯华	董事	现任	10,690,000	0	0	10,690,000	0	0	0	0
陈铁平	董事	现任	953,438	0	30,000	923,438	0	0	0	0
廖星	副总裁	离任	467,250	0	0	467,250	0	0	0	0
李四平	董事	现任	386,736	0	28,800	357,936	0	0	0	0
王大田	副总裁	离任	186,262	0	0	186,262	0	0	0	0
李国荣	董事	现任	127,196	0	30,000	97,196	0	0	0	0
赖军	副总裁、董事会秘书	离任	1,200	0	0	1,200	0	0	0	0
冯新平	总裁	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
陈东阳	副总裁	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
邵弘夫	副总裁	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
肖和平	副总裁	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
徐永全	董事会秘书	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
蓝海林	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
李映照	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
连莲	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
经强	监事会主席	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
余中华	监事	现任	0	0	0	0	0	0	0	0
梅琴	监事	现任	0	0	0	0	0	0	0	0

合计	--	--	109,001,782	0	88,800	108,912,982	0	0	0	0
----	----	----	-------------	---	--------	-------------	---	---	---	---

## 2、持有股票期权情况

适用  不适用

## 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用  不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
徐永全	董事会秘书	聘任	2015年04月23日	公司新聘
赖军	董事会秘书	离职	2015年04月23日	因个人原因离职
王大田	副总裁	任免	2015年04月23日	因公司职务调整
廖星	副总裁	任免	2015年04月23日	因公司职务调整
邵弘夫	副总裁	聘任	2015年04月23日	公司新聘
肖和平	副总裁	聘任	2015年04月23日	公司新聘

## 第七节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：广东天龙油墨集团股份有限公司

2015 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	84,266,031.18	64,275,860.53
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		
衍生金融资产		
应收票据	41,607,014.18	49,481,271.45
应收账款	373,874,301.83	293,694,064.50
预付款项	28,393,661.09	12,598,365.29
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	68,857.53	213,591.38
应收股利		
其他应收款	8,999,881.68	20,063,584.79
买入返售金融资产		
存货	184,362,832.48	204,993,890.50



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	14,515,166.63	12,024,050.74
流动资产合计	736,087,746.60	657,344,679.18
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	27,118,867.91	47,271,698.11
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产	9,294,675.86	9,404,024.96
固定资产	347,910,487.82	332,827,932.21
在建工程	3,884,105.16	19,767,374.66
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	62,011,181.22	62,782,096.08
开发支出		
商誉	247,444,949.89	67,170,811.38
长期待摊费用	489,088.95	497,665.55
递延所得税资产	3,707,062.49	2,948,651.36
其他非流动资产		
非流动资产合计	701,860,419.30	542,670,254.31
资产总计	1,437,948,165.90	1,200,014,933.49
流动负债：		
短期借款	315,336,000.00	304,000,000.00
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		
衍生金融负债		
应付票据		

应付账款	89,568,116.25	81,138,562.96
预收款项	3,637,670.63	7,987,270.94
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	3,313,464.02	4,708,885.99
应交税费	17,156,118.10	15,269,254.11
应付利息	661,518.89	539,066.67
应付股利	2,174,716.35	
其他应付款	175,901,194.89	45,381,583.87
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	13,360,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	621,108,799.13	459,024,624.54
非流动负债：		
长期借款	63,440,000.00	
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	204,320.86	341,667.75
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	457,552.22	457,552.22
其他非流动负债	12,357,926.24	12,305,886.91
非流动负债合计	76,459,799.32	13,105,106.88
负债合计	697,568,598.45	472,129,731.42
所有者权益：		
股本	201,000,000.00	201,000,000.00
其他权益工具		

其中：优先股		
永续债		
资本公积	342,303,649.27	331,904,622.64
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	5,375,946.86	4,926,817.99
盈余公积	10,213,657.36	10,213,657.36
一般风险准备		
未分配利润	98,211,505.94	100,753,584.66
归属于母公司所有者权益合计	657,104,759.43	648,798,682.65
少数股东权益	83,274,808.02	79,086,519.42
所有者权益合计	740,379,567.45	727,885,202.07
负债和所有者权益总计	1,437,948,165.90	1,200,014,933.49

法定代表人：冯毅

主管会计工作负责人：陈东阳

会计机构负责人：邬六生

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	23,066,511.43	14,515,988.51
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	15,431,045.82	20,351,108.44
应收账款	136,252,056.80	129,974,778.64
预付款项	6,084,413.23	4,453,425.14
应收利息		
应收股利		
其他应收款	122,197,040.21	129,890,877.37
存货	42,518,355.76	46,185,678.24
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	2,231,784.59	2,150,618.56
流动资产合计	347,781,207.84	347,522,474.90

非流动资产：		
可供出售金融资产	27,118,867.91	47,271,698.11
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	600,114,069.30	373,612,333.32
投资性房地产	9,294,675.86	9,404,024.96
固定资产	67,041,226.08	70,846,607.08
在建工程	3,545,435.21	2,057,877.56
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	2,763,514.69	2,812,715.47
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	912,998.42	806,499.66
其他非流动资产		
非流动资产合计	710,790,787.47	506,811,756.16
资产总计	1,058,571,995.31	854,334,231.06
流动负债：		
短期借款	200,000,000.00	210,000,000.00
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	23,745,527.39	23,707,275.81
预收款项	1,020,405.74	998,221.12
应付职工薪酬	270,885.91	310,085.91
应交税费	1,806,472.10	1,585,175.32
应付利息	453,380.00	415,300.00
应付股利	2,174,716.35	
其他应付款	177,461,760.10	37,263,995.39
划分为持有待售的负债		

一年内到期的非流动负债	13,360,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	420,293,147.59	274,280,053.55
非流动负债：		
长期借款	63,440,000.00	
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	4,766,666.56	4,904,166.58
非流动负债合计	68,206,666.56	4,904,166.58
负债合计	488,499,814.15	279,184,220.13
所有者权益：		
股本	201,000,000.00	201,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	321,604,740.56	321,604,740.56
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	2,055,357.50	1,504,302.23
盈余公积	10,213,657.36	10,213,657.36
未分配利润	35,198,425.74	40,827,310.78
所有者权益合计	570,072,181.16	575,150,010.93
负债和所有者权益总计	1,058,571,995.31	854,334,231.06

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

一、营业总收入	461,907,760.12	420,315,265.53
其中：营业收入	461,907,760.12	420,315,265.53
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	458,009,803.92	416,924,650.67
其中：营业成本	372,830,225.48	355,734,349.98
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	1,772,842.36	1,814,811.25
销售费用	28,990,528.90	25,365,225.71
管理费用	40,421,952.63	27,703,978.67
财务费用	11,892,871.59	4,540,131.51
资产减值损失	2,101,382.96	1,766,153.55
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）	1,205,884.47	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,103,840.67	3,390,614.86
加：营业外收入	1,755,583.90	1,649,260.81
其中：非流动资产处置利得	1,944.05	14,095.66
减：营业外支出	1,052,831.99	756,783.72
其中：非流动资产处置损失	9,501.35	114,870.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,806,592.58	4,283,091.95
减：所得税费用	6,036,443.02	1,746,574.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-229,850.44	2,536,517.04
归属于母公司所有者的净利润	1,477,921.28	2,264,031.15
少数股东损益	-1,707,771.72	272,485.89
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	-229,850.44	2,536,517.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	1,477,921.28	2,264,031.15
归属于少数股东的综合收益总额	-1,707,771.72	272,485.89
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0074	0.0113
（二）稀释每股收益	0.0074	0.0113

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：冯毅

主管会计工作负责人：陈东阳

会计机构负责人：邬六生

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	98,110,220.86	99,140,350.73
减：营业成本	69,893,625.21	75,230,365.48
营业税金及附加	571,699.99	571,391.92
销售费用	10,594,510.38	10,835,737.16
管理费用	15,684,625.32	11,426,656.36
财务费用	4,854,994.42	1,524,832.54
资产减值损失	724,510.72	13,865.80

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）	2,410,239.25	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,803,505.93	-462,498.53
加：营业外收入	234,813.67	290,780.84
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	20,076.68	119,458.83
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,588,768.94	-291,176.52
减：所得税费用	20,116.10	-294,479.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,608,885.04	3,303.36
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	-1,608,885.04	3,303.36
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



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	478,829,851.32	349,391,965.84
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	1,091,670.04	
收到其他与经营活动有关的现金	7,470,836.16	8,571,756.53
经营活动现金流入小计	487,392,357.52	357,963,722.37
购买商品、接受劳务支付的现金	329,439,795.88	292,333,121.83
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	48,954,081.95	42,755,733.27
支付的各项税费	38,145,032.43	23,149,568.98
支付其他与经营活动有关的现金	38,075,675.02	46,268,701.92
经营活动现金流出小计	454,614,585.28	404,507,126.00
经营活动产生的现金流量净额	32,777,772.24	-46,543,403.63
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	56,519.00	134,343.82
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	500,000.00	
投资活动现金流入小计	556,519.00	134,343.82

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,900,706.26	33,666,099.26
投资支付的现金	36,600,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	39,194,661.56	
支付其他与投资活动有关的现金	602,632.82	
投资活动现金流出小计	88,298,000.64	33,666,099.26
投资活动产生的现金流量净额	-87,741,481.64	-33,531,755.44
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00
取得借款收到的现金	257,651,587.41	176,000,000.00
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	257,651,587.41	177,000,000.00
偿还债务支付的现金	169,515,587.41	62,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,667,038.01	15,524,949.94
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	183,182,625.42	77,524,949.94
筹资活动产生的现金流量净额	74,468,961.99	99,475,050.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	484,918.06	33,081.06
五、现金及现金等价物净增加额	19,990,170.65	19,432,972.05
加：期初现金及现金等价物余额	64,275,860.53	139,935,769.91
六、期末现金及现金等价物余额	84,266,031.18	159,368,741.96

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	66,133,930.38	62,212,423.99
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	51,632,600.51	72,714,615.05
经营活动现金流入小计	117,766,530.89	134,927,039.04

购买商品、接受劳务支付的现金	21,529,852.55	28,959,965.40
支付给职工以及为职工支付的现金	17,976,017.49	18,110,286.04
支付的各项税费	6,704,243.53	7,978,567.19
支付其他与经营活动有关的现金	41,276,748.54	113,316,966.19
经营活动现金流出小计	87,486,862.11	168,365,784.82
经营活动产生的现金流量净额	30,279,668.78	-33,438,745.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	1,064,444.64	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,519.00	8,089.97
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	16,067,963.64	8,089.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,317,406.94	3,742,973.67
投资支付的现金		19,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	66,800,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	27,118,867.91	
投资活动现金流出小计	95,236,274.85	22,742,973.67
投资活动产生的现金流量净额	-79,168,311.21	-22,734,883.70
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	186,800,000.00	130,000,000.00
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	186,800,000.00	130,000,000.00
偿还债务支付的现金	120,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,360,834.65	15,098,999.94
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	129,360,834.65	65,098,999.94
筹资活动产生的现金流量净额	57,439,165.35	64,901,000.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	8,550,522.92	8,727,370.58
加：期初现金及现金等价物余额	14,515,988.51	92,266,997.13

