

**昇兴集团股份有限公司**  
**2015 年度、2016 年 1 至 6 月**  
**备考合并财务报表审阅报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审阅报告

备考合并资产负债表 1-2

备考合并利润表 3

备考合并财务报表附注 4-69

## 审阅报告

致同审字（2016）第 350ZA0203 号

昇兴集团股份有限公司全体股东：

### 一、引言

我们审阅了后附的昇兴集团股份有限公司（以下简称昇兴股份公司）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2015 年度、2016 年 1--6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是昇兴股份公司管理层的责任，我们的责任是在执行审阅工作的基础上对财务报表发表审阅意见。

### 二、审阅范围

我们按照《中国注册会计师审计准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅工作，该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅工作主要限于询问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。我们没有执行审计，因此不发表审计意见。

### 三、审阅结论

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信该备考合并财务报表没有按照企业会计准则和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映昇兴股份公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 6 月 30 日的备考合并财务状况以及 2015 年度、2016 年 1--6 月的备考合并经营成果。

### 四、使用限制

本审阅报告仅供昇兴股份公司向中国证券监督管理委员会报送本次资产重组之申报材料时使用，不得用作其他任何用途。

致同会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一六年九月七日

# 备考合并资产负债表

2016年6月30日

编制单位：昇兴集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 2016年6月30日              | 2015年12月31日             |
|------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产：                  |      |                         |                         |
| 货币资金                   | 六、1  | 146,908,806.69          | 157,783,131.23          |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |      | -                       | -                       |
| 应收票据                   | 六、2  | 52,988,875.28           | 207,576,880.75          |
| 应收账款                   | 六、3  | 287,892,507.29          | 506,434,899.45          |
| 预付款项                   | 六、4  | 95,781,326.83           | 36,478,003.86           |
| 应收利息                   |      | -                       | -                       |
| 应收股利                   |      | -                       | -                       |
| 其他应收款                  | 六、5  | 22,917,963.09           | 19,420,002.04           |
| 存货                     | 六、6  | 269,175,600.59          | 259,288,135.13          |
| 一年内到期的非流动资产            |      | -                       | -                       |
| 其他流动资产                 | 六、7  | 41,213,671.34           | 55,887,840.40           |
| <b>流动资产合计</b>          |      | <b>916,878,751.11</b>   | <b>1,242,868,892.86</b> |
| 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                 |      | -                       | -                       |
| 固定资产                   | 六、8  | 1,166,900,971.58        | 1,175,174,295.16        |
| 在建工程                   | 六、9  | 37,249,161.22           | 30,974,424.79           |
| 工程物资                   |      | -                       | -                       |
| 固定资产清理                 |      | 5,054.02                | -                       |
| 生产性生物资产                |      | -                       | -                       |
| 油气资产                   |      | -                       | -                       |
| 无形资产                   | 六、10 | 151,449,466.17          | 152,402,771.32          |
| 开发支出                   |      | -                       | -                       |
| 商誉                     | 六、11 | 156,228,644.71          | 156,228,644.71          |
| 长期待摊费用                 | 六、12 | 1,804,569.76            | 1,816,948.52            |
| 递延所得税资产                | 六、13 | 20,719,312.09           | 15,766,681.62           |
| 其他非流动资产                | 六、14 | 58,580,438.68           | -                       |
| <b>非流动资产合计</b>         |      | <b>1,592,937,618.23</b> | <b>1,532,363,766.12</b> |
| <b>资产总计</b>            |      | <b>2,509,816,369.34</b> | <b>2,775,232,658.98</b> |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 备考合并资产负债表（续）

2016年6月30日

编制单位：昇兴集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                    | 附注   | 2016年6月30日       | 2015年12月31日      |
|------------------------|------|------------------|------------------|
| 流动负债：                  |      |                  |                  |
| 短期借款                   | 六、15 | 151,700,000.00   | 276,891,886.00   |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |      | -                | -                |
| 应付票据                   | 六、16 | 240,419,455.22   | 329,264,589.20   |
| 应付账款                   | 六、17 | 206,133,262.41   | 235,251,540.92   |
| 预收款项                   | 六、18 | 13,960,266.07    | 12,373,095.85    |
| 应付职工薪酬                 | 六、19 | 13,413,560.56    | 22,732,719.52    |
| 应交税费                   | 六、20 | 20,956,129.77    | 41,472,147.73    |
| 应付利息                   | 六、21 | 886,908.45       | 1,168,094.59     |
| 应付股利                   |      | -                | -                |
| 其他应付款                  | 六、22 | 121,956,816.98   | 125,002,232.89   |
| 一年内到期的非流动负债            | 六、23 | 68,217,883.25    | 81,545,160.99    |
| 其他流动负债                 |      | -                | -                |
| 流动负债合计                 |      | 837,644,282.71   | 1,125,701,467.69 |
| 非流动负债：                 |      |                  |                  |
| 长期借款                   | 六、24 | 73,490,691.07    | 124,430,697.00   |
| 应付债券                   |      | -                | -                |
| 长期应付款                  | 六、25 | -                | 2,900,120.57     |
| 长期应付职工薪酬               |      | -                | -                |
| 专项应付款                  |      | -                | -                |
| 预计负债                   |      | -                | -                |
| 递延收益                   | 六、26 | 8,582,475.32     | 6,434,368.55     |
| 递延所得税负债                |      | -                | -                |
| 其他非流动负债                |      | -                | -                |
| 非流动负债合计                |      | 82,073,166.39    | 133,765,186.12   |
| 负债合计                   |      | 919,717,449.10   | 1,259,466,653.81 |
| 股本                     | 六、27 | 635,724,507.00   | 425,724,507.00   |
| 资本公积                   | 六、28 | 314,927,242.03   | 356,927,242.03   |
| 减：库存股                  |      | -                | -                |
| 其他综合收益                 | 六、29 | -614,452.96      | -670,963.77      |
| 专项储备                   |      | -                | -                |
| 盈余公积                   | 六、30 | 30,341,354.08    | 30,341,354.08    |
| 未分配利润                  | 六、31 | 563,370,259.08   | 677,719,763.06   |
| 归属于母公司股东权益合计           |      | 1,543,748,909.23 | 1,490,041,902.40 |
| 少数股东权益                 |      | 46,350,011.01    | 25,724,102.77    |
| 股东（或所有者）权益合计           |      | 1,590,098,920.24 | 1,515,766,005.17 |
| 负债和股东（或所有者）权益总计        |      | 2,509,816,369.34 | 2,775,232,658.98 |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

