

上海临港控股股份有限公司
拟发行股份购买资产之

专项审计报告

瑞华专审字[2016]31170015 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审汇总模拟财务报表	
1、 汇总模拟资产负债表	3
2、 汇总模拟利润表	5
3、 汇总模拟财务报表附注	6

审 计 报 告

瑞华专审字【2016】31170015 号

上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司：

我们审计了后附的上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司（以下简称“浦江公司”）因上海临港控股股份有限公司（以下简称“上海临港”）拟发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易（简称“发行股份购买资产”）按本汇总模拟财务报表附注三所披露的编制基础编制的拟购买资产之汇总模拟财务报表，包括 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的汇总模拟资产负债表，2016 年 1-5 月、2015 年度、2014 年度的汇总模拟利润表以及汇总模拟财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照本汇总模拟财务报表附注三所披露的编制基础编制汇总模拟财务报表是浦江公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制汇总模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总模拟财务报表金额和披露的审计



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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述汇总模拟财务报表上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司已经按照后附的汇总模拟财务报表附注三所披露的编制基础编制，在所有重大方面公允反映了拟购买资产 2016 年 5 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日的汇总模拟财务状况以及 2016 年 1-5 月、2015 年度、2014 年度的汇总模拟经营成果。

如后附的汇总模拟财务报表附注三所述，上述汇总模拟财务报表是由上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司为了因上海临港拟发行股份购买资产事宜之参考目的而编制的，不适用于其他用途。相应地，本报告仅供浦江公司因上海临港拟发行股份购买资产事宜之参考使用，不适用于其他用途。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：方志刚

方志刚



中国注册会计师：曹俊炜

曹俊炜



二〇一六年七月十五日

汇总模拟资产负债表

编制单位：上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
流动资产：				
货币资金	八、1	458,821,594.44	138,055,831.36	267,156,430.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	八、2	23,571,913.70	181,944,637.37	36,087,431.72
预付款项	八、3	715,369.36		
应收利息				
应收股利				
其他应收款	八、4	4,294,441.28	454,421,558.21	262,651,752.35
存货	八、5	1,531,448,886.84	1,139,843,143.49	1,363,375,001.30
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	八、6	2,562,457.98	171,067.20	160,000.00
流动资产合计		2,021,414,663.60	1,914,436,237.63	1,929,430,615.52
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产	八、7	945,758,428.76	812,818,937.29	523,702,861.99
固定资产	八、8	36,272,803.88	38,021,542.60	20,574,749.85
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	八、9			13,469.99
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	八、10	9,369,118.15	10,370,151.69	3,748,988.33
递延所得税资产	八、11	64,365,883.22	8,887,772.30	2,313,141.47
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,055,766,234.01	870,098,403.88	550,353,211.63
资产总计		3,077,180,897.61	2,784,534,641.51	2,479,783,827.15

(转下页)

(承上页)

汇总模拟资产负债表（续）

编制单位：上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2016.5.31	2015.12.31	2014.12.31
流动负债：				
短期借款	八、12	225,000,000.00	205,000,000.00	125,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	八、13	620,225,912.25	453,656,731.78	402,498,398.90
预收款项	八、14	113,364,846.33	176,279,097.95	291,732,631.77
应付职工薪酬	八、15	1,702,546.19	2,354,248.20	1,847,690.55
应交税费	八、16	7,648,442.14	48,392,267.80	29,452,232.40
应付利息	八、17	8,043,878.61	829,357.22	428,729.58
应付股利				
其他应付款	八、18	334,695,925.45	60,178,306.73	244,604,471.58
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	八、19	119,590,000.00	129,620,000.00	40,500,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		1,430,271,550.97	1,076,310,009.68	1,136,064,154.78
非流动负债：				
长期借款	八、20	512,850,000.00	645,170,000.00	531,670,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债	八、21	360,000.00		
递延收益	八、22	10,113,336.10	5,352,358.00	488,030.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				1,041,717.90
非流动负债合计		523,323,336.10	650,522,358.00	533,199,747.90
负债合计		1,953,594,887.07	1,726,832,367.68	1,669,263,902.68
所有者权益：				
归属于模拟会计主体所有者权益合计	八、23	1,115,000,278.80	1,049,292,627.95	803,054,881.49
少数股东权益		8,585,731.74	8,409,645.88	7,465,042.98
所有者权益合计		1,123,586,010.54	1,057,702,273.83	810,519,924.47
负债和所有者权益总计		3,077,180,897.61	2,784,534,641.51	2,479,783,827.15

载于第6页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

方浩毅

汇总模拟利润表

编制单位：上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2016年1-5月	2015年度	2014年度
一、营业总收入		253,705,848.48	703,807,424.07	515,350,736.42
其中：营业收入	八、24	253,705,848.48	703,807,424.07	515,350,736.42
二、营业总成本		222,619,797.49	576,812,990.87	466,982,223.68
其中：营业成本	八、24	153,174,639.18	399,257,491.68	334,820,538.47
营业税金及附加	八、25	27,929,711.92	78,931,030.17	56,794,457.90
销售费用	八、26	3,673,326.12	9,667,503.62	10,714,266.23
管理费用	八、27	18,004,907.56	47,823,992.27	42,257,858.81
财务费用	八、28	19,960,959.13	40,652,625.34	22,388,032.53
资产减值损失	八、29	-123,746.42	480,347.79	7,069.74
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		31,086,050.99	126,994,433.20	48,368,512.74
加：营业外收入	八、30	184,521.15	3,421,683.50	5,680,221.60
减：营业外支出	八、31	369,999.98	265,620.81	149,810.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,900,572.16	130,150,495.89	53,898,923.60
减：所得税费用	八、32	8,366,234.21	32,968,146.53	14,150,069.69
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,534,337.95	97,182,349.36	39,748,853.91
归属于模拟会计主体的净利润		22,358,252.10	96,237,746.46	38,847,982.17
少数股东损益		176,085.86	944,602.90	900,871.74
六、其他综合收益的税后净额				
归属模拟会计主体的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		22,534,337.95	97,182,349.36	39,748,853.91
归属于模拟会计主体的综合收益总额		22,358,252.10	96,237,746.46	38,847,982.17
归属于少数股东的综合收益总额		176,085.86	944,602.90	900,871.74

载于第6页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

黎明

主管会计工作负责人：

黎明

会计机构负责人：

方浩毅

上海临港控股股份有限公司拟发行股份购买资产 之汇总模拟财务报表附注

2016年1-5月、2015年度及2014年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、本次向特定对象发行股份购买资产的基本情况

1、发行股份购买资产基本情况

根据上海临港控股股份有限公司(以下简称“上海临港”)发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易(简称“发行股份购买资产”)预案, 上海临港拟向上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司(以下简称“浦江公司”)发行股份购买所持有的上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司(以下简称“浦星公司”)100%股权及上海漕河泾开发区创新创业园发展有限公司(以下简称“双创公司”)85%股权。

本次发行股份购买的资产为:

单位名称	注册地	业务性质	购买股权比例(%)
上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司(简称“浦星公司”)	上海	园区开发与经营	100.00
上海漕河泾开发区创新创业园发展有限公司(简称“双创公司”)	上海	园区开发与经营	85.00

上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司下属子公司:

单位名称	注册地	业务性质	持股比例(%)
上海漕河泾开发区浦月建设发展有限公司(简称“浦月公司”)	上海	园区开发与经营	100.00
上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司(简称“浦未公司”)	上海	园区开发与经营	100.00

2、内部重组基本情况

为实施发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易, 浦江公司进行了内部重组, 其中内部重组概要情况(详见“发行股份购买资产预案”相关内容)说明如下:

2016年5月, 根据上海临港经济发展(集团)有限公司“关于同意上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司增资的批复”(沪临港投[2016]84号)及浦星公司股东决定和章程修正案的规定, 浦江公司以持有的浦月公司100%股权对浦星公司增资人民币14,990万元, 本次增资以浦月公司截至2015年12月31日经审计的净资产值149,934,542.70元为依据, 其中人民币149,900,000.00元计入实收资本, 差额计入浦星公司资本公积, 增资完成后, 浦星公司的注册资本由人民币55,000.00万元增加至人民币69,990.00万元。

