



升华集团控股有限公司

审计报告

2016 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、合并资产负债表	3
三、合并利润表	4
四、合并现金流量表	5
五、合并所有者权益变动表	6-7
六、资产负债表	8
七、利润表	9
八、现金流量表	10
九、所有者权益变动表	11-12
十、财务报表附注	13-79

委托单位：升华集团控股有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2017]第 2282 号

升华集团控股有限公司全体股东：

我们审计了后附的升华集团控股有限公司（以下简称“升华集团公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是升华集团公司管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

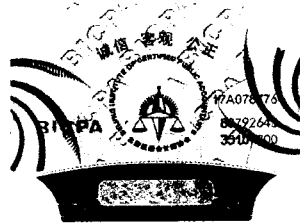
我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，升华集团公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了升华集团公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。



中国·北京

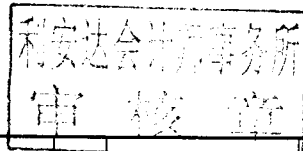
中国注册会计师

中国注册会计师



二〇一七年四月十五日

合并资产负债表



编制单位：升华集团控股有限公司

2016年12月31日

会合01表

金额单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	562,802,071.13	1,403,368,318.66	短期借款	五、22	158,980,000.00	658,247,262.72
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	342,902,213.04	283,010,699.55	拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	五、3	48,355,088.79	88,088,194.19	衍生金融负债			
应收账款	五、4	925,756,866.74	856,754,250.15	应付票据	五、23	551,610,000.00	941,920,000.00
预付款项	五、5	1,058,501,749.50	494,314,215.25	应付账款	五、24	975,094,894.56	771,837,011.76
应收保费				预收款项	五、25	859,010,097.60	1,398,056,903.51
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	五、6	19,949,474.25	68,725,390.33	应付职工薪酬	五、26	10,855,922.22	25,468,071.44
应收股利	五、7	32,720,000.00	-	应交税费	五、27	436,967,289.05	369,533,483.29
其他应收款	五、8	1,510,450,123.78	816,830,326.48	应付利息	五、28	15,734,461.42	56,314,568.02
买入返售金融资产				应付股利	五、29	7,350,000.00	1,323,000.00
存货	五、9	971,396,404.64	3,396,653,476.90	其他应付款	五、30	276,189,722.93	584,770,669.67
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产		26,718.93	225,338.33	保险合同准备金			
其他流动资产	五、10	321,039,647.72	368,740,616.60	代理买卖证券款			
流动资产合计		5,793,800,358.52	7,776,710,826.44	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款	五、11	-	380,873,520.54	一年内到期的非流动负债	五、31	110,000,000.00	294,000,000.00
可供出售金融资产	五、12	840,495,873.02	774,029,741.72	其他流动负债	五、32	265,878,107.43	730,397,893.56
持有至到期投资		-	-	流动负债合计		3,667,670,495.21	5,831,868,863.97
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	五、13	699,093,507.41	644,609,630.32	长期借款	五、33	382,570,000.00	492,570,000.00
投资性房地产	五、14	20,457,705.11	16,493,185.64	应付债券	五、34	375,646,000.00	500,000,000.00
固定资产	五、15	783,614,355.97	857,607,273.70	其中：优先股			
在建工程	五、16	35,389,908.07	120,029,602.00	永续债			
工程物资		-	-	长期应付款	五、35	139,356,665.01	7,127,192.95
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、17	195,787,951.45	221,627,403.16	递延收益	五、36	75,923,570.95	81,369,712.39
开发支出				递延所得税负债	五、20	25,020,150.67	
商誉	五、18	14,207,342.40	20,518,447.28	其他非流动负债			
长期待摊费用	五、19	17,331,642.35	28,495,552.51	非流动负债合计		998,516,386.63	1,081,066,905.34
递延所得税资产	五、20	34,524,881.48	29,000,633.21	负债合计		4,666,186,881.84	6,912,935,769.31
其他非流动资产	五、21	25,376,529.64	54,200,185.80	所有者权益：			
非流动资产合计		2,666,279,696.90	3,147,485,175.88	实收资本	五、37	80,542,900.00	80,542,900.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、38	104,331,042.11	118,311,846.46
				减：库存股			
				其他综合收益	五、39	43,930,190.39	-37,698.87
				专项储备			
				盈余公积	五、40	85,832,399.19	85,832,399.19
				一般风险准备			
				未分配利润	五、41	2,916,416,898.48	2,586,274,884.89
				归属于母公司所有者权益合计		3,231,053,430.16	2,870,924,331.67
				少数股东权益		562,839,743.41	1,140,335,901.34
				所有者权益合计		3,793,893,173.58	4,011,260,233.01
资产总计		8,460,080,055.42	10,924,196,002.32	负债和所有者权益总计		8,460,080,055.42	10,924,196,002.32

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：升华集团控股有限公司

2016年度

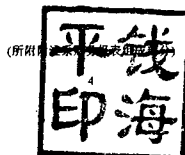
会合02表
金额单位：元

	附注	本期发生数	上期发生数
一、营业总收入		20,725,647,581.11	17,542,179,179.76
其中：营业收入	五、42	20,713,297,602.45	17,464,010,995.61
利息收入		12,349,978.66	78,168,184.15
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,356,211,744.62	17,526,728,025.19
其中：营业成本	五、42	19,709,482,758.98	16,731,830,191.19
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			
税金及附加	五、43	182,054,746.92	127,076,397.20
销售费用		104,840,715.13	146,631,939.75
管理费用		156,940,962.66	298,597,655.56
财务费用	五、44	109,347,758.07	89,087,229.71
资产减值损失	五、45	93,544,802.86	133,504,611.78
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	17,684,972.93	-27,986,043.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	83,818,356.56	1,754,610,783.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		27,563,510.66	89,705,368.27
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		470,939,165.98	1,742,075,893.84
加：营业外收入	五、48	110,992,453.63	42,056,876.92
其中：非流动资产处置利得		13,452,768.45	1,127,515.47
减：营业外支出	五、49	13,364,001.28	20,926,224.85
其中：非流动资产处置损失		2,814,725.50	2,042,416.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		568,567,618.33	1,763,206,545.91
减：所得税费用	五、50	153,958,084.17	391,189,613.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		414,609,534.16	1,372,016,932.57
归属于母公司所有者的净利润		345,142,013.59	1,262,287,748.80
少数股东损益		69,467,520.57	109,729,183.76
六、其他综合收益的税后净额		43,967,889.26	-37,698.87
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		43,967,889.26	-37,698.87
（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		43,967,889.26	-37,698.87
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		-81,805.85	-37,698.87
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		44,049,695.11	
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		458,577,423.42	1,371,979,233.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		389,109,902.85	1,262,250,049.93
归属于少数股东的综合收益总额		69,467,520.57	109,729,183.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：



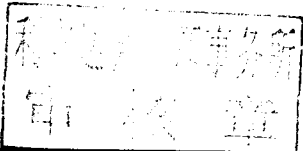
会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：升华集团控股有限公司

2016年度



会合 03 表
金额单位：元

	附注	本期发生数	上期发生数
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		21,438,012,380.56	22,234,991,912.95
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		12,349,978.66	63,931,522.07
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		20,580,814.54	27,653,085.06
收到其他与经营活动有关的现金		4,010,100,146.17	845,786,804.29
经营活动现金流入小计		25,481,043,319.93	23,172,363,324.37
购买商品、接受劳务支付的现金		21,688,077,579.96	21,364,965,719.93
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		166,437,222.34	274,834,155.39
支付的各项税费		413,366,434.46	529,527,651.73
支付其他与经营活动有关的现金		2,426,615,808.12	799,917,709.26
经营活动现金流出小计		24,694,497,044.88	22,969,245,236.31
经营活动产生的现金流量净额		786,546,275.05	203,118,088.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		914,587,887.94	1,859,639,931.50
取得投资收益收到的现金		12,962,413.49	99,560,060.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,368,496.16	7,776,662.16
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		157,165,923.79	1,706,233,366.18
收到其他与投资活动有关的现金		6,815,000.00	250,951,101.54
投资活动现金流入小计		1,151,899,721.38	3,924,161,122.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		219,961,763.77	312,185,893.90
投资支付的现金		1,010,785,606.75	2,481,086,924.69
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			
支付其他与投资活动有关的现金		74,158,232.80	59,043,453.31
投资活动现金流出小计		1,304,905,603.32	2,852,316,271.90
投资活动产生的现金流量净额		-153,005,881.94	1,071,844,850.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	143,460,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	143,460,000.00
取得借款收到的现金		758,842,624.82	2,181,096,816.31
发行债券收到的现金		0.00	350,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		34,000,000.00	63,056,987.12
筹资活动现金流入小计		792,842,624.82	2,737,613,803.43
偿还债务支付的现金		1,960,782,496.98	3,588,701,019.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		178,660,305.70	438,026,510.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		26,539,000.00	8,466,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		906,228.38	64,535,680.00
筹资活动现金流出小计		2,166,888,031.06	4,099,729,210.52
筹资活动产生的现金流量净额		-1,374,045,406.24	-1,362,115,407.09
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		38,766,474.67	-19,000,267.46
五、现金及现金等价物净增加额		-701,738,538.46	-106,152,736.15
加：期初现金及现金等价物余额		1,044,925,111.88	1,151,077,848.03
六、期末现金及现金等价物余额		343,186,573.42	1,044,925,111.88

法定代表人：



主管会计工作负责人：

(所附附注系财务报表附注)

5



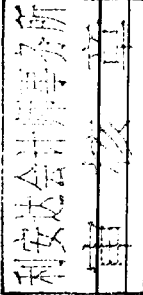
会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(一)

2016年度

单位:元



项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	80,542,900.00			118,311,846.46		-37,698.87		85,832,399.19			2,515,874,884.89		1,310,735,901.34	4,011,260,233.01
加:会计政策变更														
前期差错更正											70,400,000.00		-70,400,000.00	
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	80,542,900.00			118,311,846.46		-37,698.87		85,832,399.19			2,586,274,884.89		1,140,335,901.34	4,011,260,233.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				-13,980,804.35		43,967,889.26					330,142,013.59		-577,496,157.93	-217,367,059.43
(一)综合收益总额						43,967,889.26					345,142,013.59		69,467,220.57	458,577,423.42
(二)所有者投入和减少资本				-13,980,804.35									-582,877,678.50	-596,858,482.85
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				-13,980,804.35									-582,877,678.50	-596,858,482.85
(三)利润分配											-15,000,000.00		-64,086,000.00	-79,086,000.00
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											-15,000,000.00		-64,086,000.00	-79,086,000.00
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														
1.本期提取														
2.本期使用														
(六)其他														
四、本期末余额	80,542,900.00			104,331,042.11		43,930,190.39		85,832,399.19			2,916,416,898.48		562,839,743.41	3,793,893,173.58

法定代表人:

主管会计工作负责人:

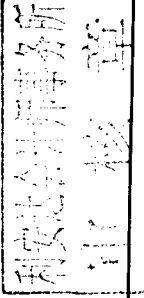
(所附财务报表组成部分)

会计机构负责人:



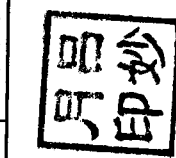
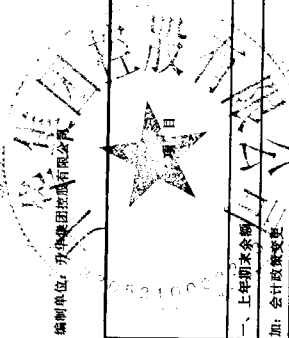
合并所有者权益变动表(二)

会计 04 表
单位: 元



2016年度
上期发生数

编制单位: 林夏士集团控股有限公司	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	80,542,900.00				310,684,437.12			-2,681,981.12		79,763,738.67	1,395,655,806.61		2,076,029,474.43	3,939,394,365.71
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	80,542,900.00				310,684,437.12			-2,681,981.12		6,068,670.32	1,398,987,136.09		2,076,029,474.43	3,939,394,365.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-192,372,590.66			2,644,282.25		85,832,399.19	1,126,887,748.80		-865,293,573.09	71,865,867.30
(一) 综合收益总额								-37,698.87			1,191,887,748.80		109,729,183.76	1,301,579,233.69
(二) 所有者投入和减少资本					-192,372,590.66								-922,295,501.49	-1,114,668,092.15
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					-192,372,590.66								143,460,000.00	143,460,000.00
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积											-65,000,000.00		-1,065,735,501.49	-1,258,128,092.15
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(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														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	80,542,900.00				118,311,846.46			2,681,981.12		85,832,399.19	2,515,874,884.89		1,210,735,901.34	2,681,981.12
								-37,698.87						4,011,260,233.01



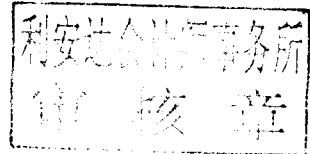
法定代表人:

主管会计工作负责人:

(所附财务报表系财务报表组成部分)

会计机构负责人:

资产负债表



编制单位：升华集团股份有限公司

2016年12月31日

会企01表

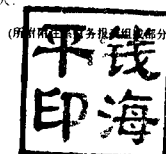
金额单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	十三、	81,357,877.41	347,097,085.75	短期借款		20,000,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		219,602,274.87	167,052,159.73	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		42,000,000.00	200,000,000.00
应收账款		-	-	应付账款		1,207,000.00	7,739.00
预付款项		159,164,009.54	256,730,481.03	预收款项		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬		-	-
应收股利		40,370,000.00	-	应交税费		214,054,267.05	307,809,466.17
其他应收款	十三、2	1,285,332,717.33	1,045,014,215.99	应付利息		11,671,607.34	33,589,294.14
存货		-	-	应付股利		-	-
划分为持有待售的资产		-	-	其他应付款		337,113,157.54	171,039,766.63
一年内到期的非流动资产		-	-	划分为持有待售的负债		-	-
其他流动资产		134,060,734.14	208,847,296.61	一年内到期的非流动负债		-	50,000,000.00
流动资产合计		1,919,887,613.29	2,024,741,239.11	其他流动负债		-	350,000,000.00
非流动资产：				流动负债合计		626,046,031.93	1,412,446,265.94
可供出售金融资产		375,857,741.72	333,407,741.72	非流动负债：			
持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-
长期应收款		-	-	应付债券		375,646,000.00	500,000,000.00
长期股权投资	十三、3	1,250,877,586.43	1,219,211,342.70	其中：优先股		-	-
投资性房地产		-	-	永续债		-	-
固定资产		7,759,632.75	9,219,049.94	长期应付款		118,576,306.78	6,845,657.00
在建工程		400,000.00	400,000.00	长期应付职工薪酬		-	-
工程物资		-	-	专项应付款		-	-
固定资产清理		-	-	预计负债		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益		-	-
油气资产		-	-	递延所得税负债		4,918,904.76	-
无形资产		325,128.69	277,190.20	其他非流动负债		-	-
开发支出		-	-	非流动负债合计		499,141,211.54	506,845,657.00
商誉		-	-	负债合计		1,125,187,243.47	1,919,291,922.94
长期待摊费用		3,041,696.12	5,025,013.40	所有者权益：			
递延所得税资产		19,128,709.00	18,276,373.32	实收资本		80,542,900.00	80,542,900.00
其他非流动资产		15,889,539.74	15,889,539.74	其他权益工具		-	-
非流动资产合计		1,673,280,034.45	1,601,706,251.02	其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积		95,491,530.53	90,747,791.12
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		182,180.33	245,179.17
				专项储备		-	-
				盈余公积		85,832,399.19	85,832,399.19
				一般风险准备		-	-
				未分配利润		2,205,931,394.22	1,449,787,297.71
				所有者权益合计		2,467,980,404.27	1,707,155,567.19
资产总计		3,593,167,647.74	3,626,447,490.13	负债和所有者权益总计		3,593,167,647.74	3,626,447,490.13

法定代表人：



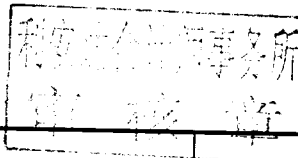
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表