# 备考合并利润表

2016年1-6月

编制单位：昇兴集团股份有限公司

单位：人民币元

| 项 目                      | 附注   | 2016年1-6月      | 2015年度           |
|--------------------------|------|----------------|------------------|
| <b>一、营业收入</b>            | 六、32 | 993,939,466.91 | 2,119,317,649.66 |
| 减：营业成本                   | 六、32 | 781,673,791.97 | 1,710,475,471.88 |
| 营业税金及附加                  | 六、33 | 5,024,851.68   | 8,079,236.13     |
| 销售费用                     | 六、34 | 33,858,797.26  | 63,717,855.85    |
| 管理费用                     | 六、35 | 45,032,604.37  | 92,715,004.04    |
| 财务费用                     | 六、36 | 11,653,505.42  | 38,093,037.40    |
| 资产减值损失                   | 六、37 | -3,890,816.28  | 27,030,167.60    |
| 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）          | 六、38 | -              | 432,151.89       |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       |      | -              | -                |
| <b>二、营业利润（损失以“-”号填列）</b> |      | 120,586,732.49 | 179,639,028.65   |
| 加：营业外收入                  | 六、39 | 5,239,691.14   | 20,614,236.51    |
| 其中：非流动资产处置利得             |      | -              | 86,363.62        |
| 减：营业外支出                  | 六、40 | 221,957.80     | 3,379,573.51     |
| 其中：非流动资产处置损失             |      | 9,783.26       | 2,814,185.23     |
| <b>三、利润总额（损失以“-”号填列）</b> |      | 125,604,465.83 | 196,873,691.65   |
| 减：所得税费用                  | 六、41 | 27,684,600.10  | 53,129,889.40    |
| <b>四、净利润（损失以“-”号填列）</b>  |      | 97,919,865.73  | 143,743,802.25   |
| 归属于母公司股东的净利润             |      | 95,650,496.02  | 140,814,518.46   |
| 少数股东损益                   |      | 2,269,369.71   | 2,929,283.79     |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>     |      | 56,510.81      | -90,315.33       |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额     |      | 56,510.81      | -90,315.33       |
| （一）以后不能重分类进损益的其他综合收益     |      | -              | -                |
| （二）以后将重分类进损益的其他综合收益      |      | 56,510.81      | -90,315.33       |
| 1、外币财务报表折算差额             |      | 56,510.81      | -90,315.33       |
| 2、其他                     |      |                |                  |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      |      |                |                  |
| <b>六、综合收益总额</b>          |      | 97,976,376.54  | 143,653,486.92   |
| 归属于母公司股东的综合收益总额          |      | 95,707,006.83  | 140,724,203.13   |
| 归属于少数股东的综合收益总额           |      | 2,269,369.71   | 2,929,283.79     |
| <b>七、每股收益</b>            |      |                |                  |
| （一）基本每股收益                |      | 0.15           | 0.23             |
| （二）稀释每股收益                |      |                |                  |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### （一）收购方基本情况

昇兴集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2010 年 11 月 23 日由昇兴（福建）集团有限公司依法整体变更设立，公司设立时总股本为 36,000 万股。2015 年 4 月，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]560 号”文核准，本公司公开发行人民币普通股（A 股）6,000 万股，发行价格为 5.74 元/股。此次公开发行后，公司总股本变更为 42,000 万股。2015 年 4 月，经深圳证券交易所《关于昇兴集团股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上[2015]144 号）同意，本公司发行的人民币普通股股票自 2015 年 4 月 22 日起在深圳证券交易所上市，股票简称“昇兴股份”，股票代码“002752”。根据公司 2015 年度股东大会决议，公司以 2015 年 12 月 31 日的总股本 420,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 1 股，经以上送转后公司总股本增加至 630,000,000 股。2016 年 7 月 12 日完成工商登记变更，并取得福建省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913500006110059518 的《营业执照》。

本公司主要从事属金属包装行业，经营范围主要包括：生产易拉罐、马口铁空罐、易拉盖及其他金属制品；彩印；统一协调管理集团内各成员公司的经营活动和代购代销成员公司的原辅材料等产品等。报告期内公司收购的广东昌胜主要从事户外及道路照明设备、照明电器、电子电器、电子器件、节能技术推广服务。

本公司总部注册地址：福州市经济技术开发区经一路，法定代表人：林永贤。

本公司的主要产品包括：马口铁易拉罐、铝质易拉罐和大功率氙气灯及灯具镇流器等，易拉罐主要用于饮料、啤酒或食品包装。氙气灯主要用于道路、厂矿、广场等照明。

本公司的母公司为昇兴控股有限公司，实际控制人为林永贤、林永保及林永龙。

本备考合并财务报表及备考合并财务报表附注业经本公司第二届董事会第三十八次会议于 2016 年 9 月 7 日批准。

#### （二）被收购方基本情况

温州博德科技有限公司（以下简称“博德科技”或“博德科技公司”）是一家在浙江省温州市经济技术开发区注册的有限责任公司，于 2012 年 10 月 23 日由温州博德真空镀膜有限公司出资 1800 万、王策和黄明金各出资 600 万共同设立，注册资本和实收资本均为人民币 3,000.00 万元。2016 年 6 月 6 日，博德科技公司完成三证合一变更，取得温州市工商行政管理局经济技术开发区分局换发的 91330301055533007T 号《营业执照》，法定代表人为陈剑永。

博德科技公司属金属制品行业，业务性质和主要经营范围包括：饮料包装容器的研发、制造、销售（凭生产许可证经营）；货物进出口、技术进出口等。

博德科技公司的产品为铝瓶，主要用于啤酒包装。

博德科技母公司为温州博德真空镀铝有限公司，自然人陈剑永持有温州博德真空镀铝有限公司 56% 股权，同时担任温州博德真空镀铝有限公司法定代表人、执行董事及总经理，为博德科技公司的实际控制人。

## 二、拟实施的资产重组方案

### 1、本次交易方案概述

本次交易本公司拟通过发行股份及支付现金相结合的方式购买温州博德真空镀铝有限公司、王策、黄明金等股东合计持有的博德科技 70% 的股权。本次交易完成后，本公司将直接持有博德科技 70% 股权。本次交易具体情况如下：

根据评估机构同致信德（北京）资产评估有限公司对博德科技股权的评估结果并经交易各方协商确定，本公司拟收购的博德科技 70% 股权交易作价为 19,390.00 万元，其中现金支付总金额为 9,790.00 万元；发行股份支付的价值总计为人民币 9,600.00 万元；本次发行股份价格采用本公司董事会决议公告日之前 20 个交易日本公司股票交易均价作为市场参考价，本次交易购买资产发行股份价格最终确定为 16.77 元/股，拟合计发行 5,724,507.00 股。具体的发行股份和现金对价安排如下表所示：

| 标的资产        | 交易对方         | 交易对价合计（元）      | 现金对价金额（元）     | 股份对价金额（元）     | 股份发行数量（股）    |
|-------------|--------------|----------------|---------------|---------------|--------------|
| 博德科技 30% 股权 | 温州博德真空镀铝有限公司 | 83,100,000.00  | 29,100,000.00 | 54,000,000.00 | 3,220,035.00 |
| 博德科技 20% 股权 | 黄明金          | 55,400,000.00  | 34,400,000.00 | 21,000,000.00 | 1,252,236.00 |
| 博德科技 20% 股权 | 王策           | 55,400,000.00  | 34,400,000.00 | 21,000,000.00 | 1,252,236.00 |
|             | 合 计          | 193,900,000.00 | 97,900,000.00 | 96,000,000.00 | 5,724,507.00 |

### 2、交易标的评估值及交易作价

根据同致信德（北京）资产评估有限公司出具的同致信德评报字(2016)第213号《昇兴集团股份有限公司拟以发行股份及支付现金方式收购温州博德科技有限公司70%股权项目资产评估报告书》，本次交易标的资产博德科技截至2016年6月30日70%股权的评估值为19,697.29万元，根据《发行股份及支付现金购买资产协议》并经交易双方友好协商，确定本次购买博德科技70%股权的交易价格为19,390.00万元。

### 3、本次交易未导致公司控制权发生变化，亦不构成借壳上市。

### 4、本次重组不构成重大资产重组，不构成关联交易。

## 三、备考合并财务报表的编制基础

### 1. 备考合并财务报表的编制基础

根据《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》的规定，本公司为本次资产重组之目的，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表，包括2015年12月31日和2016年6月30日的备考合并资产负债表，2015年度和2016年1-6月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

本备考合并财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本备考合并财务报表系假设本次重组已于报告期初（即 2015 年 1 月 1 日，以下简称“合并基准日”）完成，并按照本次重组完成后的股权架构编制，即假设 2015 年 1 月 1 日，本公司已持有博德科技公司 70% 股权并持续经营。

本备考合并财务报表以本公司、温州博德科技有限公司持续经营为基础列报。

## 2. 备考合并财务报表的编制方法

鉴于本次资产重组为非同一控制下企业合并，按照企业会计准则相关规定，本备考合并财务报表按照非同一控制下的企业合并的要求编制。即依据前述编制基础，以经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2015 年度合并财务报表、经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审阅的 2016 年 1-6 月的合并财务报表以及经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审计的博德科技公司 2015 年度、2016 年 1-6 月财务报表为基础编制的。