2016年5月, 为实现将浦江公司二级土地开发业务注入上市公司, 浦星公司股东浦江公司出具股东决定, 同意浦江公司以其二级土地开发业务相关资产(包括房屋、土地、在建工程、设备车辆、债权等)对浦星公司进行增资, 并同步转移二级开发业

务相关负债及人员。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对浦江公司 2015 年 12 月 31 日一二级业务拆分财务报表进行专项审计并出具的“瑞华专审字[2016]31170009 号”专项审计报告，上海东洲资产评估有限公司对上述二级土地开发业务相关资产进行了评估并出具了“沪东洲资评报字[2016]第 0445111 号”《上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司拟以部分资产对上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司增资所涉及的二级业务相关资产及负债评估报告》，浦星公司新增注册资本人民币 12,010.00 万元。增资完成后，浦星公司的注册资本由人民币 69,990.00 万元增加至人民币 82,000.00 万元。

2016 年 5 月，根据浦星公司股东会决议，由浦星公司收购原由浦江公司持有的浦未公司 75%股权和原由上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司持有的浦未公司 25%股权。

2016 年 5 月，根据双创公司股东会决议以及上海联合产权交易所“产权交易凭证”（编号为：0000620），由浦江公司收购原由上海漕河泾新兴技术开发区科技创业中心持有的双创公司 47%股权。变更后浦江公司持有双创公司 85%的股权。

上述内部重组于 2016 年 5 月 31 日完成。

二、拟发行股份购买之资产基本情况

1、上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司

上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司（简称“浦星公司”）系由上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司和上海临港经济发展集团投资管理有限公司共同出资组建的有限责任公司，于 2009 年 3 月 26 日领取了上海市工商行政管理局闵行分局核发的注册号为 310112000880417 的企业法人营业执照，注册资本为人民币 15,000 万元。其中：上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资人民币 10,500 万元，持股比例 70.00%。上海临港经济发展集团投资管理有限公司出资人民币 4,500 万元，持股比例 30.00%。上述出资业经上海财瑞会计师事务所有限公司出具了“沪财瑞会验（2009）1-002 号”验资报告。

2012 年 10 月，上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司和上海临港经济发展集团投资管理有限公司签订产权交易合同，并经上海市国资委沪国资委产权【2012】346 号关于同意上海漕河泾开发区高科技园发展有限公司等两家公司部分股权协议转让的批复同意，上海临港经济发展集团投资管理有限公司将其持有的浦星公司 30%的股权转让给上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司。此次股权转让后，浦星公司变更为一人有限公司。

2012 年 12 月，根据浦星公司股东决议和修改后的公司章程，浦星公司增加注册资本人民币人民币 10,000 万元。变更后注册资本为人民币 25,000 万元，由上海漕河

泾开发区经济技术发展有限公司出资人民币 25,000 万元，持有浦星公司 100.00% 股权。此次增资业经上海公正会计师事务所有限公司出具了沪公约（2012）第 671 号验资报告。

2014 年 9 月，根据浦星公司股东决定和修改后的公司章程，浦星公司增加注册资本人民币 15,000 万元。变更后注册资本为人民币 40,000 万元，由上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资人民币 40,000 万元，持有浦星公司 100.00% 股权。

2015 年 12 月，根据浦星公司股东决定和修改后的公司章程，浦星公司增加注册资本人民币 15,000 万元，由上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资人民币 15,000 万元。变更后注册资本为人民币 55,000 万元，上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资人民币 55,000 万元，持有浦星公司 100.00% 股权。

2016 年 5 月，根据上海临港经济发展（集团）有限公司“关于同意上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司增资的批复”（沪临港投[2016]84 号）及浦星公司股东决定和公司章程修正案的规定，上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司以持有的上海漕河泾开发区浦月建设发展有限公司 100% 股权对浦星公司增资人民币 14,990 万元。本次增资完成后，浦星公司注册资本为人民币 69,990 万元，均为上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资，持有浦星公司 100.00% 股权，并于 2016 年 5 月 23 日完成工商登记变更手续。

2016 年 5 月，根据上海临港经济发展（集团）有限公司“关于上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司以二级土地开发业务对上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司增资的批复”（沪临港投[2016]87 号）及浦星公司股东决定和公司章程修正案的规定，上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司以二级土地开发业务相关资产对浦星公司进行增资人民币 12,010 万元。本次增资完成后，浦星公司注册资本为人民币 82,000 万元，均为上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资，持有浦星公司 100.00% 股权，并于 2016 年 5 月 23 日完成工商登记变更手续。

浦星公司注册地址为闵行区新骏环路 188 号 8 号楼 402 室，法定代表人：张黎明。

浦星公司经营范围：园区的开发、建设、经营和管理；房地产经营；实业投资、项目投资开发；自有房屋租赁；仓储服务；物业管理；商务咨询服务（除经纪）；会展会务服务；建筑工程总承包、设计、施工、安装、装饰及咨询；从事货物及技术的进出口业务；宾馆、餐饮、商场、超级市场管理。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

2、浦星公司下属子公司情况

（1）上海漕河泾开发区浦月建设发展有限公司

上海漕河泾开发区浦月建设发展有限公司（简称“浦月公司”）系上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司独资出资组建的一人有限责任公司，成立于 2014 年 8 月 29

日。于 2016 年 5 月 23 日换领由上海市闵行区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 91310112312293949H 的《营业执照》。浦月公司注册资本为人民币 15,000 万元。注册地址为上海市闵行区陈行路 2388 号 3 号楼 101 室，法定代表人为张黎明。

2016 年 5 月 23 日，根据股东决定，上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司以所持浦月公司的 100% 股权对浦星公司增资。变更后浦月公司 100% 股权由浦星公司持有，此变更已完成工商变更登记手续。

浦月公司经营范围：房地产开发，实业投资，仓储管理，物业管理，商务咨询服务（除经纪），会展会务服务，建筑工程（凭许可资质经营），从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

（2）上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司

上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司（曾用名上海漕河泾开发区公共租赁住房投资运营有限公司、上海漕河泾开发区浦高建设发展有限公司，简称“浦未公司”），成立于 2006 年 4 月 6 日，系由上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司、上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司共同出资组建，并于 2015 年 12 月 16 日换领由上海市闵行区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码 913101127878048611 的《营业执照》。浦未公司注册地址为闵行区浦星路 789 号，法定代表人张黎明。

浦未公司成立时注册资本为人民币 1,000 万元，实收资本为人民币 1000 万元，上述出资业经上海公正会计师事务所有限公司审验，并出具“沪公约（2006）第 383 号”验资报告。

2016 年 5 月 16 日，根据浦未公司股东决定以及修改后的公司章程，上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司和上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司将所持的浦未公司股权全部转让给浦星公司，并且浦星公司以货币资金增资人民币 31,000 万元。股权转让及增资后，浦未公司股东为浦星公司，注册资本为人民币 32,000 万元，并已完成工商变更登记手续。

浦未公司经营范围：本市范围内公共租赁住房的投资、建设、租赁经营管理，停车场（库）经营，房地产开发经营，园区开发、建设、经营和管理，实业投资，项目投资开发，自由房屋租赁，仓储服务，物业管理，商务咨询（除经纪），会展会务服务，建筑工程总承包、设计、施工、安装、装饰及咨询，从事货物及技术的进出口业务，宾馆、商场管理，销售汽车零配件。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

3、上海漕河泾开发区创新创业园发展有限公司

上海漕河泾开发区创新创业园发展有限公司（简称“双创公司”），成立于 2006 年 8 月 10 日，系由上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司、上海莘闵高新技术开发有限公司和上海漕河泾新兴技术开发区科技创业中心共同出资组建的有限责任公司，并

