

# 目 录

|                    |          |
|--------------------|----------|
| 一、审阅报告 .....       | 第 1 页    |
| 二、备考合并财务报表.....    | 第 2—3 页  |
| （一）备考合并资产负债表.....  | 第 2 页    |
| （二）备考合并利润表.....    | 第 3 页    |
| 三、备考合并财务报表附注 ..... | 第 4—59 页 |

## 审 阅 报 告

天健审〔2016〕96号

浙江金科过氧化物股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江金科过氧化物股份有限公司（以下简称浙江金科公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2014年12月31日和2015年11月30日的备考合并资产负债表，2014年度和2015年1-11月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是浙江金科公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问浙江金科公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信浙江金科公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

程志刚



中国注册会计师：

吕安吉



二〇一六年二月四日

# 备考合并资产负债表

编制单位：浙江金科过氧化氢股份有限公司

会合01表  
单位：人民币元

| 资 产                    | 注释号 | 2015年11月30日      | 2014年12月31日      | 负债和所有者权益               | 注释号 | 2015年11月30日      | 2014年12月31日      |
|------------------------|-----|------------------|------------------|------------------------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产：                  | 1   |                  |                  | 流动负债：                  |     |                  |                  |
| 货币资金                   | 1   | 332,665,099.41   | 185,476,907.15   | 短期借款                   | 18  | 60,000,000.00    | 104,862,193.50   |
| 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 |     |                  |                  | 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 | 19  |                  | 768,281.68       |
| 应收票据                   | 2   | 8,785,338.60     | 14,472,203.80    | 衍生金融负债                 |     |                  |                  |
| 应收账款                   | 3   | 190,277,923.35   | 106,484,574.71   | 应付票据                   | 20  | 36,221,072.40    | 32,087,445.60    |
| 预付款项                   | 4   | 3,773,664.23     | 5,246,707.82     | 应付账款                   | 21  | 33,265,941.48    | 31,720,389.15    |
| 应收保费                   |     |                  |                  | 预收款项                   | 22  | 2,336,222.66     | 1,905,636.36     |
| 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                   | 5   |                  | 1,241,792.31     | 应付职工薪酬                 | 23  | 7,822,008.97     | 4,530,931.79     |
| 应收股利                   |     |                  |                  | 应交税费                   | 24  | 16,916,058.74    | 4,119,201.14     |
| 其他应收款                  | 6   | 1,256,614.67     | 10,611,953.11    | 应付利息                   | 25  | 219,545.02       | 272,901.11       |
| 买入返售金融资产               |     |                  |                  | 应付股利                   | 26  | 5,348,409.90     |                  |
| 存货                     | 7   | 62,180,547.48    | 59,590,059.32    | 其他应付款                  | 27  | 77,375,114.65    | 11,862,705.73    |
| 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            |     |                  |                  | 保险合同准备金                |     |                  |                  |
| 其他流动资产                 | 8   | 9,415,162.58     | 2,927,029.51     | 代理买卖证券款                |     |                  |                  |
| 流动资产合计                 |     | 608,354,350.32   | 386,051,227.73   | 代理承销证券款                |     |                  |                  |
|                        |     |                  |                  | 划分为持有待售的负债             |     |                  |                  |
| 非流动资产：                 |     |                  |                  | 一年内到期的非流动负债            | 28  |                  | 70,000,000.00    |
| 发放委托贷款及垫款              |     |                  |                  | 其他流动负债                 |     |                  |                  |
| 可供出售金融资产               | 9   | 19,550,000.00    | 200,000.00       | 流动负债合计                 |     | 239,504,373.82   | 262,129,686.06   |
| 持有至到期投资                |     |                  |                  | 非流动负债：                 |     |                  |                  |
| 长期应收款                  |     |                  |                  | 长期借款                   |     |                  |                  |
| 长期股权投资                 | 10  | 27,769,190.74    | 1,695,270.10     | 应付债券                   |     |                  |                  |
| 投资性房地产                 |     |                  |                  | 其中：优先股                 |     |                  |                  |
| 固定资产                   | 11  | 239,080,560.09   | 238,261,900.22   | 永续债                    |     |                  |                  |
| 在建工程                   | 12  | 41,053,131.72    | 6,634,273.44     | 长期应付款                  |     |                  |                  |
| 工程物资                   |     |                  |                  | 长期应付职工薪酬               |     |                  |                  |
| 固定资产清理                 |     |                  |                  | 专项应付款                  |     |                  |                  |
| 生产性生物资产                |     |                  |                  | 预计负债                   |     |                  |                  |
| 油气资产                   |     |                  |                  | 递延收益                   | 29  | 4,386,974.64     | 4,334,375.00     |
| 无形资产                   | 13  | 83,691,882.26    | 73,097,466.67    | 递延所得税负债                |     |                  |                  |
| 开发支出                   |     |                  |                  | 其他非流动负债                |     |                  |                  |
| 商誉                     | 14  | 2,740,205,916.41 | 2,624,105,682.09 | 非流动负债合计                |     | 4,386,974.64     | 4,334,375.00     |
| 长期待摊费用                 | 15  | 17,108,581.32    | 20,882,170.99    | 负债合计                   |     | 243,891,348.46   | 266,464,061.06   |
| 递延所得税资产                | 16  | 1,515,304.30     | 1,233,986.34     | 所有者权益：                 |     |                  |                  |
| 其他非流动资产                | 17  | 9,000,000.00     |                  | 归属于母公司所有者权益            |     | 3,518,478,951.27 | 3,085,697,916.52 |
| 非流动资产合计                |     | 3,178,974,566.84 | 2,966,110,749.85 | 少数股东权益                 |     | 24,958,617.43    |                  |
|                        |     |                  |                  | 所有者权益合计                |     | 3,543,437,568.70 | 3,085,697,916.52 |
| 资产总计                   |     | 3,787,328,917.16 | 3,352,161,977.58 | 负债和所有者权益总计             |     | 3,787,328,917.16 | 3,352,161,977.58 |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 备考合并利润表

会合02表

编制单位：浙江金科过氧化物股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                                 | 注释号 | 2015年1—11月     | 2014年度         |
|-------------------------------------|-----|----------------|----------------|
| 一、营业总收入                             | 1   | 709,558,950.59 | 525,145,050.62 |
| 其中：营业收入                             | 1   | 709,558,950.59 | 525,145,050.62 |
| 利息收入                                |     |                |                |
| 已赚保费                                |     |                |                |
| 手续费及佣金收入                            |     |                |                |
| 二、营业总成本                             |     | 617,585,989.18 | 507,827,621.68 |
| 其中：营业成本                             | 1   | 479,117,452.46 | 402,364,968.76 |
| 利息支出                                |     |                |                |
| 手续费及佣金支出                            |     |                |                |
| 退保金                                 |     |                |                |
| 赔付支出净额                              |     |                |                |
| 提取保险合同准备金净额                         |     |                |                |
| 保单红利支出                              |     |                |                |
| 分保费用                                |     |                |                |
| 营业税金及附加                             | 2   | 3,631,052.08   | 2,185,391.33   |
| 销售费用                                | 3   | 20,530,307.74  | 17,508,318.69  |
| 管理费用                                | 4   | 111,562,661.98 | 69,909,228.10  |
| 财务费用                                | 5   | 10,469.19      | 13,854,794.01  |
| 资产减值损失                              | 6   | 2,734,045.73   | 2,004,920.79   |
| 加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）               | 7   |                | -768,281.68    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）                     | 8   | -393,118.26    | -246,203.72    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益                  |     | -393,118.26    | -246,203.72    |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）                     |     |                |                |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）                   |     | 91,579,843.15  | 16,302,943.54  |
| 加：营业外收入                             | 9   | 3,380,952.91   | 3,873,711.97   |
| 其中：非流动资产处置利得                        |     | 831,251.34     | 1,987,930.97   |
| 减：营业外支出                             | 10  | 1,029,976.57   | 996,703.42     |
| 其中：非流动资产处置损失                        |     | 346,459.17     | 328,544.44     |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                 |     | 93,930,819.49  | 19,179,952.09  |
| 减：所得税费用                             | 11  | 9,510,405.94   | 5,424,340.75   |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）                   |     | 84,420,413.55  | 13,755,611.34  |
| 归属于母公司所有者的净利润                       |     | 78,505,006.40  | 13,755,611.34  |
| 少数股东损益                              |     | 5,915,407.15   |                |
| 六、其他综合收益的税后净额                       |     |                |                |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额                |     |                |                |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益                |     |                |                |
| 1.重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动            |     |                |                |
| 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所享有的份额  |     |                |                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益                 |     |                |                |
| 1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额 |     |                |                |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益                  |     |                |                |
| 3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益             |     |                |                |
| 4.现金流量套期损益的有效部分                     |     |                |                |
| 5.外币财务报表折算差额                        |     |                |                |
| 6.其他                                |     |                |                |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额                 |     |                |                |
| 七、综合收益总额                            |     | 84,420,413.55  | 13,755,611.34  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额                    |     | 78,505,006.40  | 13,755,611.34  |
| 归属于少数股东的综合收益总额                      |     | 5,915,407.15   |                |
| 八、每股收益：                             |     |                |                |
| （一）基本每股收益（元/股）                      |     |                |                |
| （二）稀释每股收益（元/股）                      |     |                |                |

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 浙江金科过氧化物股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 11 月 30 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江金科过氧化物股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江时代金科过氧化物有限公司（以下简称时代金科公司）整体变更设立的股份有限公司，时代金科公司于 2007 年 6 月 12 日在上虞市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330682000008543 的企业法人营业执照。2011 年 4 月，时代金科公司整体变更为本公司，本公司于 2011 年 5 月 18 日在绍兴市工商行政管理局登记注册。公司总部位于浙江省上虞市。公司现持有统一社会信用代码为 913300006628918505 的营业执照，注册资本 265,000,000.00 元，股份总数 265,000,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 198,750,000 股；无限售条件的流通股份 A 股 66,250,000 股。公司股票已于 2015 年 5 月 15 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属化学原料及化学制品制造业。主要经营活动：氧系漂白助剂 SPC 的研发、生产和销售。主要产品：SPC 系列、TAED 系列等。

本公司将浙江金科双氧水有限公司、浙江金科日化原料有限公司、浙江诺亚氟化工有限公司、湖州吉昌化学有限公司、杭州哲信信息技术有限公司、马鞍山海达网络科技有限公司、马鞍山翰哲网络科技有限公司、马鞍山宇森网络科技有限公司和宁波哲信创客投资有限公司（以下分别简称金科双氧水公司、金科日化公司、诺亚氟化工公司、湖州吉昌公司、杭州哲信公司、海达网络公司、翰哲网络公司、宇森网络公司、宁波哲信公司）等 9 家子公司纳入本备考合并财务报表范围，情况详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

### 二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

#### （一）重大资产重组方案

经 2016 年 2 月 4 日公司第二届董事会第十六次会议审议通过，公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买王健等 9 名股东持有的杭州哲信公司 100%股权，并向金科控股集团有