鉴于本次资产重组交易尚未实施，本公司尚未实质控制博德科技公司，在编制备考合并报表时，假设将实际购买日的资产评估增值部分直接增至合并基准日（2015 年 1 月 1 日）的博德科技公司账面净资产，作为可辨认净资产的公允价值，并在此基础上在备考期间计提折旧或摊销。

合并基准日（2015 年 1 月 1 日）备考合并财务报表之商誉，以重组基准日（2016 年 6 月 30 日）的商誉作为备考报表商誉。由于商誉并没有按照合并对价与合并基准日（2015 年 1 月 1 日）博德科技公司可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定，在编制备考合并报表时，产生的差异直接调整资本公积。

编制方法具体如下：

- （1）本备考合并财务报表采用的会计政策和会计估计符合企业会计准则的规定，与本公司实际采用的会计政策、会计估计一致。
- （2）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，未列报和披露本公司财务信息。
- （3）本备考合并财务报表编制时未考虑本次合并中的交易成本及中介费用。
- （4）本备考合并财务报表编制时未考虑本次重组中可能产生的流转税及其他税项。
- （5）本备考合并财务报表编制时未考虑非公开发行股份本次资产募集重组配套资金事项。
- （6）本备考合并财务报表编制时假设因合并博德科技所形成的商誉未发生减值。
- （7）鉴于本次发行股份及支付现金购买资产需获得中国证监会等政府主管部门的批准或核准，收购完成日具有不确定性，本备考合并财务报表未考虑发行权益性证券发行日公允价值与董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价的差额对长期股权投资成本及合并商誉计量的影响。

#### 四、重要会计政策及会计估计

##### 1、遵循企业会计准则的声明

本备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 6 月 30 日的备考合并财务状况以及 2015 年度及 2016 年 1-6 月的备考合并经营成果等有关信息。

##### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2015 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

##### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

##### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

###### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

# 6、合并财务报表编制方法

## （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、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，是指本公司持有的期限短、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算；对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中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## （2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生时中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

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

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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。

### （2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下二类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### 应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注四、11）。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）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 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。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、10。

#### （5）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或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等；
- ③本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者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- ⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

#### （6）金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

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

### 10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### （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：本公司将单项金额大于 500 万元的应收账款或单项金额大于 200 万元的其他应收款，确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

### （2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

| 单项计提坏账准备的理由 | 涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项          |
|-------------|-----------------------------|
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备 |

### （3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

| 组合类型            | 确定组合的依据 | 按组合计提坏账准备的计提方法 |
|-----------------|---------|----------------|
| 账龄组合            | 账龄状态    | 账龄分析法          |
| 应收合并范围内单位款项     | 合并范围    | 不计提坏账          |
| 应收关联方单位款项（博德科技） | 特定资产类型  | 不计提坏账          |

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

| 账 龄           | 应收账款坏账准备计提比例 (%) | 其他应收款坏账准备计提比例 (%) |
|---------------|------------------|-------------------|
| 1 年以内 (含 1 年) | 5                | 5                 |
| 1-2 年 (含)     | 30               | 30                |
| 2-3 年 (含)     | 50               | 50                |
| 3 年以上         | 100              | 100               |

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、周转材料、发出商品、在途物资等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用全月一次加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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，其中：对于产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，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。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。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，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。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

### 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，本公司计提资产减值的方法见附注四、19。

#### 14、固定资产

##### （1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

##### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类 别        | 使用年限（年）      | 残值率% | 年折旧率% |
|------------|--------------|------|-------|
| 房屋及建筑物     | 20           | 3    | 4.85  |
| 机器设备       | 10           | 3    | 9.70  |
| 运输工具       | 5            | 3    | 19.40 |
| 电子设备       | 5            | 3    | 19.40 |
| 其他设备       | 5            | 3    | 19.40 |
| EMC 合同能源设备 | 按 EMC 合同受益年限 | 0    |       |

说明 1：已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

说明 2：公司将用于 EMC 能源管理项目的设备作为固定资产处理，使用寿命按项目期确定，计提折旧的年限按项目受益期确定，计提的折旧记入 EMC 能源管理合同业务成本，与能源管理相关的费用记入当期费用。

##### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、19。

##### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、19。

## 16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## （2）借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

| 类别    | 使用寿命 | 摊销方法 | 备注 |
|-------|------|------|----|
| 土地使用权 | 50 年 | 直线法  |    |
| 软件    | 10 年 | 直线法  |    |

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、19。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

## 19、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### （3）离职后福利

离职后福利计划仅包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。

### 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

### 23、收入

#### （1）一般原则

##### ①销售商品

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

##### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、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让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

## （2）具体收入确认的具体方法

①公司销售商品收入确认的具体方法：本公司销售产品收入以发货并经客户验收确认作为收入确认的时点。

②EMC 能源管理合同业务收入确认的具体方法：在满足收入确认条件时按双方约定的节能效果来计算确定。

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

## 25、递延所得税资产

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产，按照预期收回该资产期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

## 26、经营租赁与融资租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### （1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### （2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

报告期本公司无需要披露的重要会计政策变更事项。

### （2）重要会计估计变更

报告期本公司无需要披露的重要会计估计变更事项。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据   | 法定税率    |
|---------|--------|---------|
| 增值税     | 应税收入   | 17%     |
| 营业税     | 应税收入   | 5%      |
| 城市维护建设税 | 应纳流转税额 | 7%/5%   |
| 教育费附加   | 应纳流转税额 | 3%      |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额 | 2%      |
| 企业所得税   | 应纳税所得额 | 15%/25% |

### 2、税收优惠

（1）2015 年度，根据广东省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于广东省 2015 年第一批拟更名高新技术企业的公示》（粤科公示[2015]10 号），本公司之子公司广东昌胜经核准通过高新技术企业资格复审，取得证书编号为：GR201544000969 号“高新技术企业证书”，有效期三年，2015-2017 年企业所得税减按 15%的税率征收。

（2）根据财政部、国家税务总局《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》（财税[2010]110 号），本公司之孙公司漳平昌胜实施符合条件的合同能源管理项目，将项目中的增值税应税货物转让给用能企业，暂免征收增值税，有效期自 2012 年 1 月 1 日至 2031 年 5 月 31 日；本公司之孙公司漳平昌胜实施合同能源管

理项目，符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

## 六、备考合并财务报表项目注释

本备考合并财务报表的报告期为 2015 年及 2016 年 1-6 月，附注中期末指 2016 年 6 月 30 日，本期特指 2016 年 1-6 月。

### 1、货币资金

| 项 目                   | 2016.6.30      |         |                | 2015.12.31    |         |                |
|-----------------------|----------------|---------|----------------|---------------|---------|----------------|
|                       | 外币金额           | 折算率     | 人民币金额          | 外币金额          | 折算率     | 人民币金额          |
| 库存现金：                 |                |         | 195,290.89     |               |         | 389,277.31     |
| 人民币                   | 195,290.89     |         | 195,290.89     | 389,277.31    |         | 389,277.31     |
| 银行存款：                 |                |         | 101,576,363.52 |               |         | 91,986,474.71  |
| 人民币                   | 100,663,439.68 |         | 100,663,439.68 | 90,810,183.72 |         | 90,810,183.72  |
| 美元                    | 133,380.45     | 6.6312  | 884,473.20     | 179,348.82    | 6.4936  | 1,164,619.10   |
| 欧元                    | 0.06           | 7.3750  | 0.44           |               |         |                |
| 港币                    | 33,287.93      | 0.85467 | 28,450.20      | 13,931.93     | 0.83778 | 11,671.89      |
| 其他货币资金：               |                |         | 45,137,152.28  |               |         | 65,407,379.21  |
| 人民币                   |                |         | 45,137,152.28  |               |         | 65,407,379.21  |
| 合 计                   |                |         | 146,908,806.69 |               |         | 157,783,131.23 |
| 其中：存<br>放在境外的<br>款项总额 |                |         | 649,591.33     |               |         | 652,032.68     |

注 1：其他货币资金期末余额为 45,137,152.28 元均系银行承兑汇票保证金、闽通卡（福建省高速公路电子收费专用缴费卡）保证金、工程保障金及信用证保证金。