于2016年4月8日换领了由上海市闵行区市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91310112791484215N的《营业执照》。公司注册地址为闵行区新骏环路189号，法定代表人为张黎明。

双创公司原注册资本为人民币3,500万元，由上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司、上海漕河泾新兴技术开发区科技创业中心、上海创业投资有限公司和上海莘闵高新技术开发有限公司分别出资人民币1400万元、1050万元、525万元和525万元，持股比例分别为40%、30%、15%和15%。上述出资业经上海兴中会计师事务所有限公司审验并于2006年8月4日出具“兴验内字（2006）-5563号”验资报告。

2009年4月3日，根据上海市产权交易所“产权交易凭证”（编号为：0007134），上海创业投资有限公司将所持双创公司15%股权分别转让给上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司7%和上海漕河泾新兴技术开发区科技创业中心8%。变更后的注册资本为人民币3,500万元，其中：上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资人民币1645万元，占注册资本的47%；上海漕河泾新兴技术开发区科技创业中心出资人民币1330万元，占注册资本的38%；上海莘闵高新技术开发有限公司出资人民币525万元，占注册资本的15%。

2015年1月26日，根据上海市产权交易所“产权交易凭证”（编号为：0001227），上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司将所持双创公司9%股权转让给上海漕河泾新兴技术开发区科技创业中心。变更后的注册资本为人民币3,500万元，其中：上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资人民币1330万元，占注册资本的38%；上海漕河泾新兴技术开发区科技创业中心出资人民币1645万元，占注册资本的47%；上海莘闵高新技术开发有限公司出资人民币525万元，占注册资本的15%。

2016年5月12日，根据上海市产权交易所“产权交易凭证”（编号为：0000620），上海漕河泾新兴技术开发区科技创业中心将所持双创公司47%股权转让给上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司。变更后的注册资本为人民币3,500万元，其中：上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司出资人民币2,975万元，占注册资本的85%；上海莘闵高新技术开发有限公司出资人民币525万元，占注册资本的15%。

双创公司经营范围：科技企业的培育，科技成果和产品展示，投资管理，从事微电子技术、生物科技、通信技术、计算机软硬件、光机电一体化领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，园区开发、建设、经营和管理，房地产经营，自有房屋租赁，物业管理。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】。

三、汇总模拟财务报表的编制基础

1、本汇总模拟财务报表主要就上海临港本次拟发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易事宜，由浦江公司按照中国证监会颁布的《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》(2014 修订)的要求,为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制,不适用于其他用途。

浦江公司管理层确认,考虑本汇总模拟财务报表之特殊目的和特殊用途,未编制汇总模拟现金流量表和汇总模拟所有者权益变动表及相关附注。相应地,汇总模拟资产负债表的所有者权益部分中,“归属于本模拟会计主体的所有者权益”仅列示总额,不区分各明细项目。

2、本汇总模拟财务报表是就上海临港拟发行股份购买资产事宜,在假定上述内部重组涉及(1)浦江公司以其持有的上海漕河泾开发区浦月建设发展有限公司 100%股权对浦星公司增资,(2)浦江公司以其二级土地开发业务相关资产对浦星公司进行增资,(3)浦星公司收购原浦江公司持有的浦未公司 75%股权和原由上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司持有的浦未公司 25%股权,(4)浦江公司受让上海漕河泾新兴技术开发区科技创新中心所持双创公司 47%股权后形成内部重组后的资产(或股权)构架于 2014 年 1 月 1 日起已存在,以经审计的浦星公司及其浦月公司、浦未公司两家子公司和双创公司 2016 年 1-5 月、2015 年度和 2014 年度的个别财务报表为基础汇总模拟编制而成,同时已对纳入汇总模拟合并范围资产间的重大内部交易、内部相互持股情况和重大内部往来余额进行了抵销。

浦江公司管理层确认,考虑本汇总模拟财务报表之特殊目的,在编制本汇总模拟财务报表时,未考虑上海临港收购该等拟购买资产所需支付的收购对价,也未考虑上述该等拟购买资产在 2016 年 5 月 31 日的评估增减值。

纳入本汇总模拟财务报表的各拟收购公司于报告期内各年度的财务报表,除本部分另有说明者外,均以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定,并基于本汇总模拟财务报表附注五所述的各项主要会计政策和会计估计而编制。各个别财务报表在报告期内均采用统一的会计政策,不存在重大差异。

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

四、遵循企业会计准则的声明

浦江公司管理层确认:本汇总模拟财务报表符合前述“三、汇总模拟财务报表的

编制基础”所述的基本假设和编制基础，在所有重大方面公允反映了本汇总模拟财务报表主体于报告期内的汇总模拟财务状况和汇总模拟经营成果。

五、重要会计政策和会计估计

本汇总模拟财务报表主体（以下简称“本模拟会计主体”）下各子公司主要从事园区物业开发及经营业务，并根据各公司的实际经营业务特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、21“收入”所述；关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、25“重大会计判断和估计”的相关内容。

1、会计期间

本模拟会计主体的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本模拟会计主体会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本模拟会计主体从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本模拟会计主体以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本模拟会计主体及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本模拟会计主体及子公司以人民币为记账本位币。本模拟会计主体编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、10“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本模拟会计主体将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本模拟会计主体开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本模拟会计主体采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本模拟会计主体的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、10“长期股权投资”或本附注五、8“金融工具”。

本模拟会计主体通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本模拟会计主体采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本模拟会计主体采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本模拟会计主体划分为应收款项的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

本模拟会计主体对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本模拟会计主体（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现

存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本模拟会计主体具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本模拟会计主体计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本模拟会计主体将金额为人民币 500 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
确信可收回组合	除对于单项金额重大或者非重大的但单独计提坏账准备及按账龄分析法组合计提坏账准备的应收款项，不存在信用风险并且短期内可以收回的，包括：

应收关联方款项、应收保证金押金、应收员工借款等

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
确信可收回组合	该组合判断为无坏账风险，故不计坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0.00	0.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本模拟会计主体对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。导致单独进行减值测试的非重大应收款项的特征包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括低值易耗品、开发成本及开发产品等。开发成本包括土地开发成本、房屋开发成本、公共配套设施等。开发产品包括已开发土地、房屋（商品房、厂房、仓库等）。开发产品的成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。

开发产品在发出时，采用个别计价法确定。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本模拟会计主体对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本模拟会计主体对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、7“金融工具”。

共同控制，是指本模拟会计主体按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本模拟会计主体对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本

小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本模拟会计主体与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本模拟会计主体的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本模拟会计主体与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本模拟会计主体向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本模拟会计主体向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本模拟会计主体自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本模拟会计主体对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本模拟会计主体在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本模拟会计主体因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本模拟会计主体取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本模拟会计主体因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入

当期投资收益。

本模拟会计主体通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

11、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、16“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、16“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本模拟会计主体至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本模拟会计主体拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

（2）无形资产的摊销

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、16“长期资产减值”。

15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本模拟会计主体的长期待摊费用主要包括装修工程和软件服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、长期资产减值

对于固定资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本模拟会计主体于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到

可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、职工薪酬

本模拟会计主体职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本模拟会计主体在职工为本模拟会计主体提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本模拟会计主体不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本模拟会计主体确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本模拟会计主体将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

18、预计负债

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

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

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

19、维修基金

本模拟会计主体按照每平方米建筑面积成本价的4%计提房屋本体维修基金，同时实现销售时按每平方米建筑面积成本价的3%向业主收取房屋本体维修基金。

20、质量保证金

在支付建安工程结算款时，按合同确定的质量保证金比例进行扣款并在“应付账款”科目下分单位核算。质量保证期满，未发生工程质量问题，则根据公司工程开发部门的通知退还质量保证金。

21、收入

收入是指本模拟会计主体在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本模拟会计主体收入主要包括房屋销售收入、提供劳务收入、出租物业收入及利息收入等。

（1）房屋销售收入

签订了房屋销售合同并履行了合同规定的义务，即开发产品或待售房屋所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；本模拟会计主体不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的房屋实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；并且该项目已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认房屋销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