限公司、王健、上海君煜投资中心(有限合伙)、杭州艾泽拉思投资管理合伙企业(有限合伙)、绍兴上虞硅谷科信投资合伙企业(有限合伙)发行股份募集配套资金。

# 1. 标的资产作价及交易方案

本公司和杭州哲信公司同意以杭州哲信公司经资产评估机构评估的结果作为资产的定价依据。根据银信资产评估有限公司出具的《评估报告》(银信评报字〔2015〕沪第 1246 号),以 2015 年 11 月 30 日为基准日,杭州哲信公司 100%股权的评估值为 260,570.00 万元。经交易各方协商,本次杭州哲信公司 100%股权的最终交易价格为 290,000.00 万元。本次交易本公司拟通过发行股份及支付现金的方式购买杭州哲信公司 100%的股权,其中通过发行股份方式支付 203,000.00 万元(拟按 15.86 元/股的发行价格向杭州哲信公司股东发行股份 127,994,952 股),以现金方式支付 87,000.00 万元,并募集配套资金,具体情况如下:

| 交易对方姓名或名称              | 交易对价<br>(万元) | 发行股份支付金额    |                | 支付的现金<br>金额(万元) |
|------------------------|--------------|-------------|----------------|-----------------|
|                        |              | 发行股份<br>数量  | 折合支付对<br>价(万元) |                 |
| 王健                     | 138,756.45   | 61,733,887  | 97,909.95      | 40,846.50       |
| 宁波源开鼎盛投资合伙企业<br>(有限合伙) | 44,747.00    | 19,749,621  | 31,322.90      | 13,424.10       |
| 方明                     | 34,771.00    | 15,346,595  | 24,339.70      | 10,431.30       |
| 杭州凯泰厚德投资合伙企业<br>(有限合伙) | 25,466.35    | 11,065,163  | 17,549.35      | 7,917.00        |
| 银江股份有限公司               | 22,388.00    | 9,727,616   | 15,428.00      | 6,960.00        |
| 杭州滨江众创投资合伙企业<br>(有限合伙) | 6,996.25     | 3,039,880   | 4,821.25       | 2,175.00        |
| 杭州钱江中小企业创业投资有<br>限公司   | 5,680.95     | 2,468,382   | 3,914.85       | 1,766.10        |
| 上海朗闻谷珪投资合伙企业<br>(有限合伙) | 5,597.00     | 2,431,904   | 3,857.00       | 1,740.00        |
| 吴剑鸣                    | 5,597.00     | 2,431,904   | 3,857.00       | 1,740.00        |
| 合 计                    | 290,000.00   | 127,994,952 | 203,000.00     | 87,000.00       |

根据交易双方的约定,本次交易中,公司对交易对方最终实际发行数量以发行股份方式支付的对价金额除以公司本次发行股份的发行价格确定。若出现折股数不足一股的情况,由公司支付现金购买该部分余额。

公司拟向金科控股集团有限公司、王健、上海君煜投资中心(有限合伙)、杭州艾泽拉思投资管理合伙企业(有限合伙)、绍兴上虞硅谷科信投资合伙企业(有限合伙)发行股份 13,277.00 万股募集配套资金,本次募集资金总额为 210,573.22 万元。如配套募集资金不

足以支付现金对价，则公司应以其它方式自筹资金向杭州哲信公司完成支付全部的现金对价。

## 2. 股份发行价格和数量

### (1) 发行价格

本次交易涉及向王健等发行股份购买资产和向其他特定对象发行股份募集配套资金两部分，定价基准日均为本公司第二届董事会第十四次会议决议公告日。

本公司向王健等杭州哲信公司股东发行股份购买资产的发行价格 15.86 元/股。向其他特定对象发行股票募集配套资金的发行价格与本次股权收购中发行股份部分的定价相同，为 15.86 元/股。

### (2) 发行数量

本次拟向王健等杭州哲信公司股东发行 127,994,952 股；拟向金科控股集团有限公司、王健、上海君煜投资中心（有限合伙）、杭州艾泽拉思投资管理合伙企业（有限合伙）、绍兴上虞硅谷科信投资合伙企业（有限合伙）5 名特定对象发行行股份 13,277.00 万股。

## (二) 交易标的相关情况

杭州哲信公司由王健、王衡鑫共同出资设立，公司原注册资本 1,000,000.00 元，于 2010 年 5 月 25 日在杭州市工商局江干区分局登记注册。经过历次股权转让和注册资本变更，截至 2015 年 11 月 30 日，公司实收资本为人民币 50,000,000.00 元，其中：王健出资 23,475,001.00 元，占注册资本的 46.95%；宁波源开鼎盛投资合伙企业（有限合伙）出资 7,715,000.00 元，占注册资本的 15.43%；方明出资 5,995,000.00 元，占注册资本的 11.99%；杭州凯泰厚德投资合伙企业（有限合伙）出资 4,550,000.00 元，占注册资本的 9.10%；银江股份有限公司出资 4,000,000.00 元，占注册资本的 8.00%；杭州滨江众创投资合伙企业（有限合伙）出资 1,250,000.00 元，占注册资本的 2.50%；杭州钱江中小企业创业投资有限公司出资 1,015,000.00 元，占注册资本的 2.03%；吴剑鸣出资 999,999.00 元，占注册资本的 2.00%；上海郎闻谷珪投资合伙企业（有限合伙）出资 1,000,000.00 元，占注册资本的 2.00%。企业法人营业执照注册号：330106000135210，注册地址：杭州市江干区太平门直街 260 号三新银座 925 室。

公司主要经营活动：移动休闲游戏发行运营。

(三) 上述发行股份购买资产并募集配套资金事项尚待中国证券监督管理委员会及相关部门批准或核准。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定编制, 仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外, 本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定, 并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 11 月 30 日的备考合并财务状况, 以及 2014 年度和 2015 年 1-11 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初(2014 年 1 月 1 日)实施完成, 即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2014 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的本公司 2014 年度及 2015 年 1-11 月的财务报表, 和业经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计的杭州哲信公司 2014 年度及 2015 年 1-11 月的财务报表为基础, 按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次重大资产重组, 本公司在编制备考合并财务报表时, 将重组方案确定的支付对价 290,000.00 万元作为备考合并财务报表 2014 年 1 月 1 日的购买成本, 并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 203,000.00 万元调整归属于母公司所有者权益; 本公司为募集配套资金拟向金科控股集团有限公司、王健、上海君煜投资中心(有限合伙)、杭州艾泽拉思投资管理合伙企业(有限合伙)、绍兴上虞硅谷科信投资合伙企业(有限合伙)发行股份, 其中用于支付本次重大资产重组现金对价的部分 87,000.00 万元调整归属于母公司所有者权益, 其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示。

(2) 杭州哲信公司的各项资产、负债在假设购买日(2014 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债, 按照 2014 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债, 本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2014 年 1 月 1 日杭州哲信公司各项可辨认资产、负债的公允价值, 并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2014 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负



债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的杭州哲信公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额,确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2014 年 1 月 1 日杭州哲信公司可辨认净资产公允价值份额的差额调整归属于母公司所有者权益。

(4) 为了更准确反映本公司收购杭州哲信公司后的商誉情况,本备考财务报表假设杭州哲信公司 2014 年度、2015 年 1-11 月的增资事项在 2014 年 1 月 1 日已经完成。

(5) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示,不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(6) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的,本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表,并且仅列报和披露备考合并财务信息,未列报和披露母公司个别财务信息。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 11 月 30 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短,以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

### （五）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

### （六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

现金是指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期限短、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。

### （八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## （九）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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；（3）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：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同

时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。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：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由

可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

#### (3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

|                      |                                      |
|----------------------|--------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 金额 300 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的款项    |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法 |       |
| 账龄组合                 | 账龄分析法 |

(2) 账龄分析法

| 账 龄             | 应收账款<br>计提比例 (%) | 其他应收款<br>计提比例 (%) |
|-----------------|------------------|-------------------|
| 1 年以内（含 1 年，下同） | 5                | 5                 |
| 1-2 年           | 10               | 10                |
| 2-3 年           | 30               | 30                |
| 3 年以上           | 100              | 100               |

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

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

(十一) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货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

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (十二) 划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 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通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

## 3. 后续计量及损益确认方法



对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，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，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的  
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

| 类 别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|-----|------|---------|--------|---------|
|-----|------|---------|--------|---------|

|        |       |       |   |              |
|--------|-------|-------|---|--------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40 | 5 | 4.75-2.375   |
| 通用设备   | 年限平均法 | 5-8   | 5 | 19.00-11.875 |
| 专用设备   | 年限平均法 | 5-10  | 5 | 19.00-9.50   |
| 运输工具   | 年限平均法 | 6     | 5 | 15.83        |

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

| 项 目   | 摊销年限(年) |
|-------|---------|
| 土地使用权 | 50      |

3. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

(二十) 职工薪酬

- 1. 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。
  - 2. 短期薪酬的会计处理方法
- 在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损

益或相关资产成本。

### 3. 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) 在职工为公司提供服务的会计期间,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下列步骤:

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。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

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;

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等三部分,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. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠

的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十二）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的

权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十三）收入

### 1. 收入确认原则

#### （1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### （2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### （3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 收入确认的具体方法

（1）产品国内销售，将产品运输至客户指定地点，并取得对方接收单时确认收入；客户自行提货的，将产品交付至提货人，并取得提货人接收手续时确认收入。

（2）产品国外销售，将产品完成报关装船离岸，并取得提单时确认收入。

（3）移动休闲游戏发行和运营，公司在收到支付服务商提供的含有信息费和基于双方协议约定而确定分成金额的对账单后，根据其自身的后台数据进行核对。经双方确认的结算对

账单进行结算，确认收入。

#### （二十四）政府补助

##### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### （二十五）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### （二十六）租赁

##### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。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

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

| 税 种     | 计 税 依 据                                        | 税 率[注]                                      |
|---------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务                                    | 17%，出口货物实行“免、抵、退”政策，退税率为13%、9%；游戏等信息服务6%、3% |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴 | 1.2%、12%                                    |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额                                        | 5%                                          |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额                                        | 3%                                          |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额                                        | 2%                                          |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                         | 免税、15%、25%                                  |

[注]：杭州哲信公司在2014年8月之前属于小规模纳税人，游戏信息服务按照销售额的3%计缴增值税。

### 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 |
|--------------|-------|
| 本公司          | 15%   |
| 杭州哲信公司       | 免税    |
| 除上述以外的其他纳税主体 | 25%   |

### （二）税收优惠

1. 根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组浙高企认（2014）05号文，本公司被认定为高新技术企业，有效期三年，自2014年至2016年。公司2014年度、2015年1-11



月按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 杭州哲信公司于 2014 年 12 月 31 日被认定为软件企业，根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号文），新办软件生产企业经认定后，自开始获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。杭州哲信公司 2014 年度、2015 年 1-11 月免征企业所得税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015 年 11 月 30 日财务报表数，本期指 2015 年 1 月 1 日—2015 年 11 月 30 日。

### （一）备考合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

| 项 目    | 期末数            | 期初数            |
|--------|----------------|----------------|
| 库存现金   | 57,513.72      | 73,806.38      |
| 银行存款   | 326,794,313.29 | 162,512,100.77 |
| 其他货币资金 | 5,813,272.40   | 22,891,000.00  |
| 合 计    | 332,665,099.41 | 185,476,907.15 |

##### （2）其他说明

期末银行存款中有 22,926,800.00 元定期存单质押用于开具银行承兑汇票；其他货币资金中有 4,294,272.40 元为银行承兑汇票保证金存款，有 1,020,000.00 元为信用证保证金存款，有 499,000.00 元为保函保证金存款。