六、期末现金及现金等价物余额	23,066,511.43	100,994,367.71
----------------	---------------	----------------

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配		
	优先股	永续债	其他	积	存股	合收益	备	积	险准备	利润			
一、上年期末余额	201,000,000.00				331,904,622.64			4,926,817.99	10,213,657.36		100,753,584.66	79,086,519.42	727,885,202.07
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、本年期初余额	201,000,000.00				331,904,622.64			4,926,817.99	10,213,657.36		100,753,584.66	79,086,519.42	727,885,202.07
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					10,399,026.63			449,128.87			-2,542,078.72	4,188,288.60	12,494,365.38
(一)综合收益总额											1,477,921.28	-1,707,771.72	-229,850.44
(二)所有者投入和减少资本					10,399,026.63							6,932,684.43	17,331,711.06
1. 股东投入的普通股					10,399,026.63							6,932,684.43	17,331,711.06
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											-4,020,000.00	-1,036,624.11	-5,056,624.11
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-4,020,000.00	-1,036,624.11	-5,056,624.11
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备							449,128.87						449,128.87
1. 本期提取							1,754,429.94						1,754,429.94
2. 本期使用							1,305,301.07						1,305,301.07
(六) 其他													
四、本期期末余额	201,000,000.00				342,303,649.27		5,375,946.86	10,213,657.36			98,211,505.94	83,274,808.02	740,379,567.45

上年金额

单位：元

项目	上期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	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			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	100,500,000.00				424,445,978.64			2,242,390.31	9,897,854.46		109,566,759.54	60,282,339.42	706,935,322.37	
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、本年期初余额	100,500,000.00			424,445,978.64			2,242,390.31	9,897,854.46		109,566,759.54	60,282,339.42	706,935,322.37	
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	100,500,000.00			-92,541,356.00			2,684,427.68	315,802.90		-8,813,174.88	18,804,180.00	20,949,879.70	
(一)综合收益总额										1,552,628.02	2,007,632.72	3,560,260.74	
(二)所有者投入和减少资本				7,958,644.00							16,796,547.28	24,755,191.28	
1. 股东投入的普通股				7,958,644.00							16,796,547.28	24,755,191.28	
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								315,802.90		-10,365,802.90		-10,050,000.00	
1. 提取盈余公积								315,802.90		-315,802.90			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-10,050,000.00		-10,050,000.00	
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转	100,500,000.00			-100,500,000.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	100,500,000.00			-100,500,000.00									

2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备							2,684,427.68						2,684,427.68
1. 本期提取							3,519,317.78						3,519,317.78
2. 本期使用							834,890.10						834,890.10
（六）其他													
四、本期期末余额	201,000,000.00				331,904,622.64		4,926,817.99	10,213,657.36		100,753,584.66	79,086,519.42	727,885,202.07	

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	201,000,000.00				321,604,740.56			1,504,302.23	10,213,657.36	40,827,310.78	575,150,010.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	201,000,000.00				321,604,740.56			1,504,302.23	10,213,657.36	40,827,310.78	575,150,010.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								551,055.27		-5,628,885.04	-5,077,829.77
（一）综合收益总额										-1,608,885.04	-1,608,885.04
（二）所有者投入和减少资本											

1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									-4,020,000.00	-4,020,000.00	
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配									-4,020,000.00	-4,020,000.00	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备							551,055.27				551,055.27
1. 本期提取							1,019,792.10				1,019,792.10
2. 本期使用							468,736.83				468,736.83
(六) 其他											
四、本期期末余额	201,000,000.00				321,604,740.56		2,055,357.50	10,213,657.36	35,198,425.74	570,072,181.16	

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							



一、上年期末余额	100,500,000.00				422,104,740.56			127,505.98	9,897,854.46	48,035,084.73	580,665,185.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,500,000.00				422,104,740.56			127,505.98	9,897,854.46	48,035,084.73	580,665,185.73
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	100,500,000.00				-100,500,000.00			1,376,796.25	315,802.90	-7,207,773.95	-5,515,174.80
(一)综合收益总额										2,842,226.05	2,842,226.05
(二)所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配										-10,050,000.00	-10,050,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-10,050,000.00	-10,050,000.00
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转	100,500,000.00				-100,500,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	100,500,000.00				-100,500,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											

4. 其他											
(五) 专项储备							1,376,796.25	315,802.90			1,692,599.15
1. 本期提取							2,197,265.52	315,802.90			2,513,068.42
2. 本期使用							820,469.27				820,469.27
(六) 其他											
四、本期期末余额	201,000,000.00				321,604,740.56		1,504,302.23	10,213,657.36	40,827,310.78		575,150,010.93

## 广东天龙油墨集团股份有限公司

## 2015 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

广东天龙油墨集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名肇庆天龙油墨化工有限公司, 系由自然人冯毅、冯华发起设立, 于 2001 年 1 月 2 日在肇庆市工商行政管理局登记注册, 取得注册号为 4412012001465 的《企业法人营业执照》。公司设立时注册资本 1,000,000.00 元, 业经肇庆市明信会计师事务所审验, 并出具肇明所验字[2000]068 号《验资报告》。各股东出资金额及出资比例列示如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)
冯毅	900,000.00	90.00
冯华	100,000.00	10.00
合计	1,000,000.00	100.00

经上述股东历次同比例增资后, 截止 2005 年 7 月 25 日, 公司变更后的注册资本为 50,000,000.00 元, 各股东出资金额及出资比例列示如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)
冯毅	45,000,000.00	90.00
冯华	5,000,000.00	10.00
合计	50,000,000.00	100.00

2007 年 5 月, 根据股东会决议, 冯毅将部分股份转让给自然人冯华、冯军、陈铁平、冯勇、陈加平、李四平、廖星、王大田、李国荣、陈爱平、唐天明, 转让后各股东出资金额及出资比例列示如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)
冯毅	35,139,500.00	70.2790
冯华	6,230,000.00	12.4600
冯军	6,220,000.00	12.4400
陈铁平	620,000.00	1.2400
冯勇	620,000.00	1.2400
陈加平	335,000.00	0.6700
李四平	265,000.00	0.5300
廖星	265,000.00	0.5300

股东名称	出资金额	出资比例(%)
王大田	92,600.00	0.1852
李国荣	92,600.00	0.1852
陈爱平	74,000.00	0.1480
唐天明	46,300.00	0.0926
合计	50,000,000.00	100.0000

2007年6月,根据股东会决议,冯毅将持有公司1.2592%的股份转让给钟辉,转让后各股东出资金额及出资比例列示如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)
冯毅	34,509,900.00	69.0198
冯华	6,230,000.00	12.4600
冯军	6,220,000.00	12.4400
钟辉	629,600.00	1.2592
陈铁平	620,000.00	1.2400
冯勇	620,000.00	1.2400
陈加平	335,000.00	0.6700
李四平	265,000.00	0.5300
廖星	265,000.00	0.5300
王大田	92,600.00	0.1852
李国荣	92,600.00	0.1852
陈爱平	74,000.00	0.1480
唐天明	46,300.00	0.0926
合计	50,000,000.00	100.0000

2007年7月7日,上述股东签署了《广东天龙油墨集团股份有限公司发起人协议》,以本公司原股东共同作为发起人,将公司改组为股份有限公司,并更名为“广东天龙油墨集团股份有限公司”。本次改制以2007年6月30日净资产56,892,097.09元折合为本公司的股份5,000万股(面值1元)及资本公积6,892,097.09元,变更后的注册资本为50,000,000.00元、累计股本50,000,000.00元。整体改制后,本公司各股东的出资金额及出资比例列示如下:

股东名称	股权比例(%)	股数	金额
------	---------	----	----

冯毅	69.0198	34,509,900.00	34,509,900.00
冯华	12.4600	6,230,000.00	6,230,000.00
冯军	12.4400	6,220,000.00	6,220,000.00
钟辉	1.2592	629,600.00	629,600.00
陈铁平	1.2400	620,000.00	620,000.00
冯勇	1.2400	620,000.00	620,000.00
陈加平	0.6700	335,000.00	335,000.00
李四平	0.5300	265,000.00	265,000.00
廖星	0.5300	265,000.00	265,000.00
王大田	0.1852	92,600.00	92,600.00
李国荣	0.1852	92,600.00	92,600.00
陈爱平	0.1480	74,000.00	74,000.00
唐天明	0.0926	46,300.00	46,300.00
合计	100.0000	50,000,000.00	50,000,000.00

上述股本业经深圳天健信德会计师事务所审验，并出具信德验资报字[2007]第 090 号《验资报告》。

2007 年 8 月 8 日本公司取得了肇庆市工商行政管理局颁发的注册号为 441200000001235 的《企业法人营业执照》。

2010 年 3 月 8 日，经中国证券监督管理委员会证监许可〔2010〕266 号《关于核准广东天龙油墨集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，公司公开发行 1,700 万股股票，业经天健会计师事务所有限公司审验，并出具了天健验〔2010〕3-18 号《验资报告》。公司股票已于 2010 年 3 月 26 日在深圳证券交易所创业板上市挂牌交易，本次发行股票后总股本为 67,000,000.00 元，股份总数 67,000,000.00 股(每股面值 1 元)。其中，有限售条件的流通股份：A 股 50,000,000.00 股，无限售条件的流通股份 A 股 17,000,000.00 股。公司已于 2010 年 6 月 11 日办理完毕工商变更登记手续。

2012 年 4 月根据股东大会决议，本公司以 2012 年 4 月 24 日股份总数 67,000,000.00 股为基数，按每 10 股转增 5 股的比例，以资本公积向全体股东转增 33,500,000.00 股，业经国富浩华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了国浩验字[2012]801A76 号《验资报告》，变更后的注册资本为 100,500,000.00 元；公司已于 2012 年 7 月 9 日办理完工商变更登记手续。

2014 年 5 月 13 日根据股东会决议，本公司以 2013 年 12 月 31 日股份 100,500,000.00 股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 100,500,000.00 股，每股面值 1 元，计增加股本人民币 100,500,000.00 元，业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2014]48220001 号验资报告，并于 2014 年 11 月 26 日办理完工商变更登记手续。

本公司属油墨化工行业。

经营范围：生产、销售油墨、化工原料(以上产品除溶剂油墨以外，不含其他化学危险品)、经营本企业自产产品及技术的出口业务和本企业所需的机械设备、零配件、原辅材料及技术的进口业务，但国家限制或禁止进出口的商品及技术除外。

主要产品：水性油墨、溶剂油墨、胶印油墨。

本公司 2015 年半年度纳入合并范围的子公司共 17 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