编制单位：升华集团控股有限公司

2016年度

会企02表
金额单位：元

项 目	附注	本期发生数	上期发生数
一、营业收入	十三、4	1,763,219,063.90	1,674,267,620.84
减：营业成本	十三、4	1,659,968,292.37	1,670,174,386.49
税金及附加		2,058,443.59	9,517,566.68
销售费用		-	-
管理费用		23,011,351.09	23,781,646.46
财务费用		47,437,988.70	54,816,421.09
资产减值损失		7,905,629.01	75,392,347.90
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		19,771,225.28	-20,579,945.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	728,680,998.77	1,647,468,678.69
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,752,865.76	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		771,289,583.19	1,467,473,985.09
加：营业外收入		56,528,051.02	5,056,902.92
其中：非流动资产处置利得		-	34,226.83
减：营业外支出		505,596.85	3,168,168.28
其中：非流动资产处置损失		103,433.12	3,796.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		827,312,037.36	1,469,362,719.73
减：所得税费用		56,167,940.85	329,881,629.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		771,144,096.51	1,139,481,089.80
五、其他综合收益的税后净额		-62,998.84	470,028.21
（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		-62,998.84	470,028.21
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		-62,998.84	470,028.21
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		771,081,097.67	1,139,951,118.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

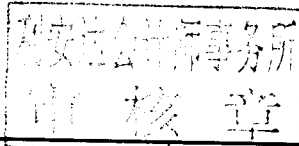
(所附附注系财务报表组成部分)



会计机构负责人：



现金流量表



编制单位: 升华集团控股有限公司

2016年度

会企 03表

单位: 元

	附注	本期发生数	上期发生数
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		1,939,458,549.22	1,938,096,002.23
收到的税费返还		1,169,008.60	970,758.88
收到其他与经营活动有关的现金		1,274,048,251.08	978,633,762.48
经营活动现金流入小计		3,214,675,808.90	2,917,700,523.59
购买商品、接受劳务支付的现金		2,026,043,119.15	2,653,400,433.19
支付给职工以及为职工支付的现金		7,150,174.23	5,506,274.52
支付的各项税费		138,874,521.70	131,545,447.48
支付其他与经营活动有关的现金		1,129,582,229.31	696,126,012.11
经营活动现金流出小计		3,301,650,044.39	3,486,578,167.30
经营活动产生的现金流量净额		-86,974,235.49	-568,877,643.71
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		906,051,638.46	841,314,502.86
取得投资收益收到的现金		586,994,334.00	133,832,704.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,290.60	131,844.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	1,914,945,634.88
收到其他与投资活动有关的现金		6,815,000.00	-
投资活动现金流入小计		1,499,862,263.06	2,890,224,687.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,074,053.94	545,553.63
投资支付的现金		742,375,059.93	1,449,909,857.20
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	6,815,000.00
投资活动现金流出小计		743,449,113.87	1,457,270,410.83
投资活动产生的现金流量净额		756,413,149.19	1,432,954,276.18
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		323,000,000.00	768,000,000.00
发行债券收到的现金		-	350,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		323,000,000.00	1,118,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,127,354,000.00	1,617,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,637,519.88	143,672,897.35
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		1,208,991,519.88	1,760,672,897.35
筹资活动产生的现金流量净额		-885,991,519.88	-642,672,897.35
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			
		-216,552,606.18	221,403,735.12
加: 期初现金及现金等价物余额		285,282,085.75	63,878,350.63
六、期末现金及现金等价物余额			
		68,729,479.57	285,282,085.75

法定代表人:



主管会计工作负责人:

(所附附注系财务报表组成部分)



会计机构负责人:



所有者权益变动表(一)

2016年度

金额单位:元

项目	实收资本		其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	80,542,900.00				90,747,791.12			245,179.17		85,832,399.19		1,449,787,297.71	1,707,155,567.19
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	80,542,900.00				90,747,791.12			245,179.17		85,832,399.19		1,449,787,297.71	1,707,155,567.19
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,743,739.41			-62,998.84				756,144,096.51	760,824,837.08
(一)综合收益总额								-62,998.84				771,144,096.51	771,081,097.67
(二)所有者投入和减少资本					4,743,739.41								4,743,739.41
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					4,743,739.41							-15,000,000.00	4,743,739.41
1.提取盈余公积												-15,000,000.00	-15,000,000.00
2.对所有者(或股东)的分配													
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													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六)其他													
四、本期期末余额	80,542,900.00				95,491,530.53			182,180.33		85,832,399.19		2,205,931,394.22	2,467,980,404.27

法定代表人:



主管会计工作负责人:



(所附财务报表组成部分)

会计机构负责人:



所有者权益变动表(二)

会企 04 表
金额单位: 元

2016年度

上期发生数

项目	所有者权益			其他权益工具			上期发生数			所有者权益合计
	实收资本	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		
一、上年期末余额	80,542,900.00	45,090,243.70				79,763,728.67		320,688,173.22	526,085,045.59	
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	80,542,900.00	45,090,243.70				79,763,728.67		320,688,173.22	526,085,045.59	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额		45,657,547.42		245,179.17		6,068,670.52		1,129,099,124.49	1,181,070,521.60	
(二) 所有者投入和减少资本				470,028.21				1,139,481,089.80	1,139,951,118.01	
1. 股东投入的普通股		17,183.43							17,183.43	
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		17,183.43							17,183.43	
1. 提取盈余公积								-65,000,000.00	-65,000,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配								-65,000,000.00	-65,000,000.00	
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										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他				-224,849.04		6,068,670.52		54,618,034.69	106,102,220.16	
四、本期期末余额	80,542,900.00	90,747,791.12		245,179.17		85,832,399.19		1,449,787,297.71	1,707,155,567.19	

利安达会计师事务所
审 核 章

法定代表人:

主管会计工作负责人:

(所附财务报表组成部分)

会计机构负责人:

林夏士
3305210032216

平钱印海

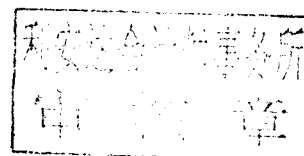
月品印妙

升华集团控股有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)



一、公司基本情况

(一) 公司概况

升华集团控股有限公司(以下简称“升华集团公司”)的前身升华(集团)公司,系经德清县企业改革领导小组德企改组【2001】03号“关于升华(集团)公司改制方案的批复”批准设立,于2001年12月13日登记注册,现持有德清县工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为913305217338385130的营业执照。升华集团公司由德清县钟管镇富民资产经营有限公司、德清升腾投资合伙企业(有限合伙)、夏士林、吴梦根、钱海平、鲍希楠、王菊平、王锋、罗坝塘共同投资组建,注册资本为80,542,900.00元。

法定代表人:夏士林。

公司住所:浙江省德清县钟管工业区。

公司经批准的经营围:项目投资与资产管理,投资咨询,经济信息咨询(除证券、金融、期货、保险)服务,投资和开发生物制品、氧化铁颜料、涂料、铝系列产品、机制纸及纸板、其他纸制品、胶合板、装饰面板、其他木制品、纺织品和服装,投资房地产业,酒店业,广告及印刷业,经营国家批准的自营进出口业务,货物进出口业务;金属材料及制品(除贵稀金属)、建筑材料、木材、化工原料及产品(除危险化学品及易制毒品)、纺织原料(除国家统一经营项目外)、重油(工业用)、润滑油、办公设备、汽车(除九座以下乘用车)、汽车及摩托车配件经销,农作物及林木种植(除苗木)。(以上经营范围不含国家法律法规规定禁止、限制和许可经营的项目)。

本财务报表业经本公司于2017年4月15日决议批准报出。

(二) 本期合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体一共55户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	次级	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	备注
浙江升华云峰新材股份有限公司	股份有限公司	一级子公司	60.60	60.60	注1
德清县升强木业有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注1
德清县升艺装饰建材有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注1
德清云峰科技速生林基地有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注1
浙江升华云峰新材营销有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注1
湖州升华云峰装饰工程有限公司	有限责任公司	三级子公司	100.00	100.00	注1
资溪新云峰木业有限公司	有限责任公司	二级子公司	75.00	75.00	注1
浙江云峰莫干山家居用品有限公司	有限责任公司	三级子公司	100.00	100.00	注1
德清云峰欧锦家居有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注1
浙江升华云峰进出口有限公司	有限责任公司	二级子公司	97.00	97.00	注1
费县云峰莫干山装饰材料有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注1

子公司名称	子公司类型	次级	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	备注
升华集团德清三峰化工实业有限公司	有限责任公司	一级子公司	100.00	100.00	
德清杭德电子开发有限公司	有限责任公司	二级子公司	51.00	51.00	
德清赛诺康颜料有限公司	有限责任公司	二级子公司	72.00	72.00	注 2
湖州德昌氧化铁颜料有限公司	有限责任公司	二级子公司	51.00	51.00	注 3
德清华博颜料有限公司	有限责任公司	三级子公司	100.00	100.00	注 3
升华地产集团有限公司	有限责任公司	一级子公司	100.00	100.00	
湖州升华房地产开发有限公司	有限责任公司	二级子公司	90.00	90.00	
德清升华置业有限公司	有限责任公司	二级子公司	54.00	54.00	
湖州华维建设发展有限公司	有限责任公司	二级子公司	51.00	51.00	
浙江博康置业有限公司	有限责任公司	二级子公司	65.00	65.00	
湖州升华新城房地产开发有限公司	有限责任公司	二级子公司	90.00	90.00	
德清欣华置业有限公司	有限责任公司	二级子公司	60.00	60.00	
杭州华硕置业有限公司	有限责任公司	二级子公司	60.00	60.00	注 4
德清县建明股权投资管理有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	
德清县永森股权投资管理有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	
绍兴盛华置业有限公司	有限责任公司	二级子公司	92.00	92.00	
浙江省轻纺供销有限公司	有限责任公司	一级子公司	51.00	51.00	
嘉兴市乍浦东方油脂有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	
浙江东缘油脂有限公司	有限责任公司	二级子公司	75.00	75.00	
上海油缘贸易有限公司	有限责任公司	二级子公司	90.00	90.00	注 5
天津油缘贸易有限公司	有限责任公司	二级子公司	75.00	75.00	
升华集团德清奥华广告有限公司	有限责任公司	一级子公司	100.00	100.00	
德清奥华能源有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	
浙江升华资产经营有限公司	有限责任公司	一级子公司	95.00	95.00	
浙江浙科升华创业投资有限公司	有限责任公司	二级子公司	80.95	80.95	
德清天元投资管理有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	
德清逸海股权投资管理有限公司	有限责任公司	三级子公司	100.00	100.00	
德清华星资产管理有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注 6
德清德宁资产管理有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注 6
德清升华小额贷款股份有限公司	有限责任公司	一级子公司	30.00	52.00	注 7
升华集团浙江建设有限公司	有限责任公司	一级子公司	100.00	100.00	
浙江升华物产有限公司	有限责任公司	一级子公司	51.00	51.00	
浙江亿华实业有限公司	有限责任公司	二级子公司	45.30	45.30	
杭州铁东仓储有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	
宁波锦飞进出口有限公司	有限责任公司	二级子公司	51.00	51.00	
张家港市玖华钢材加工有限公司	有限责任公司	二级子公司	46.50	46.50	
浙江升华金属材料有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	
浙江德清升华临杭物流有限公司	有限责任公司	一级子公司	38.86	38.86	
德清升杭物流有限公司	有限责任公司	二级子公司	100.00	100.00	注 8
德清鑫瑞稀土材料有限公司	有限责任公司	一级子公司	100.00	100.00	注 9
德清丰华投资有限公司	有限责任公司	一级子公司	50.00	50.00	
德清华宝投资管理有限公司	有限责任公司	一级子公司	100.00	100.00	
浙江拜克开普化工有限公司	有限责任公司	一级子公司	100.00	100.00	
义乌富鹏股权投资合伙企业(有限合伙)	有限责任公司	一级子公司	83.33	83.33	

注1: 根据股权转让协议2016年12月转让浙江升华云峰新材股份有限公司60.60%股权, 转让后不再拥有控制权, 浙江升华云峰新材股份有限公司及下属子公司德清县升强木业有限公司、德清县升艺装饰建材有限公司、德清云峰科技速生林基地有限公司、浙江升华云峰新材营销有限公司、湖州升华云峰装饰工程有限公司、资溪新云峰木业有限公司、浙江云峰莫干山家居用品有限公司、德清云峰欧锦家居有限公司、浙江升华云峰进出口有限公司、费县云峰莫干山装饰材料有限公司不再纳入合并范围。

注2: 根据股权转让协议, 2016年2月本公司将持有的德清赛诺康颜料有限公司72%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 德清赛诺康颜料有限公司不再纳入合并范围。

注3: 根据股权转让协议, 2016年5月本公司将持有的湖州德昌氧化铁颜料有限公司51%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 湖州德昌氧化铁颜料有限公司以及下属子公司德清华博颜料有限公司不再纳入合并范围。

注4: 根据股权转让协议, 2016年8月本公司将持有的杭州华硕置业有限公司60.00%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 杭州华硕置业有限公司不再纳入合并范围。

注5: 本公司二级子公司上海油缘贸易有限公司于2016年9月30日工商注销。本期本公司已收回投资款1,800,000.00万元及相应股权比例的留存收益分红款856,284.34元。

注6: 本公司一级子公司浙江升华资产经营有限公司出资设立德清华星资产管理有限公司、德清德宁资产管理有限公司, 纳入合并范围。

注7: 根据股权转让协议, 2016年7月, 本公司将持有的德清升华小额贷款股份有限公司30.00%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 德清升华小额贷款股份有限公司不再纳入合并范围。

注8: 本公司一级子公司浙江德清升华临杭物流有限公司出资设立德清升杭物流有限公司纳入合并范围。

注9: 根据股权转让协议, 2016年3月, 本公司将持有的德清鑫瑞稀土材料有限公司100%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 德清鑫瑞稀土材料有限公司不再纳入合并范围。

注10: 升华集团对浙江德清升华临杭物流有限公司工商显示持股比例38.86%, 其中中国发展基金有限公司对其投资1.4亿元, 实际为名股实债, 固定回报, 不参与经营决策。扣除名股实债因素升华集团持股比例57%, 升华集团拥有实际控制权纳入合并范围。

注11: 升华集团对德清丰华投资有限公司持股比例50%, 经营理由升华集团控制, 纳入合并范围。

二、财务报表的编制基础

(一) 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。

(二) 持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对应收账款坏账计提、固定资产

折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

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。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进

行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：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；经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，其差额应当计入当期损益。

（六）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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- (1) 合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- (2) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- (3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- (4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果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款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

(十) 金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负

债，包括交易性金融负债和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；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产按照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形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①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，按照成本计量。

②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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

5、金融负债终止确认条件

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

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

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

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

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（3）公允价值的层次划分

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

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

以上层次划分具体表现为：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。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。本公司对单项金额重大的持有至到期投资单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，应当确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

经单独进行减值测试未发生减值的持有至到期投资（包括单项金额重大和不重大的持有至到期投资），应当包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的持有至到期投资，不应包括在具有类似信用风险特征的组合中进行减值测试。

对持有至到期投资的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

(2) 应收款项、发放贷款及垫款

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三（十一）。

本公司的贷款主要包括按照规定发放的一般贷款（包括抵押贷款、质押贷款、保证贷款、信用贷款）。

贷款的价值以按实际利率法计算的摊余成本减去减值准备计量。当贷款在摊销、出现减值或被终止确认时所产生的利得或损失，均计入当期损益。

本公司按照相关政策和规定，根据贷款本金和利息收回的可能性，考虑借款人的还款能力、还款记录、还款意愿、贷款的担保等因素，将贷款分为正常类、关注类、次级类、可疑类和损失类，该五类贷款分类以量化的形式揭示了贷款的实际价值和风险程度，有助于本公司准确预警贷款中隐藏的风险，发现贷款发放、管理、监控、催收以及不良贷款管理中存在的问题，实施多层次的风险监控和管理。贷款分类工作采取“贷时预分、定期认定、实时调整”的原则，在发起业务申请时，由专管人根据调查情况，结合本公司的贷款分类标准进行手工干预分类。此后，由各级审查人员对该笔贷款的分类进行审核，直到由最后的审批人确定该笔贷款的分类。所有贷款，按季进行贷款分类，对所有分类结果的贷款以及一定金额以上的次级类、可疑类和所有损失类贷款，由风险管理部或者总经理办公室会议根据各自的权限最终认定。在授信业务或者客户出现特殊事项时，本公司将对贷款进行实时调整。上述贷款分类，其中次级类、可疑类和损失类统称为不良贷款，正常类和关注类统称为非不良贷款。

对于发放贷款的减值，按照以下比例进行计提贷款损失准备：

分类	贷款损失准备计提比例
正常类	0%
关注类	2%
次级类	25%
可疑类	50%
损失类	100%

结合贷款的本金或者利息是否逾期、借款人是否会出现流动性问题、信用评级下降、市场竞争地位恶化、或者借款人违反原始合同条款、考虑以下因素：抵质押物的价值、借款人经营计划的可持续性、当发生财务困难时提高业绩的能力、项目的可收回金额和预期破产清算可收回的金额、其他可取得的财务来源和担保物可实现金额、预期现金流入的时间等进行合理估计和判断，对其预计未来现金流量现值低于账面价值计提减值损失。