#### 2. 应收票据

##### （1）明细情况

| 项 目    | 期末数          |      |              | 期初数           |      |               |
|--------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          |
| 银行承兑汇票 | 8,785,338.60 |      | 8,785,338.60 | 14,472,203.80 |      | 14,472,203.80 |
| 合 计    | 8,785,338.60 |      | 8,785,338.60 | 14,472,203.80 |      | 14,472,203.80 |

## (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

| 项 目    | 期末终止<br>确认金额  | 期末未终止<br>确认金额 |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 46,478,996.23 |               |
| 小 计    | 46,478,996.23 |               |

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 3. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

| 种 类              | 期末数            |        |               |          |                |
|------------------|----------------|--------|---------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额           |        | 坏账准备          |          | 账面价值           |
|                  | 金额             | 比例 (%) | 金额            | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |                |        |               |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 200,539,876.74 | 100.00 | 10,261,953.39 | 5.12     | 190,277,923.35 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |                |        |               |          |                |
| 合 计              | 200,539,876.74 | 100.00 | 10,261,953.39 | 5.12     | 190,277,923.35 |

(续上表)

| 种 类              | 期初数            |        |              |          |                |
|------------------|----------------|--------|--------------|----------|----------------|
|                  | 账面余额           |        | 坏账准备         |          | 账面价值           |
|                  | 金额             | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |                |        |              |          |                |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 112,136,490.62 | 100.00 | 5,651,915.91 | 5.04     | 106,484,574.71 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |                |        |              |          |                |
| 合 计              | 112,136,490.62 | 100.00 | 5,651,915.91 | 5.04     | 106,484,574.71 |

## 2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 期末数  |      |          |
|-----|------|------|----------|
|     | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |

|       |                |               |        |
|-------|----------------|---------------|--------|
| 1 年以内 | 198,169,929.32 | 9,908,496.48  | 5.00   |
| 1-2 年 | 1,906,636.58   | 190,663.66    | 10.00  |
| 2-3 年 | 429,310.84     | 128,793.25    | 30.00  |
| 3 年以上 | 34,000.00      | 34,000.00     | 100.00 |
| 小 计   | 200,539,876.74 | 10,261,953.39 |        |

(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 3,876,789.07 元。因收购湖州吉昌公司 60.00%股权而将其纳入合并范围，相应增加应收账款坏账准备 787,459.58 元；因处置南京翰达睿信息技术有限公司股权而不再将其纳入合并范围，相应转出应收账款坏账准备 42,811.17 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款金额 11,400.00 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称                 | 账面余额          | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备         |
|----------------------|---------------|----------------|--------------|
| CNS CO. LTD.         | 10,343,007.19 | 5.16           | 502,407.74   |
| HENKEL SYRIA[注]      | 8,543,038.81  | 4.26           | 429,928.70   |
| 苏州美生元信息科技有限公司        | 8,450,829.15  | 4.21           | 422,541.46   |
| RECKITT BENCKISER[注] | 6,522,688.50  | 3.25           | 325,093.07   |
| 成都高施贝尔化工有限公司         | 6,113,974.95  | 3.05           | 321,817.67   |
| 小 计                  | 39,973,538.60 | 19.93          | 2,001,788.64 |

[注]：HENKEL LEBANON S. A. L、HENKEL EGYPT FOR INDUSTRY AND TRADE, S. A. E、HENKEL TUNISIE SOTE PROD DETERGENT 等公司同受 HENKEL SYRIA 控制，此处将同受 HENKEL SYRIA 控制的公司进行汇总披露；RECKITT BENCKISER MEXICO、RECKITT BENCKISER COLOMBIA 等公司同受 RECKITT BENCKISER 控制，此处将同受 RECKITT BENCKISER 控制的公司进行汇总披露。

#### 4. 预付款项

(1) 账龄分析

| 账 龄 | 期末数  |        |      |      | 期初数  |        |      |      |
|-----|------|--------|------|------|------|--------|------|------|
|     | 账面余额 | 比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 |

|       |              |        |  |              |              |        |  |              |
|-------|--------------|--------|--|--------------|--------------|--------|--|--------------|
| 1 年以内 | 3,589,461.83 | 95.12  |  | 3,589,461.83 | 5,028,632.84 | 95.84  |  | 5,028,632.84 |
| 1-2 年 | 102,307.40   | 2.71   |  | 102,307.40   | 168,173.35   | 3.21   |  | 168,173.35   |
| 2-3 年 | 35,620.00    | 0.94   |  | 35,620.00    | 36,313.13    | 0.69   |  | 36,313.13    |
| 3 年以上 | 46,275.00    | 1.23   |  | 46,275.00    | 13,588.50    | 0.26   |  | 13,588.50    |
| 合 计   | 3,773,664.23 | 100.00 |  | 3,773,664.23 | 5,246,707.82 | 100.00 |  | 5,246,707.82 |

(2) 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称            | 账面余额         | 占预付款项余额的比例(%) |
|-----------------|--------------|---------------|
| 江苏华昌化工股份有限公司    | 1,116,000.00 | 30.80         |
| 江苏华伦星聚河化工销售有限公司 | 600,000.00   | 16.56         |
| 上虞振兴固废处理有限公司    | 213,955.52   | 5.90          |
| 山东晟原化工科技有限公司    | 201,306.00   | 5.56          |
| 湖州南浔吉化化工有限公司    | 187,629.40   | 5.18          |
| 小 计             | 2,318,890.92 | 64.00         |

5. 应收利息

| 项 目  | 期末数 | 期初数          |
|------|-----|--------------|
| 定期存款 |     | 1,241,792.31 |
| 合 计  |     | 1,241,792.31 |

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种 类              | 期末数             |         |              |          |                 |
|------------------|-----------------|---------|--------------|----------|-----------------|
|                  | 账面余额            |         | 坏账准备         |          | 账面价值            |
|                  | 金额              | 比例 (%)  | 金额           | 计提比例 (%) |                 |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |                 |         |              |          |                 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 1, 493, 637. 97 | 100. 00 | 237, 023. 30 | 15. 87   | 1, 256, 614. 67 |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 |                 |         |              |          |                 |

|     |              |        |            |       |              |
|-----|--------------|--------|------------|-------|--------------|
| 合 计 | 1,493,637.97 | 100.00 | 237,023.30 | 15.87 | 1,256,614.67 |
|-----|--------------|--------|------------|-------|--------------|

(续上表)

| 种 类              | 期初数           |        |              |          |               |
|------------------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|                  | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|                  | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备  |               |        |              |          |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备  | 5,810,973.13  | 50.00  | 429,870.96   | 7.40     | 5,381,102.17  |
| 单项金额不重大但单项计提坏账准备 | 5,812,056.60  | 50.00  | 581,205.66   | 10.00    | 5,230,850.94  |
| 合 计              | 11,623,029.73 | 100.00 | 1,011,076.62 | 8.70     | 10,611,953.11 |

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄   | 期末数          |            |          |
|-------|--------------|------------|----------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,252,789.12 | 62,639.45  | 5.00     |
| 1-2 年 | 59,500.00    | 5,950.00   | 10.00    |
| 2-3 年 | 18,450.00    | 5,535.00   | 30.00    |
| 3 年以上 | 162,898.85   | 162,898.85 | 100.00   |
| 小 计   | 1,493,637.97 | 237,023.30 |          |

(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 -1,178,815.87 元。因收购湖州吉昌公司 60.00%股权而将其纳入合并范围, 相应增加其他应收款坏账准备 405,168.71 元; 因处置南京翰达睿信息技术有限公司股权而将其不再纳入合并范围, 相应转出应收账款坏账准备 406.16 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

| 款项性质      | 期末数          | 期初数           |
|-----------|--------------|---------------|
| 上市中介费     |              | 5,812,056.60  |
| 往来款       | 45,140.44    | 5,479,000.00  |
| 押金保证金、备用金 | 1,016,907.18 | 124,735.30    |
| 其他        | 431,590.35   | 207,237.83    |
| 合 计       | 1,493,637.97 | 11,623,029.73 |

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

| 单位名称        | 款项性质  | 账面余额       | 账龄   | 占其他应收款余额的比例(%) | 坏账准备      |
|-------------|-------|------------|------|----------------|-----------|
| 蒋兴权         | 员工暂借款 | 150,000.00 | 1年以内 | 10.04          | 7,500.00  |
| 王哲瑜         | 员工暂借款 | 150,000.00 | 1年以内 | 10.04          | 7,500.00  |
| 闵建忠         | 员工暂借款 | 143,376.35 | 1年以内 | 9.60           | 7,168.82  |
| 浙大科技园发展有限公司 | 房租押金  | 125,765.00 | 1年以内 | 8.42           | 6,288.25  |
| 王斌          | 员工暂借款 | 100,000.00 | 1年以内 | 6.70           | 5,000.00  |
| 小 计         |       | 669,141.35 |      | 44.80          | 33,457.07 |

## 7. 存货

### (1) 明细情况

| 项 目  | 期末数           |           |               | 期初数           |           |               |
|------|---------------|-----------|---------------|---------------|-----------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备      | 账面价值          | 账面余额          | 跌价准备      | 账面价值          |
| 原材料  | 28,696,808.49 |           | 28,696,808.49 | 26,563,395.20 |           | 26,563,395.20 |
| 在产品  | 14,909,236.09 |           | 14,909,236.09 | 15,143,817.94 |           | 15,143,817.94 |
| 库存商品 | 18,610,575.43 | 36,072.53 | 18,574,502.90 | 17,897,264.66 | 14,418.48 | 17,882,846.18 |
| 合 计  | 62,216,620.01 | 36,072.53 | 62,180,547.48 | 59,604,477.80 | 14,418.48 | 59,590,059.32 |

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

| 项 目  | 期初数       | 本期增加      |    | 本期减少      |    | 期末数       |
|------|-----------|-----------|----|-----------|----|-----------|
|      |           | 计提        | 其他 | 转回或转销     | 其他 |           |
| 库存商品 | 14,418.48 | 36,072.53 |    | 14,418.48 |    | 36,072.53 |
| 小 计  | 14,418.48 | 36,072.53 |    | 14,418.48 |    | 36,072.53 |

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

存货跌价准备系根据成本高于库存商品预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额所确定的可变现净值的差额计提。本期有 14,418.48 元的存货跌价准备由于销售而转销。

## 8. 其他流动资产

| 项 目     | 期末数          | 期初数          |
|---------|--------------|--------------|
| 银行理财产品  | 6,000,000.00 |              |
| 待抵扣增值税  | 3,201,393.65 | 1,875,634.82 |
| 预缴企业所得税 | 213,768.93   | 1,051,394.69 |
| 合 计     | 9,415,162.58 | 2,927,029.51 |

## 9. 可供出售金融资产

### (1) 明细情况

| 项 目       | 期末数           |      |               | 期初数        |      |            |
|-----------|---------------|------|---------------|------------|------|------------|
|           | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 可供出售权益工具  | 19,550,000.00 |      | 19,550,000.00 | 200,000.00 |      | 200,000.00 |
| 其中：按成本计量的 | 19,550,000.00 |      | 19,550,000.00 | 200,000.00 |      | 200,000.00 |
| 合 计       | 19,550,000.00 |      | 19,550,000.00 | 200,000.00 |      | 200,000.00 |