各子公司主要在以下行业从事生产经营活动：

(1) 油墨化工行业，主要产品包括：水性油墨、溶剂油墨、胶印油墨等；

(2) 林产化工行业，主要产品包括：歧化松香、松节油、蒽烯、歧化松香酸钾皂等。

(3) 新媒体数字营销行业，主要从事市场营销策划服务、广告服务、软件服务、企业形象策划服务、公共关系服务、策划创意服务等。

本财务报表业经本公司董事会于 2015 年 8 月 25 日决议批准报出。

## 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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。除某些金融工具和投资性房地产外，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

### 1、编制基础

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 2015 年 06 月 30 日的财务状况及 2015 年半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。

### 2、持续经营

本公司自报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力，不存在对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事油墨化工产品、林产化工产品的生产销售及新媒体数字营销服务。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、22“收入”等各项描述。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、27“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、12“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期初数。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期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期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期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、12“长期股权投资”或本附注四、9“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、12、（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、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。

## 8、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：①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；②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并计入资本公积。

## 9、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以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进

行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③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。

#### ④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其摊余成本法确定，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。

#### ①持有至到期投资、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。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

#### （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以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②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。

③财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （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。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或

同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 10、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

应收账款金额在 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上(含)的款项；其他应收款金额在 10 万元以上(含)且占其他应收款账面余额 10%以上(含)的款项。

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
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
个别认定法组合	合并范围内关联方应收款项

#### 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
账龄分析法组合	账龄分析法
个别认定法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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(%)
183 天以内(含 183 天，以下同)	1	1
183 天-1 年	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

### (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

## 11、存货

### (1) 存货的分类

本公司将存货分为原材料、在产品、自制半成品、产成品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按月末一次加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照类别存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### （4）存货的盘存制度

存货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

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

## 12、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、9“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股东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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。



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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （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。

对于首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，在处置时将原计入股东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。

## 13、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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19。

## 14、固定资产

### （1）固定资产的确认条件

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

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定支持和单独计价入账的土地除外）。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
----	---------	--------	---------

房屋及建筑物	8-40年	0.50-5.00	2.49-12.44
机器设备	3-15年	0-5.00	6.33-33.33
运输工具	3-8年	0-5.00	11.88-33.33
电子设备及其他	3-8年	0-5.00	11.88-33.33

房屋及建筑物折旧年限的变化系新增合并范围公司资产预计使用年限不一致的影响。

### (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司固定资产减值准备的计提方法见本附注四、19。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 15、在建工程

### (1) 在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### (3) 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见附注四、19。

## 16、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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。

本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。

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的，计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。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。

#### (3) 借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产成本。

### 17、无形资产

#### (1) 无形资产的初始计量

本公司无形资产按照实际成本进行初始计量。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。

通过债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

#### (2) 无形资产的后续计量

##### ①无形资产的使用寿命

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命如为有限的，本公司估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

##### ②无形资产的摊销

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

项目	摊销年限(年)
专有技术特许使用权	20
土地使用权	35.25-50

专利实施许可	5
专利权	10
软件	2-5

本公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

③本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

④无形资产的减值

本公司无形资产的减值准备计提方法见附注四、19。

#### 18、长期待摊费用

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

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

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

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

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

#### 19、长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

(1) 本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

(2) 可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(3) 资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(4) 就商誉的减值测试而言，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。

相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

(5) 资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回

## 20、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 22、收入

### （1）销售商品

销售商品收入，同时满足下列条件时予以确认：已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；相关的经济利益很可能流入本公司；相关的收入和成本能够可靠的计量。

### （2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认。按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

### （3）让渡资产使用权

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

①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 23、政府补助

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认与计量

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### （2）政府补助的会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产适用寿命内平均分配，计入当期损益。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 24、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年度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。

## 25、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。

### （1）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。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。



**(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**26、重要会计政策、会计估计的变更****(1) 会计政策变更**

本报告期主要会计政策未发生变更。

**(2) 会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

**27、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）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### （7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的

技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (8) 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。

#### (9) 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	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%、2%
堤防费	销售收入	按各地相关政策执行
平抑物价基金	销售收入	1%
地方教育发展费	销售收入	0.1%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城镇土地使用税	土地面积	按各地的税收政策执行
文化事业建设费	应纳税营业额	3%
个人所得税	按税法规定缴纳	超额累进税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

上述企业所得税除本公司及本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司适用 15%税率外，其他子公司适用税率均为 25%。

### 2、税收优惠及批文

1) 2014年经本公司提交高新技术企业复审认定申请,根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局与广

东省地方税务局联合颁发的粤科高字[2015]30号文，本公司继续认定为高新技术企业，2014年1月1日至2016年12月31日期间享受高新技术企业所得税优惠，2015年本公司按15%所得税税率计算缴纳企业所得税。

2) 本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司，于2015年1月21日申请，经广西金秀瑶族自治县国家税务局金国税审字[2015]1号、金国税通[2015]70号批复，自2014年1月1日起至2020年12月31日减征企业所得税，减征税率为15%。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指[2015年1月1日]，期末指[2015年6月30日]。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	279,976.35	220,745.57
银行存款	83,986,054.83	64,055,114.96
合计	84,266,031.18	64,275,860.53
其中：存放在境外的款项总额		

### 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	41,607,014.18	49,397,991.45
商业承兑汇票		83,280.00
合计	41,607,014.18	49,481,271.45

#### (2) 期末已质押的应收票据情况

本公司期末不存在票据质押情形。

#### (3) 期末已背书及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	65,543,588.31	
商业承兑汇票		
合计	65,543,588.31	

(4) 期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据情形。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法组合	389,384,094.50	100.00	15,509,792.67	3.98	373,874,301.83
个别认定法组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	389,384,094.50	100.00	15,509,792.67	3.98	373,874,301.83

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法组合	305,953,465.32	100.00	12,259,400.82	4.01	293,694,064.50
个别认定法组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	305,953,465.32	100.00	12,259,400.82	4.01	293,694,064.50

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		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	

183 天以内	323,054,403.87	82.97	3,218,971.88	259,542,984.97	84.83	2,595,429.86
183 天-1 年	36,664,399.89	9.42	1,833,220.00	22,941,466.50	7.50	1,147,073.31
1-2 年	20,636,496.85	5.30	4,127,299.36	15,607,456.61	5.10	3,121,491.32
2-3 年	5,396,984.94	1.38	2,698,492.48	4,932,301.84	1.61	2,466,150.93
3 年以上	3,631,808.95	0.93	3,631,808.95	2,929,255.40	0.96	2,929,255.40
合计	389,384,094.50	100.00	15,509,792.67	305,953,465.32	100.00	12,259,400.82

(2) 本公司本年无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比较大，但在本年又全额收回或转回的应收账款。

(3) 本公司本年无实际核销的大额应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	货款	20,268,123.75	183 天以内	5.21	202,681.24
客户二	货款	14,147,692.37	183 天以内	3.63	141,476.92
客户三	货款	12,560,320.30	183 天以内	3.23	125,603.20
客户四	货款	12,478,070.01	183 天以内	3.20	124,780.70
客户五	货款	11,646,957.00	183 天以内	2.99	116,469.57
合计		71,101,163.43		18.26	711,011.63

#### 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	27,721,157.04	97.63	11,230,185.79	89.14
1 至 2 年	247,115.94	0.87	1,082,391.39	8.59
2 至 3 年	147,800.00	0.52	224,071.22	1.78
3 年以上	277,588.11	0.98	61,716.89	0.49
合计	28,393,661.09	100.00	12,598,365.29	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	金额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
楚雄森源工贸有限公司	采购款	4,503,600.00	15.86

中国石化化工销售有限公司华南分公司	采购款	3,119,352.42	10.99
云南茶花林化有限公司	采购款	2,925,000.00	10.30
李辉	采购款	1,795,752.66	6.32
中土畜三利香精香料有限公司	采购款	1,630,000.00	5.74
合计		13,973,705.08	49.21

**5、应收利息**

项目	期末余额	年初余额
定期存款	68,857.53	213,591.38
合计	68,857.53	213,591.38

**6、其他应收款**

## (1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	10,067,375.89	100.00	1,067,494.21	10.60	8,999,881.68
个别认定法组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,067,375.89	100.00	1,067,494.21	10.60	8,999,881.68

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	21,104,056.45	100.00	1,040,471.66	4.93	20,063,584.79
个别认定法组合					

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	21,104,056.45	100.00	1,040,471.66	4.93	20,063,584.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
183 天以内	6,377,475.18	63.35	63,194.40	17,970,867.91	85.16	180,554.97
183 天-1 年	1,141,865.66	11.34	57,041.61	777,640.45	3.68	38,882.03
1-2 年	1,525,756.94	15.16	300,212.14	1,617,057.49	7.66	323,412.03
2-3 年	750,464.11	7.45	375,232.06	481,735.96	2.28	240,867.99
3 年以上	271,814.00	2.70	271,814.00	256,754.64	1.22	256,754.64
合计	10,067,375.89	100.00	1,067,494.21	21,104,056.45	100.00	1,040,471.66

(2) 本公司年无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本年又全额收回或转回的其他应收款。

(3) 本公司本年无实际核销的大额其他应收款。

(4) 截至 2015 年 6 月 30 日，其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
廖建华	土地租金	633,587.00	183 天以内 183 天至 1 年	6.29	18,046.87
龙萍	往来款	365,334.00	2-3 年以内	3.63	182,667.00
王晶	备用金	247,873.60	183 天以内	2.46	2,478.74
顾桂芳	备用金	186,502.91	183 天以内	1.85	1,865.03
双柏县安全生产监督管理局	安全生产保证金	180,000.00	183 天以内 183 天至 1 年	1.79	5,800.00
合计		1,613,297.51		16.03	210,857.64

## 7、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



项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,886,559.77		64,886,559.77
产成品	89,585,232.38	763,866.32	88,821,366.06
自制半成品	20,978,718.32		20,978,718.32
在产品	6,578,781.24		6,578,781.24
包装物	672,390.42		672,390.42
低值易耗品	2,425,016.67		2,425,016.67
合计	185,126,698.80	763,866.32	184,362,832.48

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	77,225,481.84		77,225,481.84
产成品	98,037,914.92	661,393.35	97,376,521.57
自制半成品	23,228,131.97		23,228,131.97
在产品	4,049,165.60		4,049,165.60
包装物	1,932,959.60		1,932,959.60
低值易耗品	1,181,629.92		1,181,629.92
合计	205,655,283.85	661,393.35	204,993,890.50

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
产成品	661,393.35	533,757.60		431,284.63		763,866.32
自制半成品						
在产品						
包装物						
低值易耗品						
合计	661,393.35	533,757.60		431,284.63		763,866.32

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额

项目	期末余额	年初余额
留抵增值税及其他预缴税金	14,515,166.63	12,024,050.74
合计	14,515,166.63	12,024,050.74

## 9、可供出售金融资产

### (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			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	27,118,867.91		27,118,867.91	47,271,698.11		47,271,698.11
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	27,118,867.91		27,118,867.91	47,271,698.11		47,271,698.11
其他						
合计	27,118,867.91		27,118,867.91	47,271,698.11		47,271,698.11