注 2：期末，子公司福建恒兴的银行存款 200 万元被法院冻结。除此之外，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### 2、应收票据

| 种 类    | 2016.6.30     | 2015.12.31     |
|--------|---------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 52,988,875.28 | 182,593,681.17 |
| 商业承兑汇票 |               | 24,983,199.58  |
| 合 计    | 52,988,875.28 | 207,576,880.75 |

（1）期末本公司不存在已质押的应收票据

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

| 种 类    | 期末终止确认金额       | 期末未终止确认金额 |
|--------|----------------|-----------|
| 银行承兑票据 | 527,559,692.48 |           |

### 3、应收账款

#### （1）应收账款按种类披露

| 种 类                    | 金 额            | 比例%    | 2016.6.30     |        | 净额             |
|------------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                        |                |        | 坏账准备          | 计提比例%  |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   | 6,131,707.80   | 1.95   | 6,131,707.80  | 100.00 |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         |                |        |               |        |                |
| 其中：合并范围内应收账款           |                |        |               |        |                |
| 销售货款                   | 304,511,626.54 | 96.79  | 16,619,119.25 | 5.46   | 287,892,507.29 |
| 组合小计                   | 304,511,626.54 | 96.79  | 16,619,119.25 | 5.46   | 287,892,507.29 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 3,982,053.85   | 1.26   | 3,982,053.85  | 100.00 |                |
| 合 计                    | 314,625,388.19 | 100.00 | 26,732,880.90 | 8.50   | 287,892,507.29 |

#### 应收账款按种类披露（续）

| 种 类                    | 金 额            | 比例%    | 2015.12.31    |        | 净额             |
|------------------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
|                        |                |        | 坏账准备          | 计提比例%  |                |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款   | 6,131,707.80   | 1.13   | 6,131,707.80  | 100.00 |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款         |                |        |               |        |                |
| 其中：合并范围内应收账款           |                |        |               |        |                |
| 销售货款                   | 534,820,832.77 | 98.87  | 28,385,933.32 | 5.31   | 506,434,899.45 |
| 组合小计                   | 534,820,832.77 | 98.87  | 28,385,933.32 | 5.31   | 506,434,899.45 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 |                |        |               |        |                |
| 合 计                    | 540,952,540.57 | 100.00 | 34,517,641.12 | 6.38   | 506,434,899.45 |

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

| 单位                | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例%  | 计提理由   |
|-------------------|--------------|--------------|--------|--------|
| 稻盛仓投资<br>(北京)有限公司 | 6,131,707.80 | 6,131,707.80 | 100.00 | 预计无法收回 |

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

| 2016.6.30 |                |        |               |        |                |
|-----------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
| 账 龄       | 金 额            | 比例%    | 坏账准备          | 计提比例%  | 净额             |
| 1 年以内     | 301,031,921.32 | 98.86  | 15,051,596.07 | 5.00   | 285,980,325.25 |
| 1 至 2 年   | 1,153,234.16   | 0.38   | 345,970.26    | 30.00  | 807,263.90     |
| 2 至 3 年   | 2,209,836.28   | 0.73   | 1,104,918.14  | 50.00  | 1,104,918.14   |
| 3 年以上     | 116,634.78     | 0.03   | 116,634.78    | 100.00 |                |
| 合 计       | 304,511,626.54 | 100.00 | 16,619,119.25 |        | 287,892,507.29 |

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款（续）

| 2015.12.31 |                |        |               |        |                |
|------------|----------------|--------|---------------|--------|----------------|
| 账 龄        | 金 额            | 比例%    | 坏账准备          | 计提比例%  | 净额             |
| 1 年以内      | 529,109,020.32 | 98.93  | 26,455,451.08 | 5.00   | 502,653,569.24 |
| 1 至 2 年    | 4,824,601.03   | 0.90   | 1,447,380.32  | 30.00  | 3,377,220.71   |
| 2 至 3 年    | 808,219.01     | 0.15   | 404,109.51    | 50.00  | 404,109.50     |
| 3 年以上      | 78,992.41      | 0.02   | 78,992.41     | 100.00 |                |
| 合 计        | 534,820,832.77 | 100.00 | 28,385,933.32 |        | 506,434,899.45 |

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 7,689,043.44 元，收回坏账准备金额 154,589.45 元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额       |
|-----------|------------|
| 实际核销的应收账款 | 250,306.23 |

其中，重要的应收账款核销情况：

| 单位名称          | 应收账款性质 | 核销金额       | 核销原因    | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|---------------|--------|------------|---------|---------|-----------|
| 实达轩(佛山)饮料有限公司 | 货款     | 230,432.40 | 尾款，无法收回 | 管理层内部审批 | 否         |

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

| 单位名称            | 应收账款<br>期末余额   | 占应收账款期<br>末余额合计数的<br>比例% | 坏账准备<br>期末余额 |
|-----------------|----------------|--------------------------|--------------|
| 广州医药进出口有限公司     | 91,290,654.54  | 29.02                    | 4,564,532.73 |
| 江西鹰潭养元智汇饮品有限公司  | 20,751,667.50  | 6.60                     | 1,037,583.38 |
| 百威英博(武汉)啤酒有限公司  | 20,189,378.61  | 6.42                     | 1,009,468.93 |
| 金星啤酒集团有限公司      | 17,446,331.78  | 5.55                     | 872,316.59   |
| 江西南方黑芝麻食品有限责任公司 | 12,391,098.17  | 3.94                     | 619,554.91   |
| 合 计             | 162,069,130.60 | 51.53                    | 8,103,456.54 |

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

| 账 龄     | 2016.6.30     |        | 2015.12.31    |        |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
|         | 金 额           | 比例%    | 金 额           | 比例%    |
| 1 年以内   | 93,079,854.88 | 97.18  | 34,390,487.66 | 94.28  |
| 1 至 2 年 | 2,404,960.36  | 2.51   | 955,483.08    | 2.62   |
| 2 至 3 年 | 296,428.77    | 0.31   | 1,032,033.12  | 2.83   |
| 3 年以上   | 82.82         | 0.00   | 100,000.00    | 0.27   |
| 合 计     | 95,781,326.83 | 100.00 | 36,478,003.86 | 100.00 |

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

| 单位名称           | 预付款项<br>期末余额  | 占预付款项期末余额<br>合计数的比例% |
|----------------|---------------|----------------------|
| 广州宝钢南方贸易有限公司   | 30,090,454.69 | 31.42                |
| 首钢京唐钢铁联合有限责任公司 | 14,861,564.35 | 15.52                |
| 中山中粤马口铁工业有限公司  | 7,383,510.78  | 7.71                 |
| 龙口南山铝压延新材料有限公司 | 4,470,486.36  | 4.67                 |
| 中铝瑞闽股份有限公司     | 2,578,905.00  | 2.69                 |
| 合 计            | 59,384,921.18 | 62.01                |

5、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

昇兴集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2015 年度、2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 种 类                     | 2016.6.30     |        |              |        |               |
|-------------------------|---------------|--------|--------------|--------|---------------|
|                         | 金 额           | 比例%    | 坏账准备         | 计提比例%  | 净 额           |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   | 2,815,722.00  | 9.23   | 2,815,722.00 | 100.00 |               |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款         |               |        |              |        |               |
| 其中：合并范围内其他应收款           |               |        |              |        |               |
| 应收关联方单位款项（博德科技）         | 16,956,123.01 | 55.57  |              |        | 16,956,123.01 |
| 其他                      | 10,743,738.92 | 35.21  | 4,781,898.84 | 44.51  | 5,961,840.08  |
| 组合小计                    | 27,699,861.93 | 90.77  | 4,781,898.84 | 17.26  | 22,917,963.09 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |               |        |              |        |               |
| 合 计                     | 30,515,583.93 | 100.00 | 7,597,620.84 | 24.90  | 22,917,963.09 |