（3）出租物业收入

按租赁合同、协议约定的承租日期（有免租期的考虑免租期）与租金额，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租物业收入的实现。

（4）利息收入

按照他人使用本模拟会计主体货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本模拟会计主体从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的

政府补助。

本模拟会计主体将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本模拟会计主体对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本模拟会计主体和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本模拟会计主体当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者

是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本模拟会计主体递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

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

（1）本模拟会计主体作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本模拟会计主体作为出租人记录经营租赁业务

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

25、重大会计判断和估计

本模拟会计主体在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本模拟会计主体需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本模拟会计主体管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本模拟会计主体管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本模拟会计主体对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本模拟会计主体需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

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

（2）坏账准备计提

本模拟会计主体根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款

减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本模拟会计主体根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）非金融非流动资产减值准备

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

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

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

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

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

（5）折旧和摊销

本模拟会计主体对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本模拟会计主体定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本模拟会计主体根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

本模拟会计主体在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）土地增值税

本模拟会计主体在正常的经营活动中，按税法及相关规定预计的土地增值税清算准备金最终的税务处理和清算存在一定的不确定性。预计的土地增值税清算准备金的最终结果需要按税收主管机关的清算进行调整，该项调整通常情况下被认为是一项合理的会计估计差异而调整清算期损益。

（9）预计负债

本模拟会计主体根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本模拟会计主体的情况下，本模拟会计主体对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本模拟会计主体需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本模拟会计主体会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本模拟会计主体近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（10）预估成本调整

本模拟会计主体对已完工并达到可销售状态的开发成本在结转至开发产品时，为保证结转的开发成本按权责发生制原则完整归集相关已发生但尚未支付的开发成本，需要对尚未支付的开发成本进行合理预估。后续完成项目竣工财务决算时，当预估金额与决算金额存在差异时，需要调整预估的未付项目开发成本，即相应将预估金额与决算金额的差异调整至当期营业成本或项目存量开发产品并相应调整未付开发成本对应的应付账款。

本模拟会计主体对已完工并达到可销售状态的开发成本在结转至开发产品时，除了需要对尚未支付的开发成本进行合理预估外，通常竣工交付的项目面积一般暂按面

积预测报告确定可租售面积和不可租售面积，并按可租售面积作计算单位造价成本的面积基数。后续，由于实测面积变更或由于重新核定可租售面积，则按存量成本和新确定的存量可租售面积重新计算单位造价成本，调整计算尚未销售的存量开发产品和投资性房地产或固定资产（自用房屋建筑物）成本，此项调整采用未来适用法进行处理。

26、重要会计估计的变更

根据临港集团沪临港资(2015)26号“关于下发调整房屋建筑物折旧年限的通知”，自2015年1月1日起，房屋建筑物的折旧（摊销）政策由现行的20年调整至40年，残值率5%不变，若取得房屋建筑物的土地使用权年限低于40年的，折旧年限按实际土地使用权年限计算。此会计估计变更影响2015年度投资性房地产摊销额减少15,215,133.98元，影响固定资产折旧额减少637,951.24元，相应增加2015年度汇总模拟利润总额15,853,085.22元。

六、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	2016年5月1日起，房屋销售和出租收入按照5%的征收率计算应纳税额；利息收入按6%的税率计算应纳税额。
营业税	2014年1月至2016年4月按应税营业额的5%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
土地增值税	按照税法规定超率累进税率与当地税务局规定的预征额孰高计提缴纳。

本模拟会计主体自2016年5月1日起根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）等相关规定，执行营业税改征增值税的相关政策。本模拟会计主体主要从事房地产开发业务，取得的房地产业务的收入，自2016年5月1日起由缴纳营业税改为缴纳增值税。

七、汇总模拟财务报表情况

1、汇总模拟财务报表纳入汇总范围的情况说明

本模拟财务报表是按照2016年5月31日内部重组完成后的股权（或资产）架构（拟注入上海临港的资产）在报告期范围（2014年1月-2016年5月）内的模拟汇总，注入的股权资产和二级业务资产负债视同在本模拟会计主体在成立时既已注入。纳入模拟汇总范围公司情况列示如下：

单位名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	注册资本 (万元)
上海漕河泾开发区浦星建设发展有限公司(包括注入二级土地开发业务的资产)	上海	园区开发与经营	100.00	82,000.00
上海漕河泾开发区浦月建设发展有限公司	上海	园区开发与经营	100.00	15,000.00
上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司	上海	园区开发与经营	100.00	32,000.00
上海漕河泾开发区创新创业园发展有限公司	上海	园区开发与经营	85.00	3,500.00

八、汇总模拟财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2015 年 12 月 31 日，期末指 2016 年 5 月 31 日。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	276.88	276.88
银行存款	458,821,317.56	138,055,554.48
合计	458,821,594.44	138,055,831.36

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,571,913.70	100.00			23,571,913.70
其中：账龄组合	23,571,913.70	100.00			23,571,913.70
确信可收回组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,571,913.70	100.00			23,571,913.70

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	182,068,383.79	100.00	123,746.42	0.07	181,944,637.37
其中：账龄组合	10,445,148.09	5.74	123,746.42	1.18	10,321,401.67
确信可收回组合	171,623,235.70	94.26			171,623,235.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	182,068,383.79	100.00	123,746.42	0.07	181,944,637.37

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	23,571,913.70		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 123,746.42 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本模拟会计主体本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,036,987.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 76.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为零。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	715,369.36	100.00		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本模拟会计主体按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 715,369.36 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,658,112.39	100.00	363,671.11	7.81	4,294,441.28
其中：账龄组合	1,089,494.36	23.39	363,671.11	33.38	725,823.25
确信可收回组合	3,568,618.03	76.61			3,568,618.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,658,112.39	100.00	363,671.11	7.81	4,294,441.28

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	454,785,229.33	100.00	363,671.12	0.08	454,421,558.21
其中：账龄组合	1,719,280.07	0.38	363,671.12	21.15	1,355,608.95
确信可收回组合	453,065,949.26	99.62			453,065,949.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	454,785,229.33	100.00	363,671.12	0.08	454,421,558.21

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	717,442.04		
1 至 2 年			
2 至 3 年	16,762.41	8,381.20	50.00
3 年以上	355,289.91	355,289.91	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合计	1,089,494.36	363,671.11	

②组合中，采用确信可收回组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
关联方往来款	1,107,040.13		
保证金押金	2,461,577.90		
合计	3,568,618.03		

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来款（详见附注十一、5）	1,107,040.13	450,618,428.54
保证金押金	2,461,577.90	2,905,935.40
其他代垫款	1,089,494.36	1,260,865.39
合计	4,658,112.39	454,785,229.33

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
闵行区财政局建筑节能办公室	押金	1,903,047.90	1-2 年	40.85	
上海漕河泾开发区物业管理有限公司	代垫水电费	1,107,040.13	1 年以内、 1-2 年	23.77	
上海锦龙物业管理有限公司	代垫水电费	510,876.07	1 年以内	10.97	
上海市财政局监督检查局	押金	398,530.00	1 年以内	8.56	
上海浦东威立雅自来水有限公司	保证金	80,000.00	1-2 年	1.72	
合计	—	3,999,494.10	—	85.87	

5、存货

(1) 存货明细情况

项目	期末余额			
	账面余额	其中：借款费用资本化金额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	1,098,039,783.79	48,463,432.51		1,098,039,783.79
开发产品	433,409,103.05	19,604,379.86		433,409,103.05

合计	1,531,448,886.84	68,067,812.37		1,531,448,886.84
----	------------------	---------------	--	------------------

(续)

项目	年初余额			
	账面余额	其中：借款费用资本化金额	存货跌价准备	账面价值
开发成本	728,027,683.63	62,599,009.66		728,027,683.63
开发产品	411,815,459.86	11,550,952.28		411,815,459.86
合计	1,139,843,143.49	74,149,961.94		1,139,843,143.49