(3) 可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

本公司判断可供出售金融资产公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(十一) 应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 100 万元以上（含）的应收账款、人民币 500 万元以上（含）的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，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。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、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由

有确凿证据表明可收回性存在明显差异

坏账准备的计提方法

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、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
组合 1：信用风险较小组合	按信用风险特征组合后该组合的风险较小的，单独测试未发生减值的重大应收款项	由于发生坏账损失的可能性极小，不计提坏账准备
组合 2：账龄分析法组合	按信用风险特征组合后按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	账龄分析法
组合 3：余额百分比法组合	除组合 1、组合 2 外的应收款项	

组合中，组合 2 采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

（十二）存货

1、存货类别

本公司存货主要包括原材料、包装物及低值易耗品、库存商品、在产品、自制半成品、开发成本、开发产品等。

2、发出存货的计价方法

存货的发出按加权平均法。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及期末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

(十三) 持有待售资产

1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

(十四) 长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注三（六）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规

定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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；长期股权投资的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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

(十五) 投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产相同。

(十六) 固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、专用设备及其他设备。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	估计经济使用年限	估计残值率	年折旧率
房屋建筑物	10-30 年	0-10	3-10
机器设备	10-15 年	0-10	6-10
电子设备	3-5 年	0-10	18-33.3
运输工具	4-5 年	0-10	18-25
专用设备	10 年	5-10	9-9.5
其他设备	3-5 年	0-10	18-33.3

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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、资本化期间

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

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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

- （1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的

金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。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的成本。

专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十九) 无形资产

本公司无形资产主要包括软件等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

(2) 后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

(1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明续约不需要付出大额成本的，续约期一并记入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无

形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

项 目	预计使用寿命（年）
土地使用权	50
财务软件	2-5
商标权	5

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

- (1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；
- (2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年期末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(二十) 长期资产减值

1、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- ①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，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。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

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

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

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用摊销年限

项 目	预计使用寿命（年）
装修费	3-5
12 升华债-利息调整	7
服务费	3

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分

享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：①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；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

(二十三) 预计负债

1、预计负债的确认标准

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

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

5、利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

6、本公司收入的具体确认方法

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

房产销售收入：在开发产品已经完工并验收合格，签订了销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该项目实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且该项目有关的成本能够可靠地计量时，确认销售收入的实现。

金融机构贷款利息收入：以摊余成本计量的金融工具及可供出售金融资产中的计息金融工具，利息收入和支出根据权责发生制原则按实际利率法在利润表中确认。

实际利率法是一种计算某项金融资产或负债的摊余成本以及在相关期间分摊利息收入和利息支出的方法，实际利率是在金融工具预计到期日或某一恰当较短期限内，将其未来现金流量贴现为账面净额所使用的利率，本公司在估计未来现金流量时，会考虑所有金融工具的合同条款，但不会考虑未来的信用损失。计算实际利率会考虑交易成本、折溢价和合同各方之间收付的所有与实际利率相关的费用。

若金融资产发生减值，确认其利息收入的实际利率按照计量损失的将来现金流贴现利率确定。
使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十五）政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产(但不包括政府作为所有者投入的资本)，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，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，分别下列情况处理：①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；②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。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与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。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可

抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损））。

对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，不确认递延所得税负债。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十七）租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的采用租赁内含利率作为折现率，否则采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 其他重要的会计政策和会计估计

无

(二十九) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本公司重要会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	17%、13%、11%、6%
营业税	应税营业收入	5%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
水利建设基金	应税营业收入	0.1%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
房产税	租金收入、房屋余值	12%、1.2%

注 1: 本公司取得的利息收入、房租收入、房地产销售业、酒店服务业等，原先按 5% 税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)等相关规定，公司自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，利息收入、房租收入税率分别为 6%、11%。

房地产销售业业务的收入，税率为 5%，采用简易办法征收。

注 2: 根据《浙江省财政厅、浙江省地方税务局关于地方水利建设基金征收有关问题的通知》(浙财综[2016]18 号)的规定，公司自 2016 年 4 月 1 日(费款所属期)起，地方水利建设基金按现有费率的 70% 征收。根据《浙江省财政厅 浙江省地方税务局关于暂停向企事业单位和个体经营者征收地方水利建设基金的通知》(浙财综(2016)43 号)的规定，自 2016 年 11 月 1 日(费款所属期)起，暂停征收地方水利建设基金。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
浙江升华云峰新材股份有限公司	15%

2、税收优惠

1.根据科学技术部火炬高技术产业开发中心文件(国科火字(2015)31号文,升华集团子公司浙江升华云峰新材股份有限公司通过了高新技术企业再次确认,并取得编号为GF201433001412号高新技术企业证书,认定有限期为2014-2016年。本期减按15%的税率计缴企业所得税。

2.控股子公司德清县升艺装饰建材有限公司系经浙江省民政厅认定的社会福利企业,根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税(2007)92号)的规定,增值税按实际安置残疾人员的人数每人每年3.50万元的限额即征即退。

3、浙江升华云峰新材股份有限公司和德清县升艺装饰建材有限公司2016年12月股权转让,不再纳入合并范围。

3、其他需说明事项

无

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外,金额单位为人民币元;“期初”指2016年1月1日,“期末”指2016年12月31日,“上期”指2015年度,“本期”指2016年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,109,502.18	3,732,876.68
银行存款	357,441,376.64	1,026,305,087.28
其他货币资金	204,151,192.31	373,330,354.70
合计	<u>562,702,071.13</u>	<u>1,403,368,318.66</u>

其他说明:期末其他货币资金为应付票据保证金、存出投资款,其中有184,510,497.71元作为应付票据保证金,不能用于其他用途。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产情况

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	342,902,213.04	283,010,699.55
其中:债务工具投资		
权益工具投资	342,902,213.04	283,010,699.55
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		
其中:债务工具投资		
权益工具投资		
合计	<u>342,902,213.04</u>	<u>283,010,699.55</u>

其他说明: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是购买的股票、基金、存在公开市场价的理财产品。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	48,305,088.79	88,088,194.19
商业承兑票据	50,000.00	
合计	<u>48,355,088.79</u>	<u>88,088,194.19</u>

(2) 期末公司已质押的应收票据:

无

(3) 期末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据:

无

(4) 期末出票人未履约而将票据转应收账款的金额:

无

(5) 其他说明:

无

4、 应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,129,093.34	0.12	1,129,093.34	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	926,676,221.52	99.86	919,354.78	0.10	925,756,866.74
组合 1: 信用风险较小组合	920,631,699.76	99.21			920,631,699.76
组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	6,044,521.76	0.65	919,354.78	15.21	5,125,166.98
组合 3: 余额百分比法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	196,949.29	0.02	196,949.29	100.00	
合计	<u>928,002,264.15</u>	<u>100.00</u>	<u>2,245,397.41</u>	<u>0.24</u>	<u>925,756,866.74</u>

(续)

类别	期初余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	13,066,298.53	1.52	2,613,259.71	20.00	10,453,038.82
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	848,036,043.11	98.38	1,734,831.78	0.20	846,301,211.33
组合 1: 信用风险较小组合	757,947,854.22	87.93	1,697,687.49	0.22	756,250,166.73
组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	82,659,329.79	9.59			82,659,329.79
组合 3: 余额百分比法组合	7,428,859.10	0.86	37,144.29	0.50	7,391,714.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	828,536.67	0.10	828,536.67	100.00	
合计	<u>861,930,878.31</u>	<u>100.00</u>	<u>5,176,628.16</u>	<u>0.60</u>	<u>856,754,250.15</u>

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
EASTSTEEL (HONG KONG)LIMITED	1,129,093.34	1,129,093.34	100.00	预计无法收回
合计	<u>1,129,093.34</u>	<u>1,129,093.34</u>	<u>100.00</u>	

2) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,471,473.76	447,147.38	10.00
1-2 年	1,572,462.00	471,738.60	30.00
2-3 年	586.00	468.80	80.00
3 年以上			100.00
合计	<u>6,044,521.76</u>	<u>919,354.78</u>	

3) 组合中, 信用风险较小不计提坏账准备的应收账款:

应收账款(按单位)	金额	款项性质
铁东(香港)有限公司	274,275,005.91	货款
德宝国际控股有限公司	230,471,682.09	货款
华泰企业有限公司	205,406,744.56	货款
浙江钰华贸易有限公司	34,999,900.00	货款
新加坡威霖国际钢铁有限公司	24,932,929.50	货款
益光国际有限公司	33,270,568.50	货款
无锡西城特种船用板有限公司	23,893,115.03	货款
GOODWIN LIMITED	21,632,628.74	货款
浙江通兴铁塔有限公司	6,243,292.67	货款
杭州弘伦纸业业有限公司	3,708,111.44	货款
浙江华源颜料股份有限公司	3,581,913.28	货款
杭州顶益食品有限公司	3,278,288.75	货款
马鞍山立白日化有限公司	3,048,902.00	货款
杭州诚品实业有限公司	2,395,452.86	货款
武汉顶益食品有限公司	2,098,094.90	货款
杭州东诚油脂化工有限公司	2,072,956.85	货款
精工工业建筑系统有限公司	1,986,221.73	货款
苏州美森无纺科技有限公司	1,931,417.32	货款
唐焱焱	1,810,000.00	房款
浙江升华拜克生物股份有限公司(热电)	1,497,308.45	货款
章小平	1,400,000.00	房款
陈亮	1,390,000.00	房款
浙江锆谷科技有限公司	1,367,838.23	货款
熊玉婷	1,300,000.00	房款
杭州临安小天使食品有限公司	1,297,784.40	货款
浙江升华拜克生物股份有限公司	1,265,835.52	货款
浙江小王子食品股份有限公司	1,249,304.80	货款
汤松军	1,140,000.00	房款
天津森洲国际贸易有限公司	1,069,637.00	货款
陈上军	950,000.00	房款
杭州新丰纸业业有限公司	849,562.96	货款
浙江升华拜克生物股份有限公司(莱福)	715,168.81	货款
嵇晓楠	700,000.00	房款
金文星	700,000.00	房款
丁云	680,000.00	房款
江苏沙钢国际贸易有限公司	673,069.56	货款
沈刚	640,000.00	房款
彭伟军	630,000.00	房款
叶恩德	630,000.00	房款
胡林磊	620,000.00	房款
张海彬	619,000.00	房款
张建强	600,000.00	房款
张梅	600,000.00	房款
吴灵敏	590,000.00	房款
张驰	570,000.00	房款
庄福星	560,000.00	房款
史涛	530,000.00	房款
张淑彬	520,000.00	房款

应收账款（按单位）	金额	款项性质
玖隆钢铁物流有限公司	529,004.87	货款
陈萍萍	500,000.00	房款
林金仙	500,000.00	房款
刘晔	500,000.00	房款
其他	12,210,959.03	货款或房款
合计	<u>920,631,699.76</u>	

4) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：无

5) 期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	
STAR PALM INTERNATIONAL PTE LTD	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
力拓公司	30,213.00	30,213.00	100.00	预计无法收回
德清鑫溢酒业有限公司	17,466.00	17,466.00	100.00	预计无法收回
德清县钟管尚坝纸箱厂	13,192.29	13,192.29	100.00	预计无法收回
升旺水产公司	10,732.00	10,732.00	100.00	预计无法收回
隆翔化工有限公司	9,748.00	9,748.00	100.00	预计无法收回
鹏远新型建材有限公司	5,012.00	5,012.00	100.00	预计无法收回
德华兔宝宝装饰新材股份有限公司	4,007.00	4,007.00	100.00	预计无法收回
汉方州足道	2,624.00	2,624.00	100.00	预计无法收回
雅兰酒巴	2,145.00	2,145.00	100.00	预计无法收回
德清县寐丽家具有限公司	1,810.00	1,810.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>196,949.29</u>	<u>196,949.29</u>	<u>100.00</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,093,066.75 元，核销坏账准备金额 11,004,905.33 元，因合并范围减少转出坏账准备金额 4,019,392.17 元。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
台州首骏贸易有限公司	货款	6,836,917.79	无法收回	否
安吉大成纸业有限公司	货款	3,898,749.79	无法收回	否
长兴中远燃料有限公司	货款	107,250.00	无法收回	否
浙江兰陵石膏有限公司	货款	82,684.00	无法收回	否
上海毅然物资有限公司	货款	57,900.00	无法收回	否
上海浦东新区燃料物资有限公司	货款	10,000.00	无法收回	否
嘉兴市恒华热电有限公司	货款	9,448.06	无法收回	否
桐乡市万鸿煤炭远销有限公司	货款	824.2	无法收回	否
长兴煤山众盛建材有限公司	货款	631.6	无法收回	否
湖州刚强水泥有限公司	货款	499.89	无法收回	否
合计		<u>11,004,905.33</u>		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

名称	与本公司关系	金额	款项性质	比例 (%)
铁东（香港）有限公司	非关联方	274,275,005.91	货款	29.56
德宝国际控股有限公司	非关联方	230,471,682.09	货款	24.84
华泰企业有限公司	非关联方	205,406,744.56	货款	22.13
浙江钰华贸易有限公司	非关联方	34,999,900.00	货款	3.77
新加坡威霖国际钢铁有限公司	非关联方	24,932,929.50	货款	2.69
小计		<u>770,086,262.06</u>		<u>82.99</u>

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：

无

(6) 转移应收账款且继续涉入的，应披露资产转移方式、分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：

无

(7) 其他说明：

无

5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	935,233,614.03	88.35		424,119,740.04	85.80	
1-2 年	111,031,266.61	10.49		6,173,658.14	1.25	
2-3 年	249,200.00	0.02		39,434,768.24	7.98	
3 年以上	11,987,668.86	1.14		24,598,048.83	4.97	12,000.00
合计	<u>1,058,501,749.50</u>	<u>100.00</u>		<u>494,326,215.25</u>	<u>100.00</u>	<u>12,000.00</u>

(2) 预付款项期末余额大额单位情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	款项性质
物产中拓股份有限公司	非关联方	213,111,987.68	20.13	预付货款
浙江绿翔能源有限公司	非关联方	193,780,801.35	18.31	预付货款
华泰企业有限公司	非关联方	63,690,000.00	6.02	预付货款
湖南华菱涟钢薄板有限公司	非关联方	48,082,666.94	4.54	预付货款
浙江正久进出口有限公司	非关联方	32,085,813.61	3.03	预付货款
合计		<u>550,751,269.58</u>	<u>52.03</u>	

其他说明 1：期末预付款项较期初增加 114.14%，系贸易收入尚未结算所致。在正常结算期内。

其他说明 2：本期计提坏账准备金额 102,692.96 元，转回坏账准备金额 12,000.00 元，转销坏账准备金额 5,674.89 元，因合并范围减少转出 97,018.07 元。

6、 应收利息

(1) 应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
贷款利息		1,318,287.21
保证金利息	19,949,474.25	67,407,103.12
合计	<u>19,949,474.25</u>	<u>68,725,390.33</u>

7、 应收股利

(1) 应收股利：

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
浙江升华云峰新材股份有限公司	32,720,000.00	
合计	<u>32,720,000.00</u>	

(2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利：

无

(3) 其他说明：

无

8、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	19,420,000.00	1.23	19,420,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,559,011,256.80	98.51	48,561,133.02	3.10	1,510,450,123.78
组合 1: 信用风险较小组合	1,257,311,209.88	79.45			1,257,311,209.88
组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	301,700,046.92	19.06	48,561,133.02	16.10	253,138,913.90
组合 3: 余额百分比法组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,142,551.72	0.26	4,142,551.72	100.00	
合计	<u>1,582,573,808.52</u>	<u>100.00</u>	<u>72,123,684.74</u>	<u>4.56</u>	<u>1,510,450,123.78</u>

(续)

类别	期初余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	852,129,378.85	99.51	35,299,052.37	4.14	816,830,326.48
组合 1: 信用风险较小组合	398,760,986.36	46.57			398,760,986.36
组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	441,987,041.74	51.62	34,729,984.83	7.86	407,257,056.91
组合 3: 余额百分比法组合	11,381,350.75	1.32	569,067.54	5.00	10,812,283.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	4,176,051.72	0.49	4,176,051.72	100.00	
合计	<u>856,305,430.57</u>	<u>100.00</u>	<u>39,475,104.09</u>	<u>4.61</u>	<u>816,830,326.48</u>

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
连云港市宾逸建设工程有限公司	19,420,000.00	19,420,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>19,420,000.00</u>	<u>19,420,000.00</u>	<u>100.00</u>	