其他应收款按种类披露（续）

| 种 类                     | 2015.12.31    |        |              |       |               |
|-------------------------|---------------|--------|--------------|-------|---------------|
|                         | 金 额           | 比例%    | 坏账准备         | 计提比例% | 净 额           |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款   |               |        |              |       |               |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款         |               |        |              |       |               |
| 其中：合并范围内其他应收款           |               |        |              |       |               |
| 应收关联方单位款项（博德科技）         | 13,413,778.74 | 57.78  |              |       | 13,413,778.74 |
| 其他                      | 9,803,472.94  | 42.22  | 3,797,249.64 | 38.73 | 6,006,223.30  |
| 组合小计                    | 23,217,251.68 | 100.00 | 3,797,249.64 | 16.36 | 19,420,002.04 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 |               |        |              |       |               |
| 合 计                     | 23,217,251.68 | 100.00 | 3,797,249.64 | 16.36 | 19,420,002.04 |

说明：

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

| 名称  | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例%  | 计提理由   |
|-----|--------------|--------------|--------|--------|
| 林建凡 | 2,815,722.00 | 2,815,722.00 | 100.00 | 预计无法收回 |

② 账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

| 账 龄     | 2016.6.30     |        |              |        |              |
|---------|---------------|--------|--------------|--------|--------------|
|         | 金 额           | 比例%    | 坏账准备         | 计提比例%  | 净额           |
| 1 年以内   | 1,365,370.56  | 12.71  | 68,268.54    | 5.00   | 1,297,102.02 |
| 1 至 2 年 | 1,901,684.42  | 17.70  | 570,505.33   | 30.00  | 1,331,179.09 |
| 2 至 3 年 | 6,667,117.94  | 62.06  | 3,333,558.97 | 50.00  | 3,333,558.97 |
| 3 年以上   | 809,566.00    | 7.53   | 809,566.00   | 100.00 |              |
| 合 计     | 10,743,738.92 | 100.00 | 4,781,898.84 |        | 5,961,840.08 |

按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款（续）

| 账 龄     | 2015.12.31   |        |              |        |              |
|---------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|
|         | 金 额          | 比例%    | 坏账准备         | 计提比例%  | 净额           |
| 1 年以内   | 2,095,788.17 | 21.38  | 104,789.42   | 5.00   | 1,990,998.75 |
| 1 至 2 年 | 1,036,200.83 | 10.57  | 310,860.25   | 30.00  | 725,340.58   |
| 2 至 3 年 | 6,579,767.94 | 67.12  | 3,289,883.97 | 50.00  | 3,289,883.97 |
| 3 年以上   | 91,716.00    | 0.93   | 91,716.00    | 100.00 |              |
| 合 计     | 9,803,472.94 | 100.00 | 3,797,249.64 |        | 6,006,223.30 |

（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 3,800,435.13 元，转回坏账准备 63.93 元，无收回的坏账准备。

（3）本期无核销其他应收款项情况

（4）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称             | 款项性质           | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄                                              | 占其他应<br>收款期末<br>余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------------------|----------------|---------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| 超达阀门集团股份有限<br>公司 | 关联方（博德科<br>技）  | 9,720,000.00  | 1 年以内<br>5,300,000.00;<br>1-2 年<br>4,420,000.00 | 31.85                               |              |
| 远东国际租赁有限公司       | 非关联方（博德<br>科技） | 5,800,000.00  | 2-3 年                                           | 19.01                               | 2,900,000.00 |
| 博德包装材料有限公司       | 关联方（博德科<br>技）  | 4,097,051.67  | 3 年以上                                           | 13.43                               |              |
| 林建凡              | 欠款             | 2,815,722.00  | 1 年以内                                           | 9.23                                | 2,815,722.00 |

| 单位名称 | 款项性质      | 其他应收款<br>期末余额 | 账龄    | 占其他应<br>收款期末<br>余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备<br>期末余额 |
|------|-----------|---------------|-------|-------------------------------------|--------------|
| 王策   | 关联方（博德科技） | 2,266,262.50  | 1 年以内 | 7.43                                |              |
| 合 计  | --        | 24,699,036.17 | --    | 80.95                               | 5,715,722.00 |

## 6、存货

### （1）存货分类

| 存货种类   | 2016.6.30      |              |                | 2015.12.31     |              |                |
|--------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|        | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           | 账面余额           | 跌价准备         | 账面价值           |
| 原材料    | 127,928,531.28 | 146,260.11   | 127,782,271.17 | 123,086,042.51 | 781,584.98   | 122,304,457.53 |
| 在产品    | 26,063,547.84  | 421,077.55   | 25,642,470.29  | 30,779,619.44  | 226,274.03   | 30,553,345.41  |
| 库存商品   | 98,764,099.34  | 2,488,852.09 | 96,275,247.25  | 79,489,342.86  | 7,240,279.48 | 72,249,063.38  |
| 发出商品   | 7,553,349.08   |              | 7,553,349.08   | 4,634,867.38   | 13,549.14    | 4,621,318.24   |
| 周转材料   | 1,375,556.43   |              | 1,375,556.43   | 1,372,976.61   |              | 1,372,976.61   |
| 委托加工物资 | 10,233,245.77  |              | 10,233,245.77  | 19,058,973.38  |              | 19,058,973.38  |
| 在途物资   | 313,460.60     |              | 313,460.60     | 9,128,000.58   |              | 9,128,000.58   |
| 合 计    | 272,231,790.34 | 3,056,189.75 | 269,175,600.59 | 267,549,822.76 | 8,261,687.63 | 259,288,135.13 |

### （2）存货跌价准备

| 存货种类 | 2015.12.31   | 本期增加       |    | 本期减少         |    | 2016.6.30    |
|------|--------------|------------|----|--------------|----|--------------|
|      |              | 计提         | 其他 | 转回或转销        | 其他 |              |
| 原材料  | 781,584.98   |            |    | 635,324.87   |    | 146,260.11   |
| 在产品  | 226,274.03   | 321,914.67 |    | 127,111.15   |    | 421,077.55   |
| 库存商品 | 7,240,279.48 |            |    | 4,751,427.39 |    | 2,488,852.09 |
| 发出商品 | 13,549.14    |            |    | 13,549.14    |    |              |
| 合 计  | 8,261,687.63 | 321,914.67 |    | 5,527,412.55 |    | 3,056,189.75 |

### 存货跌价准备（续）

| 存货种类 | 确定存货跌价准备的    | 本期转回或转销 |
|------|--------------|---------|
| 原材料  | 已发生成本大于可变现净值 | 领用或实现销售 |
| 在产品  | 已发生成本大于可变现净值 | 领用或实现销售 |
| 库存商品 | 已发生成本大于可变现净值 | 实现销售    |
| 发出商品 | 已发生成本大于可变现净值 | 实现销售    |
| 合 计  |              |         |

7、其他流动资产

| 项 目    | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|--------|---------------|---------------|
| 待抵扣进项税 | 38,945,167.87 | 55,408,321.35 |
| 预缴所得税  | 1,205,801.87  | 391,457.77    |
| 预缴其他税费 | 1,062,701.60  | 88,061.28     |
| 合 计    | 41,213,671.34 | 55,887,840.40 |