### (2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位          | 账面余额       |               |      |               |
|----------------|------------|---------------|------|---------------|
|                | 期初数        | 本期增加          | 本期减少 | 期末数           |
| 南京新梦乐动软件科技有限公司 |            | 500,000.00    |      | 500,000.00    |
| 杭州崇卓科技有限公司     |            | 600,000.00    |      | 600,000.00    |
| 苏州美生元信息科技有限公司  |            | 18,200,000.00 |      | 18,200,000.00 |
| 杭州摘星社信息科技有限公司  |            | 50,000.00     |      | 50,000.00     |
| 杭州呼呼科技有限公司     | 200,000.00 |               |      | 200,000.00    |
| 小 计            | 200,000.00 | 19,350,000.00 |      | 19,550,000.00 |

(续上表)

| 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 |
|----------------|------|------|------|-----|---------------|--------|
|                | 期初数  | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |               |        |
| 南京新梦乐动软件科技有限公司 |      |      |      |     | 10.00         |        |
| 杭州崇卓科技有限公司     |      |      |      |     | 10.00         |        |

|               |  |  |  |  |      |  |
|---------------|--|--|--|--|------|--|
| 苏州美生元信息科技有限公司 |  |  |  |  | 8.60 |  |
| 杭州摘星社信息科技有限公司 |  |  |  |  | 5.00 |  |
| 杭州呼呼科技有限公司    |  |  |  |  | 2.00 |  |
| 小 计           |  |  |  |  |      |  |

## 10. 长期股权投资

### (1) 分类情况

| 项 目           | 期末数           |      |               | 期初数          |      |              |
|---------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|               | 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 联 营 企 业 投 资 | 27,769,190.74 |      | 27,769,190.74 | 1,695,270.10 |      | 1,695,270.10 |
| 合 计           | 27,769,190.74 |      | 27,769,190.74 | 1,695,270.10 |      | 1,695,270.10 |

### (2) 明细情况

| 被投资单位[注]      | 期初数          | 本期增减变动        |      |             |          |
|---------------|--------------|---------------|------|-------------|----------|
|               |              | 追加投资          | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 联营企业          |              |               |      |             |          |
| 浙江润科新材料科技有限公司 | 1,695,270.10 | 25,000,000.00 |      | -948,032.68 |          |
| 南京翰达睿信息技术有限公司 |              | 490,000.00    |      | 31,953.32   |          |
| 广州昊苍网络科技有限公司  |              | 1,000,000.00  |      |             |          |
| 浙江弥谷网络科技有限公司  |              | 500,000.00    |      |             |          |
| 小 计           | 1,695,270.10 | 26,990,000.00 |      | -916,079.36 |          |

(续上表)

| 被投资单位         | 本期增减变动 |             |        |    | 期末数           | 减值准备<br>期末余额 |
|---------------|--------|-------------|--------|----|---------------|--------------|
|               | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |              |
| 联营企业          |        |             |        |    |               |              |
| 浙江润科新材料科技有限公司 |        |             |        |    | 25,747,237.42 |              |
| 南京翰达睿信息       |        |             |        |    | 521,953.32    |              |



|              |  |  |  |  |               |  |
|--------------|--|--|--|--|---------------|--|
| 技术有限公司       |  |  |  |  |               |  |
| 广州昊苍网络科技有限公司 |  |  |  |  | 1,000,000.00  |  |
| 浙江弥谷网络科技有限公司 |  |  |  |  | 500,000.00    |  |
| 小 计          |  |  |  |  | 27,769,190.74 |  |

[注]：浙江润科新材料科技有限公司、南京翰达睿信息技术有限公司、广州昊苍网络科技有限公司及浙江弥谷网络科技有限公司以下分别简称润科新材料公司、南京翰达睿公司、昊苍网络公司、弥谷网络公司。

## 11. 固定资产

### (1) 明细情况

| 项 目       | 房屋及建筑物         | 通用设备         | 专用设备           | 运输工具         | 合 计            |
|-----------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| 账面原值      |                |              |                |              |                |
| 期初数       | 128,396,170.64 | 2,125,348.02 | 244,669,571.15 | 1,931,671.57 | 377,235,361.84 |
| 本期增加金额    | 19,166,307.60  | 1,181,318.31 | 18,490,064.56  | 2,470,536.25 | 41,308,226.72  |
| 1) 购置     | 9,500,434.94   | 387,623.01   | 4,751,441.80   | 171,972.52   | 14,811,472.27  |
| 2) 在建工程转入 |                |              | 3,380,570.07   |              | 3,380,570.07   |
| 3) 企业合并增加 | 9,665,872.66   | 793,695.30   | 10,358,052.69  | 2,298,563.73 | 23,116,184.38  |
| 本期减少金额    |                |              | 5,710,893.21   | 94,664.00    | 5,805,557.21   |
| 1) 处置或报废  |                |              | 5,710,893.21   | 94,664.00    | 5,805,557.21   |
| 期末数       | 147,562,478.24 | 3,419,266.79 | 257,448,742.50 | 4,307,543.82 | 412,738,031.35 |
| 累计折旧      |                |              |                |              |                |
| 期初数       | 23,554,786.92  | 1,138,407.67 | 113,367,885.54 | 912,381.49   | 138,973,461.62 |
| 本期增加金额    | 10,043,840.98  | 756,636.33   | 26,711,181.08  | 2,198,948.49 | 39,710,606.88  |
| 1) 计提     | 6,136,986.28   | 356,120.87   | 23,502,091.16  | 266,388.49   | 30,261,586.80  |
| 2) 企业合并增加 | 3,906,854.70   | 400,515.46   | 3,209,089.92   | 1,932,560.00 | 9,449,020.08   |
| 本期减少金额    |                |              | 4,936,666.44   | 89,930.80    | 5,026,597.24   |
| 1) 处置或报废  |                |              | 4,936,666.44   | 89,930.80    | 5,026,597.24   |
| 期末数       | 33,598,627.90  | 1,895,044.00 | 135,142,400.18 | 3,021,399.18 | 173,657,471.26 |

|        |                |              |                |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|
| 账面价值   |                |              |                |              |                |
| 期末账面价值 | 113,963,850.34 | 1,524,222.79 | 122,306,342.32 | 1,286,144.64 | 239,080,560.09 |
| 期初账面价值 | 104,841,383.72 | 1,099,540.81 | 131,301,685.61 | 1,019,290.08 | 238,261,900.22 |

(2) 经营租出固定资产

|        |              |
|--------|--------------|
| 项 目    | 期末账面价值       |
| 房屋及建筑物 | 4,988,786.51 |
| 小 计    | 4,988,786.51 |

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

|        |               |           |
|--------|---------------|-----------|
| 项 目    | 账面价值          | 未办妥产权证书原因 |
| 房屋及建筑物 | 15,897,382.70 | 尚在办理中     |
| 小 计    | 15,897,382.70 |           |

12. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目                   | 期末数           |      |               | 期初数          |      |              |
|-----------------------|---------------|------|---------------|--------------|------|--------------|
|                       | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 年产 10 万吨包裹型无磷过碳酸钠技改项目 | 27,494,692.07 |      | 27,494,692.07 | 2,172,414.00 |      | 2,172,414.00 |
| 研发中心建设项目              | 5,516,028.52  |      | 5,516,028.52  | 40,000.00    |      | 40,000.00    |
| 3 万吨混合型 SPC 技改项目      |               |      |               | 3,238,806.30 |      | 3,238,806.30 |
| 硝化车间                  | 2,388,339.41  |      | 2,388,339.41  |              |      |              |
| 2000t/年全氟己酮项目         | 1,292,149.49  |      | 1,292,149.49  |              |      |              |
| 零星工程                  | 4,361,922.23  |      | 4,361,922.23  | 1,183,053.14 |      | 1,183,053.14 |
| 合 计                   | 41,053,131.72 |      | 41,053,131.72 | 6,634,273.44 |      | 6,634,273.44 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称                  | 预算数       | 期初数          | 本期增加          | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数           |
|-----------------------|-----------|--------------|---------------|--------|------|---------------|
| 年产 10 万吨包裹型无磷过碳酸钠技改项目 | 14,780 万元 | 2,172,414.00 | 25,322,278.07 |        |      | 27,494,692.07 |
| 研发中心建设项               | 2,607 万元  | 40,000.00    | 5,476,028.52  |        |      | 5,516,028.52  |

|                  |        |              |               |              |  |               |
|------------------|--------|--------------|---------------|--------------|--|---------------|
| 目                |        |              |               |              |  |               |
| 3 万吨混合型 SPC 技改项目 | 900 万元 | 3,238,806.30 | 141,763.77    | 3,380,570.07 |  |               |
| 硝化车间             |        |              | 2,388,339.41  |              |  | 2,388,339.41  |
| 2000t/年全氟己酮项目    |        |              | 1,292,149.49  |              |  | 1,292,149.49  |
| 零星工程             |        | 1,183,053.14 | 3,178,869.09  |              |  | 4,361,922.23  |
| 小 计              |        | 6,634,273.44 | 37,799,428.35 | 3,380,570.07 |  | 41,053,131.72 |

(续上表)

| 工程名称                  | 工程累计投入<br>占预算比例 (%) | 工程<br>进度 (%) | 利息资本<br>化累计金额 | 本期利息<br>资本化金额 | 本期利息资本化<br>率 (%) | 资金来源  |
|-----------------------|---------------------|--------------|---------------|---------------|------------------|-------|
| 年产 10 万吨包裹型无磷过碳酸钠技改项目 | 18.60               | 15.00        |               |               |                  | 募集/自筹 |
| 研发中心建设项目              | 21.16               | 30.00        |               |               |                  | 募集/自筹 |
| 3 万吨混合型 SPC 技改项目      | 37.56               | 100.00       |               |               |                  | 自筹    |
| 硝化车间                  |                     |              |               |               |                  | 自筹    |
| 2000t/年全氟己酮项目         |                     |              |               |               |                  | 自筹    |
| 零星工程                  |                     |              |               |               |                  | 自筹    |
| 小 计                   |                     |              |               |               |                  |       |

### 13. 无形资产

| 项 目       | 土地使用权         | 软件著作权         | 专利权          | 合 计           |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 账面原值      |               |               |              |               |
| 期初数       | 57,819,736.75 | 24,280,000.00 |              | 82,099,736.75 |
| 本期增加金额    | 8,086,465.80  |               | 9,140,000.00 | 17,226,465.80 |
| 1) 企业合并增加 | 8,086,465.80  |               | 9,140,000.00 | 17,226,465.80 |
| 本期减少金额    |               |               |              |               |
| 期末数       | 65,906,202.55 | 24,280,000.00 | 9,140,000.00 | 99,326,202.55 |
| 累计摊销      |               |               |              |               |
| 期初数       | 6,574,270.08  | 2,428,000.00  |              | 9,002,270.08  |

|           |               |               |              |               |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 本期增加金额    | 3,797,050.22  | 2,225,666.67  | 609,333.32   | 6,632,050.21  |
| 1) 计提     | 1,352,180.72  | 2,225,666.67  | 609,333.32   | 4,187,180.71  |
| 2) 企业合并增加 | 2,444,869.50  |               |              | 2,444,869.50  |
| 本期减少金额    |               |               |              |               |
| 期末数       | 10,371,320.30 | 4,653,666.67  | 609,333.32   | 15,634,320.29 |
| 账面价值      |               |               |              |               |
| 期末账面价值    | 55,534,882.25 | 19,626,333.33 | 8,530,666.68 | 83,691,882.26 |
| 期初账面价值    | 51,245,466.67 | 21,852,000.00 |              | 73,097,466.67 |