(1) 开发成本明细情况

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资 (万元)(注 2)	年初余额	期末余额
漕河泾开发区浦江高科技园 A1 地块工业厂房项目 (三期)	2014.9	2017.10	142,751	311,428,064.57	482,037,206.99
漕河泾开发区浦江高科技园 F 地块工业厂房三期二标 A 项目	2015.8	2016.8	3,000	11,637,472.80	18,035,994.80
漕河泾开发区浦江高科技园 F 地块工业厂房三期二标 B 项目	2015.12	2017.10	20,207	11,963,547.88	18,801,010.17
漕河泾开发区浦江高科技园 D 地块工业厂房五标	2014.7	2016.1	2,690	17,611,186.91	
漕河泾开发区浦江高科技园 D 地块工业厂房一标	2013.3	2015.3	28,548	210,003,971.68	
漕河泾开发区浦江高科技园移动互联网产业 (一期)	2016 年 四季度	2019.10	171,139	163,304,048.79	164,335,515.84
漕河泾开发区浦江高科技园生命健康产业园一期 (注 1)	待定	待定	待定		113,605,987.17

漕河泾开发区浦江高科技 科技园生命健康产业园二 期（注1）	待定	待定	待定		301,224,068.82
其他项目				2,079,391.00	
合计				728,027,683.63	1,098,039,783.79

注：漕河泾开发区浦江高科技科技园生命健康产业园一期和二期项目尚在立项申请中，账面开发成本主要为土地成本。上述两个项目由浦江公司先行代垫土地出让金及开发支出，2016 年根据浦未公司与上海市闵行区规划和土地管理局签订的国有建设用地使用权出让合同，原出让地块的受让人调整为浦未公司。

注2：上述预计总投资未考虑募集资金影响。

（2）开发产品明细情况

项目名称	竣工时间	年初余额	本年增加	本年减少			期末余额
				转入投资性 房地产	决算成本调 整	转入营业成本	
漕河泾开发区 浦江高科技园 A1 地块工业厂 房项目（一期）	2011 年 12 月	62,416,585.01		40,461,679.12	655,065.56		21,299,840.33
漕河泾开发区 浦江高科技园 A1 地块工业厂 房项目（二期）	2014 年 7 月	119,072,477.11		103,319,981.92		15,752,495.19	
漕河泾开发区 浦江高科技园 汽车新兴技术 研发产业化项 目	2015 年 4 月	155,477,501.41	6,975,814.72	6,939,730.43	181,045.00	55,585,581.69	99,746,959.01
漕河泾开发区 浦江高科技园 D 地块工业厂房 五标	2016 年 1 月		26,882,428.99				26,882,428.99
漕河泾开发区 浦江高科技园 D 地块工业厂房 一标	2015 年 3 月		285,479,874.72				285,479,874.72
漕河泾开发区 浦江高科技园 F 地块工业厂房 一期一标	2007 年 12 月	11,225,608.69			9,132.09	11,216,476.60	
漕河泾开发区 浦江高科技园 出口加工区（北 块）工业厂房项 目	2014 年 12 月	63,623,287.64				63,623,287.64	
合计		411,815,459.86	319,338,118.43	150,721,391.47	845,242.65	146,177,841.12	433,409,103.05

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
预缴税金	2,453,604.14	11,067.20
待摊费用	60,000.00	160,000.00
待抵扣进项税	48,853.84	
合计	2,562,457.98	171,067.20

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	879,450,731.23
2、本期增加金额	150,721,391.47
存货转入	150,721,391.47
3、本期减少金额	8,856,188.90
(1) 转入开发产品后出售	7,004,842.58
(2) 决算成本调整	1,851,346.32
4、期末余额	1,021,315,933.80
二、累计折旧和累计摊销	
1、年初余额	66,631,793.94
2、本期增加金额	8,954,738.96
计提或摊销	8,954,738.96
3、本期减少金额	29,027.86
转入开发产品后出售	29,027.86
4、期末余额	75,557,505.04
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	945,758,428.76
2、年初账面价值	812,818,937.29

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	36,369,721.90	8,730,659.02	1,841,054.56	2,072,116.69	49,013,552.17
2、本期增加金额		316,466.46	255,200.00	30,568.00	602,234.46
购置		316,466.46	255,200.00	30,568.00	602,234.46
3、本期减少金额	66,413.98	8,410,794.48			8,477,208.46
其他	66,413.98	8,410,794.48			8,477,208.46
4、期末余额	36,303,307.92	636,331.00	2,096,254.56	2,102,684.69	41,138,578.17
二、累计折旧					
1、年初余额	657,397.34	7,164,170.31	1,466,437.80	1,704,004.12	10,992,009.57
2、本期增加金额	358,789.40	318,207.84	75,281.24	44,165.07	796,443.55
计提	358,789.40	318,207.84	75,281.24	44,165.07	796,443.55
3、本期减少金额		6,922,678.83			6,922,678.83
其他		6,922,678.83			6,922,678.83
4、期末余额	1,016,186.74	559,699.32	1,541,719.04	1,748,169.19	4,865,774.29
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	35,287,121.18	76,631.68	554,535.52	354,515.50	36,272,803.88
2、年初账面价值	35,712,324.56	1,566,488.71	374,616.76	368,112.57	38,021,542.60

注：房屋及建筑物其他减少系项目决算成本调整所致；运输设备其他减少系二级业务注入车辆因无法过户而转出所致。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件
一、账面原值	
1、年初余额	89,800.00
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	89,800.00

项目	软件
二、累计摊销	
1、年初余额	89,800.00
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	89,800.00
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	
2、年初账面价值	

10、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修工程	10,370,151.69		1,057,875.65		9,312,276.04
软件服务费		60,000.00	3,157.89		56,842.11
合计	10,370,151.69	60,000.00	1,061,033.54		9,369,118.15

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	363,671.11	90,917.77	487,417.53	121,854.38
预提职工薪酬	1,420,572.67	355,143.17	2,354,248.20	588,562.06
递延收益	10,004,976.10	2,501,244.03		
待抵扣预估成本	14,436,827.39	3,609,206.85	14,436,827.39	3,609,206.85
土地增值税清算准备金	17,757,050.15	4,439,262.54	18,176,804.78	4,544,201.20
二级业务注入资产计税基础与账面价值差异	213,008,541.53	53,252,135.38		
待弥补亏损	471,893.92	117,973.48	95,791.23	23,947.81
合计	257,463,532.87	64,365,883.22	35,551,089.13	8,887,772.30

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
信用借款	225,000,000.00	205,000,000.00

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
应付工程款	520,885,912.25	453,656,731.78
应付土地出让金	99,340,000.00	
合计	620,225,912.25	453,656,731.78

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海建工七建集团有限公司	244,045,562.99	质保金及尚未结算款
上海星宇建设集团有限公司	39,152,600.31	尚未结算
舜元建设(集团)有限公司	6,708,744.20	质保金
合计	289,906,907.50	

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收销售房款	104,767,517.35	167,974,312.82
预收房屋租金	5,097,328.98	3,686,997.13
预收定制房款	3,500,000.00	3,500,000.00
其他		1,117,788.00
合计	113,364,846.33	176,279,097.95

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海北连生物科技有限公司	37,299,600.00	尚未交房
斯派莎克工程(中国)有限公司	24,544,022.00	尚未完工
合计	61,843,622.00	

注：于 2016 年 5 月 31 日，账龄超过一年的预收款项为 76,626,570.65 元（2015 年 12 月 31 日：37,299,600.00 元），主要为预收厂房的预收款，鉴于项目尚未完成及厂房尚未交接，该款项尚未结清。