8、固定资产

（1）固定资产情况

| 项 目             | 房屋及建筑物         | 机器设备             | 运输设备          | 电子设备          | EMC 合同能源     | 其他设备          | 合计               |
|-----------------|----------------|------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|------------------|
| 一、账面原值：         |                |                  |               |               |              |               |                  |
| 1.2015.12.31 余额 | 360,694,345.63 | 1,256,233,548.47 | 17,312,558.17 | 12,732,459.79 |              | 19,725,031.11 | 1,666,697,943.17 |
| 2.本期增加金额        | 33,389,725.67  | 17,877,263.76    | 4,767,192.25  | 2,416,144.98  | 6,394,215.00 | 14,399,365.27 | 79,243,906.93    |
| （1）购置           | 1,817,173.77   | 5,235,086.79     | 3,606,984.25  | 2,003,119.13  |              | 241,698.49    | 12,904,062.43    |
| （2）在建工程转入       | 31,572,551.90  | 5,247,178.58     |               | 48,241.96     |              | 281,463.24    | 37,149,435.68    |
| （3）合并增加         |                | 7,394,998.39     | 1,160,208.00  | 364,783.89    | 6,394,215.00 | 13,876,203.54 | 29,190,408.82    |
| （4）其他增加         |                |                  |               |               |              |               |                  |
| 3.本期减少金额        |                | 1,421,220.00     | 121,965.81    | 28,759.12     |              |               | 1,571,944.93     |
| （1）处置或报废        |                | 1,421,220.00     | 121,965.81    | 28,759.12     |              |               | 1,571,944.93     |
| （2）其他减少         |                |                  |               |               |              |               |                  |
| 4.2016.6.30 余额  | 394,084,071.30 | 1,272,689,592.23 | 21,957,784.61 | 15,119,845.65 | 6,394,215.00 | 34,124,396.38 | 1,744,369,905.17 |
| 二、累计折旧          |                |                  |               |               |              |               |                  |
| 1.2015.12.31 余额 | 56,854,609.64  | 405,137,813.31   | 13,333,829.65 | 7,616,329.36  |              | 8,581,066.05  | 491,523,648.01   |
| 2.本期增加金额        | 8,672,163.09   | 61,855,983.28    | 1,185,084.93  | 2,208,230.40  | 432,444.04   | 11,922,805.39 | 86,276,711.13    |
| （1）计提           | 8,672,163.09   | 57,779,020.11    | 980,471.94    | 1,159,601.93  |              | 1,782,535.10  | 70,373,792.17    |
| （2）合并增加         |                | 4,076,963.17     | 204,612.99    | 1,048,628.47  | 432,444.04   | 10,140,270.29 | 15,902,918.96    |
| （3）其他增加         |                |                  |               |               |              |               |                  |
| 3.本期减少金额        |                | 190,116.12       | 118,306.84    | 23,002.59     |              |               | 331,425.55       |
| （1）处置或报废        |                | 190,116.12       | 118,306.84    | 23,002.59     |              |               | 331,425.55       |

昇兴集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2015 年度、2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目               | 房屋及建筑物         | 机器设备           | 运输设备          | 电子设备         | EMC 合同能源     | 其他设备          | 合计               |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|---------------|------------------|
| (2) 其他减少          |                |                |               |              |              |               |                  |
| 4.2016.6.30 余额    | 65,526,772.73  | 466,803,680.47 | 14,400,607.74 | 9,801,557.17 | 432,444.04   | 20,503,871.44 | 577,468,933.59   |
| 三、减值准备            |                |                |               |              |              |               |                  |
| 1.2015.12.31 余额   |                |                |               |              |              |               |                  |
| 2.本期增加金额          |                |                |               |              |              |               |                  |
| (1) 计提            |                |                |               |              |              |               |                  |
| (2) 其他增加          |                |                |               |              |              |               |                  |
| 3.本期减少金额          |                |                |               |              |              |               |                  |
| (1) 处置或报废         |                |                |               |              |              |               |                  |
| (2) 其他减少          |                |                |               |              |              |               |                  |
| 4.2016.6.30 余额    |                |                |               |              |              |               |                  |
| 四、账面价值            |                |                |               |              |              |               |                  |
| 1.2016.6.30 账面价值  | 328,557,298.57 | 805,885,911.76 | 7,557,176.87  | 5,318,288.48 | 5,961,770.96 | 13,620,524.94 | 1,166,900,971.58 |
| 2.2015.12.31 账面价值 | 303,839,735.99 | 851,095,735.16 | 3,978,728.52  | 5,116,130.43 |              | 11,143,965.06 | 1,175,174,295.16 |

说明：房屋建筑物和机器设备的抵押、担保情况见附注六之 42。

(2) 本公司固定资产尚未办理产权证的情况如下：

| 项 目         | 期末账面价值        | 未办妥产权证书原因 |
|-------------|---------------|-----------|
| 郑州昇兴新厂房建筑物  | 14,497,376.25 | 新建        |
| 安徽昇兴新厂房建筑物  | 21,145,451.00 | 新建        |
| 泉州分公司新厂房建筑物 | 68,467,261.99 | 新建        |
| 江西昇兴新厂房建筑物  | 44,826,876.64 | 新建        |

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

| 固定资产类别            | 期末账面原值        | 期末累计折旧        | 期末账面净值        |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 机器设备-进口铝瓶生产线      | 62,462,842.37 | 15,039,060.25 | 47,423,782.12 |
| EMC合同能源-大功率节能氙气路灯 | 8,000,000.00  | 5,972,000.00  | 2,028,000.00  |
| 合计                | 70,462,842.37 | 21,011,060.25 | 49,451,782.12 |

9、在建工程

（1）在建工程明细

| 项 目     | 2016.6.30     |      |               | 2015.12.31    |      |               |
|---------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|         | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面净值          |
| 设备安装工程  | 6,033,090.78  | —    | 6,033,090.78  | 9,059,450.00  | —    | 9,059,450.00  |
| 新厂房土建工程 | 31,216,070.44 | —    | 31,216,070.44 | 21,914,974.79 | —    | 21,914,974.79 |
| 合 计     | 37,249,161.22 | —    | 37,249,161.22 | 30,974,424.79 | —    | 30,974,424.79 |

（2）重要在建工程项目变动情况

| 工程名称          | 2015.12.31    | 本期增加          | 转入固定资<br>产    | 其他<br>减少 | 利息资<br>本化累<br>计金额 | 其中：本<br>期利息资<br>本化金额 | 本期<br>利<br>息资<br>本<br>化率% | 2016.6.30     |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|-------------------|----------------------|---------------------------|---------------|
| 设备安装工程        | 9,059,450.00  | 2,901,559.49  | 5,927,918.71  |          |                   |                      |                           | 6,033,090.78  |
| 中山新厂房土建工程     | 5,901,398.49  | 12,269,851.25 |               |          |                   |                      |                           | 18,171,249.74 |
| 江西新建制罐项目片土建工程 | 10,293,208.84 | 11,923,288.43 | 21,874,500.90 |          |                   |                      |                           | 341,996.37    |
| 郑州西仓库建设工程     | 3,098,567.46  | 3,126,412.20  | 6,224,979.66  |          |                   |                      |                           | -             |
| 安徽马口铁涂印项目土建工程 |               | 5,964,807.14  |               |          |                   |                      |                           | 5,964,807.14  |
| 安徽员工宿舍楼工程     | 2,030,000.00  | 3,580,684.91  | 76,508.00     |          |                   |                      |                           | 5,534,176.91  |
| 合 计           | 30,382,624.79 | 39,766,603.42 | 34,103,907.27 |          |                   |                      |                           | 36,045,320.94 |

重大在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称              | 预算数         | 工程累计投入占预<br>算比例% | 工程进度%  | 资金来源               |
|-------------------|-------------|------------------|--------|--------------------|
| 设备安装工程            |             |                  |        | 自筹及募集资金和金融机<br>构贷款 |
| 中山新厂房土建工程         | 4,819.77 万元 | 37.7             | 59.25  | 自筹以及募集资金           |
| 江西新建制罐项目片土<br>建工程 | 3,721 万元    | 123.28%          | 100.00 | 自筹                 |

昇兴集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2015 年度、2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 工程名称          | 预算数       | 工程累计投入占预算比例% | 工程进度%  | 资金来源 |
|---------------|-----------|--------------|--------|------|
| 郑州西仓库建设工程     | 635.26 万元 | 111.37       | 100.00 | 自筹   |
| 安徽马口铁涂印项目土建工程 | 2850 万元   | 20.93        | 70.00  | 募集资金 |
| 安徽员工宿舍楼工程     | 779 万元    | 71.04        | 90.00  | 自筹   |