2) 组合中, 信用风险较小不计提坏账准备的应收款项:

单位名称	金额	款项性质
德清乾盛建材贸易有限公司	384,340,000.00	往来款
赵笃学	150,000,000.00	借款
湖州德宁矿业有限公司	138,380,000.00	借款
杭州捷木股权投资管理有限公司	106,842,500.00	往来款
高兴江	100,000,000.00	借款
德清县钰欣股权投资管理有限公司	81,317,910.52	往来款
钱海平	56,396,652.92	往来款
王坚勇	40,000,000.00	借款

单位名称	金额	款项性质
赵红生	25,470,680.00	借款
浙江中都百货有限公司	25,000,000.00	借款
彭涛	22,000,000.00	借款
德清县房产管理处	18,284,557.00	保证金
湖州市住房公积金管理中心	16,210,000.00	保证金
浙江中维丝绸有限公司	14,338,541.16	借款
湖州市住房和城乡建设局中心	11,333,771.50	保证金
浙江临杭物流发展有限公司	10,000,000.00	往来款
湖州市房地产物业管理服务中心	5,255,275.25	往来款
吴梦根	5,100,000.00	往来款
湖州众业特钢有限公司	5,000,000.00	借款
浙江临杭物流发展有限公司	5,000,000.00	借款
德清县钰欣股权投资管理有限公司	4,606,466.93	借款
湖州市住房公积金管理中心	4,296,000.00	住房公积金
陆宇明	3,000,000.00	借款
湖州万佳房地产开发有限公司	3,000,000.00	借款
德清升华小额贷款股份有限公司	2,375,000.00	借款
陈建玲	2,340,000.00	借款
高雪乔	2,000,000.00	借款
李洪海	2,000,000.00	借款
应收出口退税	1,924,249.97	应收出口退税
物业保修金	1,480,000.00	物业保修金
王顺芳	1,200,000.00	借款
湖州兴富冶金物资有限公司	1,000,000.00	借款
物业维修基金	1,000,000.00	物业维修基金
其他	6,819,604.63	往来款等
合计	<u>1,257,311,209.88</u>	

3) 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	272,460,093.08	27,246,009.33	10.00
1-2 年	10,234,426.81	3,070,328.05	30.00
2-3 年	3,803,656.93	3,042,925.54	80.00
3 年以上	15,201,870.10	15,201,870.10	100.00
合计	<u>301,700,046.92</u>	<u>48,561,133.02</u>	

4) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无

5) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
升华集团湖州物业管理有限公司	3,280,173.72	3,280,173.72	100	预计无法收回
湖州欣峰投资有限公司	792,378.00	792,378.00	100	预计无法收回
德清县供电局	70,000.00	70,000.00	100	预计无法收回
合计	<u>4,142,551.72</u>	<u>4,142,551.72</u>	<u>100</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 33,536,177.73 元, 核销坏账准备金额 334,687.64 元, 因合并范围减少转出坏账准备金额 552,909.44 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况:

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
香港源通实业有限公司	往来款	247,800.00	无法收回	否
湖州汇鑫置业有限公司	往来款	85,800.00	无法收回	否
其他	其他	1,087.64	无法收回	否
合计		<u>334,687.64</u>		

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
德清乾盛建材贸易有限公司	往来款	384,340,000.00	24.29	
赵笃学	借款	150,000,000.00	9.48	
湖州德宁矿业有限公司	借款	138,380,000.00	8.74	
杭州捷木股权投资管理有限公司	往来款	106,842,500.00	6.75	
高兴江	借款	100,000,000.00	6.32	
合计		<u>879,562,500.00</u>	<u>55.58</u>	

(6) 涉及政府补助的应收款项: 无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(8) 转移其他应收款且继续涉入的, 应披露资产转移方式、分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额: 无

9、 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额	
	账面余额	跌价准备
原材料	1,204,260.27	
包装物及低值易耗品	60,668.33	
库存商品	140,195,171.00	443,747.22
在产品		
自制半成品		
开发成本	51,393,371.78	
开发产品	778,986,680.48	
合计	<u>971,840,151.86</u>	<u>443,747.22</u>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	52,041,064.87	1,397,542.77	50,643,522.10
包装物及低值易耗品	181,093.18		181,093.18
库存商品	286,447,564.77	4,669,147.25	281,778,417.52
在产品	17,373,731.66	4,500,000.00	12,873,731.66
自制半成品	46,107,102.40	1,044,502.43	45,062,599.97
开发成本	2,519,431,586.30		2,519,431,586.30
开发产品	486,682,526.17		486,682,526.17
合计	<u>3,408,264,669.35</u>	<u>11,611,192.45</u>	<u>3,396,653,476.90</u>

其他说明 1：期末库存商品、开发成本、开发产品主要系升华地产集团有限公司开发建造的房屋等，故不计提跌价准备。

其他说明 2：期末存货较期初相比减少 70.40%，主要系本年度下属子公司新城房地产等完工并销售，结转房屋销售成本以及云峰集团股权转让所致。

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	133,000,000.00	179,000,000.00
待抵扣增值税	29,792,967.57	27,649,316.15
预缴企业所得税	17,978,085.55	84,491,300.45
理财产品	93,960,000.00	77,600,000.00
票据贴现利息待摊	12,563,347.68	
期权费利息待摊	33,745,246.92	
合计	<u>321,039,647.72</u>	<u>368,740,616.60</u>

11、发放贷款及垫款

项目	期末数	期初数
发放贷款及垫款		405,879,168.34
发放贷款及垫款减值准备		25,005,647.80
发放贷款及垫款净额		<u>380,873,520.54</u>

1) 发放贷款及垫款的五级分类情况

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
正常类				
关注类				
次级类				
可疑类				
损失类				
合计				

种类	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
正常类	217,323,000.00	53.54	3,259,845.00	1.50
关注类	156,966,843.34	38.67	4,709,005.30	3.00
次级类	20,789,325.00	5.12	6,236,797.50	30.00
可疑类				
损失类	10,800,000.00	2.66	10,800,000.00	100.00
合计	<u>405,879,168.34</u>	<u>100</u>	<u>25,005,647.80</u>	<u>6.16</u>

其他说明：期末发放贷款无余额，系下属子公司小额贷款公司股权转让合并范围减少所致。

12、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:			
可供出售权益工具:	909,047,461.30	68,551,588.28	840,495,873.02
按公允价值计量的	109,920,988.44		109,920,988.44
按成本计量的	799,126,472.86	68,551,588.28	730,574,884.58
合计	<u>909,047,461.30</u>	<u>68,551,588.28</u>	<u>840,495,873.02</u>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:			
可供出售权益工具:	816,378,330.00	42,348,588.28	774,029,741.72
按公允价值计量的			
按成本计量的	816,378,330.00	42,348,588.28	774,029,741.72
合计	<u>816,378,330.00</u>	<u>42,348,588.28</u>	<u>774,029,741.72</u>

(2) 重要的可供出售债务工具: 无

(3) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产:

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本			
公允价值	109,920,988.44		109,920,988.44
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	76,370,988.44		76,370,988.44

已计提减值金额

(4) 期末按成本计量的可供出售金融资产:

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
纳爱斯集团有限公司	260,000.00			260,000.00
锦州市商业银行	110,000,000.00			110,000,000.00
上海蓝光科技有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
杭州海兴电力科技股份有限公司	27,500,000.00		27,500,000.00	
德清县塑料彩印厂	3,600,000.00		3,600,000.00	
钟管镇集资办电	197,000.00		197,000.00	
资溪曼图林业有限公司	9,600,000.00			9,600,000.00
浙江德清农村商业银行股份有限公司	16,842,000.00		9,212,000.00	7,630,000.00
杭州天地数码科技有限公司	30,549,330.00			30,549,330.00
浙江沐源环境工程有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00	
百力达太阳能股份有限公司	47,000,000.00			47,000,000.00
杭州天名房地产有限公司	211,700,000.00			211,700,000.00
湖州数问生物技术有限公司	10,000,000.00		7,142,857.14	2,857,142.86
信泰人寿保险股份有限公司	209,880,000.00	42,450,000.00		252,330,000.00

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
杭州吾桐树医疗科技有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00
杭州九鸿投资合伙企业（有限合伙）	20,000,000.00			20,000,000.00
德清升腾投资合伙企业（有限合伙）	40,300,000.00			40,300,000.00
新余金帘宏投资管理中心	3,000,000.00			3,000,000.00
新余诚新棠投资管理中心	2,500,000.00			2,500,000.00
浙江东盈油脂化工有限公司	18,400,000.00			18,400,000.00
深圳世纪星源股份有限公司	6,050,000.00		6,050,000.00	
河南润通工程建设有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00
合计	<u>816,378,330.00</u>	<u>48,450,000.00</u>	<u>65,701,857.14</u>	<u>799,126,472.86</u>

(续)

被投资单位	减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少		
纳爱斯集团有限公司				0.67	110,000.00
锦州市商业银行				1.33	6,750,000.00
上海蓝光科技有限公司		30,000,000.00	30,000,000.00	1.00	
杭州海兴电力科技股份有限公司				1.00	369,940.82
德清县塑料彩印厂	3,600,000.00		3,600,000.00		
钟管镇集资办电	197,000.00		197,000.00		
资溪曼图林业有限公司				8.00	
浙江德清农村商业银行股份有限公司				1.58	588,980.00
杭州天地数码科技有限公司				9.51	931,024.00
浙江沐源环境工程有限公司					
百力达太阳能股份有限公司	38,551,588.28		38,551,588.28	6.20	
杭州天名房地产有限公司				21.00	
湖州数问生物技术有限公司				7.906	
信泰人寿保险股份有限公司				5.05	
杭州吾桐树医疗科技有限公司				20.00	
杭州九鸿投资合伙企业（有限合伙）				11.07	210,330.00
德清升腾投资合伙企业（有限合伙）				49.72	
新余金帘宏投资管理中心				5.45	
新余诚新棠投资管理中心				5.69	
浙江东盈油脂化工有限公司				40.00	
深圳世纪星源股份有限公司				0.26	
河南润通工程建设有限公司				100.00	
合计	<u>42,348,588.28</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>3,797,000.00</u>	<u>68,551,588.28</u>	<u>8,960,274.82</u>

(5) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况:

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	42,348,588.28		42,348,588.28
本期计提	30,000,000.00		30,000,000.00
其中：从其他综合收益转入			
本期减少	3,797,000.00		3,797,000.00
其中：期后公允价值回升转回			
期末已计提减值余额	<u>68,551,588.28</u>		<u>68,551,588.28</u>

(6) 可供出售权益工具期末公允价值大幅下跌或持续下跌相关说明：无

其他说明 1：本公司持有河南润通工程建设有限公司 100%的股权，但不参与日常经营决策，对其无重大影响，故在可供出售金融资产进行核算。

其他说明 2：本公司持有的杭州海兴电力科技股份有限公司股权于 2016 年 11 月上市转为公允价值进行计量。

其他说明 3：本公司通过资产重组取得上市公司深圳世纪星源股份有限公司股权，按照公允价值进行计量。

其他说明 4：本公司持有的杭州天名房地产有限公司持股比例 21%，德清升腾投资合伙企业（有限合伙）持股比例 49.72%，浙江东盈油脂化工有限公司 40.00%不参与日常经营决策，对其无重大影响，故在可供出售金融资产进行核算。

13、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加					其他	减少投资
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他		
德清户田三峰颜料有限公司	4,345,445.63	7,293,473.36		79,239.50				7,372,712.86	
杭州捷木股权投资管理有限公司	250,000.00	236,072.54							
德清下渚湖度假村有限公司	1,775,000.00	1,775,000.00	8,725,000.00					10,500,000.00	
浙江升华拜克生物股份有限公司	21,432,371.80	635,305,084.42		25,649,677.16	-81,805.85	6,159,885.14			
湖州德宁矿业有限公司	29,990,000.00		29,990,000.00	1,836,435.63					
合计	<u>57,792,817.43</u>	<u>644,609,630.32</u>	<u>38,715,000.00</u>	<u>27,565,352.29</u>	<u>-81,805.85</u>	<u>6,159,885.14</u>	<u>0.00</u>	<u>17,872,712.86</u>	

(续)

被投资单位	本期减少					期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
德清户田三峰颜料有限公司								
杭州捷木股权投资管理有限公司	1,841.63					234,230.91		
德清下渚湖度假村有限公司								
浙江升华拜克生物股份有限公司						667,032,840.87		
湖州德宁矿业有限公司						31,826,435.63		
合计	<u>1,841.63</u>					<u>699,093,507.41</u>		

其他说明 1：根据股权转让协议，本公司将持有德清户田三峰颜料有限公司 25%股权转让，转让后不再对其有重大影响。

其他说明 2：根据股权转让协议，本公司将持有德清下渚湖度假村有限公司 35%股权转让，转让后不再对其有重大影响。

其他说明 3：根据股权转让协议，本公司取得湖州德宁矿业有限公司 50%股权，对其存在重大影响，采用权益法核算。

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	26,249,277.04	26,249,277.04
2.本期增加金额	5,383,092.09	5,383,092.09
(1) 外购	5,383,092.09	5,383,092.09
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	31,632,369.13	31,632,369.13
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	9,756,091.40	9,756,091.40
2.本期增加金额	1,418,572.62	1,418,572.62
(1) 计提或摊销	1,418,572.62	1,418,572.62
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.期末余额	11,174,664.02	11,174,664.02
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本期减少金额	-	-
(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	<u>20,457,705.11</u>	<u>20,457,705.11</u>
2.期初账面价值	<u>16,493,185.64</u>	<u>16,493,185.64</u>

15、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	专用设备	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	775,215,563.13	217,985,560.23	16,131,331.60	40,324,471.42	96,382,610.18	22,695,470.02	1,168,735,006.58
2.本期增加金额	150,609,378.04	39,252,829.29	5,210,417.71	2,037,150.39	14,770,355.08	5,242,929.66	217,123,060.17
(1) 购置	420,170.74	733,418.80	229,021.28	2,037,150.39	11,743,750.42	4,825,058.54	19,988,570.17
(2) 在建工程转入	148,624,701.20	38,519,410.49	4,981,396.43		3,026,604.66	417,871.12	195,569,983.90
(3) 企业合并增加							
(4) 其他	1,564,506.10						1,564,506.10

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	专用设备	其他	合计
3.本期减少金额	215,250,189.94	19,441,135.41	7,834,797.24	12,247,356.85	102,156,402.80	15,307,981.07	372,237,863.31
(1) 出售	42,131,024.58		2,223,528.44	4,452,558.36	20,454,838.23	4,689,750.12	73,951,699.73
(2) 报废	0.00		1,909,618.31	731,610.00			2,641,228.31
(3) 合并减少	172,854,385.11	17,876,629.31	3,701,650.49	7,063,188.49	81,701,564.57	10,618,230.95	293,815,648.92
(4) 其他	264,780.25	1,564,506.10					1,829,286.35
4.期末余额	710,574,751.23	237,797,254.11	13,506,952.07	30,114,264.96	8,996,562.46	12,630,418.61	1,013,620,203.44
二、累计折旧							
1.期初余额	118,299,831.36	103,358,614.34	10,497,592.41	21,835,315.87	35,247,101.71	16,871,620.38	306,110,076.07
2.本期增加金额	37,140,360.96	17,363,736.66	1,685,082.25	4,629,886.87	8,344,998.02	2,346,054.48	71,510,119.24
(1) 计提	37,140,360.96	17,363,736.66	1,685,082.25	4,629,886.87	8,344,998.02	2,346,054.48	71,510,119.24
(2) 购入							
(3) 合并增加							
(4) 其他							
3.本期减少金额	72,086,714.89	11,033,089.50	5,444,083.81	8,686,674.05	42,635,525.16	7,728,260.43	147,614,347.84
(1) 出售	11,546,704.35		1,500,627.76	2,330,994.47	9,400,171.76	2,323,436.39	27,101,934.73
(2) 报废			1,903,927.60	632,576.99			2,536,504.59
(3) 合并减少	60,540,010.54	11,033,089.50	2,039,528.45	5,723,102.59	33,235,353.40	5,404,824.04	117,975,908.52
(4) 其他							
4.期末余额	83,353,477.43	109,689,261.50	6,738,590.85	17,778,528.69	956,574.57	11,489,414.43	230,005,847.47
三、减值准备							
1.期初余额	4,922,400.94				95,255.87		5,017,656.81
2.本期增加金额					2,794,258.20	57,041.39	2,851,299.59
(1) 计提					2,794,258.20	57,041.39	2,851,299.59
3.本期减少金额	4,922,400.94				2,889,514.07	57,041.39	7,868,956.40
(1) 处置或报废	4,922,400.94				855,255.87	30,000.00	5,807,656.81
(2) 合并减少					2,034,258.20	27,041.39	2,061,299.59
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	<u>627,221,273.80</u>	<u>128,107,992.61</u>	<u>6,768,361.22</u>	<u>12,335,736.27</u>	<u>8,039,987.89</u>	<u>1,141,004.18</u>	<u>783,614,355.97</u>
2.期初账面价值	<u>651,993,330.83</u>	<u>114,626,945.89</u>	<u>5,633,739.19</u>	<u>18,489,155.55</u>	<u>61,040,252.60</u>	<u>5,823,849.64</u>	<u>857,607,273.70</u>