(3) 预收销售房款

项目名称	年初余额	期末余额	竣工时间	预售比例(%)
------	------	------	------	---------

项目名称	年初余额	期末余额	竣工时间	预售比例 (%)
漕河泾开发区浦江高科技园 A1 地块工业厂房项目 (一期)	37,299,600.00	37,299,600.00	2011.12	2.85
漕河泾开发区浦江高科技园 F 地块工业厂房三期二标 A 项目	31,665,815.40	39,326,970.65	在建	100.00
漕河泾开发区浦江高科技园出口加工区 (北块) 工业厂房项目	69,316,062.26		2014.12	
漕河泾开发区浦江高科技园 F 地块工业厂房一期三标	4,461,800.40		2012.12	
漕河泾开发区浦江高科技园汽车新兴技术研发产业化项目	25,231,034.76	28,140,946.70	2015.4	8.29
合计	167,974,312.82	104,767,517.35		

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,354,248.20	9,011,734.21	9,663,436.22	1,702,546.19
二、离职后福利-设定提存计划		1,423,097.11	1,423,097.11	
合计	2,354,248.20	10,434,831.32	11,086,533.33	1,702,546.19

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,354,248.20	7,561,121.98	8,246,848.41	1,668,521.77
2、职工福利费		180,049.91	180,049.91	
3、社会保险费		549,635.00	549,635.00	
其中：医疗保险费		484,270.80	484,270.80	
工伤保险费		20,359.50	20,359.50	
生育保险费		45,004.70	45,004.70	
4、住房公积金		535,567.00	535,567.00	
5、工会经费和职工教育经费		185,360.32	151,335.90	34,024.42
合计	2,354,248.20	9,011,734.21	9,663,436.22	1,702,546.19

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		934,299.40	934,299.40	
2、失业保险费		62,125.10	62,125.10	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费		426,672.61	426,672.61	
合计		1,423,097.11	1,423,097.11	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 20%和 1%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

16、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	739,870.00	8,972.61
营业税		8,408,053.77
企业所得税	1,779,555.26	35,374,033.09
个人所得税	13,356.64	18,617.54
城市维护建设税	5,562.85	420,851.27
河道管理费	1,112.57	84,170.29
教育费附加	5,562.85	429,488.17
房产税		2,801,433.84
土地使用税	657,065.39	846,647.22
土地增值税	4,446,356.58	
合计	7,648,442.14	48,392,267.80

17、应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	6,152,232.79	696,440.56
短期借款应付利息	1,891,645.82	132,916.66
合计	8,043,878.61	829,357.22

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
关联方往来款(注) (详见附注十一、5)	272,038,524.30	2,055,231.18
保证金押金	22,194,159.28	20,174,964.23
维修基金	20,637,866.02	18,985,045.20
土地增值税清算准备金	17,757,050.15	18,176,804.78
其他	2,068,325.70	786,261.34

项目	期末余额	年初余额
合计	334,695,925.45	60,178,306.73

注：上述关联方往来款中，201,638,357.60 元系二级土地开发业务注入时对上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司的财务报表进行拆分形成，该款项已于 2016 年 6 月 8 日归还 20,000 万元。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
维修基金	20,637,866.02	计提维修基金
土地增值税清算准备金	7,400,742.98	尚未清算
上海恺英网络科技有限公司	814,165.35	租赁保证金、合同在执行
博太科防爆设备（上海）有限公司	723,938.08	租赁保证金、合同在执行
佳农投资控股（集团）有限公司	513,526.53	租赁保证金、合同在执行
合计	30,090,238.96	

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注八、20）	119,590,000.00	129,620,000.00

20、长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	632,440,000.00	774,790,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注八、19）	119,590,000.00	129,620,000.00
合计	512,850,000.00	645,170,000.00

21、预计负债

项目	期末余额	年初余额	形成原因
未决税收滞纳金	360,000.00		税收滞纳金

未决税收滞纳金系浦星公司依据上海市税务局对其税务稽核的情况预计可能需缴纳税收滞纳金预提的负债；产生上述税收滞纳金的原因系会计核算上尚不具备结转营业收入而由于预收时间已相对较长的预收款项，税务稽查部门认为本公司仍应及时申报，故对本公司因未及时申报而需要缴纳税收滞纳金，预计金额为 360,000.00 元。

22、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	5,352,358.00	4,886,948.00	125,969.90	10,113,336.10

其中，涉及政府补助的项目：

项目	年初余额	本期新增补助	本期计入营	其他变	期末余额	与资产相关/
----	------	--------	-------	-----	------	--------

		金额	业外收入金 额	动		与收益相关
小企业创业基地	370,410.00		17,758.35		352,651.65	与资产相关
双创园二期孵化用房利息补贴	4,981,948.00	4,886,948.00	108,211.55		9,760,684.45	与资产相关
合计	5,352,358.00	4,886,948.00	125,969.90		10,113,336.10	

23、归属于模拟会计主体的所有者权益

项目	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
归属于本模拟会计主体的所有者权益	1,115,000,278.80	1,049,292,627.95	803,054,881.49

24、营业收入和营业成本

项目	2016年1-5月		2015年		2014年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	245,104,330.32	152,879,418.27	688,897,332.42	399,256,963.68	509,349,813.55	334,818,844.47
房屋销售	213,986,384.14	140,590,056.59	621,581,817.42	381,386,461.21	460,276,606.84	310,635,678.56
房屋出租	31,117,946.18	12,289,361.68	67,315,515.00	17,870,502.47	49,073,206.71	24,183,165.91
其他业务	8,601,518.16	295,220.91	14,910,091.65	528.00	6,000,922.87	1,694.00
利息	5,685,455.49		12,858,957.93		4,003,566.95	
其他	2,916,062.67	295,220.91	2,051,133.72	528.00	1,997,355.92	1,694.00
合计	253,705,848.48	153,174,639.18	703,807,424.07	399,257,491.68	515,350,736.42	334,820,538.47

25、营业税金及附加

项目	2016年1-5月	2015年	2014年
营业税	11,375,580.83	35,565,339.54	26,130,518.37
城市维护建设税	647,339.58	1,779,376.10	1,306,850.72
教育费附加	647,265.72	1,779,781.20	1,104,999.52
房产税	4,027,857.35	6,978,155.31	1,493,773.64
土地增值税	11,231,668.44	32,828,378.02	26,758,315.65
合计	27,929,711.92	78,931,030.17	56,794,457.90

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

26、销售费用

项目	2016年1-5月	2015年	2014年
----	-----------	-------	-------

项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
销售服务费	776,261.41	2,798,311.33	3,591,206.44
职工薪酬	1,912,264.71	3,714,017.69	3,199,832.89
广告宣传费	984,800.00	3,155,174.60	3,923,226.90
合计	3,673,326.12	9,667,503.62	10,714,266.23

27、管理费用

项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
职工薪酬	8,077,646.02	17,093,639.76	18,914,375.40
办公费	3,721,656.53	10,663,877.03	9,846,230.23
税金	2,547,241.15	6,130,780.68	2,490,080.14
长期资产摊销	1,061,033.54	1,870,163.54	534,182.71
折旧费	796,443.55	2,128,811.54	2,264,300.12
聘请中介机构费用	485,996.12	1,097,127.15	768,024.84
业务招待费	422,263.31	1,053,017.37	1,696,919.75
保险费	301,017.97	729,916.01	390,621.96
差旅费	238,097.23	1,350,753.80	546,506.00
其他	353,512.14	5,705,905.39	4,806,617.66
合计	18,004,907.56	47,823,992.27	42,257,858.81

28、财务费用

项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
利息支出	20,190,484.23	41,921,448.27	23,944,932.03
减：利息收入	249,107.46	1,284,590.58	1,579,004.53
其他	19,582.36	15,767.65	22,105.03
合计	19,960,959.13	40,652,625.34	22,388,032.53

29、资产减值损失

项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
坏账损失	-123,746.42	480,347.79	7,069.74

30、营业外收入

项目	2016 年 1-5 月		2015 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	13,000.00	13,000.00	2,158.75	2,158.75
其中：固定资产处置利得	13,000.00	13,000.00	2,158.75	2,158.75