### (2) 年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 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少		
北京智创无限广告有限公司	47,271,698.11		47,271,698.11						
北京优力互动广告有限公司		27,118,867.91		27,118,867.91				10.00	
合计	47,271,698.11	27,118,867.91	47,271,698.11	27,118,867.91					

**10、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	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额		10,880,230.26		10,880,230.26
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、期末余额		10,880,230.26		10,880,230.26
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额		1,476,205.30		1,476,205.30
2、本年增加金额		109,349.10		109,349.10
(1) 计提或摊销		109,349.10		109,349.10
(2) 其他转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额		1,585,554.40		1,585,554.40
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他转入				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值		9,294,675.86		9,294,675.86
2、年初账面价值		9,404,024.96		9,404,024.96

**11、固定资产**

## 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	216,066,236.79	161,517,703.13	23,598,877.71	11,157,569.73	412,340,387.36
2、本年增加金额	2,839,159.87	25,735,238.45	1,223,908.93	676,850.70	30,475,157.95
(1) 购置	-	8,133,917.98	1,223,908.93	360,744.63	9,718,571.54
(2) 在建工程转入	2,839,159.87	17,601,320.47			20,440,480.34
(3) 企业合并增加				316,106.07	316,106.07
3、本年减少金额	-	377,293.51	140,248.95	11,348.00	528,890.46
(1) 处置或报废	-	377,293.51	140,248.95	11,348.00	528,890.46
(2) 其他					
4、期末余额	218,905,396.66	186,875,648.07	24,682,537.69	11,823,072.43	442,286,654.85
二、累计折旧					
1、年初余额	30,854,775.99	33,056,363.23	9,747,348.42	5,853,967.51	79,512,455.15
2、本年增加金额	4,958,092.96	7,640,773.83	1,606,457.99	1,009,870.77	15,215,195.55
(1) 计提	4,958,092.96	7,640,773.83	1,606,457.99	961,570.11	15,166,894.89
(2) 企业合并增加				48,300.66	48,300.66
3、本年减少金额		223,313.84	118,912.54	9,257.29	351,483.67
其中：处置或报废		223,313.84	118,912.54	9,257.29	351,483.67
4、期末余额	35,812,868.95	40,473,823.22	11,234,893.87	6,854,580.99	94,376,167.03
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	183,092,527.71	146,401,824.85	13,447,643.82	4,968,491.44	347,910,487.82
2、年初账面价值	185,211,460.80	128,461,339.90	13,851,529.29	5,303,602.22	332,827,932.21

## 12、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
水性树脂生产线	3,545,435.21		3,545,435.21	2,057,877.56		2,057,877.56
金秀松源公司浅色松香树脂生产线				1,934,568.35		1,934,568.35
天龙精细化工松节油深加工系列工程				15,520,194.96		15,520,194.96
云县天亿林产化工有限公司消防工程				200,000.00		200,000.00
成都天龙油墨有限公司安全监管信息平台	46,095.41		46,095.41	42,665.41		42,665.41
云南天龙林产化工有限公司消防水池建设				12,068.38		12,068.38
云南美森源林产科技有限公司污水处理池工程	23,757.00		23,757.00			
云南美森源林产科技有限公司树脂车间技改	140,196.54		140,196.54			
青岛天龙办公楼装修工程	128,621.00		128,621.00			
合计	3,884,105.16		3,884,105.16	19,767,374.66		19,767,374.66

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额

工程名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
广东天龙精细化工有限公司松节油深加工系列工程	90,000,000.00	15,520,194.96		15,520,194.96		
水性树脂生产线	5,000,000.00	2,057,877.56	1,487,557.65			3,545,435.21
广西金秀松源林产化有限公司浅色松香树脂生产线		1,934,568.35	146,557.16	2,081,125.51		
合计		19,512,640.87	1,634,114.81	17,601,320.47		3,545,435.21

(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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
广东天龙精细化工有限公司松节油深加工系列工程	100.00	100.100				募集资金及部份自筹资金
水性树脂生产线	70.80	70.80				自筹资金
金秀松源公司浅色松香树脂生产线						自筹资金
合计						

### 13、无形资产

项目	专有技术 特许使用权	土地使用权	专利实施许可	专利权	软件	合计
一、账面原值						
1、年初余额	1,391,000.00	66,327,229.11	120,000.00	85,054.05	157,912.62	68,081,195.78
2、本年增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发				1,000.00		1,000.00
(3) 企业合并增加						

项目	专有技术 特许使用权	土地使用权	专利实施许可	专利权	软件	合计
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额	1,391,000.00	66,327,229.11	120,000.00	86,054.05	157,912.62	68,082,195.78
二、累计摊销						
1、年初余额	75,345.79	5,086,030.74	120,000.00	2,327.50	15,395.67	5,299,099.70
2、本年增加金额	34,774.98	719,102.77		1,808.85	16,228.26	771,914.86
(1) 计提	34,774.98	719,102.77		1,808.85	16,228.26	771,914.86
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额	110,120.77	5,805,133.51	120,000.00	4,136.35	31,623.93	6,071,014.56
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	1,280,879.23	60,522,095.60	-	81,917.70	126,288.69	62,011,181.22
2、年初账面价值	1,315,654.21	61,241,198.37		82,726.55	142,516.95	62,782,096.08

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
贵港中加树脂有限公司	308,602.67					308,602.67

云南美森源林产科技有限公司	4,989,491.91				4,989,491.91
广西金秀松源林产有限公司	7,714,654.56				7,714,654.56
广州橙果广告有限公司	54,158,062.24				54,158,062.24
北京智创无限广告有限公司		180,274,138.51			180,274,138.51
合计	67,170,811.38	180,274,138.51			247,444,949.89

## (2) 商誉减值准备

本公司商誉未发生减值。

## 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末数
云南天龙林产化工有限公司 办公楼装修	208,350.94		40,312.44		168,038.50
广西金秀松源林产有限公司 导热油	182,326.63		17,831.28		164,495.35
云南美森源林产科技有限公司 导热油等	106,987.98		66,032.88		40,955.10
广州橙果广告有限公司办公 室装修		115,600.00			115,600.00
合计	497,665.55	115,600.00	124,176.60	-	489,088.95

## 16、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 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	17,111,044.48	2,985,149.20	11,057,533.10	2,216,016.74
与资产相关政府补助	1,331,284.42	332,821.11	1,683,579.22	420,894.81
抵销内部未实现利润	1,556,368.72	389,092.18	1,246,959.25	311,739.81
合计	19,998,697.62	3,707,062.49	13,988,071.57	2,948,651.36

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资	1,830,208.88	457,552.22	1,830,208.88	457,552.22



产评估增值				
合计	1,830,208.88	457,552.22	1,830,208.88	457,552.22

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	115,336,000.00	94,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	160,000,000.00	170,000,000.00
合计	315,336,000.00	304,000,000.00

### (2) 短期借款说明:

①根据本公司 2014 年 8 月 26 日与广发银行股份有限公司肇庆分行签订 (2014) 肇银额贷字 14015014 号额度贷款合同, 在授信额度内分别于 2014 年 8 月 27 日取得流动资金贷款 1000 万元 (期限: 2014 年 8 月 27 日至 2015 年 8 月 27 日)、2014 年 10 月 24 日取得流动资金贷款 1000 万元 (期限: 2014 年 10 月 24 日至 2015 年 10 月 24 日)、2014 年 11 月 27 日取得流动资金贷款 2000 万元 (期限: 2014 年 11 月 27 日至 2015 年 11 月 27 日)、2014 年 12 月 4 日取得流动资金贷款 1000 万元 (期限: 2014 年 12 月 4 日至 2015 年 12 月 4 日);

②2014 年本公司分两次与中信银行股份有限公司肇庆分行签订流动资金贷款合同, 共取得流动资金贷款 3000 万元, 具体信息如下:

a. 合同号: (2014) 肇银贷字第 044 号, 签订日期: 2014 年 8 月 11 日, 金额: 2000 万, 期限: 2014 年 8 月 11 日至 2015 年 8 月 11 日;

b. 合同号: (2014) 肇银贷字第 046 号, 签订日期: 2014 年 10 月 27 日, 金额: 1000 万, 期限: 2013 年 10 月 27 日至 2015 年 10 月 27 日;

③2014 年本公司分两次与中国银行股份有限公司肇庆分行签订流动资金贷款合同, 共取得流动资金贷款 3000 万元, 具体信息如下:

a. 合同号: GDK476650120140263, 签订日期: 2014 年 12 月 19 日, 金额: 1000 万, 期限: 2014 年 12 月 19 日至 2015 年 12 月 19 日;

b. 合同号: GDK476650120140265, 签订日期: 2015 年 2 月 6 日, 金额: 1000 万, 期限: 2015 年 2 月 6 日至 2016 年 2 月 6 日;

c. 合同号: GDK476650120150034, 签订日期: 2015 年 2 月 27 日, 金额: 1000 万, 期限: 2015 年 2 月 27 日至 2016 年 2 月 27 日;

④根据本公司 2014 年 3 月 20 日与中国民生银行广州分行签订的公授信字第 ZH1400000045078 号综合授信合同, 在授信额度内于 2015 年 3 月 19 日签订合同号为公借贷字第公借贷字第 ZH1500000041447 号的贷款合同, 取得流动资金贷

款 3000 万元（期限：2015 年 3 月 19 日至 2015 年 9 月 18 日）；

⑤2015 年本公司与交通银行股份有限公司肇庆分行签订流动资金借款合同，合同号：粤交银肇 2015 年借字 005 号，取得流动资金贷款 4000 万元，贷款期限：2015 年 4 月 14 日至 2016 年 4 月 14 日，该贷款由云南天龙林产化工有限公司与交通银行股份有限公司肇庆分行签订的粤交银肇 2014 年最保字 001 号最高额保证合同和广西金秀松源林产有限公司与交通银行股份有限公司肇庆分行签订的粤交银肇 2014 年最保字 002 号最高额保证合同提供保证担保。

⑥根据本公司 2015 年 1 月 15 日与上海浦东发展银行股份有限公司广州分行签订的综合授信合同，在授信额度内于 2015 年 1 月 15 日签订编号为 82012015280019 的借款合同，取得流动资金贷款 2000 万元（期限：2015 年 1 月 15 日至 2016 年 1 月 15 日）；

⑦本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司于 2014 年 7 月 11 日以拥有的土地使用权（土地证号：双国用[2014]第 218 号，抵押期限：2012 年 3 月 26 日至 2015 年 3 月 26 日）作为抵押物，与中国农业银行股份有限公司双柏县支行签订 53010120140002118 号流动资金借款合同取得的流动资金贷款 1800 万元；期限：2014 年 7 月 11 日至 2015 年 7 月 10 日，贷款额度项下单笔借款期限不能超过 12 个月。