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况:

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产:

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况:

无

(6) 其他说明:

无

16、 在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
物流园区III区公共服务中心工程				559,891.58		559,891.58
园二、园三、园五路道路工程				5,006,581.42		5,006,581.42
园一、园四路道路工程				445,356.66		445,356.66
园五(园四至园六)、园六路道路工程				138,720.00		138,720.00
钢铁物流(二期)内部道路及场地				9,731,336.12		9,731,336.12

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢铁物流（二期）库房工程	3,257,689.90		3,257,689.90	36,366,370.05		36,366,370.05
桥式双梁起重机（二期库房）	953,633.50		953,633.50	4,625,996.22		4,625,996.22
码头作业区一期工程	54,750.00		54,750.00	8,937,433.84		8,937,433.84
码头作业区一期工程调度楼						
码头作业区配套库房	8,208,594.65		8,208,594.65	19,813,480.03		19,813,480.03
码头作业区一期辅助房						
河道整治工程				101,481.88		101,481.88
供电工程				14,196,844.59		14,196,844.59
绿化工程	280,000.00		280,000.00	2,166,700.50		2,166,700.50
横切开平机组舍				5,918,244.79		5,918,244.79
码头配套仓储（设备）				9,386,204.05		9,386,204.05
连廊工程	8,774,390.46		8,774,390.46			
金属棒材加工中心	7,490,693.47		7,490,693.47			
货运装载中心（二期）工程	791,519.96		791,519.96			
金属棒材加工中心（周边道路及场地）	2,165,663.23		2,165,663.23			
货运装载中心二期工程（周边道路及场地）	2,570,637.77		2,570,637.77			
信息交易楼及综合楼（辅助设施）	11,514.20		11,514.20			
码头配套仓储（辅助设施）	202,893.00		202,893.00			
其他	627,927.93		627,927.93	2,634,960.27		2,634,960.27
合计	<u>35,389,908.07</u>		<u>35,389,908.07</u>	<u>120,029,602.00</u>		<u>120,029,602.00</u>

(2) 本期计提在建工程减值准备情况：

无

17、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	财务软件	商标权等	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	231,969,511.68	1,181,714.16	281,752.00	233,432,977.84
2. 本期增加金额	41,528,397.70	224,947.58		41,753,345.28
(1) 购置	41,528,397.70	224,947.58		41,753,345.28
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	64,750,057.78	630,895.44		65,380,953.22
(1) 处置	12,074,400.18			12,074,400.18
(2) 企业合并减少	52,675,657.60	630,895.44		53,306,553.04
4. 期末余额	208,747,851.60	775,766.30	281,752.00	209,805,369.90
二、累计摊销				
1. 期初余额	11,096,109.29	427,713.39	281,752.00	11,805,574.68
2. 本期增加金额	5,289,743.18	558,086.05		5,847,829.23
(1) 计提	5,289,743.18	558,086.05		5,847,829.23
3. 本期减少金额	3,100,823.63	535,161.83	0.00	3,635,985.46
(1) 处置	2,421,074.66			2,421,074.66
(2) 企业合并减少	679,748.97	535,161.83		1,214,910.80
4. 期末余额	13,285,028.84	450,637.61	281,752.00	14,017,418.45
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>195,462,822.76</u>	<u>325,128.69</u>		<u>195,787,951.45</u>
2. 期初账面价值	<u>220,873,402.39</u>	<u>754,000.77</u>		<u>221,627,403.16</u>

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：

无

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
湖州德昌氧化铁颜料有限公司	6,311,104.88			6,311,104.88		
浙江博康置业有限公司	3,451,500.00					3,451,500.00
德清升华置业有限公司	1,968,107.71					1,968,107.71
升华地产集团有限公司	1,308,298.90					1,308,298.90
浙江省轻纺供销有限公司	718,969.54					718,969.54
浙江德清升华临杭物流有限公司	648,000.00					648,000.00
湖州升华新城房地产开发有限公司	6,112,466.25					6,112,466.25
合计	<u>20,518,447.28</u>			<u>6,311,104.88</u>		<u>14,207,342.40</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
湖州德昌氧化铁颜料有限公司						
浙江博康置业有限公司						
德清升华置业有限公司						
升华地产集团有限公司						
浙江省轻纺供销有限公司						
浙江德清升华临杭物流有限公司						
湖州升华新城房地产开发有限公司						
合计						

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,405,624.27	2,370,959.00	2,085,285.27	2,563,505.25	127,792.75
12 升华债发行费用	5,025,013.40		1,983,317.28		3,041,696.12
服务费	4,166,666.62	75,471.70	3,342,767.31		899,371.01
其他	16,898,248.22	2,162,609.00	5,693,352.52	104,722.23	13,262,782.47
合计	<u>28,495,552.51</u>	<u>4,609,039.70</u>	<u>13,104,722.38</u>	<u>2,668,227.48</u>	<u>17,331,642.35</u>

其他说明：本期长期待摊费用其他减少系合并范围减少所致。

20、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

项目	期末余额		期初余额	
	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	138,099,525.91	34,524,881.48	128,634,817.59	27,562,729.90
存货中包含的未实现的收益				
递延收益				
预收房款预计利润				
风险准备金				
计提的职工教育经费				
长期股权投资账面成本与公				

项目	期末余额		期初余额	
	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
允价值的差额				
可抵扣亏损				
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产			5,751,613.22	1,437,903.31
合计	<u>134,819,352.19</u>	<u>33,704,838.05</u>	<u>134,386,430.81</u>	<u>29,000,633.21</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细:

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	5,302,542.58	
合计	<u>5,302,542.58</u>	

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
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	23,709,614.24	5,927,403.56		
以公允价值计量的可供出售金融资产	76,370,988.44	19,092,747.11		
可辨认净资产公允价值与账面价值的差额				
合计	<u>100,080,602.68</u>	<u>25,020,150.67</u>		

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债:

无

(4) 未确认递延所得税资产明细:

无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

无

21、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
股权分置流通权	25,376,529.64	25,376,529.64
抵债资产		3,823,656.16
劣后资金		25,000,000.00
合计	<u>25,376,529.64</u>	<u>54,200,185.80</u>

22、短期借款

(1) 短期借款分类:

项目	期末余额	期初余额
保证借款	158,980,000.00	627,647,262.72
抵押借款		
质押借款		30,600,000.00
抵押及保证借款		
质押及保证借款		
信用借款		
合计	<u>158,980,000.00</u>	<u>658,247,262.72</u>

1) 保证借款明细如下:

借款单位	贷款银行	金额	保证人
浙江省轻纺供销有限公司	中国银行	30,000,000.00	升华集团控股有限公司
升华集团控股有限公司	工商银行	10,000,000.00	德华集团控股股份有限公司
升华集团控股有限公司	建设银行	10,000,000.00	宝利德控股集团有限公司
浙江升华物产有限公司	工商银行	20,000,000.00	德华集团控股有限公司
浙江升华物产有限公司	工商银行	31,000,000.00	德华集团控股有限公司

借款单位	贷款银行	金额	保证人
浙江升华物产有限公司	中国银行	7,980,000.00	德华集团控股有限公司
浙江升华物产有限公司	建设银行	30,000,000.00	德华集团控股有限公司
浙江升华物产有限公司	建设银行	20,000,000.00	德华集团控股有限公司
合计		<u>158,980,000.00</u>	

2) 质押借款明细如下: 无

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况:

无

23、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	551,610,000.00	941,920,000.00
商业承兑汇票		
合计	<u>551,610,000.00</u>	<u>941,920,000.00</u>

24、应付账款

(1) 应付账款按照账龄列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	807,922,814.04	733,083,540.19
1-2 年	148,534,685.26	29,351,905.44
2-3 年	13,206,736.04	4,949,873.82
3 年以上	5,430,659.22	4,451,692.31
合计	<u>975,094,894.56</u>	<u>771,837,011.76</u>

(2) 截至期末, 应付账款大额款项情况:

单位名称	与公司关系	款项内容	期末金额
PACIFIC HK INTERNATIONAL CO. LIMITED	非关联方	货款	246,096,785.08
浙江东冶物资有限公司	非关联方	货款	108,624,215.67
德宝国际控股有限公司	非关联方	货款	91,579,201.11
恒德建设有限公司	非关联方	货款	75,981,229.35
浙江振升建设有限公司	非关联方	货款	63,810,368.61
合计			<u>586,091,799.82</u>

25、预收款项

(1) 预收款项按账龄列示:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	809,961,365.52	834,265,496.37
1-2 年	28,371,553.55	513,489,898.87
2-3 年	12,994,774.53	49,533,490.14
3 年以上	7,682,404.00	768,018.13
合计	<u>859,010,097.60</u>	<u>1,398,056,903.51</u>

(2) 预收账款期末前 5 名单位情况:

单位名称	与公司关系	款项内容	期末数
益光国际有限公司	非关联方	货款	548,324,716.45
中普(香港)有限公司	非关联方	货款	29,975,091.50
铁东(香港)有限公司	非关联方	货款	18,724,815.48
南通凯塔化工科技有限公司	非关联方	货款	13,424,071.67
杭州双狄贸易有限公司	非关联方	货款	8,465,000.00
合计			<u>618,913,695.10</u>

26、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	25,259,695.86	156,546,182.09	171,105,879.83	10,699,998.12
二、离职后福利-设定提存计划	208,375.58	11,870,959.09	11,923,410.57	155,924.10
三、辞退福利		179,000.00	179,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>25,468,071.44</u>	<u>168,596,141.18</u>	<u>183,208,290.40</u>	<u>10,855,922.22</u>

(2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,221,261.67	132,778,032.10	146,616,616.17	10,382,677.60
2、职工福利费	7,621.52	9,498,988.20	9,506,609.72	0.00
3、社会保险费	131,245.68	8,226,790.63	8,248,138.36	109,897.95
其中: 医疗保险费	103,885.58	6,407,982.68	6,426,812.47	85,055.79
工伤保险费	15,885.75	1,212,444.91	1,212,923.26	15,407.40
生育保险费	11,474.35	606,363.04	608,402.63	9,434.76
4、住房公积金	25,904.00	3,732,736.00	3,748,394.00	10,246.00
5、工会经费和职工教育经费	873,662.99	2,309,635.16	2,986,121.58	197,176.57
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	<u>25,259,695.86</u>	<u>156,546,182.09</u>	<u>171,105,879.83</u>	<u>10,699,998.12</u>

(3) 设定提存计划列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	188,802.43	10,672,432.32	10,715,673.55	145,561.20
2、失业保险费	19,573.15	1,198,526.77	1,207,737.02	10,362.90
3、企业年金缴费				
合计	<u>208,375.58</u>	<u>11,870,959.09</u>	<u>11,923,410.57</u>	<u>155,924.10</u>

(4) 辞退福利:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、因解除劳动关系给予的补偿		179,000.00	179,000.00	
2、预计内退人员支出				
合计		<u>179,000.00</u>	<u>179,000.00</u>	

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,086,380.96	631,822.41
营业税	-276,611.80	2,366,017.19
企业所得税	376,456,140.00	339,411,008.27
城建税	682,195.56	431,101.56
房产税	121,755.38	58,679.75
土地使用税	371,608.55	815,292.80
土地增值税	37,479,607.57	9,956,609.60
消费税	0.00	182,048.07
个人所得税	559,845.30	12,457,054.43
印花税	397,222.78	333,611.23
教育费附加	714,074.28	343,239.13
水利建设基金	2,221,450.56	2,546,667.90
其他	153,619.91	330.95
合计	<u>436,967,289.05</u>	<u>369,533,483.29</u>

28、应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	793,095.21	1,422,851.08
应付债券利息	11,645,024.00	33,087,498.03
短期融资债券应付利息	3,094,181.51	17,587,500.03
全额融资贷款应付利息		2,887,893.62
短期借款应付利息	202,160.70	1,328,825.26
合计	<u>15,734,461.42</u>	<u>56,314,568.02</u>

重要的已逾期未支付的利息情况：

无

29、应付股利

单位名称	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
庆丰香港有限公司		1,125,000.00	
高敏华		198,000.00	
郭蕴华等	7,350,000.00		
合计	<u>7,350,000.00</u>	<u>1,323,000.00</u>	

其他说明：本公司下属子公司浙江省轻纺供销有限公司分配红利 1500 万元，其中郭蕴华等 27 名自然人股东合计持股比例 49%，应分配股利 735 万元，截止期末尚未支付。

30、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	38,503,353.75	345,080,644.31
1-2 年	176,656,563.12	138,900,162.03
2-3 年	9,275,772.46	89,471,398.01
3 年以上	51,754,033.60	11,318,465.32
合计	<u>276,189,722.93</u>	<u>584,770,669.67</u>

(2) 其他应付款前五名单位明细情况如下：

名称	金额	款项性质
杭州天名房地产有限公司	100,000,000.00	往来款
沈金华	33,150,000.00	往来款
王建琴	10,000,002.00	往来款
宁波文涛进出口有限公司	10,000,000.00	往来款
恒德控股集团有限公司	6,610,021.00	往来款
合计	<u>159,760,023.00</u>	

(3) 其他说明

无

31、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	110,000,000.00	294,000,000.00
合计	<u>110,000,000.00</u>	<u>294,000,000.00</u>

其中 1 年内到期的长期借款类别：

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	40,000,000.00	94,000,000.00
抵押及保证借款	70,000,000.00	20,000,000.00
抵押、质押、保证借款		180,000,000.00
信用借款		
合计	<u>110,000,000.00</u>	<u>294,000,000.00</u>

32、其他流动负债

(1) 其他流动负债列示

项目	期末余额	期初余额
信用证	265,878,107.43	341,722,635.19
进口押汇		38,675,258.37
短期应付债券		350,000,000.00
合计	<u>265,878,107.43</u>	<u>730,397,893.56</u>

(2) 短期应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
15 升华债	350,000,000.00	2015-3-27	366 天	350,000,000.00

续表:

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
15 升华债	350,000,000.00				350,000,000.00	

(3) 短期应付债券利息的增减变动

债券名称	期初应付利息	本期应计利息	本期已付利息	期末应付利息
15 升华债	17,587,500.03	4,149,057.35	21,736,557.38	

33、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	80,000,000.00	120,000,000.00
抵押借款		
抵押及保证借款	302,570,000.00	372,570,000.00
质押及保证借款		
信用借款		
抵押质押保证借款		
合计	<u>382,570,000.00</u>	<u>492,570,000.00</u>

保证借款明细情况:

借款单位	贷款银行	金额	保证人	一年内到期金额
升华集团浙江建设有限公司	国家开发银行浙江省分行	120,000,000.00	升华集团控股有限公司	40,000,000.00
合计		<u>120,000,000.00</u>		<u>40,000,000.00</u>

抵押及保证借款明细情况:

借款单位	保证单位人	抵押单位	借款银行	抵押物	借款金额	其中一年内到期的长期借款
浙江德清升华临杭物流有限公司	升华集团控股有限公司	浙江德清升华临杭物流有限公司	中国银行	土地权证	191,000,000.00	70,000,000.00
浙江德清升华临杭物流有限公司	升华集团控股有限公司	浙江德清升华临杭物流有限公司	交通银行	土地权证	181,570,000.00	
合计					<u>372,570,000.00</u>	<u>70,000,000.00</u>

抵押质押保证借款明细请款: 无

34、应付债券

(1) 应付债券列示:

项目	期末余额	期初余额
12 升华债	375,646,000.00	500,000,000.00
合计	<u>375,646,000.00</u>	<u>500,000,000.00</u>

(2) 应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他	期末余额
12 升华债	500,000,000.00	2012 年	7 年	500,000,000.00	500,000,000.00				124,354,000.00		375,646,000.00

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明:

无

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明:

无

35、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款:

项目	期末余额	期初余额
国开发展基金有限公司	139,208,640.32	
离退休经费	146,024.69	281,535.95
集资款	2,000.00	5,802,000.00
升华集团湖州锐谷科技有限公司		1,017,457.00
押金		26,200.00
合计	<u>139,356,665.01</u>	<u>7,127,192.95</u>