项目	2016 年 1-5 月		2015 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	125,969.90	125,969.90	3,343,069.15	3,343,069.15
其他	45,551.25	45,551.25	76,455.60	76,455.60
合计	184,521.15	184,521.15	3,421,683.50	3,421,683.50

(续)

项目	2014 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	6,028.05	6,028.05
其中：固定资产处置利得	6,028.05	6,028.05
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	5,359,101.68	5,359,101.68
其他	315,091.87	315,091.87
合计	5,680,221.60	5,680,221.60

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年	与资产相关/ 与收益相关
小企业创业基地	17,758.35	42,620.00	27,570.00	与资产相关
双创园二期孵化用房利息补贴	108,211.55	131,104.00		与资产相关
新能源汽车补贴		75,000.00	225,000.00	与资产相关
漕河泾创新创业园发展有限公司孵化服务体系建设项目		709,345.15		与收益相关
科技创业计划项目		50,000.00		与收益相关
漕河泾双创园“三三七”服务体系和科技金融建设项目		440,000.00		与收益相关
漕河泾双创园接力式孵化模式服务提升项目		790,000.00		与收益相关
漕河泾双创园接力式孵化模式服务补贴项目		800,000.00		与收益相关
鼓励加速器提供加速服务（上		300,000.00		与收益相关

补助项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年	与资产相关/ 与收益相关
市服务奖励)				
上海市闵行区财政局预孵化服务补贴			25,000.00	与收益相关
新能源(光伏)专业孵化器专项资金			159,673.55	与收益相关
漕河泾双创园企业增值服务与科技金融体系建设			721,600.00	与收益相关
漕河泾双创园接力式成功培育企业补贴项目			4,200,000.00	与收益相关
其他		5,000.00	258.13	与收益相关
合计	125,969.90	3,343,069.15	5,359,101.68	

31、营业外支出

项目	2016 年 1-5 月		2015 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			22,893.94	22,893.94
其中：固定资产处置损失			22,893.94	22,893.94
对外捐赠支出	9,000.00	9,000.00	20,000.00	20,000.00
税收滞纳金	360,000.00	360,000.00	222,726.87	222,726.87
其他	999.98	999.98		
合计	369,999.98	369,999.98	265,620.81	265,620.81

(续)

项目	2014 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	9,767.54	9,767.54
其中：固定资产处置损失	9,767.54	9,767.54
对外捐赠支出	70,000.00	70,000.00
税收滞纳金	70,043.20	70,043.20
合计	149,810.74	149,810.74

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
当期所得税费用	10,996,412.64	41,423,129.02	18,285,028.14
递延所得税费用	-3,041,425.97	-8,454,982.49	-4,159,542.97
以前年度汇算清缴调整	411,247.54		24,584.52
合计	8,366,234.21	32,968,146.53	14,150,069.69

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
利润总额	30,900,572.16	130,150,495.89	53,898,923.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,725,143.04	32,537,623.97	13,474,730.90
调整以前期间所得税的影响	411,247.55		24,584.52
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	229,843.62	430,522.56	650,754.27
所得税费用	8,366,234.21	32,968,146.53	14,150,069.69

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 浦星公司子公司情况

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	
上海漕河泾开发区浦月建设发展有限公司	上海	上海	园区开发与经营	100.00		同一控制下企业合并
上海漕河泾开发区浦未建设发展有限公司	上海	上海	园区开发与经营	100.00		同一控制下企业合并

十、与金融工具相关的风险

本模拟会计主体的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注八相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本模拟会计主体为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本模拟会计主体采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本模拟会计主体从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本模拟会计主体经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资

者的利益最大化。基于该风险管理目标，本模拟会计主体风险管理的基本策略是确定和分析本模拟会计主体所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

本模拟会计主体与金融工具相关的市场风险主要是利率风险。

本模拟会计主体因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本模拟会计主体的借款利率相关政策是浮动利率和固定利率共存方式。

于 2016 年 5 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 5%，则本模拟会计主体的财务费用-利息支出影响金额为增加或减少 427.83 万元（2016 年 1-5 月为 99.02 万元、2015 年度为 226.88 万元、2014 年度为 101.93 万元）。管理层认为利率上下浮动 5% 将会在下一年度利率可能发生变动的合理范围内。

2、信用风险

于 2016 年 5 月 31 日，可能引起本模拟会计主体财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本模拟会计主体金融资产产生的损失，主要是汇总模拟资产负债表中已确认的应收款项的账面金额。

为降低信用风险，本模拟会计主体在合同签订前各职能部门对合同草案中信用政策、收款方式等进行会审，通过后进行信用审批。各职能部门根据合同相关条款进行应收款的收款、分析、催收监督以及必要的纠纷处理。此外，本模拟会计主体于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，管理层认为本模拟会计主体所承担的信用风险已经大为降低。

本模拟会计主体的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(1) 已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

本模拟会计主体采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本模拟会计主体无重大信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本模拟会计主体经营需要，并降低现金流量波动的影响。本模拟会计主体将银行借款作为主要资金来源之一，管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2016 年 5 月 31 日，本模拟会计主体尚未使用的银行借款额度为人民币 100,243.00 万元。

十一、关联方及关联交易

1、本模拟会计主体的母公司情况（单位：万元）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本模拟会计主体的持股比例（%）	母公司对本模拟会计主体的表决权比例（%）
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	上海	园区开发与经营	102,000.00	100.00	100.00

注：本模拟会计主体的最终控制方是上海临港经济发展（集团）有限公司。

2、本模拟会计主体的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本模拟会计主体关系
上海临港经济发展集团资产管理有限公司	同一最终控制方
上海漕河泾开发区物业管理有限公司	同一最终控制方
上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司	同一母公司
上海市漕河泾新兴技术开发区发展总公司	同一最终控制方
上海漕河泾新兴技术开发区科技创新中心	同一最终控制方

4、关联方交易情况

(1) 购销商品的关联交易

关联方	关联交易内容	2016年1-5月	2015年	2014年
上海临港经济发展集团资产管理有限公司	销售房屋		329,032,643.10	

(2) 关联租赁情况

本模拟会计主体作为出租人确认的租赁收入

承租方名称	租赁资产种类	2016年1-5月	2015年	2014年
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	厂房	789,602.43	1,795,296.30	1,795,296.30

(3) 接受关联方物业管理服务

关联方	关联交易内容	2016年1-5月	2015年	2014年
上海漕河泾开发区物业管	物业管	2,105,551.11	5,942,623.13	5,033,033.78

理有限公司	理			
-------	---	--	--	--

(4) 关联方资金拆借及利息收支情况

① 关联方资金拆借

2016 年 1-5 月

关联方	拆借金额 (注 1)	利率 (注 2)
拆出:		
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	119,042,133.58	4.35%
上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司	19,500,000.00	4.35%

注 1: 拆借金额=Σ (单笔拆借资金金额*占用天数/360), 下同。

注 2: 资金结算利率以银行同期基准利率为基础, 按市场资金的实际成本, 通过协商确定。

2015 年

关联方	拆借金额	利率
拆入:		
上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司	11,864,666.67	5.60%
拆出:		
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	214,746,095.18	4.35%-5.6%
上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司	6,500,000.00	5.60%
上海市漕河泾新兴技术开发区发展总公司	9,074,074.00	6.00%

2014 年

关联方	拆借金额	利率
拆入:		
上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司	10,286,100.00	5.60%
拆出:		
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	20,188,726.31	5.60%-6.00%
上海市漕河泾新兴技术开发区发展总公司	47,083,333.33	6.00%

② 关联方利息支出/利息收入

关联方	关联交易内容	2016 年 1-5 月	2015 年	2014 年
上海漕河泾开发区经济技术发展有限公司	利息收入	4,885,219.63	11,950,513.49	1,178,566.95
上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司	利息收入	848,250.00	364,000.00	
上海漕河泾出口加工区建设发展有限公司	利息支出		664,421.33	576,021.60
上海市漕河泾新兴技术开发区发展总公司	利息收入		544,444.44	2,825,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2016年5月31日	
	账面余额	坏账准备
其他应收款:		
上海漕河泾开发区物业管理有 限公司	1,107,040.13	