⑧本公司之子公司云南天龙林产化工有限公司于 2014 年 5 月 8 日以拥有的土地使用权（土地证号：宁国用[2014]第 0453 号，抵押期限：2014 年 5 月 8 日至 2019 年 5 月 7 日）作为抵押物，与中国工商银行股份有限公司云南省分行签订 2014 年宁洱（抵）字 0004 号最高额抵押合同。并在该最高额抵押合同下与中国工商银行股份有限公司云南省分行签订 2015 年（宁洱）字 0020 号网贷通循环借款合同取得的流动资金贷款 1200 万元；期限：2015 年 6 月 16 日至 2016 年 6 月 16 日，贷款额度项下单笔借款期限不能超过 12 个月。

⑨本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司于 2014 年 5 月 27 日以拥有的土地使用权（土地证号：金国用[2010]第 08087 号、金国用[2010]第 08088 号）、房屋产权、机械设备作为抵押物，冯毅、凌清华提供最高额保证担保，与金秀瑶族自治县农村信用合作联社签订 24312914001820 号《流动资金循环借款合同》，取得的流动资金贷款 3,400 万元；借款期限：2014 年 5 月 27 日至 2017 年 5 月 26 日，贷款额度项下单笔借款期限不能超过 12 个月。

⑩本公司之子公司广东天龙精细化工有限公司于 2014 年 7 月 3 日以拥有的土地使用权（土地证号：德府国用[2013]第 0727 号、德府国用[2013]第 0728 号）作为抵押物、广东天龙油墨集团股份有限公司提供连带责任保证担保，与中国工商银行股份有限公司德庆支行签订编号为中国工商银行股份有限公司德庆支行 2014 年第 066 号的《流动资金借款合同》，取得的流动资金贷款 1,500 万元；借款期限：2014 年 7 月 3 日至 2015 年 7 月 2 日。

⑪本公司之子公司广东天龙精细化工有限公司于 2014 年 9 月 11 日以拥有的土地使用权（土地证号：德府国用[2013]第 0727 号、德府国用[2013]第 0728 号）、房屋产权（房产证号：粤房地权证德房字第 6520141924、6520141925、6520141927、6520141929、6520141931、6520141934、6520141937、6520141942、6520141943、6520141944 号）作为抵押物，与中国工商银行股份有限公司德庆支行签订编号为中国工商银行股份有限公司德庆支行 2014 年第 0079 号的《流动资金借款合同》，取得的流动资金贷款 600 万元；期限：2014 年 9 月 11 日至 2015 年 9 月 8 日。

⑫本公司之子公司广东天龙精细化工有限公司于 2014 年 10 月 8 日以拥有的土地使用权（土地证号：德府国用[2013]第 0727 号、德府国用[2013]第 0728 号）作为抵押物，与中国工商银行股份有限公司德庆支行签订编号为中国工商银行股份有限公司德庆支行 2014 年第 091 号的《流动资金借款合同》，取得的流动资金贷款 900 万元；期限：2014 年 10 月 8 日至 2015 年 10 月 7 日。

⑬本公司之子公司广东天龙精细化工有限公司于 2014 年 12 月 22 日与中国工商银行股份有限公司德庆支行签订编号为中国工商银行股份有限公司德庆支行 2014 年押汇字第 006 号的《出口押汇/贴现协议》，2015 年共取得 8 笔押汇融资贷款，截止 2015 年 6 月 30 日押汇融资贷款余额 333.6 万元。

⑭本公司之子公司三惠（福建）工贸有限公司于 2015 年 1 月 30 日以拥有的土地使用权（土地证号：泉港国用[2010]第 0021 号、泉港国用[2010]第 0022 号、泉港国用[2010]第 0023 号）、房屋产权（房产证号：泉房权证泉港字第 009685 号、泉房权证泉港字第 009686 号、泉房权证泉港字第 009687 号）作为抵押物，陈剑华提供最高额保证担保，与中国民生银行股份有限公司泉州分行签订 2015 年泉综授字 043 号《综合授信合同》，在授信额度内分两次与中国民生银行股份有限公司泉州分行签订流动资金借款合同，共取得流动资金贷款 1800 万元，具体信息如下：

a.合同号：（2015）年泉借字 ZH1500000019875 号，签订日期：2015 年 2 月 4 日，金额：1300 万，期限：2015 年 2 月 4 日至 2016 年 2 月 4 日；

b.合同号：（2015）年泉借字 ZH1500000023079 号，签订日期：2015 年 2 月 9 日，金额：500 万，期限：2015 年 2 月 9 日至 2016 年 2 月 9 日。

## 18、应付账款

### （1）应付账款列示

项 目	期末数	年初数
1 年以内	86,122,131.04	76,829,011.84
1 至 2 年	920,076.04	2,753,416.76
2 至 3 年	1,578,925.21	819,059.19
3 年以上	946,983.96	737,075.17
合 计	89,568,116.25	81,138,562.96

（2）截至 2015 年 6 月 30 日，本公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

（3）账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

应付账款期末余额中账龄超过 1 年的大额应付账款主要系未到结算期的应付工程款。

## 19、预收款项

### （1）预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	3,412,424.96	7,635,672.08
1 至 2 年	68,394.98	92,306.27
2 至 3 年	60,763.28	172,445.03
3 年以上	96,087.41	86,847.56
合计	3,637,670.63	7,987,270.94

（2）截至 2015 年 6 月 30 日，本公司无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

## 20、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	4,708,070.11	45,484,544.80	46,928,232.41	3,264,382.50
二、离职后福利-设定提存计划	815.88	3,342,974.89	3,294,709.25	49,081.52
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,708,885.99	48,827,519.69	50,222,941.66	3,313,464.02

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,334,062.20	41,511,486.72	42,961,262.16	2,884,286.76
2、职工福利费	4,498.30	1,350,529.74	1,348,271.44	6,756.60
3、社会保险费	756.59	1,507,304.27	1,479,826.07	28,234.79
其中：医疗保险费	466.61	1,235,526.05	1,211,205.65	24,787.01
工伤保险费	144.99	149,550.47	148,335.78	1,359.68
生育保险费	144.99	114,922.99	112,979.88	2,088.10
其他		7,304.76	7,304.76	-
4、住房公积金	22,584.00	963,032.00	955,802.00	29,814.00
5、工会经费和职工教育经费	346,169.02	152,192.07	183,070.74	315,290.35
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、非货币性福利				
9、其他				
合计	4,708,070.11	45,484,544.80	46,928,232.41	3,264,382.50

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	683.62	3,111,178.32	3,065,670.22	46,191.72
2、失业保险费	132.26	231,796.57	229,039.03	2,889.80
3、企业年金缴费		-	-	-
合计	815.88	3,342,974.89	3,294,709.25	49,081.52

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，根据该等计划，本公司分别按当地政府机构的规定向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，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。

## 21、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	4,702,641.21	5,502,996.47
营业税		252,718.58
城市维护建设税	291,641.26	331,229.29
教育费附加	254,355.33	292,736.72
企业所得税	10,728,059.06	7,817,523.15
个人所得税	404,577.44	328,475.84
土地使用税	139,335.95	
房产税	142,950.57	
其他	492,557.28	743,574.06
合计	17,156,118.10	15,269,254.11

## 22、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	661,518.89	539,066.67
合计	661,518.89	539,066.67

## 23、应付股利

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
现金分红	2,174,716.35	
合计	2,174,716.35	

说明：公司现金红利发放日为 2015 年 7 月 6 日，2015 年 6 月 25 日电汇 1,845,283.65 元到中国证券登记公司深圳分公司用于派发流通股公众股红利。

## 24、其他应付款

### (1) 账龄分析

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	170,596,494.13	41,944,708.73
1 至 2 年	2,745,017.96	797,086.25
2 至 3 年	456,957.21	2,462,770.72
3 年以上	2,102,725.59	177,018.17
合计	175,901,194.89	45,381,583.87

(2) 截至 2015 年 6 月 30 日，本公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
广西金秀县瑶族自治县财政局	2,000,000.00	财政局暂借企业周转资金	否
福州大学	417,300.00	专有技术特许使用费	否
合计	2,417,300.00		

(4) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末余额	性质或内容
新余顺为投资管理中心	71,604,000.00	股权转让款
新余高新区胜航投资管理中心	68,796,000.00	股权转让款
王文娟	13,500,000.00	股权转让款
张曦	6,500,000.00	股权转让款
荣德美	5,210,833.33	往来款
合计	165,610,833.33	

## 25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	13,360,000.00	

项目	期末余额	年初余额
合计	13,360,000.00	

## 26、长期借款

### (1) 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	45,440,000.00	
信用借款	18,000,000.00	
合计	63,440,000.00	

### (2) 长期借款说明:

①根据本公司 2015 年 3 月 28 日与中国工商银行股份有限公司肇庆分行签订 (2015) 肇庆分行并借字 328 号并购借款合同和 (2015) 肇庆分行质押字 328 号最高额质押合同, 以持有被并购方股权作为质押, 分别于 2015 年 4 月 9 日和 2015 年 6 月 2 日取得并购贷款 4680 万元和 1000 万元, 贷款期限 5 年, 按年等额还本, 且至少每半年还款一次;

②根据本公司 2015 年 6 月 9 日与广东南粤银行股份有限公司肇庆分行签订的 2015 年南粤肇四部借字第 006 号《借款合同》, 取得流动资金贷款 3000 万元, 借款期限 3 年, 分期还本, 每半年还本金 100 万元。

## 27、专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	
ABS 树脂专用歧化松香新工艺	667.75		667.75		注 (1)
安全生产隐患治理专项资金	341,000.00		136,679.14	204,320.86	注 (2)
合计	341,667.75		137,346.89	204,320.86	

注:

(1) 本公司之子公司美森源林产公司根据双柏县财政局、双柏县科技局 (双财企[2013]98 号、双财企[2014]47 号, 取得科技型中小企业技术创新基金 350,000.00 元、100,000.00 元, 根据文件规定应当专项用于制备 ABS 树脂专用歧化松香新工艺;

(2) 本公司之子公司美森源林产公司根据双财企[2014]104 号取得安全生产隐患治理专项资金 400,000.00 元, 专项用于安全生产隐患治理;