其他说明 1: 根据升华集团控股有限公司及浙江德清升华临杭物流有限公司与国开发展基金有限公司签订的投资合同, 国开发展基金有限公司以 140,000,000.00 元对临杭物流公司进行增资。此次投资 140,000,000.00 元将由升华集团控股有限公司于 2028 年至 2030 年期间分三期进行回购。升华集团按照协议将需要支付的回购款 140,000,000.00 折现至本期末 118,574,306.78 元在长期应付款列式。临杭物流公司将后续需支付的利息折现至本期末为 21,425,693.22 元, 在长期应付款科目反映, 同时确认资本公积-资本溢价-21,425,693.22 元。2016 年临杭物流公司实际支付利息金额 812,000.00 元, 冲减长期应付款 791,359.68 元。

36、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	75,923,570.95	81,276,190.00
政府返回契税		93,522.39
合计	<u>75,923,570.95</u>	<u>81,369,712.39</u>

1)、涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关与收益相关
物流园项目补助	81,276,190.00	3,000,000.00	8,352,619.05		75,923,570.95	与资产相关
小计	<u>81,276,190.00</u>	<u>3,000,000.00</u>	<u>8,352,619.05</u>		<u>75,923,570.95</u>	与资产相关

2) 其他说明:

无。

37、实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
德清县钟管镇富民资产经营有限公司	40,271,500.00			40,271,500.00
德清升腾投资合伙企业(有限合伙)	1,449,772.00			1,449,772.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
夏士林	30,606,302.00			30,606,302.00
吴梦根	4,027,145.00			4,027,145.00
钱海平	2,094,114.00			2,094,114.00
鲍希楠	885,922.00			885,922.00
王菊平	402,715.00			402,715.00
王锋	402,715.00			402,715.00
罗坝塘	402,715.00			402,715.00
合计	<u>80,542,900.00</u>			<u>80,542,900.00</u>

38、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	7,532,327.56			7,532,327.56
其他资本公积	110,779,518.90	6,159,885.14	20,140,689.49	96,798,714.55
合计	<u>118,311,846.46</u>	<u>6,159,885.14</u>	<u>20,140,689.49</u>	<u>104,331,042.11</u>

其他说明：本期资本公积减少 13,980,804.35 元，其中因权益法核算增加资本公积 6,159,885.14 元，因下属子公司股权转让减少资本公积 20,140,689.49 元。

39、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动						
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						
其中：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	-37,698.87	-81,805.85		-81,805.85		-119,504.72
可供出售金融资产公允价值变动损益		76,370,988.44	19,092,747.11	44,049,695.11	13,228,546.22	44,049,695.11
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额						
其他综合收益合计	<u>-37,698.87</u>	<u>76,289,182.59</u>	<u>0.00</u>	<u>19,092,747.11</u>	<u>43,967,889.26</u>	<u>43,930,190.39</u>

40、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	85,832,399.19			85,832,399.19
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合计	<u>85,832,399.19</u>			<u>85,832,399.19</u>

(2) 盈余公积金已经超过实收资本的 50%,不再提取。

41、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	2,515,874,884.89	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	70,400,000.00	
调整后期初未分配利润	2,586,274,884.89	
加: 本期净利润	345,142,013.59	
加: 其他		
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>2,916,416,898.48</u>	

42、营业收入和营业成本

(1) 按收入分类列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,345,276,545.40	19,690,775,290.64	17,324,294,669.80	16,718,309,339.54
其他业务	380,371,035.71	18,707,468.34	217,884,509.96	13,520,851.65
合计	<u>20,725,647,581.11</u>	<u>19,709,482,758.98</u>	<u>17,542,179,179.76</u>	<u>16,731,830,191.19</u>

(2) 按收入明细列示:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入				
自制产品收入	1,359,622,590.96	1,187,146,948.11	2,295,168,653.92	1,923,530,592.56
商品房销售收入	2,527,876,698.94	2,156,752,625.19	607,995,856.61	465,060,948.66
贸易收入	16,445,427,276.84	16,343,882,113.78	14,342,961,975.12	14,315,772,314.26
金融机构贷款利息收入	12,349,978.66	2,993,603.56	78,168,184.15	13,945,484.06
小计	<u>20,345,276,545.40</u>	<u>19,690,775,290.64</u>	<u>17,324,294,669.80</u>	<u>16,718,309,339.54</u>
其他业务收入	380,371,035.71	18,707,468.34	217,884,509.96	13,520,851.65
小计	380,371,035.71	18,707,468.34	217,884,509.96	13,520,851.65
合计	<u>20,725,647,581.11</u>	<u>19,709,482,758.98</u>	<u>17,542,179,179.76</u>	<u>16,731,830,191.19</u>

43、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	86,311,294.65	52,199,258.41
城建税	10,077,759.11	8,508,828.48
教育费附加	5,957,095.64	4,988,531.38
地方教育费附加	3,895,246.53	3,218,567.17
土地增值税	59,744,714.82	56,732,642.54
消费税	1,848,263.05	1,406,745.01
房产税	3,078,010.88	
土地使用税	3,392,994.99	
车船税	2,040.00	
印花税	2,524,078.59	
残疾人保障金	26,702.90	
水利建设基金	5,175,435.82	
其他	21,109.94	21,824.21
合计	<u>182,054,746.92</u>	<u>127,076,397.20</u>

44、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	232,572,252.05	150,509,907.85
减：利息收入	87,821,931.03	51,902,033.13
汇兑净损益	-48,191,578.41	-24,624,844.62
手续费	12,789,015.46	14,274,226.89
贴息		829,969.98
其他		2.74
合计	<u>109,347,758.07</u>	<u>89,087,229.71</u>

45、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	57,566,889.64	86,128,973.60
二、存货跌价损失	3,126,613.63	7,658,345.82
三、可供出售金融资产减值损失	30,000,000.00	38,551,588.28
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失	2,851,299.59	1,165,704.08
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	<u>93,544,802.86</u>	<u>133,504,611.78</u>

46、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	17,684,972.93	-27,986,043.92
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	<u>17,684,972.93</u>	<u>-27,986,043.92</u>

47、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	27,563,510.66	89,705,368.27
处置长期股权投资产生的投资收益	49,095,577.20	1,127,973,538.05
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	565.39	
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	-6,305,221.82	29,859,918.78
持有至到期投资在持有期间的投资收益		25,289,447.50
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	8,960,274.82	10,066,147.91
处置可供出售金融资产取得的投资收益	466,502.86	3,705,000.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		448,691,090.81
理财产品等其他	4,037,147.45	19,320,271.87
合计	<u>83,818,356.56</u>	<u>1,754,610,783.19</u>

48、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	13,452,768.45	1,127,515.47	13,452,768.45
其中：固定资产处置利得	8,573,457.28	1,127,515.47	8,573,457.28
无形资产处置利得	4,879,311.17		4,879,311.17
债务重组利得			

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	85,560,156.17	32,248,233.59	85,560,156.17
罚没收入		7,734.19	
保险赔款	1,938,088.08	3,584.45	1,938,088.08
其他	10,041,440.93	8,669,809.22	10,041,440.93
合计	<u>110,992,453.63</u>	<u>42,056,876.92</u>	<u>110,992,453.63</u>

计入当期损益的政府补助:

补助项目	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
政府补助	8,352,619.05	2,885,241.13	与资产相关
政府补助	77,207,537.12	29,362,992.46	与收益相关
合计	<u>85,560,156.17</u>	<u>32,248,233.59</u>	

49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,814,725.50	2,042,416.12	2,814,725.50
其中: 固定资产处置损失	2,814,725.50	2,042,416.12	2,814,725.50
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	2,091,408.44	6,218,560.00	2,091,408.44
水利建设基金	408,860.00	9,240,285.35	408,860.00
罚款及滞纳金	305,365.05	2,354,238.92	305,365.05
其他	7,743,642.29	1,070,724.46	7,743,642.29
合计	<u>13,364,001.28</u>	<u>20,926,224.85</u>	<u>13,364,001.28</u>

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	168,738,541.27	411,464,614.56
递延所得税费用	-14,780,457.10	-20,275,001.22
合计	<u>153,958,084.17</u>	<u>391,189,613.34</u>

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	414,609,534.16	1,372,016,932.57
加: 资产减值准备	93,544,802.86	133,504,611.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	72,928,691.86	101,958,827.99
无形资产摊销	5,847,829.23	6,813,388.89
长期待摊费用摊销	13,330,060.71	10,701,469.90
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)	-10,751,726.78	662,589.25
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	113,683.83	162,876.16
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-17,684,972.93	27,986,043.92
财务费用(收益以“—”号填列)	106,610,167.54	213,274,821.47
投资损失(收益以“—”号填列)	-83,818,356.56	-1,754,610,783.19
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-20,559,479.74	-13,182,938.34

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,927,403.56	-4,186,461.98
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,374,906,377.18	92,726,665.97
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-719,453,445.91	798,989,323.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,449,004,293.96	-783,699,279.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>786,546,275.05</u>	<u>203,118,088.06</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	378,191,573.42	1,053,391,111.88
减：现金的期初余额	1,053,391,111.88	1,151,077,848.03
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	<u>-675,199,538.46</u>	<u>-97,686,736.15</u>
(2) 现金和现金等价物的构成		

项目	期末余额	期初余额
一、现金	378,191,573.42	1,053,391,111.88
其中：库存现金	1,109,502.18	3,732,876.68
可随时用于支付的银行存款	357,441,376.64	1,026,305,087.28
可随时用于支付的其他货币资金	19,640,694.60	23,353,147.92
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>378,191,573.42</u>	<u>1,053,391,111.88</u>

52、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	184,510,497.71	质押及保证金
固定资产	210,617,396.81	借款抵押
无形资产	136,797,198.79	借款抵押
合计	<u>531,925,093.31</u>	

53、外币货币性项目

①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	530,392.58		3,686,050.73
其中：美元	438,155.1	6.9370	3,039,481.94
欧元	79,595.12	7.3068	581,585.62
港元	0.92	0.8913	0.82
加拿大元	12,641.00	5.1406	64,982.32
日元	0.44	0.0682	0.03
应收账款	2,316,942.30	6.937	16,072,628.74
其中：美元	2,316,942.30	6.937	16,072,628.74
应付账款	8,788,225.95	6.937	60,963,923.41
其中：美元	8,788,225.95	6.937	60,963,923.41
其他说明：无			

54、套期

无

55、其他

无

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

3、反向购买

本期未发生反向购买

4、合并范围增加

本公司一级子公司浙江升华资产经营有限公司出资设立德清华星资产管理有限公司、德清德宁资产管理有限公司，纳入合并范围。

本公司一级子公司浙江德清升华临杭物流有限公司出资设立德清升杭物流有限公司纳入合并范围。

5、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江升华云峰新材料股份有限公司	146,117,857.00	60.60	转让	2016-12-31	控制权发生变更	67,129,751.94
德清赛诺康颜料有限公司	14,589,300.00	72.00	转让	2016-2-28	控制权发生变更	30,364.92
湖州德昌氧化铁颜料有限公司	12,433,200.00	51.00	转让	2016-4-30	控制权发生变更	-4,751,661.57
杭州华硕置业有限公司	99,672,800.00	60.00	转让	2016-8-31	控制权发生变更	6,368,678.14
上海油缘贸易有限公司	2,656,284.34	90.00	注销	2016-9-30	控制权发生变更	856,284.34
德清升华小额贷款股份有限公司	75,000,000.00	30.00	转让	2016-6-30	控制权发生变更	-14,476,084.77
德清鑫瑞稀土材料有限公司	5,000,000.00	100.00	转让	2016-3-31	控制权发生变更	

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
浙江升华云峰新材料股份有限公司						
德清赛诺康颜料有限公司						
湖州德昌氧化铁颜料有限公司						
杭州华硕置业有限公司						

子公司名称	丧失控制权之日 余股权的比例	丧失控制权之日 余股权的账面价值	丧失控制权之日 余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日 剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
-------	-------------------	---------------------	---------------------	------------------------	-------------------------------	-----------------------------

上海油缘贸易有限公司
德清升华小额贷款股份有限公司
德清鑫瑞稀土材料有限公司

注1: 根据股权转让协议2016年12月转让浙江升华云峰新材股份有限公司60.60%股权, 转让后不再拥有控制权, 浙江升华云峰新材股份有限公司及下属子公司德清县升强木业有限公司、德清县升艺装饰建材有限公司、德清云峰科技速生林基地有限公司、浙江升华云峰新材营销有限公司、湖州升华云峰装饰工程有限公司、资溪新云峰木业有限公司、浙江云峰莫干山家居用品有限公司、德清云峰欧锦家居有限公司、浙江升华云峰进出口有限公司、费县云峰莫干山装饰材料有限公司不再纳入合并范围。

注2: 根据股权转让协议, 2016年2月本公司将持有的德清赛诺康颜料有限公司72%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 德清赛诺康颜料有限公司不再纳入合并范围。

注3: 根据股权转让协议, 2016年5月本公司将持有的湖州德昌氧化铁颜料有限公司51%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 湖州德昌氧化铁颜料有限公司以及下属子公司德清华博颜料有限公司不再纳入合并范围。

注4: 根据股权转让协议, 2016年8月本公司将持有的杭州华硕置业有限公司60.00%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 杭州华硕置业有限公司不再纳入合并范围。

注5: 本公司二级子公司上海油缘贸易有限公司于2016年9月30日工商注销。本期本公司已收回投资款1,800,000.00万元及相应股权比例的留存收益分红款856,284.34元。

注6: 根据股权转让协议, 2016年7月, 本公司将持有的德清升华小额贷款股份有限公司30.00%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 德清升华小额贷款股份有限公司不再纳入合并范围。

注7: 根据股权转让协议, 2016年3月, 本公司将持有的德清鑫瑞稀土材料有限公司100%股权对外出售, 转让后不再拥有控制权, 德清鑫瑞稀土材料有限公司不再纳入合并范围。

(2) 存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司全称	子公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
升华集团三峰化工实业有限公司	一级子公司	德清县钟管镇	鲍希楠	商务服务	12200 万元	100.00	100.00
德清杭德电子开发有限公司	二级子公司	德清县雷甸镇	鲍希楠	制造业	580 万元	51.00	51.00
升华地产集团有限公司	一级子公司	德清县武康镇	夏一苹	房产开发	10,000 万元	100.00	100.00
湖州升华房地产开发有限公司	二级子公司	湖州市	朱兵	房产开发	100 万元	90.00	90.00
德清升华置业有限公司	二级子公司	德清经济开发区	彭涛	房产开发	120 万美元	54.00	54.00
湖州华维建设发展有限公司	二级子公司	湖州市南浔镇	彭涛	房产开发	300 万元	51.00	51.00