（3）期末，在建工程不存在减值情况。

#### 10、无形资产

| 项 目                | 土地使用权          | 计算机软件        | 专利权        | 合计             |
|--------------------|----------------|--------------|------------|----------------|
| 一、账面原值             |                |              |            |                |
| 1. 2015.12.31 余额   | 163,258,037.47 | 6,075,229.77 |            | 169,333,267.24 |
| 2. 本期增加金额          |                | 1,026,309.83 | 120,000.00 | 1,146,309.83   |
| （1）购置              |                | 1,026,309.83 |            | 1,026,309.83   |
| （2）合并增加            |                |              | 120,000.00 | 120,000.00     |
| （3）其他增加            |                |              |            |                |
| 3. 本期减少金额          |                |              |            |                |
| 4. 2016.6.30 余额    | 163,258,037.47 | 7,101,539.60 | 120,000.00 | 170,479,577.07 |
| 二、累计摊销             |                |              |            |                |
| 1. 2015.12.31 余额   | 16,186,277.66  | 744,218.26   |            | 16,930,495.92  |
| 2. 本期增加金额          | 1,640,788.98   | 406,827.04   | 51,998.96  | 2,099,614.98   |
| （1）计提              | 1,640,788.98   | 406,827.04   | 500.00     | 2,048,116.02   |
| （2）合并增加            |                |              | 51,498.96  | 51,498.96      |
| （3）其他增加            |                |              |            |                |
| 3. 本期减少金额          |                |              |            |                |
| 4. 2016.6.30 余额    | 17,827,066.64  | 1,151,045.30 | 51,998.96  | 19,030,110.90  |
| 三、减值准备             |                |              |            |                |
| 四、账面价值             |                |              |            |                |
| 1. 2015.12.31 账面价值 | 147,071,759.81 | 5,331,011.51 |            | 152,402,771.32 |
| 2. 2016.6.30 账面价值  | 145,430,970.83 | 5,950,494.30 | 68,001.04  | 151,449,466.17 |

说明：土地使用权的抵押、担保情况见附注六之 42。

#### 11、商誉

| 被投资单位名称         | 2015.12.31     | 本期增加 | 本期减少 | 2016.6.30      | 期末减值准备 |
|-----------------|----------------|------|------|----------------|--------|
| 恒兴（福建）易拉盖工业有限公司 | 937,213.13     |      |      | 937,213.13     |        |
| 温州博德科技有限公司      | 155,291,431.58 |      |      | 155,291,431.58 |        |
| 合计              | 156,228,644.71 |      |      | 156,228,644.71 |        |

说明：本公司通过对各形成商誉的子公司未来经营状况的判断，以确定是否需要商誉计提减值准备，经减值测试，上述商誉无需计提减值准备。

## 12、长期待摊费用

| 项 目    | 2015.12.31          | 本期增加              | 本期减少              |          | 2016.6.30           |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|----------|---------------------|
|        |                     |                   | 本期摊销              | 其他减少     |                     |
| 零星改造工程 | 963,707.85          | 28,253.51         | 148,646.79        | —        | 843,314.57          |
| 装修费    | 853,240.67          | 345,560.85        | 237,546.33        | —        | 961,255.19          |
| 合 计    | <b>1,816,948.52</b> | <b>373,814.36</b> | <b>386,193.12</b> | <b>—</b> | <b>1,804,569.76</b> |

## 13、递延所得税资产

### （1）未经抵销的递延所得税资产

| 项 目             | 2016.6.30            |                      | 2015.12.31           |                      |
|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                 | 可抵扣暂时性差异             | 递延所得税资产              | 可抵扣暂时性差异             | 递延所得税资产              |
| 递延所得税资产：        |                      |                      |                      |                      |
| 资产减值准备          | 36,771,353.46        | 9,186,445.47         | 46,576,578.38        | 11,644,144.61        |
| 可抵扣亏损           | 16,084,041.85        | 3,833,532.46         | 5,846,309.64         | 1,461,577.41         |
| 内部未实现交易利润       | 15,400,914.76        | 3,850,228.69         |                      |                      |
| 固定资产折旧年限会计与税法差异 | 5,219,742.56         | 1,304,935.64         | 4,209,469.81         | 1,052,367.46         |
| 递延收益            | 8,582,475.32         | 2,145,618.83         | 6,434,368.55         | 1,608,592.14         |
| 预计负债            | 1,594,204.00         | 398,551.00           |                      |                      |
| 小 计             | <b>83,652,731.95</b> | <b>20,719,312.09</b> | <b>63,066,726.38</b> | <b>15,766,681.62</b> |

### （2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

| 项 目   | 2016.6.30  |
|-------|------------|
| 可抵扣亏损 | 446,866.48 |

### （3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年 份           | 2016.6.30         |
|---------------|-------------------|
| 2016 年-2020 年 |                   |
| 2021 年        | 446,866.48        |
| 合 计           | <b>446,866.48</b> |

14、其他非流动资产

| 项 目      | 2016.6.30     | 2015.12.31 |
|----------|---------------|------------|
| 预付工程、设备款 | 58,580,438.68 |            |

15、短期借款

（1）短期借款分类

| 项 目  | 2016.6.30      | 2015.12.31     |
|------|----------------|----------------|
| 抵押借款 | 91,000,000.00  | 101,000,000.00 |
| 保证借款 | 60,700,000.00  | 125,700,000.00 |
| 信用借款 |                | 50,191,886.00  |
| 合 计  | 151,700,000.00 | 276,891,886.00 |

说明 1：本公司将同一笔借款既有抵押又有保证的，归类为抵押借款。

说明 2：本公司自有资产抵押情况详见附注六之 42。

16、应付票据

| 种 类    | 2016.6.30      | 2015.12.31     |
|--------|----------------|----------------|
| 银行承兑汇票 | 235,419,455.22 | 324,264,589.20 |
| 商业承兑汇票 | 5,000,000.00   | 5,000,000.00   |
| 合 计    | 240,419,455.22 | 329,264,589.20 |

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款

| 项 目    | 2016.6.30      | 2015.12.31     |
|--------|----------------|----------------|
| 货款     | 146,320,461.10 | 172,587,367.93 |
| 设备、工程款 | 59,812,801.31  | 62,664,172.99  |
| 合 计    | 206,133,262.41 | 235,251,540.92 |

其中，账龄超过 1 年的大额应付账款

| 项目       | 2016.6.30     | 未偿还或未结转的原因 |
|----------|---------------|------------|
| 康益创建有限公司 | 11,621,426.80 | 未支付        |

18、预收款项

| 项 目 | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|-----|---------------|---------------|
| 货款  | 13,960,266.07 | 12,373,095.85 |

19、应付职工薪酬

| 项 目          | 2015.12.31    | 本期增加          | 本期减少          | 2016.6.30     |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期薪酬         | 22,155,058.92 | 70,348,055.26 | 79,661,260.49 | 12,841,853.69 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 577,660.60    | 5,529,740.75  | 5,535,694.48  | 571,706.87    |
| 合 计          | 22,732,719.52 | 75,877,796.01 | 85,196,954.97 | 13,413,560.56 |

（1）短期薪酬

| 项 目         | 2015.12.31    | 本期增加          | 本期减少          | 2016.6.30     |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 21,026,931.13 | 61,483,168.89 | 70,881,420.72 | 11,628,679.30 |
| 职工福利费       |               | 2,638,326.72  | 2,638,326.72  |               |
| 社会保险费       | 494,550.52    | 3,171,973.10  | 3,183,501.18  | 483,022.44    |
| 其中：1. 医疗保险费 | 449,463.16    | 2,698,044.54  | 2,708,124.94  | 439,382.76    |
| 2. 工伤保险费    | 35,316.38     | 270,100.20    | 271,293.30    | 34,123.28     |
| 3. 生育保险费    | 9,770.98      | 203,828.36    | 204,082.94    | 9,516.40      |
| 住房公积金       | 371,576.00    | 1,846,153.68  | 1,811,096.84  | 406,632.84    |
| 工会经费和职工教育经费 | 262,001.27    | 1,208,432.87  | 1,146,915.03  | 323,519.11    |
| 合 计         | 22,155,058.92 | 70,348,055.26 | 79,661,260.49 | 12,841,853.69 |