## 28、其他非流动负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
递延收益					

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
水性油墨及其核心树脂研发及产业化项目资金	4,904,166.58		137,500.02	4,766,666.56	注（1）
成都天龙油墨有限公司基础设施补助款	2,391,833.38		63,499.98	2,328,333.40	注（2）
成都天龙油墨有限公司节能环保油墨生产线建设项目补助	311,266.68		16,099.98	295,166.70	注（3）
广西金秀松源林产有限公司年产 2 万吨歧化松香项目补助资金	1,586,238.54		104,589.14	1,481,649.40	注（4）
广西金秀松源林产有限公司松香厂废渣（废液）综合治理及回收利用技术研发项目补助	350,000.00		-	350,000.00	注（5）
云南美森源林产科技有限公司工业园区标准厂房建设补助资金	628,100.43		17,528.42	610,572.01	注（6）
云南美森源林产科技有限公司新兴产业发展资金	938,864.63		26,200.88	912,663.75	注（7）
美森源林产公司生产技术改造专项资金	1,195,416.67		75,500.00	1,119,916.67	注（8）
云南天龙林产化工有限公司松节油松香深加工建设项目		500,000.00	7,042.25	492,957.75	注（9）
合计	12,305,886.91	500,000.00	447,960.67	12,357,926.24	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
水性油墨及其核心树脂研发及产业化项目资金	4,904,166.58		137,500.02		4,766,666.56	与资产相关
成都天龙油墨有限公司基础设施补助款	2,391,833.38		63,499.98		2,328,333.40	与资产相关
成都天龙油墨有限公司节能环保油墨生产线建设项目补助	311,266.68		16,099.98		295,166.70	与资产相关
广西金秀松源林产有	1,586,238.54		104,589.14		1,481,649.40	与资产相关



负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业外 收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与 收益相关
限公司年产 2 万吨歧 化松香项目补助资金						
广西金秀松源林产有 限公司松香厂废渣(废 液)综合治理及回收利 用技术研发补助	350,000.00		-		350,000.00	与资产相关
云南美森源林产科技 有限公司工业园区标 准厂房建设补助资金	628,100.43		17,528.42		610,572.01	与资产相关
云南美森源林产科技 有限公司新兴产业发 展资金	938,864.63		26,200.88		912,663.75	与资产相关
云南美森源林产科技 有限公司生产技术改 造专项资金	1,195,416.67		75,500.00		1,119,916.67	与资产相关
云南天龙林产化工有 限公司松节油松香深 加工建设项目		500,000.00	7,042.25		492,957.75	
合计	12,305,886.91	500,000.00	447,960.67		12,357,926.24	

注：(1) 本公司根据粤财建[2011]41号、肇财建[2011]5号、肇发改资[2011]11号文件，于2011年8月17日收到高要市国库支付中心关于水性油墨及其核心树脂研发及产业化项目财政资金5,500,000.00元。该补助属于与资产相关的政府补助，2015年半年度分摊计入营业外收入金额137,500.02元。

(2) 本公司之子公司成都天龙油墨有限公司根据蒲工管办[2013]39号文于2013年11月1日收到基础设施补助资金2,540,000.00元，该项补助系与资产相关的政府补助，2015年半年度分摊计入营业外收入金额63,499.98元。

(3) 本公司之子公司成都天龙油墨有限公司根据成财企[2014]117号文于2014年9月15日收到节能环保油墨生产线建设补助资金322,000.00元，该项补助系与资产相关的政府补助，2015年半年度分摊计入营业外收入金额16,099.98元。

(4) 本公司之广西金秀松源林产有限公司根据桂工信[2013]378号文件于2013年6月6日取得政府补助1,900,000.00元，用于本公司年产2万吨歧化松香产业开发项目，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产于2013年7月份开始按109期分期摊销，2015年半年度分摊计入营业外收入金额104,589.14元。

(5) 本公司之子公司广西金秀松源林产有限公司根据金财企[2014]3号取得松香厂废渣(废液)综合治理及回收利用技术研发专项资金350,000.00元，用于松香厂废渣(废液)综合治理及回收利用技术研发项目。

(6) 本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双财企[2013]65号文取得工业园区标准厂房建设补助资金669,000.00元，该项补助系与资产相关的政府补助，相关资产在2013年10月达到预定可使用状态，于2013年11月开始按229期摊销，2015年半年度摊销17,528.42元。

(7) 本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双财企[2013]66 号文取得政府补助 1,000,000.00 元, 系支持新兴产业发展资金。该项补助与资产相关, 相关资产在 2013 年 10 月达到预定可使用状态, 于 2013 年 11 月开始按 229 期摊销, 2015 年半年度摊销 26,200.88 元。

(8) 本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司根据双财综[2013]72 号文取得生产技术改造专项资金 1,359,000.00 元, 该项补助系与资产相关的政府补助, 相关资产在 2013 年 11 月达到预定可使用状态, 于 2013 年 12 月开始按 108 期摊销, 2015 年半年度摊销 75,500.00 元。

(9) 本公司之子公司云南天龙林产化工有限公司根据宁财预函[2014]619 号文取得松节油松香深加工建设项目县级民营经济发展专项资金补助金 500,000.00 元, 该项补助系与资产相关的政府补助, 相关资产在 2012 年 12 月达到预定可使用状态, 于 2015 年 4 月开始按 213 期摊销, 2015 年半年度摊销 7,042.25 元。

## 29、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	201,000,000.00						201,000,000.00

## 30、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	321,565,127.55			321,565,127.55
其他资本公积	10,339,495.08	10,399,026.63		20,738,521.71
合计	331,904,622.63	10,399,026.63		342,303,649.26

本年新增其他资本公系本公司之子公司云南美森源林产科技有限公司、广西金秀松源林产有限公司、云南天龙林产化工有限公司收到股东云南森源化工有限公司支付的关于2014年未达成业绩承诺的补偿款和本公司之公司福建三惠（福建）工贸有限公司收到原股东陈剑华支付的关于2014年未达成业绩承诺的补偿款。详见附注十四、其他重要事项说明。

## 31、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
安全生产费	4,926,817.99	1,754,429.94	1,305,301.07	5,375,946.86
合计	4,926,817.99	1,754,429.94	1,305,301.07	5,375,946.86

## 32、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	10,213,657.36			10,213,657.36
任意盈余公积				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
其他				
合计	10,213,657.36			10,213,657.36

**33、未分配利润**

项目	本期数	上年数
调整前上年未分配利润	100,753,584.66	109,566,759.54
年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	100,753,584.66	109,566,759.54
加：本年归属于普通股股东的净利润	1,477,921.28	1,552,628.02
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积		315,802.90
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	4,020,000.00	10,050,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	98,211,505.94	100,753,584.66

**34、营业收入、营业成本**

项目	本期发生数	上年同期发生数
主营业务收入	461,184,565.25	419,595,900.70
其他业务收入	723,194.87	719,364.83
营业收入合计	461,907,760.12	420,315,265.53
主营业务成本	372,684,322.63	355,398,050.81
其他业务成本	145,902.85	336,299.17
营业成本合计	372,830,225.48	355,734,349.98

**35、营业税金及附加**

项目	本期发生额	上年同期发生数
营业税	20,841.22	
城市维护建设税	877,464.90	881,143.48
教育费附加及地方教育费附加	874,536.24	933,667.77
合计	1,772,842.36	1,814,811.25

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**36、销售费用**

项目	本期发生额	上年同期发生数
业务招待费	1,568,850.88	1,637,994.46
广告及展览费	170,815.42	268,423.18
汽车及运输费	13,174,892.54	11,893,280.52
折旧	386,764.86	363,508.15
职工薪酬	11,572,429.30	9,864,143.95
房租水电费	118,187.29	169,361.30
差旅费	405,171.39	372,681.16
办公、通讯及其他费用	1,593,417.22	795,832.99
合计	28,990,528.90	25,365,225.71

**37、管理费用**

项目	本期发生额	上年同期发生数
职工薪酬	15,368,881.41	9,087,309.00
技术开发费	3,475,004.31	4,787,939.17
中介及咨询费	3,852,369.40	549,216.16
汽车费用	1,090,326.75	1,229,204.90
折旧及摊销	4,961,492.20	3,815,635.17
业务招待费	2,137,236.80	1,672,304.44
办公费	1,402,855.68	575,870.41
差旅费	1,672,312.99	824,160.70
房租水电费	1,723,366.53	868,278.71
税金	2,118,430.31	1,134,285.32
开办费	42,051.36	1,072,704.43
其他管理费用	2,577,624.80	2,087,070.26
合计	40,421,952.63	27,703,978.67

**38、财务费用**

项目	本期发生额	上年同期发生数
利息支出	12,548,333.77	5,971,041.62

项目	本期发生额	上年同期发生数
减：利息收入	278,658.46	1,325,878.08
汇兑损益	-844,526.94	-540,013.76
手续费	467,723.22	434,981.73
合计	11,892,871.59	4,540,131.51

**39、资产减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生数
坏账损失	2,000,729.99	1,539,769.98
存货跌价损失	100,652.97	226,383.57
其他		
合计	2,101,382.96	1,766,153.55

**40、营业外收入**

项目	本期发生额	上年同期发生数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	1,944.05	14,095.66	1,944.05
其中：固定资产处置利得	1,944.05	14,095.66	1,944.05
无形资产处置利得			
赔款返还	140,850.00	115,000.00	140,850.00
政府补助	1,519,893.67	1,493,060.18	1,519,893.67
其他	92,896.18	27,104.97	92,896.18
合计	1,755,583.90	1,649,260.81	1,755,583.90

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生数	上年同期发生数	与资产相关 /与收益相关
水性油墨及其核心树脂研发及产业化项目补助	137,500.02	137,500.02	与资产相关
一种高遮盖性苯丙乳液，及其合成方法及其在水性油墨中的应用	10,000.00		与收益相关
汽车提前报废政府补助	9,000.00		与收益相关
企业开拓国际市场专项资金	17,858.00	20,173.00	与收益相关
成都天龙油墨有限公司基础设施补助款	63,499.98	63,499.98	与资产相关

项目	本期发生数	上年同期发生数	与资产相关 /与收益相关
成都天龙油墨有限公司节能环保油墨生产线建设项目补助	16,099.98		与资产相关
广西金秀松源林产有限公司年产2万吨歧化松香项目补助资金	104,589.14	104,587.18	与资产相关
松源林产公司中小企业国际市场开拓资金		6,000.00	与收益相关
松源林产公司外贸出口奖励	60,000.00		与收益相关
松源林产公司林下经济发展贴息资金	247,520.00	551,000.00	与收益相关
松源林产公司工业企业上台阶奖励	50,000.00		与收益相关
云南美森源林产科技有限公司工业园区标准厂房建设补助资金	17,528.42	16,725.00	与资产相关
云南美森源林产科技有限公司新兴产业发展资金	26,200.88	25,000.00	与资产相关
云南美森源林产科技有限公司生产技术改造专项资金	75,500.00	33,975.00	与资产相关
云南美森源林产科技有限公司收到双柏县经济贸易和信息化局2014年工业经济考核奖励	34,555.00	40,000.00	与收益相关
云南美森源林产科技有限公司收到双柏县经济贸易和信息化局企业生产经营考核发展补助资金	150,000.00		与收益相关
杭州天龙公司奖励资金		30,000.00	与收益相关
云南天龙公司贷款财政贴息		18,500.00	与收益相关
云南天龙公司松节油松香深加工建设项目县级民营经济发展专项资金补助	7,042.250		与资产相关
天亿林产公司电价补贴		100.00	与收益相关
上海亚联公司财政奖励资金	493,000.00	446,000.00	与收益相关
合计	1,519,893.67	1,493,060.18	