子公司全称	子公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)
浙江博康置业有限公司	二级子公司	安吉县天荒坪镇	钱海平	房产开发	8000 万元	65.00	65.00
湖州升华新城房地产开发有限公司	二级子公司	湖州市余家漾	郑益东	房产开发	15000 万元	90.00	90.00
德清欣华置业有限公司	二级子公司	德清县武康	彭涛	房产开发	7500 万元	60.00	60.00
德清县建明股权投资管理有限公司	二级子公司	德清县武康镇	沈金华	服务业	300 万元	100.00	100.00
德清县永森股权投资管理有限公司	二级子公司	德清县武康镇	沈金华	服务业	300 万元	100.00	100.00
绍兴盛华置业有限公司	二级子公司	绍兴市舜江路	张凡	房产开发	5000 万元	92.00	92.00
浙江省轻纺供销有限公司	一级子公司	杭州市梅花碑路	郭蕴华	批发业	3000 万元	51.00	51.00
嘉兴市乍浦东方油脂有限公司	二级子公司	嘉兴市乍浦镇	吕红英	仓储业	1000 万元	100.00	100.00
浙江东缘油脂有限公司	二级子公司	嘉兴市乍浦镇	夏浩	制造业	250 万美元	75.00	75.00
天津油缘贸易有限公司	二级子公司	天津市滨海新区	郭蕴华	批发业	300 万元	75.00	75.00
升华集团德清奥华广告有限公司	一级子公司	德清县钟管镇	钱小妹	服务业	600 万元	100.00	100.00
德清奥华能源有限公司	二级子公司	德清县钟管镇	钱小妹	批发业	1000 万元	100.00	100.00
浙江升华资产经营有限公司	一级子公司	德清县钟管镇	钱海平	资产管理	20000 万元	95.00	95.00
浙江浙科升华创业投资有限公司	二级子公司	德清县钟管镇	顾斌	资产管理	5208 万元	80.95	80.95
德清天元投资管理有限公司	二级子公司	德清县武康镇	张凡	资产管理	21000 万元	100.00	100.00
德清逸海股权投资管理有限公司	三级子公司	德清县武康镇	张凡	资产管理	7500 万元	100.00	100.00
德清华星资产管理有限公司	二级子公司	德清县武康镇	钱海平	资产管理	1000 万元	100.00	100.00
德清德宁资产管理有限公司	二级子公司	德清县武康镇	钱海平	资产管理	3000 万元	100.00	100.00
升华集团浙江建设有限公司	一级子公司	德清县钟管镇	钱海平	建筑业	10000 万元	100.00	100.00
浙江升华物产有限公司	一级子公司	德清县雷甸镇	嵇小璋	批发业	20,000 万元	51.00	51.00
浙江亿华实业有限公司	二级子公司	杭州市拱墅区	张勤华	批发业	8000 万元	45.30	45.30
杭州铁东仓储有限公司	二级子公司	杭州市拱墅区	嵇小璋	建筑业	1000 万元	100.00	100.00
宁波锦飞进出口有限公司	二级子公司	宁波市镇海区	嵇小璋	批发业	3000 万元	51.00	51.00
张家港市玖华钢材加工有限公司	二级子公司	江苏省张家港市	卢菊明	制造业	2000 万元	46.50	46.50
浙江升华金属材料有限公司	二级子公司	德清县雷甸镇	嵇小璋	批发业	1000 万元	100.00	100.00
浙江德清升华临杭物流有限公司	一级子公司	德清县雷甸镇	王信培	道路运输业	54000 万元	38.86	38.86
德清升杭物流有限公司	二级子公司	德清县雷甸镇	王信培	仓储业	2000 万元	100.00	100.00
德清丰华投资有限公司	一级子公司	德清县钟管镇	吴梦根	投资	14700 万元	50.00	50.00
德清华宝投资管理有限公司	一级子公司	德清县钟管镇	鲍希楠	投资管理	100 万元	100.00	100.00
浙江拜克开普化工有限公司	一级子公司	德清县钟管镇	王锋	制造业	2800 万元	100.00	100.00
义乌富鹏股权投资合伙企业(有限合伙)	一级子公司	义乌	—	投资	3000 万元	83.33	83.33

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
德清丰华投资有限公司	50%	50%	8,839.16		74,092,094.69
浙江德清升华临杭物流有限公司	61.14%	43%	-7,445,676.48		113,766,383.45
浙江省轻纺供销有限公司	49.00%	49.00%	5,700,147.67	7,350,000.00	26,748,081.86
浙江升华物产有限公司	49.00%	49.00%	-1,173,704.95		91,162,780.44
德清欣华置业有限公司	40.00%	40.00%	50,162,595.71		83,572,891.86

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
浙江升华拜克生物股份有限公司	德清县钟管镇	德清县钟管镇	制造业	8.38	2.50	13.39	权益法
湖州德宁矿业有限公司	长兴县和平镇	长兴县和平镇	非金属矿采选业	50.00		50.00	权益法

注：对浙江升华拜克生物股份有限公司的投资比例与表决权比例不一致主要是升华集团控股有限公司下属子公司间接持有浙江升华拜克生物股份有限公司 5.01% 股权。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

	浙江升华拜克生物股份有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	1,648,334,518.24	871,699,789.31
非流动资产	1,722,855,458.76	1,364,178,307.25
资产合计	3,371,189,977.00	2,235,878,096.56
流动负债	1,479,031,737.07	484,071,223.05
非流动负债	183,767,356.81	332,513,375.23
负债合计	1,662,799,093.88	816,584,598.28
少数股东权益	7,822,354.66	10,167,048.47
归属于母公司股东权益	1,700,568,528.46	1,409,126,449.81
按持股比例计算的净资产份额	185,131,894.33	153,404,137.88
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他	481,900,946.54	481,900,946.54
对联营企业权益投资的账面价值	667,032,840.87	635,305,084.42
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	1,245,692,250.46	462,250,500.00
营业收入	1,005,491,316.01	1,010,102,392.17
净利润	233,265,890.21	134,551,051.09
其他综合收益	-751,445.06	5,606,458.39
综合收益总额	232,514,445.15	140,157,509.48
本季度收到的来自联营企业的股利		37,469,976.60

注：升华集团控股有限公司原持有上市公司浙江升华拜克生物股份有限公司 36.78% 股权，2015 年将其持有的 25.89% 股权对外出售，转后让不再拥有控制权，不再纳入合并范围。转让时点剩余 10.89% 股权按照升华拜克净资产应享有的份额为 159,157,053.46 元，剩余 10.89% 股权按照公允价值重新计量金额为 641,058,000.00 元，因此形成升华集团控股有限公司对浙江升华拜克生物股份有限公司对联营企业权益投资的账面价值与按持股比例计算的净资产份额差异 481,900,946.54 元。

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	342,902,213.04			342,902,213.04
(3) 衍生金融资产				

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	

2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 债务工具投资

(2) 权益工具投资

(二) 可供出售金融资产

(1) 债务工具投资

(2) 权益工具投资

109,920,988.44

109,920,988.44

(3) 其他

(三) 投资性房地产

1.出租用的土地使用权

2.出租的建筑物

3.持有并准备增值后转让的土地使用权

(四) 生物资产

1.消耗性生物资产

2.生产性生物资产

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为交易所等活跃市场期末时点收盘价

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
无

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
无

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

九、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
德清县钟管镇富民资产经营有限公司	德清县钟管镇	投资经营	2800 万元	50	50

2、 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1

3、 本公司合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
夏士林	公司股东、董事长
吴梦根	公司股东、公司董事
钱海平	公司股东、公司董事
钱小妹	董事长夏士林之配偶
罗坝塘	公司股东、公司监事
浙江华源颜料股份有限公司	受夏士林控制公司
湖州升华金融服务有限公司	受夏士林控制公司
湖州市民间融资服务中心股份有限公司	受夏士林控制公司
湖州外贸金融服务有限公司	受夏士林控制公司
安吉县民间融资服务中心有限公司	受夏士林控制公司
德清卢田三峰颜料有限公司	受夏士林控制公司
德清华博颜料有限公司	受夏士林控制公司
德清赛诺康颜料有限公司	受夏士林控制公司
浙江升华云峰新材股份有限公司	受夏士林控制公司
浙江升华云峰新材营销有限公司	受夏士林控制公司
浙江云峰莫干山家居用品有限公司	受夏士林控制公司
德清县升强木业有限公司	受夏士林控制公司
德清县升艺装饰建材有限公司	受夏士林控制公司
湖州新奥特医药化工有限公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司
升华拜克制剂公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司
内蒙古拜克生物有限公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司
安徽升华新奥特化工有限公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司
升华拜克莱福分公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司
升华拜克迈威农化分公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司
升华拜克热电分公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司
浙江伊科拜克动物保健品有限公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司
浙江锆谷科技有限公司	浙江升华拜克生物股份有限公司子公司

5、 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
浙江升华拜克生物股份有限公司	设备	市价法		42,735.04
浙江升华拜克生物股份有限公司	电、蒸汽	市价法	6,818,403.24	4,812,624.09
浙江华源颜料股份有限公司	原辅料	市价法	10,782.05	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
浙江升华拜克生物股份有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	6,857,924.69	2,914,723.22
湖州新奥特医药化工有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	2,736,694.37	3,125,678.54
升华拜克制剂公司	印刷、能源、五金等	市价法	83,056.24	72,849.16
内蒙古拜克生物有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	359,938.95	673,756.06
安徽升华新奥特化工有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	18,517.57	4,658.12
升华拜克莱福分公司	印刷、能源、五金等	市价法	3,676,927.24	885,530.00

关联方	关联交易内容	关联交易定价方 式及决策程序	本期发生额	上期发生额
升华拜克迈威农化分公司	印刷、能源、五金等	市价法	1,155,112.90	2,964,538.48
升华拜克热电分公司	印刷、能源、五金等	市价法	20,289,322.72	27,331,789.29
浙江伊科拜克动物保健品有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	19,690.09	
安吉县民间融资服务中心有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	435.90	
德清户田三峰颜料有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	71,928.02	
德清华博颜料有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	189,470.16	
德清赛诺康颜料有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	90,070.26	
湖州德宁矿业有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	218,408.47	
湖州升华金融服务有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	692.31	
湖州市民间融资服务中心股份有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	692.31	
湖州外贸金融服务有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	307.69	
浙江锺谷科技有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	4,409,922.41	
浙江华源颜料股份有限公司	印刷、能源、五金等	市价法	27,082,581.34	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况:

无

(2) 关联租赁情况

作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
湖州升华金融服务有限公司	房屋及建筑物	515,745.54	
浙江升华拜克生物股份有限公司	房屋及建筑物	609,035.41	570,940.17
德清户田三峰颜料有限公司	土地使用权	32,841.24	

(4) 关联担保情况

本公司关联方担保情况详见承诺及或有事项十、2

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

无

(8) 其他关联交易

无

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江升华拜克生物股份有限公司	1,265,835.52		5,932,652.67	
应收账款	德清户田三峰颜料有限公司	9,769.84		12,591.00	
应收账款	升华集团德清华源颜料有限公司	3,581,913.28		1,096,505.20	

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江锆谷科技有限公司	1,367,838.23		776,821.73	
应收账款	湖州新奥特医药化工有限公司	456,473.16		674,111.18	
应收账款	内蒙古拜克生物有限公司	213,402.45		597,240.86	
应收账款	升华拜克莱福分公司	1,089,004.44		316,021,814.00	
应收账款	升华拜克热电分公司	1,499,789.45		626050.18	
应收账款	升华拜克迈威农化分公司	206,538.33		1,511,214.51	
应收账款	德清华博颜料有限公司	81,379.43			
应收账款	德清赛诺康颜料有限公司	4,201.02			
应收账款	德清县升强木业有限公司	201,319.25			
应收账款	德清县升艺装饰建材有限公司	4,184.00			
应收账款	浙江升华云峰新材股份有限公司	143,965.31			
应收账款	浙江升华云峰新材营销有限公司	31,821.00			
应收账款	浙江云峰莫干山家居用品有限公司	84,985.68			
预付款项	夏士林	2,032,000.00		2,032,000.00	
其他应收款	钱海平	56,396,652.92		26,622,907.00	
其他应收款	吴梦根	5,100,000.00		5,100,000.00	510,000.00
其他应收款	德清升华小额贷款股份有限公司	2,375,000.00			
其他应收款	湖州德宁矿业有限公司	138,380,000.00			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	夏士林	5,644,444.44	5,644,444.44
其他应付款	钱海平	3,147,863.25	3,147,863.25
其他应付款	罗坝塘	697,250.21	324,934.00
其他应付款	王锋	361,420.00	361,420.00
其他应付款	湖州外贸金融服务有限公司		140,000.00

7、 关联方承诺

8、 其他

十、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

公司不存在需要披露的承诺事项。

2、 或有事项

(1) 截至 2016 年 12 月 31 日对关联企业单位提供担保形成的或有负债：

担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
升华集团控股有限公司	浙江升华云峰新材股份有限公司	494.00	2016/3/8	2017/3/2	否
升华集团控股有限公司	浙江升华云峰新材股份有限公司	900.00	2017/7/24	2017/7/24	否
升华集团控股有限公司	浙江升华云峰新材股份有限公司	700.00	2017/7/28	2017/7/28	否
升华集团控股有限公司	德清升强木业有限公司	483.00	2016/7/25	2017/7/24	否
升华集团控股有限公司	浙江升华云峰进出口有限公司	381.32	2016/11/4	2017/3/30	否
升华集团控股有限公司	浙江升华云峰进出口有限公司	304.72	2016/10/24	2017/2/23	否
升华集团控股有限公司	浙江升华云峰进出口有限公司	489.56	2016/8/31	2017/2/27	否
升华集团控股有限公司	浙江升华云峰新材营销有限公司	350.00	2016/12/1	2017/11/30	否
升华集团控股有限公司	浙江升华莫干山家居用品有限公司	500.00	2016/9/30	2017/9/29	否
升华集团控股有限公司	浙江华源颜料股份有限公司	7,020.00	2016/12/1	2017/11/30	否
升华集团控股有限公司	湖州外贸金融服务有限公司	36,300.00	2016/12/1	2017/11/30	否
合计：		<u>47,922.60</u>			

其他说明：

1) 由于关联方担保笔数较多，上述担保金额系为各关联方单位担保的总余额。

2) 本公司对浙江升华拜克生物股份有限公司应付债券提供 15,257.52 万元担保，同时由拜克公

公司以持有浙江伊科拜克动物保健品有限公司 49%的股权提供质押担保以及由拜克公司和浙江锆谷科技有限公司分别以账面房屋建筑物和土地使用权提供抵押担保。

(2) 截至 2016 年 12 月 31 日对其他企业单位提供担保形成的或有负债:

担保方	被担保方	担保余额 额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	3,000.00	2016/8/10	2017/8/8	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	2,000.00	2016/12/13	2017/12/12	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	2,000.00	2016/12/6	2017/12/5	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	1,300.00	2016/12/8	2017/12/8	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	2,000.00	2016/11/7	2017/11/7	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	2,000.00	2016/1/18	2017/1/18	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	1,500.00	2016/4/11	2017/4/11	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	2,500.00	2016/8/15	2017/8/10	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	2,500.00	2016/10/18	2017/10/14	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	3,000.00	2016/6/30	2017/6/29	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	2,000.00	2016/11/4	2017/7/13	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	2,000.00	2016/1/21	2017/1/21	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	1,000.00	2016/3/2	2017/3/2	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	3,000.00	2016/3/15	2017/3/15	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	3,000.00	2016/4/13	2017/4/13	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	3,000.00	2016/4/20	2017/4/20	否
升华集团控股有限公司	德华集团控股股份有限公司	1,000.00	2016/5/24	2017/5/23	否
升华集团控股有限公司	美欣达集团有限公司	3,000.00	2016/11/6	2017/11/5	否
升华集团控股有限公司	美欣达集团有限公司	2,000.00	2016/8/16	2017/8/31	否
升华集团控股有限公司	浙江宝利德控股集团有限公司	480.00	2016/3/24	2017/3/20	否
升华集团控股有限公司	浙江宝利德控股集团有限公司	400.00	2016/4/12	2017/4/5	否
升华集团控股有限公司	浙江宝利德控股集团有限公司	450.00	2016/4/13	2017/4/7	否
升华集团控股有限公司	浙江宝利德控股集团有限公司	5,000.00	2016/7/12	2017/6/30	否
升华集团控股有限公司	浙江宝利德控股集团有限公司	5,700.00	2016/8/4	2017/2/3	否
升华集团控股有限公司	金洲集团有限公司	5,000.00	2016/9/20	2017/9/15	否
升华集团控股有限公司	金洲集团有限公司	5,000.00	2016/9/21	2017/9/8	否
升华集团控股有限公司	浙江振升建设有限公司	1,250.00	2015/9/29	2017/9/29	否
升华集团控股有限公司	浙江振升建设有限公司	600.00	2016/12/1	2017/12/1	否
升华集团控股有限公司	浙江振升建设有限公司	100.00	2016/2/24	2017/9/15	否
升华集团控股有限公司	浙江振升建设有限公司	200.00	2016/6/17	2017/6/16	否
升华集团控股有限公司	浙江德清华通公路建设有限公司	1,000.00	2016/3/31	2017/5/20	否
升华集团控股有限公司	浙江德清华通公路建设有限公司	1,000.00	2016/3/31	2017/11/20	否
升华集团控股有限公司	浙江德清华通公路建设有限公司	1,500.00	2016/3/31	2018/5/20	否
升华集团控股有限公司	浙江德清华通公路建设有限公司	1,500.00	2016/3/31	2018/11/20	否
升华集团控股有限公司	浙江德清华通公路建设有限公司	3,000.00	2016/3/31	2019/3/10	否
合计:		<u>73,980.00</u>			

3、其他

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本年度发现2015年处置浙江华源颜料股份有限公司64%股权,多结转长期股权投资成本7,040.00万元。对该事项进行追溯调整,同时对2015年度财务数据进行了重新列报。

上述追溯调整对上期财务报表的主要影响如下:

项目	报表
少数股权权益	-70,400,000.00
未分配利润	70,400,000.00
投资收益	70,400,000.00
净利润	70,400,000.00

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	948,212.40	2,294,401.58
银行存款	66,677,425.04	267,986,131.56
其他货币资金	13,732,239.97	76,816,552.61
合计	<u>81,357,877.41</u>	<u>347,097,085.75</u>