#### 14. 商誉

##### (1) 商誉账面原值

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初数              | 本期企业合并形成       | 本期减少 |    | 期末数              |
|-----------------|------------------|----------------|------|----|------------------|
|                 |                  |                | 处置   | 其他 |                  |
| 杭州哲信公司          | 2,624,105,682.09 |                |      |    | 2,624,105,682.09 |
| 湖州吉昌公司          |                  | 116,100,234.32 |      |    | 116,100,234.32   |
| 合 计             | 2,624,105,682.09 | 116,100,234.32 |      |    | 2,740,205,916.41 |

##### (2) 其他说明

1) 杭州哲信公司商誉系本公司受让王健等股东持有的杭州哲信公司 100%的股权时，重组方案确定的支付对价 290,000.00 万元与杭州哲信公司评估基准日可辨认净资产公允价值份额 275,894,317.91 元的差额。

2) 湖州吉昌公司商誉系本期本公司受让施卫东持有的湖州吉昌公司 60%股权，合并成本 144,000,000.00 元与合并取得的湖州吉昌公司可辨认净资产公允价值份额 27,899,765.68 元的差额。

#### 15. 长期待摊费用

| 项 目     | 期初数           | 本期增加         | 本期摊销         | 其他减少 | 期末数           |
|---------|---------------|--------------|--------------|------|---------------|
| 欧盟注册费   | 472,768.50    | 5,000.00     | 474,969.09   |      | 2,799.41      |
| 工作液及催化剂 | 20,409,402.49 | 4,341,880.33 | 7,645,500.91 |      | 17,105,781.91 |

|     |               |              |              |  |               |
|-----|---------------|--------------|--------------|--|---------------|
| 合 计 | 20,882,170.99 | 4,346,880.33 | 8,120,470.00 |  | 17,108,581.32 |
|-----|---------------|--------------|--------------|--|---------------|

16. 递延所得税资产

| 项 目       | 期末数           |              | 期初数          |              |
|-----------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|           | 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    | 10,298,025.92 | 1,515,304.30 | 4,136,504.55 | 706,309.03   |
| 内部交易未实现利润 |               |              | 1,600,701.02 | 400,175.26   |
| 可抵扣亏损     |               |              | 768,281.68   | 127,502.05   |
| 合 计       | 10,298,025.92 | 1,515,304.30 | 6,505,487.25 | 1,233,986.34 |

17. 其他非流动资产

| 项 目      | 期末数          | 期初数 |
|----------|--------------|-----|
| IP 资源预付款 | 9,000,000.00 |     |
| 合 计      | 9,000,000.00 |     |

18. 短期借款

| 项 目    | 期末数           | 期初数            |
|--------|---------------|----------------|
| 保证借款   | 30,000,000.00 | 84,000,000.00  |
| 抵押保证借款 | 20,000,000.00 | 20,000,000.00  |
| 信用借款   | 10,000,000.00 | 862,193.50     |
| 合 计    | 60,000,000.00 | 104,862,193.50 |

19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

| 项 目                       | 期末数 | 期初数        |
|---------------------------|-----|------------|
| 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 |     | 768,281.68 |
| 合 计                       |     | 768,281.68 |

20. 应付票据

| 项 目    | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 36,221,072.40 | 32,087,445.60 |
| 合 计    | 36,221,072.40 | 32,087,445.60 |

#### 21. 应付账款

| 项 目       | 期末数           | 期初数           |
|-----------|---------------|---------------|
| 应付材料款     | 24,535,886.43 | 21,703,280.49 |
| 应付设备工程款   | 3,784,026.49  | 2,652,447.79  |
| 应付渠道分成款   | 2,759,711.14  | 4,639,171.19  |
| 应付 CP 分成款 | 1,483,924.90  | 1,622,979.06  |
| 应付运费      | 234,671.07    | 726,936.26    |
| 其他        | 467,721.45    | 375,574.36    |
| 合 计       | 33,265,941.48 | 31,720,389.15 |

#### 22. 预收款项

| 项 目 | 期末数          | 期初数          |
|-----|--------------|--------------|
| 货款  | 2,336,222.66 | 1,905,636.36 |
| 合 计 | 2,336,222.66 | 1,905,636.36 |

#### 23. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

| 项 目          | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 短期薪酬         | 4,405,907.97 | 45,696,201.08 | 42,357,406.70 | 7,744,702.35 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 125,023.82   | 2,948,709.38  | 2,996,426.58  | 77,306.62    |
| 辞退福利         |              | 12,000.00     | 12,000.00     |              |
| 合 计          | 4,530,931.79 | 48,656,910.46 | 45,365,833.28 | 7,822,008.97 |

##### (2) 短期薪酬明细情况

| 项 目         | 期初数          | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 2,139,201.60 | 39,367,074.33 | 36,806,615.13 | 4,699,660.80 |

|             |              |               |               |              |
|-------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 职工福利费       |              | 1,721,180.38  | 1,721,180.38  |              |
| 社会保险费       | 94,932.69    | 2,021,299.01  | 2,050,459.05  | 65,772.65    |
| 其中：医疗保险费    | 58,086.34    | 1,538,517.73  | 1,545,709.79  | 50,894.28    |
| 工伤保险费       | 24,432.14    | 369,933.65    | 383,922.70    | 10,443.09    |
| 生育保险费       | 12,414.21    | 112,847.63    | 120,826.56    | 4,435.28     |
| 住房公积金       | 19,407.40    | 1,021,255.60  | 1,018,055.00  | 22,608.00    |
| 工会经费和职工教育经费 | 2,152,366.28 | 1,565,391.76  | 761,097.14    | 2,956,660.90 |
| 小 计         | 4,405,907.97 | 45,696,201.08 | 42,357,406.70 | 7,744,702.35 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项 目    | 期初数        | 本期增加         | 本期减少         | 期末数       |
|--------|------------|--------------|--------------|-----------|
| 基本养老保险 | 121,595.44 | 2,773,020.88 | 2,822,214.99 | 72,401.33 |
| 失业保险费  | 3,428.38   | 175,688.50   | 174,211.59   | 4,905.29  |
| 小 计    | 125,023.82 | 2,948,709.38 | 2,996,426.58 | 77,306.62 |

24. 应交税费

| 项 目       | 期末数           | 期初数          |
|-----------|---------------|--------------|
| 企业所得税     | 4,598,723.34  | 616,888.76   |
| 增值税       | 8,491,460.10  | 1,786,539.87 |
| 房产税       | 902,790.58    | 568,590.71   |
| 土地增值税     | 150,177.25    |              |
| 土地使用税     | 740,765.29    | 724,244.40   |
| 地方水利建设基金  | 55,148.64     | 47,064.09    |
| 城市维护建设税   | 683,114.85    | 174,453.31   |
| 代扣代缴个人所得税 | 716,586.41    | 36,636.04    |
| 教育费附加     | 334,244.15    | 87,857.38    |
| 地方教育附加    | 222,829.42    | 58,571.58    |
| 印花税       | 20,258.71     | 18,355.00    |
| 合 计       | 16,916,098.74 | 4,119,201.14 |

## 25. 应付利息

| 项 目             | 期末数        | 期初数        |
|-----------------|------------|------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 |            | 83,416.67  |
| 短期借款应付利息        | 219,545.02 | 189,484.44 |
| 合 计             | 219,545.02 | 272,901.11 |

## 26. 应付股利

| 项 目   | 期末数          | 期初数 |
|-------|--------------|-----|
| 普通股股利 | 5,348,409.90 |     |
| 合 计   | 5,348,409.90 |     |

## 27. 其他应付款

| 项 目     | 期末数           | 期初数           |
|---------|---------------|---------------|
| 应付股权收购款 | 71,900,000.00 |               |
| 应付海运费   | 181,399.21    | 945,517.37    |
| 应付中介费   | 2,627,282.60  |               |
| 应付往来款   | 38,151.91     | 10,024,922.10 |
| 其他      | 2,628,280.93  | 892,266.26    |
| 合 计     | 77,375,114.65 | 11,862,705.73 |

## 28. 一年内到期的非流动负债

| 项 目              | 期末数 | 期初数           |
|------------------|-----|---------------|
| 一年内到期的长期借款（抵押借款） |     | 70,000,000.00 |
| 合 计              |     | 70,000,000.00 |

## 29. 递延收益

## (1) 明细情况

| 项 目  | 期初数          | 本期增加         | 本期减少       | 期末数          | 形成原因  |
|------|--------------|--------------|------------|--------------|-------|
| 政府补助 | 4,334,375.00 | 1,010,000.00 | 957,400.36 | 4,386,974.64 | 与资产相关 |



|     |              |              |            |              |       |
|-----|--------------|--------------|------------|--------------|-------|
| 合 计 | 4,334,375.00 | 1,010,000.00 | 957,400.36 | 4,386,974.64 | 与资产相关 |
|-----|--------------|--------------|------------|--------------|-------|

(2) 政府补助明细情况

| 项 目                             | 期初数          | 本期新增<br>补助金额 | 本期计入营业<br>外收入金额 | 其他变动 | 期末数          | 与资产相关/与<br>收益相关 |
|---------------------------------|--------------|--------------|-----------------|------|--------------|-----------------|
| 新型无磷过碳酸<br>钠（包裹型 SPC）<br>节能改造项目 | 2,100,000.00 |              | 481,250.00      |      | 1,618,750.00 | 与资产相关           |
| 10000 吨 TAED 清<br>洁生产示范项目       | 2,234,375.00 |              | 446,875.00      |      | 1,787,500.00 | 与资产相关           |
| “机器换人”工<br>业有效投入奖励<br>项目        |              | 1,010,000.00 | 29,275.36       |      | 980,724.64   | 与资产相关           |
| 小 计                             | 4,334,375.00 | 1,010,000.00 | 957,400.36      |      | 4,386,974.64 |                 |

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

| 项 目    | 2015 年 1-11 月  |                | 2014 年度        |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务收入 | 705,018,099.33 | 476,394,402.79 | 507,883,191.90 | 388,856,737.91 |
| 其他业务收入 | 4,540,851.26   | 2,723,049.67   | 17,261,858.72  | 13,508,230.85  |
| 合 计    | 709,558,950.59 | 479,117,452.46 | 525,145,050.62 | 402,364,968.76 |

2. 营业税金及附加

| 项 目     | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度      |
|---------|---------------|--------------|
| 营业税     | 64,998.04     | 29,136.85    |
| 城市维护建设税 | 1,862,448.02  | 1,096,960.03 |
| 教育费附加   | 1,022,163.74  | 635,576.66   |
| 地方教育附加  | 681,442.28    | 423,717.79   |
| 合 计     | 3,631,052.08  | 2,185,391.33 |