(续)

项目名称	2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
上海临港经济发展集团资产管 理有限公司	168,032,643.10			
上海漕河泾开发区经济技术发 展有限公司	3,590,592.60		1,795,296.30	
合计	171,623,235.70		1,795,296.30	
其他应收款:				
上海漕河泾开发区经济技术发 展有限公司	397,360,169.50		254,824,939.83	
上海漕河泾出口加工区建设发 展有限公司	52,364,000.00			
上海漕河泾开发区物业管理有 限公司	894,259.04		389,404.04	
合计	450,618,428.54		255,214,343.87	

(1) 应付项目

项目名称	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其他应付款:			
上海漕河泾开发区经济技术发 展有限公司	269,932,973.19	400,598.76	199,731,537.07
上海漕河泾出口加工区建设发 展有限公司		1,512,804.53	3,034,954.67
上海漕河泾新兴技术开发区科技 创业中心			3,000,000.00
上海漕河泾开发区物业管理有限	2,105,551.11	141,827.89	

项目名称	2016年5月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
公司			

十二、承诺及或有事项

截至2016年5月31日，本模拟会计主体无需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

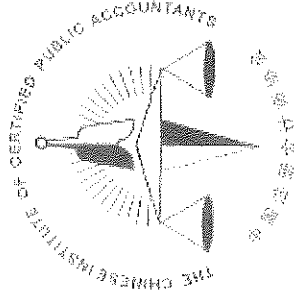
除附注一披露的因上海临港拟购买资产发行股份事项外，本模拟会计主体无需要披露的重大资产负债日后事项。

十四、补充资料

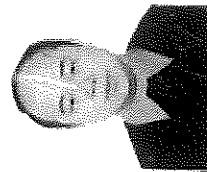
1、非经常性损益明细表

项目	2016年1-5月	2015年	2014年
非流动性资产处置损益	13,000.00	-20,735.19	-3,739.49
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	125,969.90	3,343,069.15	5,359,101.68
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-324,448.73	-166,271.27	175,048.67
小计	-185,478.83	3,156,062.69	5,530,410.86
所得税影响额	-46,369.71	789,015.675	1,382,602.72
少数股东权益影响额（税后）	6,029.15	356,203.74	608,086.47
合计	-145,138.27	2,010,843.27	3,539,721.67

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出



姓名	Full name	王	王
性别	Sex	男	
出生日期	Date of birth	1963	11
工作单位	Working unit	天	天
身份证号	Identity card No.	110108196311	0101



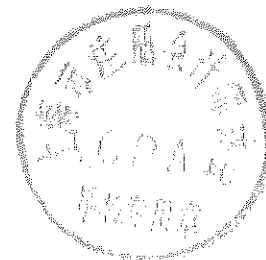
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

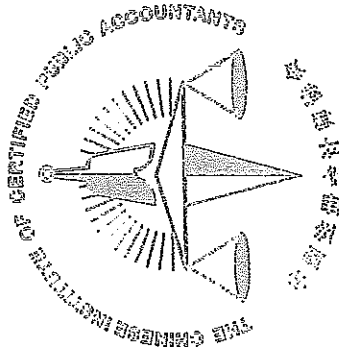
证书编号: 310000037192
No. of Certificate

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

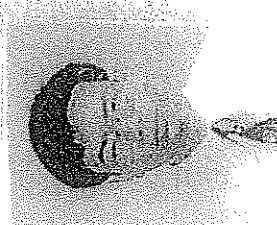
发证日期: 2015 年 4 月 30 日
Date of issuance



2015年 4月 30日



姓名: 刘 珂
 性别: 男
 出生日期: 1977-08-28
 工作单位: 上海永华会计师事务所有限公司
 身份证号: 310105197708280010
 身份证号码: 310105197708280010
 Identity card No.: 310105197708280010



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2010年 4月 10日
 年 月 日

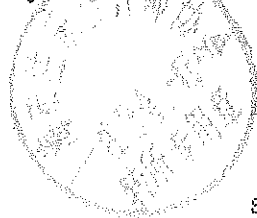
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
 年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

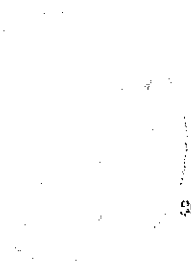


事务所
CPAs

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

2014年5月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2014年5月20日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

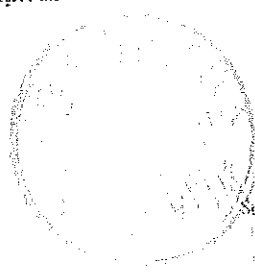


事务所
CPAs

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

2014年5月20日

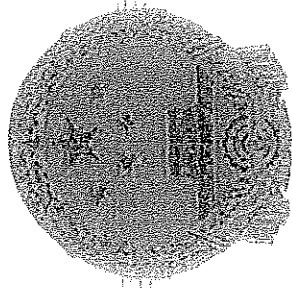
同意调入
Agree the holder to be transferred to



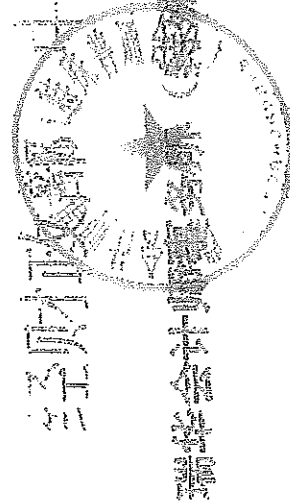
事务所
CPAs

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

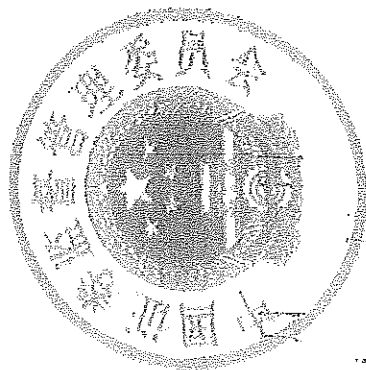
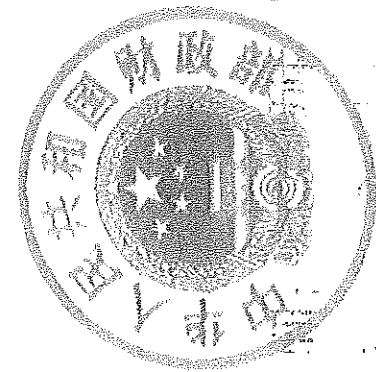
2014年5月20日

[illegible]

正券、定期、做租、业务、许可、证、所、各、建、师、金、

[illegible]

The diagram illustrates the mechanism of action of zalcitabine against HIV-1. It shows the viral RNA being reverse transcribed into DNA by the enzyme Reverse Transcriptase (RT). The resulting double-stranded DNA intermediate is then integrated into the host's chromosomal DNA by the enzyme Integrase. Zalcitabine is depicted as an inhibitor that blocks both the reverse transcription process and the subsequent integration of the viral DNA into the host genome.



证书序号: NO. 019826

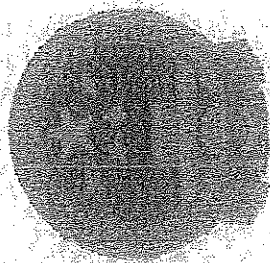
说明

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

发证机关: 北京市财政局

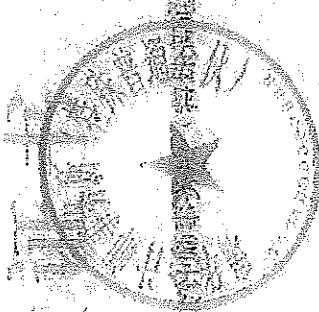
二〇一一年四月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 瑞华会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 顾仁华

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(实收额): 10140万元

批准设立文号: 京财企许可[2011]6022号

批准设立日期: 2011-02-14