其他说明:截至2016年12月31日,本公司其他货币资金中有12,628,397.84元作为应付票据保

证金。

2、其他应收款

(2) 其他应收款分类披露:

类别	期末余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,322,503,587.09	99.94	37,170,869.76	2.81	1,285,332,717.33
组合1: 信用风险较小组合	1,049,460,133.33	79.31			1,049,460,133.33
组合2: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	273,043,453.76	20.63	37,170,869.76	13.61	235,872,584.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	792,378.00	0.06	792,378.00	100.00	
合计	<u>1,323,295,965.09</u>	<u>100.00</u>	<u>37,963,247.76</u>	<u>2.81</u>	<u>1,285,332,717.33</u>

续上表:

类别	期初余额				
	金额	比例(%)	坏账准备	比例(%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,074,613,899.04	99.93	29,599,683.05	17.80	1,045,014,215.99
组合1: 信用风险较小组合	908,298,874.57	84.46			908,298,874.57
组合2: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	166,315,024.47	15.47	29,599,683.05	17.80	136,715,341.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	792,378.00	0.07	792,378.00	100.00	
合计	<u>1,075,406,277.04</u>	<u>100.00</u>	<u>30,392,061.05</u>	<u>2.83</u>	<u>1,045,014,215.99</u>

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款: 无

2) 组合 1, 按信用风险较小组合计提坏账准备的大额其他应收款:

单位名称	金额	款项性质
吴梦根	5,100,000.00	往来款
德清乾盛建材贸易有限公司	384,340,000.00	往来款
赵红生	25,470,680.00	借款
赵笃学	150,000,000.00	借款
陆宇明	3,000,000.00	借款
高兴江	100,000,000.00	借款
钱海平	6,000,000.00	往来款
浙江德清升华临杭物流有限公司	39,000,000.00	往来款
德清升华小额贷款股份有限公司	2,375,000.00	往来款
浙江升华物产有限公司	31,000,000.00	往来款
浙江升华资产经营有限公司	161,024,453.33	往来款
德清德宁资产管理有限公司	142,150,000.00	往来款
合计	<u>1,049,460,133.33</u>	

3) 组合 2 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		计提比例 (%)
	其他应收款	坏账准备	
1 年以内	260,235,567.66	26,023,556.77	10.00
1-2 年	1,800,818.73	540,245.62	30.00
2-3 年	2,000,000.00	1,600,000.00	80.00
3 年以上	9,007,067.37	9,007,067.37	100.00
合计	<u>273,043,453.76</u>	<u>37,170,869.76</u>	

4) 期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备金额	计提原因
湖州欣峰投资有限公司	792,378.00	792,378.00	无法收回
合计	<u>792,378.00</u>	<u>792,378.00</u>	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备 7,905,629.01 元, 本期核销坏账损失 334,442.30 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	<u>334,442.30</u>

其中重要的其他应收款核销情况:

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
香港源通实业有限公司	往来款	247,800.00	无法收回	否
湖州汇鑫置业业有限公司	往来款	85,800.00	无法收回	否
电话卡	往来款	842.30	无法收回	否
合计		<u>334,442.30</u>		

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
德清乾盛建材贸易有限公司	往来款	384,340,000.00	29.04	
杨金毛	借款	210,000,000.00	15.87	21,000,000.00
浙江升华资产经营有限公司	往来款	161,024,453.33	12.17	
赵笃学	借款	150,000,000.00	11.34	
德清德宁资产管理有限公司	往来款	142,150,000.00	10.74	
合计		<u>1,047,514,453.33</u>	<u>79.16</u>	

(6) 涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(8) 转移其他应收款且继续涉入的，应披露资产转移方式、分项列示继续涉入形成的资产、负债的金额：无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	1,108,307,158.17		1,108,307,158.17	1,101,074,520.77		1,101,074,520.77
对联营、合营企业投资	142,570,428.26		142,570,428.26	118,136,821.93		118,136,821.93
合计	<u>1,250,877,586.43</u>		<u>1,250,877,586.43</u>	<u>1,219,211,342.70</u>		<u>1,219,211,342.70</u>

(2) 长期股权投资明细：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计	减值准
					提减值	备期末
					准备	余额
浙江升华云峰新材股份有限公司	30,266,669.38		30,266,669.38			
升华集团三峰化工实业有限公司	124,224,761.27			124,224,761.27		
升华地产集团有限公司	177,303,026.69			177,303,026.69		
浙江省轻纺供销有限公司	17,681,958.80			17,681,958.80		
浙江升华资产经营有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00		
浙江升华物产有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00		
浙江德清升华临杭物流有限公司	171,648,000.00	118,574,306.78		290,222,306.78		
升华集团德清奥华广告有限公司	6,267,304.63			6,267,304.63		
德清升华小额贷款股份有限公司	76,075,000.00		76,075,000.00			
升华集团浙江建设有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
德清鑫瑞稀土材料有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
德清丰华投资有限公司	73,500,000.00			73,500,000.00		
德清华宝投资管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
浙江拜克开普化工有限公司	24,857,800.00			24,857,800.00		
义乌富鹏股权投资合伙企业（有限合伙）	1,250,000.00			1,250,000.00		
合计	<u>1,101,074,520.77</u>	<u>118,574,306.78</u>	<u>111,341,669.38</u>	<u>1,108,307,158.17</u>		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				其他	减少
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动		
一、合营企业								
二、联营企业								
浙江升华拜克生物股份有限公司	13,419,901.31	118,136,821.93		19,752,865.76		4,743,739.41		
合计		<u>118,136,821.93</u>		<u>19,752,865.76</u>		<u>4,743,739.41</u>		

(续)

被投资单位	本期减少					期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他			
一、合营企业								
二、联营企业								
浙江升华拜克生物股份有限公司	62,998.84					142,570,428.26		
合计	<u>62,998.84</u>					<u>142,570,428.26</u>		

续上表：

被投资单位名称	在被投资单位持	在被投资单位表	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明
	股比例 (%)	决权比例 (%)	
浙江升华拜克生物股份有限公司	8.38	13.39	子公司持有 5.01% 的股份
升华集团三峰化工实业有限公司	100.00	100.00	
升华地产集团有限公司	100.00	100.00	
浙江省轻纺供销有限公司	51.00	51.00	
浙江升华资产经营有限公司	95.00	95.00	
浙江升华物产有限公司	51.00	51.00	
浙江德清升华临杭物流有限公司	38.86	38.86	
升华集团德清奥华广告有限公司	100.00	100.00	
升华集团浙江建设有限公司	100.00	100.00	
德清丰华投资有限公司	50.00	50.00	
德清华宝投资管理有限公司	100.00	100.00	
浙江拜克开普化工有限公司	100.00	100.00	
义乌富鹏股权投资合伙企业 (有限合伙)	83.33	83.33	

其他说明：无

4、营业收入和营业成本

(1) 按收入分类列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,660,140,790.14	1,659,968,292.37	1,670,012,285.84	1,670,174,386.49
其他业务	103,078,273.76		4,255,335.00	
合计	<u>1,763,219,063.90</u>	<u>1,659,968,292.37</u>	<u>1,674,267,620.84</u>	<u>1,670,174,386.49</u>

(2) 按收入明细列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
贸易收入	1,660,140,790.14	1,659,968,292.37	1,670,012,285.84	1,670,174,386.49
其他业务	103,078,273.76		4,255,335.00	
合计	<u>1,763,219,063.90</u>	<u>1,659,968,292.37</u>	<u>1,674,267,620.84</u>	<u>1,670,174,386.49</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	592,914,000.00	101,611,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	19,752,865.76	27,477,465.42
处置长期股权投资产生的投资收益	119,218,152.94	1,462,842,849.22
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	-4,934,353.93	27,376,188.55
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		25,289,447.50
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,730,334.00	2,871,728.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
合计	<u>728,680,998.77</u>	<u>1,647,468,678.69</u>

6、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	771,144,096.51	1,139,481,089.80
加: 资产减值准备	7,905,629.01	75,392,347.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,272,688.29	1,456,132.81
无形资产摊销	76,154.40	55,438.00
长期待摊费用摊销	1,983,317.28	1,197,320.15
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)	3,012.36	-28,532.12
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	100,420.76	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-19,771,225.28	20,579,945.82
财务费用(收益以“-”号填列)	44,719,833.08	114,463,368.32
投资损失(收益以“-”号填列)	-728,680,998.77	-1,647,468,678.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-852,335.68	-8,272,517.83
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	4,918,904.76	-5,121,084.90
存货的减少(增加以“-”号填列)		30,782.46
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-121,871,096.39	8,930,043.11
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-48,922,635.82	-269,573,298.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>-86,974,235.49</u>	<u>-568,877,643.71</u>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	68,729,479.57	285,282,085.75
减: 现金的期初余额	285,282,085.75	63,878,350.63
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	<u>-216,552,606.18</u>	<u>221,403,735.12</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	68,729,479.57	285,282,085.75
其中: 库存现金	948,212.40	2,294,401.58
可随时用于支付的银行存款	66,677,425.04	267,986,131.56
可随时用于支付的其他货币资金	1,103,842.13	15,001,552.61
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>68,729,479.57</u>	<u>285,282,085.75</u>

十四、 财务报表的批准

本财务报表于 2017 年 4 月 15 日由董事会通过及批准发布。

公司名称: 升华集团控股有限公司

法定代表人:



日期: 2017 年 4 月 15 日

主管会计工作负责人:

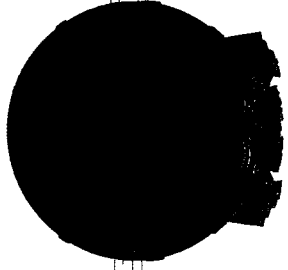


日期: 2017 年 4 月 15 日

会计机构负责人:



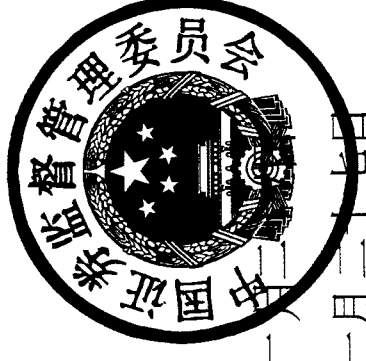
日期: 2017 年 4 月 15 日



证书序号: 000174

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
利安达会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



证书号: 15

发证时间: 二〇〇七年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇〇七年十一月二十七日

证书序号：(01988)

说明

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

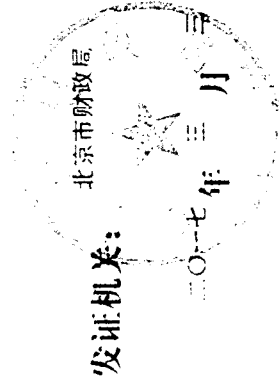
会计师事务所

北京安信达会计师事务所



名称：北京安信达会计师事务所
 主任会计师：董锦辉
 办公场所：北京市朝阳区德云寺北里210号101室

组织形式：特殊普通合伙
 会计师事务所编号：11000154
 注册资本(出资额)：1801万元
 批准设立文号：京财会许可[2013]0061号
 批准设立日期：2013-10-11



发证机关：

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码 911101050805090996



营业执照

(副本)(1-1)



名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

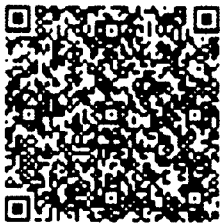
主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺路210号楼1101室

执行事务合伙人 黄锦辉

成立日期 2013年10月22日

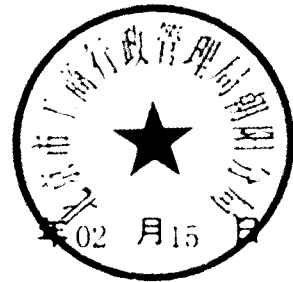
合伙期限 2013年10月22日至 长期

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



在线扫码获取登记信息

登记机关

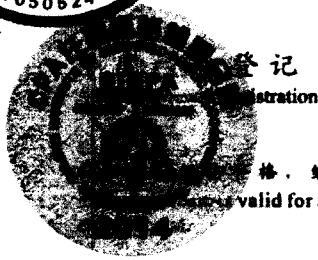


2017 年 02 月 15 日

自2017年6月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送2016年度年度报告并公示。



姓名: 顾字倩
 Full name: 顾字倩
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-12-15
 Date of birth: 1975-12-15
 工作单位: 中嘉会计师事务所
 Working unit: 中嘉会计师事务所
 身份证号码: 360502751218006
 Identity card No.: 360502751218006



证书编号: 110001090007
 No. of Certificate: 110001090007
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会
 发证日期: 2013年12月11日
 Date of Issuance: 2013年12月11日

2013年01月01日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

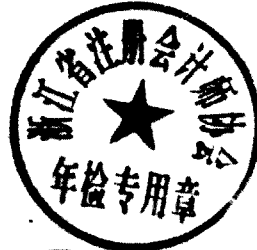


月 日

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



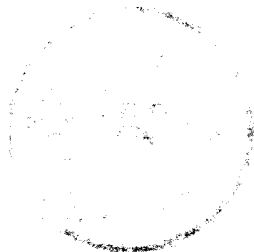
2016 01 01 日

7



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

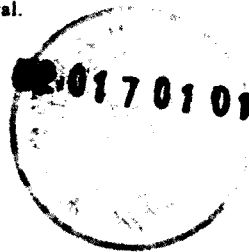


年 月 日

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

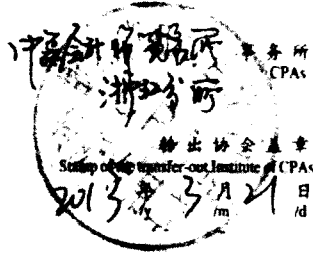


年 月 日

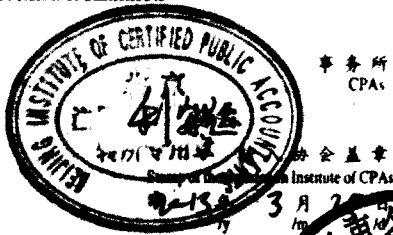
9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



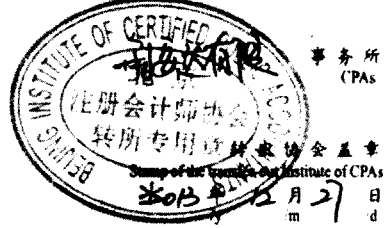
同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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

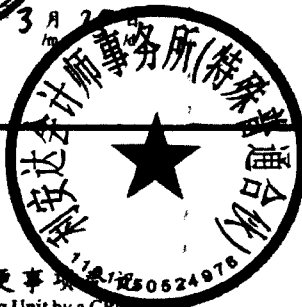
同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

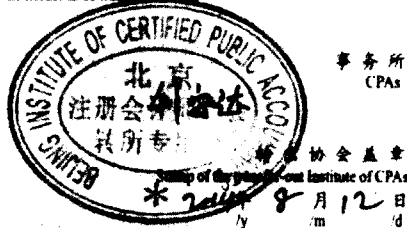


11



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

注意事项

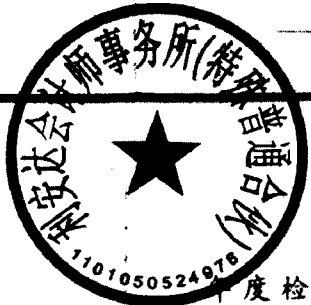
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

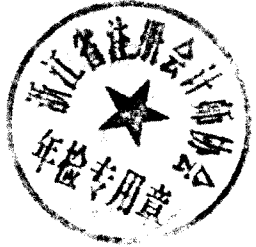


姓名	李亚琴
性别	男
出生日期	1983-11-21
工作单位	中磊会计师事务所 有限责任公司浙江分所
身份证号码	331022198311213030



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001093696
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年10月29日
Date of issuance

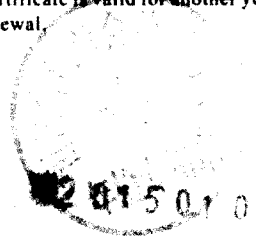
2011年10月29日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年度检验合格
Annual Renewal Registration

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



20150101日

年 月 日
y m d



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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

事务所
CPAs

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

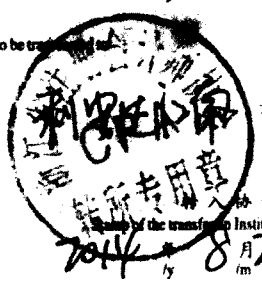
年 月 日
y / m d

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

年 月 日
y / m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

事务所
CPAs

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

年 月 日
y / m d

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

年 月 日
y / m d