3. 销售费用

| 项 目  | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度       |
|------|---------------|---------------|
| 职工薪酬 | 3,688,437.04  | 3,111,010.34  |
| 运输费  | 14,106,508.73 | 11,893,534.90 |

|          |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 市场推广费    | 1,407,579.66  | 1,101,197.14  |
| 办公及保险费   | 158,698.39    | 302,539.59    |
| 差旅及业务招待费 | 314,066.14    | 232,821.40    |
| 商检报关费    | 30,189.79     | 634,135.04    |
| 折旧及摊销    | 498,112.68    | 19,240.92     |
| 其他       | 326,715.31    | 213,839.36    |
| 合 计      | 20,530,307.74 | 17,508,318.69 |

#### 4. 管理费用

| 项 目      | 2015 年 1-11 月  | 2014 年度       |
|----------|----------------|---------------|
| 股份支付     | 60,833,447.65  | 36,705,440.10 |
| 职工薪酬     | 10,497,806.24  | 9,443,270.10  |
| 折旧及摊销    | 5,624,396.58   | 5,393,858.66  |
| 差旅及业务招待费 | 732,576.75     | 547,267.65    |
| 办公费      | 2,067,927.26   | 1,802,535.62  |
| 中介费用     | 1,915,377.63   | 413,253.77    |
| 税费       | 2,229,990.70   | 1,438,434.43  |
| 研发费用     | 24,919,065.78  | 13,478,322.55 |
| 租赁费      | 546,066.00     | 64,693.42     |
| 其他       | 2,196,007.39   | 622,151.80    |
| 合 计      | 111,562,661.98 | 69,909,228.10 |

#### 5. 财务费用

| 项 目    | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度       |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 5,123,647.76  | 9,339,161.44  |
| 减：利息收入 | 2,157,134.00  | 2,671,439.62  |
| 汇兑损益   | -3,563,719.58 | 5,685,497.29  |
| 手续费及其他 | 607,675.01    | 1,501,574.90  |
| 合 计    | 10,469.19     | 13,854,794.01 |

#### 6. 资产减值损失

| 项 目    | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度      |
|--------|---------------|--------------|
| 坏账损失   | 2,697,973.20  | 1,963,401.18 |
| 存货跌价损失 | 36,072.53     | 41,519.61    |
| 合 计    | 2,734,045.73  | 2,004,920.79 |

#### 7. 公允价值变动收益

| 项 目                    | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度     |
|------------------------|---------------|-------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |               | -768,281.68 |
| 合 计                    |               | -768,281.68 |

#### 8. 投资收益

| 项 目            | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度     |
|----------------|---------------|-------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -393,118.26   | -246,203.72 |
| 合 计            | -393,118.26   | -246,203.72 |

#### 9. 营业外收入

##### (1) 明细情况

| 项 目         | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度      |
|-------------|---------------|--------------|
| 非流动资产处置利得合计 | 831,251.34    | 1,987,930.97 |
| 其中：固定资产处置利得 | 831,251.34    | 1,987,930.97 |
| 非货币性资产交换利得  | 943,396.23    |              |
| 政府补助        | 1,595,089.14  | 1,843,280.00 |
| 罚没收入        | 11,206.00     | 40,640.00    |
| 其他          | 10.20         | 1,861.00     |
| 合 计         | 3,380,952.91  | 3,873,711.97 |

##### (2) 政府补助明细

| 补助项目   | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度      | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|--------|---------------|--------------|-----------------|
| 递延收益摊销 | 957,400.36    | 1,012,500.00 | 与资产相关           |
| 科学技术奖励 | 279,000.00    |              | 与收益相关           |
| 自主创新奖励 | 100,000.00    |              | 与收益相关           |
| 税款退还   | 172,288.78    |              | 与收益相关           |
| 开放经济奖励 |               | 668,980.00   | 与收益相关           |
| 其他零星补助 | 86,400.00     | 161,800.00   | 与收益相关           |
| 小 计    | 1,595,089.14  | 1,843,280.00 |                 |

#### 10. 营业外支出

| 项 目         | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度    |
|-------------|---------------|------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 346,459.17    | 328,544.44 |
| 其中：固定资产处置损失 | 346,459.17    | 328,544.44 |
| 地方水利建设基金    | 681,463.40    | 583,197.32 |
| 其他          | 2,054.00      | 84,961.66  |
| 合 计         | 1,029,976.57  | 996,703.42 |

#### 11. 所得税费用

##### (1) 明细情况

| 项 目     | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度      |
|---------|---------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 9,651,868.01  | 5,914,368.96 |
| 递延所得税费用 | -141,462.07   | -490,028.21  |
| 合 计     | 9,510,405.94  | 5,424,340.75 |

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目               | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度       |
|-------------------|---------------|---------------|
| 利润总额              | 93,930,819.49 | 19,179,952.09 |
| 按适用税率 15%计算的所得税费用 | 14,089,622.92 | 2,876,992.81  |
| 子公司适用不同税率的影响      | -5,218,284.12 | 3,101,631.76  |

|                                    |              |              |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响                   | 244,073.20   | -819,335.46  |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异<br>或可抵扣亏损的影响 | 332,944.02   |              |
| 其他调整事项的影响                          | 62,049.92    | 265,051.64   |
| 所得税费用                              | 9,510,405.94 | 5,424,340.75 |

### (三) 其他

#### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 期末账面价值        | 受限原因              |
|------|---------------|-------------------|
| 货币资金 | 28,740,072.40 | 各类保证金及定期存单质押      |
| 固定资产 | 3,836,250.19  | 抵押用于短期借款及开具银行承兑汇票 |
| 无形资产 | 11,747,518.68 | 抵押用于短期借款及开具银行承兑汇票 |
| 合 计  | 44,323,841.27 |                   |

#### 2. 外币货币性项目

| 项 目   | 期末外币余额       | 折算汇率   | 期末折算成人民币余额    |
|-------|--------------|--------|---------------|
| 货币资金  |              |        | 27,865,773.38 |
| 其中：美元 | 2,017,383.96 | 6.3962 | 12,903,591.28 |
| 欧元    | 2,210,952.98 | 6.7673 | 14,962,182.10 |
| 应收账款  |              |        | 68,792,049.58 |
| 其中：美元 | 8,791,875.95 | 6.3962 | 56,234,596.95 |
| 欧元    | 1,855,607.50 | 6.7673 | 12,557,452.63 |
| 应付账款  |              |        | 842,020.01    |
| 其中：美元 | 131,643.79   | 6.3962 | 842,020.01    |

## 七、合并范围的变更

### (一) 重组方合并范围的变更

#### 1. 非同一控制下企业合并

##### (1) 报告期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称           | 股权取得时点      | 股权取得成本            | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 |
|------------------|-------------|-------------------|------------|--------|
| 1) 2015 年 1-11 月 |             |                   |            |        |
| 湖州吉昌公司           | 2015. 7. 31 | 144, 000, 000. 00 | 60%        | 收购     |

(续上表)

| 被购买方名称           | 购买日         | 购买日的确定依据     | 购买日至当期期末被购买方的收入  | 购买日至当期期末被购买方的净利润 |
|------------------|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 1) 2015 年 1-11 月 |             |              |                  |                  |
| 湖州吉昌公司           | 2015. 7. 31 | 支付股权转让款并取得控制 | 21, 133, 197. 19 | 8, 474, 373. 90  |

## (2) 合并成本及商誉

### 1) 明细情况

| 项 目                 | 2015 年 1-11 月     |
|---------------------|-------------------|
|                     | 湖州吉昌公司            |
| 合并成本                | 144, 000, 000. 00 |
| 现金                  | 144, 000, 000. 00 |
| 非现金资产的公允价值          |                   |
| 发行或承担的债务的公允价值       |                   |
| 发行的权益性证券的公允价值       |                   |
| 或有对价的公允价值           |                   |
| 购买日之前持有的股权于购买日的公允价值 |                   |
| 其他                  |                   |
| 合并成本合计              | 144, 000, 000. 00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额   | 27, 899, 765. 68  |
| 商誉                  | 116, 100, 234. 32 |

### 2) 大额商誉形成的主要原因

湖州吉昌公司商誉系本期本公司受让自然人施卫东持有的湖州吉昌公司 60%股权，合并成本 144,000,000.00 元与合并取得的湖州吉昌公司可辨认净资产公允价值份额 27,899,765.68 元的差额。

### (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目      | 2015 年 1-11 月 |               |
|----------|---------------|---------------|
|          | 湖州吉昌公司        |               |
|          | 购买日公允价值       | 购买日账面价值       |
| 资产       |               |               |
| 货币资金     | 7,101,636.48  | 7,101,636.48  |
| 应收票据     | 4,771,850.00  | 4,771,850.00  |
| 应收款项     | 11,760,796.00 | 11,760,796.00 |
| 预付款项     | 321,127.74    | 321,127.74    |
| 其他应收款    | 1,371,692.40  | 1,371,692.40  |
| 存货       | 8,245,989.58  | 8,245,989.58  |
| 固定资产     | 13,667,164.30 | 13,667,164.30 |
| 在建工程     | 14,900.00     | 14,900.00     |
| 无形资产     | 14,781,596.30 | 1,300,462.50  |
| 递延所得税资产  | 118,118.94    | 118,118.94    |
| 负债       |               |               |
| 应付票据     | 900,000.00    | 900,000.00    |
| 应付款项     | 4,689,787.41  | 4,689,787.41  |
| 预收款项     | 417,291.76    | 417,291.76    |
| 应付职工薪酬   | 608,351.01    | 608,351.01    |
| 应交税费     | 1,863,923.25  | 1,863,923.25  |
| 应付股利     | 5,348,409.90  | 5,348,409.90  |
| 其他应付款    | 1,827,498.95  | 1,827,498.95  |
| 净资产      | 46,499,609.46 | 33,018,475.66 |
| 减：少数股东权益 | 18,599,843.78 | 13,207,390.26 |
| 取得的净资产   | 27,899,765.68 | 19,811,085.40 |

2. 其他原因的合并范围变动

| 公司名称          | 股权取得方式 | 股权取得时点     | 出资额          | 出资比例 |
|---------------|--------|------------|--------------|------|
| 2015 年 1-11 月 |        |            |              |      |
| 诺亚氟化工公司       | 新设成立   | 2015 年 5 月 | 6,500,000.00 | 55%  |

(二) 被重组方合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

| 公司名称          | 股权取得方式 | 股权取得时点      | 出资额[注] | 出资比例    |
|---------------|--------|-------------|--------|---------|
| 2015 年 1-11 月 |        |             |        |         |
| 南京翰达睿公司       | 新设成立   | 2015 年 3 月  |        | 100.00% |
| 海达网络公司        | 新设成立   | 2015 年 6 月  |        | 100.00% |
| 翰哲网络公司        | 新设成立   | 2015 年 6 月  |        | 100.00% |
| 宇森网络公司        | 新设成立   | 2015 年 6 月  |        | 100.00% |
| 宁波哲信公司        | 新设成立   | 2015 年 11 月 |        | 100.00% |

[注]：海达网络公司、翰哲网络公司、宇森网络公司、宁波哲信公司截至 2015 年 11 月 30 日尚未缴纳出资。

(2) 合并范围减少

| 公司名称          | 股权处置方式 | 股权处置时点      | 处置日净资产     | 处置当期期初至处置日净利润 |
|---------------|--------|-------------|------------|---------------|
| 2015 年 1-11 月 |        |             |            |               |
| 南京翰达睿公司       | 股权转让   | 2015 年 11 月 | 555,210.85 | 65,210.85     |