#### 41、营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	9,501.35	114,870.44	9,501.35

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其中：固定资产处置损失	9,501.35	114,870.44	9,501.35
非常损失			
债务重组损失			
罚款	9,411.35	490,912.00	9,411.35
对外捐赠支出	41,000.00	64,350.00	41,000.00
滞纳金		1,199.26	
其他	992,919.29	85,452.02	992,919.29
合计	1,052,831.99	756,783.72	1,052,831.99

**42、所得税费用**

项目	本期发生额	上年同期发生数
当期所得税费用	6,216,973.07	2,622,745.85
递延所得税费用	-180,530.05	-876,170.94
合计	6,036,443.02	1,746,574.91

**43、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收补贴收入	2,145,678.50	1,626,593.70
收利息收入	279,826.24	1,336,894.71
收罚款收入	45,340.86	-
往来款		1,141,435.23
其他	4,999,990.56	4,466,832.89
合计	7,470,836.16	8,571,756.53

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年同期发生额
往来款		15,025,131.67
支付的各项管理费用	15,932,835.25	9,646,702.74
支付的各项销售费用	14,746,223.00	13,650,945.17
手续费	426,189.39	306,780.47
捐赠支出	41,000.00	57,000.00

项目	本年发生额	上年同期发生额
其他	6,929,427.38	7,582,141.87
合计	38,075,675.02	46,268,701.92

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年同期发生额
与资产相关政府补助	500,000.00	
其他		
合计	500,000.00	

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年同期发生额
信用证保证金	83,764.91	
中介费用	518,867.91	
合计	602,632.82	

**44、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年同期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-229,850.44	2,536,517.04
加：资产减值准备	2,101,382.96	1,814,727.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,185,196.71	11,650,248.44
无形资产、投资性房地产摊销	881,263.96	733,050.54
长期待摊费用摊销	124,176.60	211,771.21
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）	7,557.30	100,165.11
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）	12,548,333.77	5,971,041.62
投资损失（收益以“-”号填列）		-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-758,411.13	-876,170.31
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）	20,631,058.02	22,853,029.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-23,015,919.74	74,845,218.58



补充资料	本年金额	上年同期金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,302,984.23	-166,383,003.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,777,772.24	-46,543,403.63
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	84,266,031.18	159,368,741.96
减：现金的期初余额	64,275,860.53	139,935,769.91
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	19,990,170.65	19,432,972.05

## (2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	46,800,000.00
其中：北京智创无限广告有限公司	46,800,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	7,605,338.44
其中：北京智创无限广告有限公司	7,605,338.44
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	39,194,661.56

## (3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	84,266,031.18	64,275,860.53
其中：库存现金	279,976.35	220,745.57
可随时用于支付的银行存款	83,986,054.83	64,055,114.96
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	年末余额	年初余额
三、年末现金及现金等价物余额	84,266,031.18	64,275,860.53

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(4) 货币资金与现金和现金等价物的关系

列示于现金流量表的现金及现金等价物	本期金额	上年同期金额
期末货币资金	84,266,031.18	159,368,741.96
减：使用受到限制的存款		
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	84,266,031.18	159,368,741.96
减：年初现金及现金等价物余额	64,275,860.53	139,800,162.01
现金及现金等价物净增加/（减少）额	19,990,170.65	19,432,972.05

45、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	54,259,030.64	借款抵押，附注六.17
无形资产	51,312,508.94	借款抵押，附注六.17
合计	105,571,539.58	

46、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			129,093.01
其中：美元	18,116.98	6.1140	110,766.79
港元	23,238.63	0.7886	18,326.22
应收账款			26,288,374.09
其中：美元	4,246,450.10	6.11	25,958,063.69
港元	418,851.40	0.79	330,310.40

## 七、合并范围的变更

## 非同一控制下企业合并

## (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	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
北京智创无限广告有限公司	2015-3-17	18,720.00	80.00	现金收购	2015-3-17	取得标的企业控制权	37,364,340.70	10,200,516.40

## (2) 合并成本及商誉

项目	北京智创无限广告有限公司
合并成本	
其中：现金	234,471,698.11
其他	
合并成本合计	234,471,698.11
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	54,197,559.60
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	180,274,138.51

## ① 合并成本公允价值的确定

本公司收购北京智创无限广告有限公司股权均采用现金作为支付对价，因此合并成本的公允价值即应当支付的现金。

## ② 大额商誉形成的主要原因

北京智创无限广告有限公司系专注于移动互联网营销，利用移动设备为主要传播平台，为品牌客户提供移动营销解决方案，从事设计、制作、代理、发布广告；应用软件开发（不含医用软件）；软件设计；电脑动画设计；企业策划；公共关系服务的服务业企业，净资产较小，但盈利能力较强，商誉的形成主要系企业未来盈利能力。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京智创无限广告有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	84,628,793.07	84,628,793.07
货币资金	7,605,338.44	7,605,338.44
应收款项	76,363,438.42	76,363,438.42
存货		
固定资产	267,805.41	267,805.41

项目	北京智创无限广告有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	84,628,793.07	84,628,793.07
递延所得税资产	392,210.80	392,210.80
其他资产		
负债：	30,431,233.47	30,431,233.47
借款	-	-
应付款项	30,431,233.47	30,431,233.47
递延所得税负债		
其他负债		
净资产	54,197,559.60	54,197,559.60
减：少数股东权益		
取得的净资产	54,197,559.60	54,197,559.60

## 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	
北京市天虹油墨有限公司	北京市	北京市	制造业	100.00		通过设立或投资等方式取得
青岛天龙油墨有限公司	青岛市	青岛市	制造业	100.00		通过设立或投资等方式取得
杭州天龙油墨有限公司	杭州市	杭州市	制造业	100.00		通过设立或投资等方式取得
沈阳市天金龙油墨有限公司	沈阳市	沈阳市	制造业	100.00		通过设立或投资等方式取得
上海亚联油墨化学有限公司	上海市	上海市	制造业	100.00		通过设立或投资等方式取得
武汉天龙油墨有限公司	武汉市	武汉市	制造业	100.00		通过设立或投资等方式取得
成都天龙油墨有限公司	成都市	成都市	制造业	100.00		通过设立或投资等方式取得
广东天龙精细化工有限公司	肇庆市	肇庆市	制造业	95.00		通过设立或投资等

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	
						方式取得
贵港中加树脂有限公司	贵港市	贵港市	制造业	60.00		非同一控制下企业合并方式取得子公司
云县天亿林产化工有限公司	临沧市	临沧市	制造业	100.00		非同一控制下企业合并方式取得子公司
云南天龙林产化工有限公司	普洱市	普洱市	制造业	60.00		非同一控制下企业合并方式取得子公司
云南美森源林产科技有限公司	楚雄州	楚雄州	制造业	60.00		非同一控制下企业合并方式取得子公司
广西金秀松源林产有限公司	来宾市	来宾市	制造业	60.00		非同一控制下企业合并方式取得子公司
三惠（福建）工贸有限公司	泉州市	泉州市	制造业	60.00		非同一控制下企业合并方式取得子公司
广州橙果广告有限公司	广州市	广州市	服务业	60.00		非同一控制下企业合并方式取得子公司
北京智创无限广告有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		非同一控制下企业合并方式取得子公司

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广东天龙精细化工有限公司	5.00	-291,604.29		3,959,089.99
云南天龙林产化工有限公司	40.00	36,734.56		15,300,578.81
云南美森源林产科技有限公司	40.00	62,019.84		32,645,477.75
广西金秀松源林产有限公司	40.00	-1,598,005.16		16,412,814.19
广州橙果广告有限公司	40.00	1,351,930.81		8,111,714.16

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
广东天龙精细化工有限公司	49,357,833.04	97,929,574.69	147,287,407.73	68,105,607.88	-	68,105,607.88
云南天龙林产化工有限公司	72,558,326.53	36,777,244.33	109,335,570.86	70,469,679.49	492,957.75	70,962,637.24
云南美森源林产科技有限公司	66,265,324.13	57,754,835.43	124,020,159.56	39,558,991.91	2,847,473.29	42,406,465.20
广西金秀松源林产有限公司	63,147,749.48	47,544,847.01	110,692,596.49	67,828,911.58	1,831,649.40	69,660,560.98
广州橙果广告有限公司	27,892,312.57	1,252,367.60	29,144,680.17	8,865,394.78	-	8,865,394.78

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
广东天龙精细化工有限公司	46,794,753.11	92,793,657.61	139,588,410.72	54,274,068.14		54,274,068.14
云南天龙林产化工有限公司	81,473,649.42	37,879,331.35	119,352,980.77	83,208,439.64		3,208,439.64
云南美森源林产科技有限公司	51,555,551.98	59,500,801.29	111,056,353.27	36,906,339.66	3,104,049.48	40,010,389.14
广西金秀松源林产有限公司	69,247,847.47	48,826,480.68	118,074,328.15	74,814,805.32	1,936,238.54	76,751,043.86
广州橙果广告有限公司	25,257,390.46	1,342,534.84	26,599,925.30	9,700,466.93		9,700,466.93

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东天龙精细化工有限公司	43,410,757.17	-5,832,085.79	-5,832,085.79	-7,242,085.87
云南天龙林产化工有限公司	76,995,450.89	91,836.41	91,836.41	1,822,803.11

子公司名称	本期发生额			
云南美森源林产科技有限公司	68,977,931.46	155,049.59	155,049.59	3,063,171.43
广西金秀松源林产有限公司	55,339,441.38	-3,995,012.90	-3,995,012.90	-2,689,907.33
广州橙果广告有限公司	10,852,625.43	3,379,827.02	3,379,827.02	-2,654,613.01

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，除本公司及下属子公司存在部分业务以美元、港币进行销售外，本公司的主要业务活动以人民币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

#### 2、信用风险

截至 2015 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

为降低信用风险，本集团于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

#### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的实际控制人情况

实际控制人	身份证号码	类型	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比 例(%)
冯毅	43040319650920****	自然人	42.55	42.55

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 十一、股份支付

无

## 十二、承诺及或有事项

### 1、经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

项目	期末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
1年以内（含1年）	1,261,698.00	629,100.00
1年以上2年以内（含2年）	992,538.00	383,334.00
2年以上3年以内（含3年）	879,394.00	10,000.00
合计	3,133,630.00	1,022,434.00

### 2、其他承诺事项

本公司2015年3月9日与姚松、冯羽健、北京优力互动广告有限公司及股东新余高新区优旋投资管理中心（有限合伙）、缪永建签订了关于北京优力互动广告有限公司之合作协议，协议约定收购10%股权对价2,660万元，并保留根据北京优力互动广告有限公司2015年度审计之经营成果确定是否实施继续按照10%股权价格水平收购余下90%股权之选择权。

### 3、或有事项

截至2015年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

公司于2015年7月30日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）的通知，经中国证监会上市公司并购重组审核委员会于2015年7月30日召开的2015年第64次工作会议审核，公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项获得无条件通过。