## 八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

| 子公司名称   | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 取得方式       |
|---------|-------|-----|------|---------|----|------------|
|         |       |     |      | 直接      | 间接 |            |
| 金科双氧水公司 | 上虞市   | 上虞市 | 制造业  | 100.00  |    | 同一控制下企业合并  |
| 金科日化公司  | 上虞市   | 上虞市 | 制造业  | 100.00  |    | 同一控制下企业合并  |
| 湖州吉昌公司  | 湖州市   | 湖州市 | 制造业  | 60.00   |    | 非同一控制下企业合并 |

(2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称 | 少数股东持股比例 | 报告期归属于少数股东的损益 |         |
|-------|----------|---------------|---------|
|       |          | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度 |



|        |        |              |  |
|--------|--------|--------------|--|
| 湖州吉昌公司 | 40.00% | 5,983,672.13 |  |
|--------|--------|--------------|--|

(续上表)

| 子公司名称  | 报告期向少数股东宣告分派的股利 |        | 期末少数股东权益余额    |
|--------|-----------------|--------|---------------|
|        | 2015年1-11月      | 2014年度 |               |
| 湖州吉昌公司 |                 |        | 24,583,515.91 |

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

#### 1) 资产和负债情况

| 子公司名称  | 期末数           |               |               |               |       |               |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|
|        | 流动资产          | 非流动资产         | 资产合计          | 流动负债          | 非流动负债 | 负债合计          |
| 湖州吉昌公司 | 48,851,970.89 | 15,192,461.99 | 64,044,432.88 | 14,592,084.80 |       | 14,592,084.80 |

#### 2) 损益和现金流量情况

| 子公司名称  | 2015年1-11月    |               |               |              |
|--------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|        | 营业收入          | 净利润           | 综合收益总额        | 经营活动现金流量     |
| 湖州吉昌公司 | 38,578,108.96 | 15,708,550.21 | 15,708,550.21 | 3,999,280.18 |

### 2. 在合营企业或联营企业中的权益

#### 不重要的联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 2015.11.30/2015年1-11月 | 2014.12.31/2014年度 |
|-----------------|-----------------------|-------------------|
| 联营企业            |                       |                   |
| 投资账面价值合计        | 25,747,237.42         | 1,695,270.10      |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                       |                   |
| 净利润             | -359,860.73           |                   |
| 其他综合收益          |                       |                   |
| 综合收益总额          | -359,860.73           |                   |

### (二) 被重组方

#### 1. 在重要子公司中的权益

##### (1) 重要子公司的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |    | 取得方式 |
|-------|-------|-----|------|---------|----|------|
|       |       |     |      | 直接      | 间接 |      |

|        |     |     |    |        |  |      |
|--------|-----|-----|----|--------|--|------|
| 海达网络公司 | 马鞍山 | 马鞍山 | 游戏 | 100.00 |  | 出资设立 |
| 翰哲网络公司 | 马鞍山 | 马鞍山 | 游戏 | 100.00 |  | 出资设立 |
| 宇森网络公司 | 马鞍山 | 马鞍山 | 游戏 | 100.00 |  | 出资设立 |
| 宁波哲信公司 | 宁波  | 宁波  | 投资 | 100.00 |  | 出资设立 |

## 2. 在合营企业或联营企业中的权益

### 不重要的联营企业的汇总财务信息

| 项 目             | 2015. 11. 30/2015 年 1-11 月 | 2014. 12. 31/2014 年度 |
|-----------------|----------------------------|----------------------|
| 联营企业            |                            |                      |
| 投资账面价值合计        | 2, 021, 953. 32            |                      |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 |                            |                      |
| 净利润             | -33, 257. 53               |                      |
| 其他综合收益          |                            |                      |
| 综合收益总额          | -33, 257. 53               |                      |

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

#### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

#### 2. 应收款项

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监控,

以确保本公司不致面临重大坏账风险。为控制该项风险，本公司建立了一套完善的销售和收款的内部控制制度，从客户信用管理、授信、催款、交接等方面加强了对应收款的监控。公司建立了完善的商业评估体系，制定了严格的客户资信审批程序，按照公司制定的信用评估体系，综合分析客户的财务状况、销售规模、区域覆盖、历史回款等指标，对客户进行分类管理。公司在销售增长过程中，优先满足长期合作及信用良好的大客户，保证回款的安全性。同时，实行货款回笼责任制，把销售货款催收与销售人员的绩效相挂钩，结合绩效考核以及奖惩措施将收款责任落实到销售经理，有效的保证了公司应收账款的质量，降低了坏账发生的风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2015 年 11 月 30 日，本公司具有特定信用风险集中，本公司应收账款的 19.93%(2014 年 12 月 31 日：41.75%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 本公司的应收款项中未逾期且未减值的金额，以及虽已逾期但未减值的金额和逾期账龄分析如下：

| 项 目  | 期末数          |        |       |       |              |
|------|--------------|--------|-------|-------|--------------|
|      | 未逾期未减值       | 已逾期未减值 |       |       | 合 计          |
|      |              | 1 年以内  | 1-2 年 | 2 年以上 |              |
| 应收票据 | 8,785,338.60 |        |       |       | 8,785,338.60 |
| 小 计  | 8,785,338.60 |        |       |       | 8,785,338.60 |

(续上表)

| 项 目  | 期初数           |        |       |       |               |
|------|---------------|--------|-------|-------|---------------|
|      | 未逾期未减值        | 已逾期未减值 |       |       | 合 计           |
|      |               | 1 年以内  | 1-2 年 | 2 年以上 |               |
| 应收票据 | 14,472,203.80 |        |       |       | 14,472,203.80 |
| 应收利息 | 1,241,792.31  |        |       |       | 1,241,792.31  |
| 小 计  | 15,713,996.11 |        |       |       | 15,713,996.11 |

(2) 单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

## (二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还

其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

| 项 目  | 期末数            |                |                |       |       |
|------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|
|      | 账面价值           | 未折现合同金额        | 1 年以内          | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 银行借款 | 60,000,000.00  | 62,540,500.05  | 62,540,500.05  |       |       |
| 应付票据 | 36,221,072.40  | 36,221,072.40  | 36,221,072.40  |       |       |
| 应付账款 | 33,265,941.48  | 33,265,941.48  | 33,265,941.48  |       |       |
| 应付利息 | 219,545.02     | 219,545.02     | 219,545.02     |       |       |
| 小 计  | 129,706,558.90 | 132,247,058.95 | 132,247,058.95 |       |       |

(续上表)

| 项 目                    | 期初数            |                |                |       |       |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|-------|-------|
|                        | 账面价值           | 未折现合同金额        | 1 年以内          | 1-3 年 | 3 年以上 |
| 银行借款                   | 174,862,193.50 | 179,893,046.83 | 179,893,046.83 |       |       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | 768,281.68     | 768,281.68     | 768,281.68     |       |       |
| 应付票据                   | 32,087,445.60  | 32,087,445.60  | 32,087,445.60  |       |       |
| 应付账款                   | 33,789,371.60  | 33,789,371.60  | 33,789,371.60  |       |       |
| 应付利息                   | 272,901.11     | 272,901.11     | 272,901.11     |       |       |
| 小 计                    | 241,780,193.49 | 246,811,046.82 | 246,811,046.82 |       |       |

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

公司借款基本为固定利率，在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会

对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人为朱志刚先生。
2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。
3. 本公司的联营企业情况

| 合营或联营企业名称 | 与本公司关系            |
|-----------|-------------------|
| 润科新材料公司   | 本公司持有其 40%股权      |
| 南京翰达睿公司   | 本公司持有其 49%股权      |
| 昊苍网络公司    | 本公司持有其 20%股权      |
| 弥谷网络公司    | 本公司持有其 5%股权，且委派董事 |

4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称               | 其他关联方与本公司关系  |
|-----------------------|--------------|
| 李小燕                   | 朱志刚之配偶       |
| 金科控股集团有限公司            | 公司股东、同受朱志刚控制 |
| 王健                    | 公司股东         |
| 方明                    | 公司股东         |
| 陈晓                    | 方明之配偶        |
| 杭州麒翼科技有限公司（杭州麒翼公司）    | 曾受王健控制的公司    |
| 南京佳戏数信息技术有限公司（南京佳戏公司） | 曾受王健重大影响的公司  |
| 南京畅乐软件科技有限公司（南京畅乐公司）  | 曾受方明重大影响的公司  |

|                        |                       |
|------------------------|-----------------------|
| 南京哈库信息技术有限公司（南京哈库公司）   | 曾受陈晓重大影响的公司           |
| 杭州钱学科技有限公司（杭州钱学公司）     | 杭州哲信公司关键管理人员王宇航曾参股的公司 |
| 南京甄先麟信息技术有限公司（南京甄先麟公司） | 杭州哲信公司关键管理人员王宇航曾参股的公司 |

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### （1）采购商品、接受劳务的情况

| 关联方    | 关联交易内容   | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度      |
|--------|----------|---------------|--------------|
| 杭州钱学公司 | 渠道代理结算服务 | 25,242,314.03 | 6,995,880.66 |

#### （2）销售产品、提供劳务情况

| 关联方     | 关联交易内容 | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度      |
|---------|--------|---------------|--------------|
| 南京畅乐公司  | 发行分成   | 6,775,854.30  | 210,566.04   |
| 南京哈库公司  | 发行分成   | 1,713,308.29  | 1,415,094.34 |
| 南京佳戏公司  | 发行分成   | 966,248.23    | 943,396.23   |
| 南京甄先麟公司 | 发行分成   | 248,456.55    | 943,396.23   |

### 2. 关联租赁情况

#### 公司出租情况

| 承租方名称   | 租赁资产种类 | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度    |
|---------|--------|---------------|------------|
| 润科新材料公司 | 房屋建筑物  | 623,333.33    | 340,000.00 |

### 3. 关联担保情况

| 担保人                | 被担保单位  | 贷款金融机构     | 担保金额（万元） | 债务到期日      | 备注   |
|--------------------|--------|------------|----------|------------|------|
| 金科控股集团有限公司、朱志刚、李小燕 | 本公司    | 中国建设银行上虞支行 | 3,000.00 | 2016-11-23 | 短期借款 |
| 朱志刚、李小燕            | 金科日化公司 | 中国建设银行上虞支行 | 2,000.00 | 2016-11-23 |      |
| 金科控股集团有限公司、朱志刚、李小燕 | 金科日化公司 | 中国工商银行上虞支行 | 950.00   | 2016-6-29  | 信用证  |
| 小 计                |        |            | 5,950.00 |            |      |

### 4. 关联方资产转让

2015 年 1-11 月，金科日化公司向润科新材料公司转让一批专用设备，取得转让收益

122.75 万元。

## 5. 资金拆借情况

### 资金拆出

| 关联方           | 期初数          | 本期增加         | 本期收回         | 期末数          | 备注 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----|
| 2015 年 1-11 月 |              |              |              |              |    |
| 杭州麒翼公司        | 5,250,000.00 |              | 5,250,000.00 |              |    |
| 2014 年度       |              |              |              |              |    |
| 杭州麒翼公司        | 250,000.00   | 5,250,000.00 | 250,000.00   | 5,250,000.00 |    |

## 6. 关键管理人员报酬

| 项 目      | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度   |
|----------|---------------|-----------|
| 关键管理人员报酬 | 110.95 万元     | 127.48 万元 |

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方     | 期末数          |           | 期初数          |            |
|-------|---------|--------------|-----------|--------------|------------|
|       |         | 账面余额         | 坏账准备      | 账面余额         | 坏账准备       |
| 应收账款  |         |              |           |              |            |
|       | 南京翰达睿公司 | 1,699,774.22 | 84,988.71 |              |            |
|       | 南京哈库公司  |              |           | 1,500,000.00 | 75,000.00  |
|       | 南京佳戏公司  |              |           | 1,000,000.00 | 50,000.00  |
|       | 南京甄先麟公司 |              |           | 1,000,000.00 | 50,000.00  |
| 小 计   |         | 1,699,774.22 | 84,988.71 | 3,500,000.00 | 175,000.00 |
| 其他应收款 |         |              |           |              |            |
|       | 杭州麒翼公司  |              |           | 5,250,000.00 | 325,000.00 |
| 小 计   |         |              |           | 5,250,000.00 | 325,000.00 |

### 2. 应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方 | 期末数        | 期初数 |
|-------|-----|------------|-----|
| 其他应付款 |     |            |     |
|       | 王健  | 119,367.98 |     |

|     |  |            |  |
|-----|--|------------|--|
| 小 计 |  | 119,367.98 |  |
|-----|--|------------|--|

## 十二、股份支付

### 被重组方股份支付事项

#### 1. 2014 年度

2014 年 10 月 10 日，经杭州哲信公司股东会决议及修改后公司章程规定，公司股东王衡鑫（杭州哲信公司实际控制人王健之父亲）将其持有的公司 40.00%股权 400,000.00 元分别以 150,000.00 元、250,000.00 元转让给方明 150,000.00 元、宁波源开鼎盛投资合伙企业（有限合伙）250,000.00 元。宁波源开鼎盛投资合伙企业（有限合伙）合伙人为王健、王衡鑫、公司员工张正锋，张正锋按其出资比例 50.00%折算，间接受让杭州哲信公司股权 125,000.00 元。根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》相关规定，上述股权激励属以权益结算的股份支付。参考 2014 年 10 月杭州钱江中小企业创业投资有限公司增资时入股价格 134.47 元/股确定授予日权益工具的公允价值，明细如下：

| 股权激励对象 | 折算杭州哲信公司股权 | 公允价值          | 支付的对价      | 确认股份支付费用      |
|--------|------------|---------------|------------|---------------|
| 方明     | 150,000.00 | 20,171,149.15 | 150,000.00 | 20,021,149.15 |
| 张正锋    | 125,000.00 | 16,809,290.95 | 125,000.00 | 16,684,290.95 |
| 小 计    | 275,000.00 | 36,980,440.10 | 275,000.00 | 36,705,440.10 |

实施的此项以权益支付的股份支付，确认换取的职工服务总额为 36,705,440.10 元，公司将该股份支付的成本计入管理费用，相应增加资本公积。

#### 2. 2015 年 1-11 月

2015 年 8 月 18 日，王衡鑫将其持有的杭州哲信公司股东宁波源开鼎盛投资合伙企业（有限合伙）31.369%股权 9,410,670.00 元，以 2,067,311.09 元的价格转让给杭州哲信公司相关员工。根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》相关规定，上述股权激励属以权益结算的股份支付。参考 2015 年 9 月银江股份有限公司增资时入股价格 1,038.87 元/股确定授予日权益工具公允价值，按照宁波源开鼎盛投资合伙企业（有限合伙）当时对公司注册资本 1,138,737.00 元的持股比例 16.96%折算，公司员工受让间接持有公司股权 60,547.16 元，具体如下：

| 股权激励对象 | 折算杭州哲信公司股权 | 公允价值 | 支付的对价 | 确认股份支付费用 |
|--------|------------|------|-------|----------|
|--------|------------|------|-------|----------|



|          |           |               |              |               |
|----------|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 杭州哲信公司员工 | 60,547.16 | 62,900,758.74 | 2,067,311.09 | 60,833,447.65 |
|----------|-----------|---------------|--------------|---------------|

实施的此项以权益支付的股份支付，确认换取的职工服务总额为 60,833,447.65 元，公司将该股份支付的成本计入管理费用，相应增加资本公积。

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 承诺事项

截至财务报表日，本公司无需披露的承诺事项。

#### (二) 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司及子公司无为关联方提供担保的事项。

(2) 公司及子公司为非关联方提供的担保事项

| 被担保单位      | 贷款金融机构       | 担保借款金额       | 借款到期日     | 备注 |
|------------|--------------|--------------|-----------|----|
| 湖州龙祥染整有限公司 | 南浔银行和孚支行     | 1,800,000.00 | 2016-7-11 |    |
| 湖州龙祥染整有限公司 | 吴兴农村合作银行城北支行 | 500,000.00   | 2016-3-25 |    |
| 小 计        |              | 2,300,000.00 |           |    |

### 十四、资产负债表日后事项

发行股票及支付现金购买杭州哲信公司股权并募集配套资金事项

根据 2015 年 12 月 25 日本公司与杭州哲信公司全体股东分别签署了附生效条件的《发行股票及支付现金购买资产协议》以及 2016 年 2 月 4 日本公司与杭州哲信公司全体股东分别签署的附生效条件的《发行股票及支付现金购买资产协议之补充协议》，并经公司 2016 年 2 月 4 日二届十六董事会审议同意，本公司拟通过非公开发行股份及支付现金的方式购买该公司 100%的股权，并向金科控股集团有限公司、王健、上海君煜投资中心（有限合伙）、杭州艾泽拉思投资管理合伙企业(有限合伙)、 绍兴上虞硅谷科信投资合伙企业(有限合伙)募集配套资金。

该事项尚需报经公司股东大会审批批准，并尚待报经中国证券监督管理委员会核准。

### 十五、其他重要事项

#### (一) 分部信息

## 1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

## 2. 报告分部的财务信息

| 行业名称 | 2015 年 1-11 月  |                | 2014 年度        |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 日化原料 | 454,502,430.75 | 345,269,601.38 | 459,640,158.10 | 363,443,487.56 |
| 游戏娱乐 | 250,515,668.58 | 131,124,801.41 | 48,243,033.80  | 25,413,250.35  |
| 小 计  | 705,018,099.33 | 476,394,402.79 | 507,883,191.90 | 388,856,737.91 |

### (二) 苏州美生元信息科技有限公司投资及重大资产重组事项

2015 年 7 月，杭州哲信公司对苏州美生元信息科技有限公司投资，以 1,820 万元受让其 8.6%的股权，其中：向其股东支付股权转让款 1,720 万元，以公司的移动支付系统专有技术经评估后作价 100 万元投入苏州美生元信息科技有限公司。公司将该项投资以 1,820 万元计入可供出售金融资产核算，并将转让作价的专有技术以不含税价 943,396.23 元计入营业外收入。

2015 年 12 月 19 日，浙江帝龙新材料股份有限公司（股票代码：002247，以下简称帝龙新材公司，深圳证券交易所上市公司）发布《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书（草案）》，拟以发行股份及支付现金的方式购买包括杭州哲信公司在内的苏州美生元信息科技有限公司原股东合计持有的 100%股权，共支付交易对价 34 亿元，交易对价以发行 144,500,000 股普通股股份及支付 5.1 亿元现金的方式支付，发行股份价格为 20 元/股，不低于帝龙新材公司定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价的 90%。本次交易构成重大资产重组，但不构成借壳交易。目前，上述交易已经帝龙新材公司董事会、股东大会审议通过，但尚需经中国证监会核准，交易的达成仍存在不确定性。

在上述交易中，帝龙新材公司全部以发行股份支付杭州哲信公司所持股权的对价，对价金额为 29,240 万元，杭州哲信公司将取得帝龙新材发行的股份 14,620,000 股。公司因上述

交易所获得的帝龙新材公司非公开发行的股份自股票上市之日起 12 个月内不得转让；但如果取得本次发行的股份时，用于认购本次非公开发行股份的苏州美生元信息科技有限公司的股权的持续拥有时间（以完成工商变更登记的时间为准）不足 12 个月的，则因本次交易所获得的帝龙新材公司非公开发行的股份自股票上市之日起 36 个月内不得转让。本次发行结束后，杭州哲信公司由于帝龙新材公司送红股、转增股本等原因增持的帝龙新材公司股份，亦应遵守上述约定。杭州哲信公司在上述交易中，不承担苏州美生元信息科技有限公司的业绩承诺。

### （三）本次重组交易形成的商誉对公司未来财务状况及经营成果的影响

截至 2015 年 11 月 30 日，公司备考财务报表确认商誉总额为 274,020.59 万元，占资产总额的 72.35%，其中本次交易产生商誉 262,410.57 万元，占商誉总额的 95.76%。本次交易价格高于交易标的可辨认净资产公允价值部分确认为商誉，交易价格以资产评估机构对交易标的按收益法评估结果为参考，经本公司与交易对手方协商确定。评估机构在评估过程中依赖假设和预期，宏观经济波动、行业监管变化及移动休闲游戏行业竞争激烈可能会导致未来实际情况与评估假设不一致，交易标的未来盈利可能达不到经预测的盈利水平。虽然本次交易对方中王健等人对标的公司 2016 年度、2017 年度及 2018 年度的业绩进行了业绩补偿承诺，但业绩补偿未能全额覆盖标的资产交易作价。若交易标的未来经营业绩低于预期，则本次重组交易所形成的商誉存在减值风险，从而对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

## 十六、其他补充资料

### 非经常性损益

| 项 目                                                        | 2015 年 1-11 月 | 2014 年度      | 说明 |
|------------------------------------------------------------|---------------|--------------|----|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                | 942,549.78    | 1,659,386.53 |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免                                 |               |              |    |
| 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 1,595,089.14  | 1,843,280.00 |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |               |              |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益       |               |              |    |
| 非货币性资产交换损益                                                 |               |              |    |

|                                                                                                                 |                |                |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--|
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                                                                  |                |                |  |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                                                                     |                |                |  |
| 债务重组损益                                                                                                          |                |                |  |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                                                                           |                |                |  |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                                                                       |                |                |  |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                                                                     |                |                |  |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                                           |                |                |  |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |                | -768,281.68    |  |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                                             |                |                |  |
| 对外委托贷款取得的损益                                                                                                     |                |                |  |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                                                |                |                |  |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响[注]                                                                         | -60,833,447.65 | -36,705,440.10 |  |
| 受托经营取得的托管费收入                                                                                                    |                |                |  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                                              | 953,558.43     | -42,460.66     |  |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                                               |                | -3,052,243.99  |  |
| 小 计                                                                                                             | -57,342,250.30 | -37,065,759.90 |  |
| 减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）                                                                                         | 487,883.44     | 107,032.08     |  |
| 少数股东权益影响额(税后)                                                                                                   | 26,967.76      |                |  |
| 归属于母公司所有者的非经常性损益净额                                                                                              | -57,857,101.50 | -37,172,791.98 |  |

[注]：系杭州哲信公司股权激励确认的各期股份支付费用，详见本财务报表附注十二之说明。