## 十四、其他重要事项

1、关于云南美森源林产科技有限公司、广西金秀松源林产有限公司、三惠（福建）工贸有限公司原大股东业绩承诺补偿



履行情况以及云南林缘林产化工有限公司（现更名为云南天龙林产化工有限公司）股权转让方股东业绩承诺补偿履行情况

根据公司与云南森源化工有限公司签订的《关于收购云南美森源林产科技有限公司 60% 股权之股权收购协议》、《关于收购广西金秀松源林产有限公司 60% 股权之股权收购协议》、《关于云南林缘林产化工有限公司之股权转让及增资协议》的约定，云南美森源林产科技有限公司、广西金秀松源林产有限公司、云南林缘林产化工有限公司（现更名为云南天龙林产化工有限公司）2014 年度经审计的净利润分别不低于 1100 万元、400 万元、300 万元，如未达到该承诺的最低限额，云南森源化工有限公司应当现金方式补足。

根据公司与陈剑华签订的《关于三惠（福建）工贸有限公司之合作协议》的约定，三惠（福建）工贸有限公司 2014 年度经审计的净利润（2014 年净利润是指自股权转让完成之日起计算）不低于 100 万元，如未达到该承诺的最低限额，陈剑华应当现金方式补足。

#### 2014 年度业绩完成情况

承诺项目	承诺业绩目标	实际业绩情况	与承诺差异
美森源林产2014 年度净利润	11,000,000.00	561,576.78	10,438,423.22
松源林产2014 年度净利润	4,000,000.00	150,242.65	3,849,757.35
云南天龙2014 年度净利润	3,000,000.00	1,137,197.08	1,862,802.92
福建三惠股权转让日至12月31日净利润	1,000,000.00	-180,727.57	1,180,727.57

云南美森源林产科技有限公司、广西金秀松源林产有限公司、云南天龙林产化工有限公司于 2015 年 5 月 21 日、分别收到云南森源化工有限公司交来的业绩补偿款 10,438,423.22 元、3,849,757.35 元、1,862,802.92 元，其中归属于母公司股东金额分别为 6,263,053.93 元、2,309,854.41 元、1,117,681.75 元，三惠（福建）工贸有限公司于 2015 年 5 月 21 日收到陈剑华交来的业绩补偿款 1,180,727.57 元，其中归属于母公司股东金额为 708,436.54 元，业绩补偿款归属于母公司股东金额合计 10,399,026.63 元。

2、经公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于肇庆市帝龙油墨有限公司的议案》，同意注销控股子公司肇庆帝龙，肇庆帝龙的相关债权债务根据持股比例由母公司与合股方共同继承，清算相关工作已完成，并于 2015 年 4 月 29 日前完成税务、工商、组织机构代码等证照的注销工作。

#### 3、分部信息

##### （1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的经营业务活动，按照公司产品行业分类作为确定报告分部的标准。

##### （2）报告分部的财务信息

##### ①主营业务（分行业）

行业名称	本期发生数		上年同期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
油墨化工行业	170,731,955.19	123,242,094.69	176,137,152.25	131,624,018.31
林产化工行业	242,235,643.93	227,111,053.51	243,458,748.45	223,774,032.50

行业名称	本期发生数		上年同期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
数字营销行业	48,216,966.13	22,331,174.43		
合计	461,184,565.25	372,684,322.63	419,595,900.70	355,398,050.81

## ②主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年同期发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水性油墨	119,742,967.01	84,970,557.83	126,083,403.13	92,468,118.18
溶剂油墨	50,505,637.72	37,827,844.40	48,613,402.69	37,904,160.82
胶印油墨	483,350.46	443,692.46	1,440,346.43	125,173.31
松香、松节油、树脂	242,235,643.93	227,111,053.51	243,458,748.45	223,774,032.5
数字营销行业	48,216,966.13	22,331,174.43		
合计	461,184,565.25	372,684,322.63	419,595,900.70	355,398,050.81

## 4、其他对投资者决策有影响的重要事项

无

## 十五、公司财务报表主要项目注释

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法组合	88,955,013.52	62.64	5,752,994.95	6.47	83,202,018.57
个别认定法组合	53,050,038.23	37.36			53,050,038.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					-

合计	142,005,051.75	100.00	5,752,994.95	4.05	136,252,056.80
----	----------------	--------	--------------	------	----------------

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
账龄分析法组合	88,200,361.79	65.31	5,072,899.90	5.75	83,127,461.89
个别认定法组合	46,847,316.75	34.69			46,847,316.75
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	135,047,678.54	100.00	5,072,899.90	3.76	129,974,778.64

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		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
183 天以内	66,789,188.73	75.08	667,891.89	68,679,413.29	77.86	686,794.13
183 天-1 年	11,091,669.61	12.47	554,583.48	10,086,285.75	11.44	504,314.28
1 至 2 年	6,289,899.15	7.07	1,257,979.83	4,972,023.93	5.64	994,404.78
2 至 3 年	3,023,432.57	3.40	1,511,716.29	3,150,504.22	3.57	1,575,252.11
3 年以上	1,760,823.46	1.98	1,760,823.46	1,312,134.60	1.49	1,312,134.60
合计	88,955,013.52	100.00	5,752,994.95	88,200,361.79	100.00	5,072,899.90

(2) 本公司本年无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本年又全额收回或转回的应收账款。

(3) 本公司本年无实际核销的大额应收账款。

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
成都天龙油墨有限公司	货款	14,241,855.75	183 天以内 183 天至 1 年 1-2 年 2-3 年	10.03	
杭州天龙油墨有限公司	货款	13,400,896.09	183 天以内 183 天至 1 年 1-2 年 2-3 年	9.44	
青岛天龙油墨有限公司	货款	8,143,493.43	183 天以内 183 天至 1 年 1-2 年 2-3 年	5.74	
武汉天龙油墨有限公司	货款	6,111,294.95	183 天以内 183 天至 1 年 1-2 年 2-3 年	4.30	
上海亚联油墨化学有限公司	货款	5,572,285.16	183 天以内 183 天至 1 年	3.92	
合计		47,469,825.38		33.43	

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	2,747,907.48	2.24	333,661.18	12.14	2,414,246.30
个别认定法组合	119,782,793.91	97.76			119,782,793.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

合计	122,530,701.39	100.00	333,661.18	0.27	122,197,040.21
----	----------------	--------	------------	------	----------------

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄分析法组合	1,876,969.61	1.44	303,764.47	16.18	1,573,205.14
个别认定法组合	128,317,672.23	98.56			128,317,672.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	130,194,641.84	100.00	303,764.47	0.23	129,890,877.37

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		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
183 天以内	1,593,150.03	57.98	15,931.49	1,304,039.11	69.48	13,040.38
183 天-1 年	675,234.19	24.57	33,761.71	159,369.74	8.49	7,968.49
1 至 2 年	180,835.50	6.58	36,167.10	129,007.00	6.87	25,801.40
2 至 3 年	101,773.76	3.70	50,886.88	55,199.12	2.94	27,599.56
3 年以上	196,914.00	7.17	196,914.00	229,354.64	12.22	229,354.64
合计	2,747,907.48	100.00	333,661.18	1,876,969.61	100.00	303,764.47

(2) 本公司本年无以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本年又全额收回或转回的其他应收款。

(3) 本公司本年无实际核销的大额其他应收款。

(4) 截至 2015 年 6 月 30 日，其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
云南天龙林产化工有限公司	控股子公司	52,334,905.51	183 天以内	42.71

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
			183 天至 1 年 1 至 2 年	
广东天龙精细化工有限公司	控股子公司	18,279,616.00	183 天以内 183 天至 1 年	14.92
三惠 (福建) 工贸有限公司	控股子公司	17,270,625.00	183 天以内 183 天至 1 年	14.10
广西金秀松源林产有限公司	控股子公司	10,333,993.34	183 天以内 183 天至 1 年 1 至 2 年 2-3 年	8.43
云县天亿林产化工有限公司	全资子公司	9,403,885.81	183 天以内 183 天至 1 年	7.67
合计		107,623,025.66		87.83

### 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	600,114,069.30		600,114,069.30	373,612,333.32		373,612,333.32
对联营、合营企业投资						
合计	600,114,069.30		600,114,069.30	373,612,333.32		373,612,333.32

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
北京市天虹油墨有限公司	11,106,334.23			11,106,334.23		
青岛天龙油墨有限公司	9,175,747.49			9,175,747.49		
杭州天龙油墨有限公司	21,483,015.06			21,483,015.06		
沈阳市天金龙油墨有限公司	15,495,000.00		15,000,000.00	495,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
上海亚联油墨化学有限公司	12,931,177.66			12,931,177.66		
武汉天龙油墨有限公司	1,851,095.75			1,851,095.75		
肇庆市帝龙油墨有限公司	2,969,962.13		2,969,962.13	0.00		
成都天龙油墨有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00		
贵港中加树脂有限公司	4,500,001.00			4,500,001.00		
云南天龙林产化工有限公司	22,200,000.00			22,200,000.00		
云县天亿林产化工有限公司	9,800,000.00			9,800,000.00		
广东天龙精细化工有限公司	85,500,000.00			85,500,000.00		
广西金秀松源林产有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
云南美森源林产科技有限公司	42,000,000.00			42,000,000.00		
三惠（福建）工贸有限公司	9,600,000.00			9,600,000.00		
广州橙果广告有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
北京智创无限广告有限公司		244,471,698.11		244,471,698.11		
合计	373,612,333.32	244,471,698.11	17,969,962.13	600,114,069.30		

#### 4、营业收入、营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,754,388.47	69,777,484.81	98,754,601.51	75,088,448.88

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	355,832.39	116,140.40	385,749.22	141,916.60
合计	98,110,220.86	69,893,625.21	99,140,350.73	75,230,365.48

## (2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
油墨化工行业	97,754,388.47	69,777,484.81	98,754,601.51	75,088,448.88
合计	97,754,388.47	69,777,484.81	98,754,601.51	75,088,448.88

## (3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水性油墨	53,385,906.51	36,804,432.76	55,041,867.65	41,033,358.20
溶剂油墨	44,304,617.87	32,909,458.13	42,161,361.62	32,633,458.33
胶印油墨	63,864.09	63,593.92	1,551,372.24	1,421,632.35
合计	97,754,388.47	69,777,484.81	98,754,601.51	75,088,448.88

## 5、投资收益

项目	本年发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,064,444.64	
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	1,345,794.61	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	2,410,239.25	



## 十六、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-7,557.30	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
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	1,519,893.67	
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年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		
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		
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	-809,584.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	702,751.91	
所得税影响额	175,687.99	
少数股东权益影响额（税后）	-6,310.77	
合计	533,374.69	

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。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.23	0.0074	0.0074
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.15	0.0047	0.0047

## 第八节 备查文件目录

- 一、载有法定代表人签名的半年度报告文本；
- 二、载有公司法定代表人、主要会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报告文本；
- 三、报告期在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。