（2）设定提存计划

| 项 目           | 2015.12.31 | 本期增加         | 本期减少         | 2016.6.30  |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 离职后福利         |            |              |              |            |
| 其中：1. 基本养老保险费 | 533,384.44 | 5,195,750.90 | 5,199,249.05 | 529,886.29 |
| 2. 失业保险费      | 44,276.16  | 333,989.85   | 336,445.43   | 41,820.58  |
| 合 计           | 577,660.60 | 5,529,740.75 | 5,535,694.48 | 571,706.87 |

20、应交税费

| 税 项     | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 4,759,576.69  | 12,700,782.33 |
| 营业税     |               | 2,518.25      |
| 企业所得税   | 11,626,113.36 | 24,201,404.84 |
| 城市维护建设税 | 864,845.08    | 874,147.93    |
| 个人所得税   | 593,177.43    | 251,703.79    |
| 教育费附加   | 374,479.76    | 426,506.45    |
| 地方教育费附加 | 228,987.79    | 283,915.85    |
| 其他      | 2,508,949.66  | 2,731,168.29  |
| 合 计     | 20,956,129.77 | 41,472,147.73 |

21、应付利息

| 项 目             | 2016.6.30  | 2015.12.31   |
|-----------------|------------|--------------|
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 674,430.92 | 507,485.13   |
| 短期借款利息          | 212,477.53 | 660,609.46   |
| 合 计             | 886,908.45 | 1,168,094.59 |

22、其他应付款

| 项 目             | 2016.6.30      | 2015.12.31     |
|-----------------|----------------|----------------|
| 股权收购款（博德科技）     | 97,900,000.00  | 97,900,000.00  |
| 应收关联方单位款项（博德科技） | 15,800,000.00  | 21,444,762.21  |
| 押金及质保金          | 4,776,712.75   | 3,848,368.07   |
| 往来款             | 1,496,183.50   | 1,181,297.89   |
| 预提费用            | 1,028,129.16   | 226,013.25     |
| 其他              | 955,791.57     | 401,791.47     |
| 合 计             | 121,956,816.98 | 125,002,232.89 |

23、一年内到期的非流动负债

| 项 目          | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|--------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款   | 58,603,046.00 | 70,000,000.00 |
| 1 年内到期的长期应付款 | 9,614,837.25  | 11,545,160.99 |
| 合计           | 68,217,883.25 | 81,545,160.99 |

（1）一年内到期的长期借款

| 项 目  | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 |               | 30,000,000.00 |
| 抵押借款 | 57,590,000.00 | 40,000,000.00 |
| 质押借款 | 1,013,046.00  |               |
| 合计   | 58,603,046.00 | 70,000,000.00 |

说明：质押借款相关情况说明详见附注六之 24；

（2）一年内到期的长期应付款

| 项 目     | 2016.6.30    | 2015.12.31    |
|---------|--------------|---------------|
| 应付融资租赁款 | 9,614,837.25 | 11,545,160.99 |

## 24、长期借款

| 项 目          | 2016.6.30      | 利率区间                  | 2015.12.31     | 利率区间         |
|--------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------|
| 抵押借款         | 129,540,000.00 | 三至五年期贷款基准利率上浮 10%-25% | 164,430,697.00 | 5.50%-6.720% |
| 保证借款         | —              | —                     | 30,000,000.00  | 5.50%-6.720% |
| 质押借款         | 2,553,737.07   | —                     | —              | —            |
| 小 计          | 132,093,737.07 | —                     | 194,430,697.00 | —            |
| 减：一年内到期的长期借款 | 58,603,046.00  | 三至五年期贷款基准利率上浮 10%-25% | 70,000,000.00  | 5.50%-6.720% |
| 合 计          | 73,490,691.07  | —                     | 124,430,697.00 | —            |

说明 1：长期借款抵押担保情况详见附注六之 42；

说明 2：本公司之孙公司漳平昌胜以应收节能效益合同的款项进行质押。

## 25、长期应付款

| 项 目           | 2016.6.30     | 2015.12.31    |
|---------------|---------------|---------------|
| 应付融资租赁-本金余额   | 10,005,970.46 | 15,254,110.05 |
| 减：未确认融资费用余额   | 391,133.21    | 808,828.49    |
| 应付融资租赁款       | 9,614,837.25  | 14,445,281.56 |
| 减：一年内到期的融资租赁款 | 9,614,837.25  | 11,545,160.99 |
| 合 计           |               | 2,900,120.57  |

## 26、递延收益

| 项 目  | 2015.12.31   | 本期增加         | 本期减少       | 2016.6.30    | 形成原因 |
|------|--------------|--------------|------------|--------------|------|
| 政府补助 | 6,434,368.55 | 2,443,500.00 | 295,393.23 | 8,582,475.32 |      |

其中：递延收益-政府补助情况

| 补助项目            | 2015.12.31   | 本期新增补助金额     | 本期计入营业外收入金额 | 其他变动 | 2016.6.30    | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|------|--------------|-------------|
| 基础建设配套补助        | 3,960,600.00 |              | 43,050.00   |      | 3,917,550.00 | 与资产相关       |
| 生产设备改造补助        | 1,344,339.74 |              | 138,207.54  |      | 1,206,132.20 | 与资产相关       |
| 马口铁三片罐制罐线投建项目补助 |              | 2,341,500.00 | 40,721.74   |      | 2,300,778.26 | 与资产相关       |
| 啤酒铝瓶技改项目        | 1,129,428.81 |              | 71,332.32   |      | 1,058,096.49 | 与资产相关       |
| 仪器购置补助          |              | 102,000.00   | 2,081.63    |      | 99,918.37    | 与资产相关       |
| 合 计             | 6,434,368.55 | 2,443,500.00 | 295,393.23  |      | 8,582,475.32 |             |

27、股本（单位：万股）

| 项 目  | 2015.1.1  | 本期增减（+、-） |    |       |    | 小计       | 2015.12.31 |
|------|-----------|-----------|----|-------|----|----------|------------|
|      |           | 发行新股      | 送股 | 公积金转股 | 其他 |          |            |
| 股份总数 | 36,572.45 | 6,000.00  |    |       |    | 6,000.00 | 42,572.45  |
| （续）  |           |           |    |       |    |          |            |

| 项 目  | 2015.12.31 | 本期增减（+、-） |           |          |    | 小计        | 2016.6.30 |
|------|------------|-----------|-----------|----------|----|-----------|-----------|
|      |            | 发行新股      | 送股        | 公积金转股    | 其他 |           |           |
| 股份总数 | 42,572.45  |           | 16,800.00 | 4,200.00 |    | 21,000.00 | 63,572.45 |

说明 1：2015 年 4 月 2 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]560 号文核准，本公司在深圳证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）6,000 万股，每股面值 1 元人民币，发行价格为 5.74 元/股。2015 年 4 月 22 日，本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易，证券简称为“昇兴股份”，证券代码为“002752”。该募集资金于 2015 年 4 月 17 日到账，业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具致同验字（2015）第 350ZA0012 号《验资报告》。

说明 2：根据 2016 年 5 月 10 日召开的 2015 年度股东大会决议，本公司以公司 2015 年 12 月 31 日的总股本 42,000.00 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股，共送红股 16,800 万股；同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 1 股，共计转增 4,200 万股，本次利润分配后，公司总股本增加至 63,000 万股，注册资本和实收资本变更为 63,000.00 万元。

28、资本公积

| 项 目    | 2015.1.1       | 本期增加           | 本期减少 | 2015.12.31     |
|--------|----------------|----------------|------|----------------|
| 股本溢价   | 117,482,077.12 | 254,147,800.00 |      | 371,629,877.12 |
| 其他资本公积 | -14,702,635.09 |                |      | -14,702,635.09 |
| 合 计    | 102,779,442.03 | 254,147,800.00 |      | 356,927,242.03 |
| （续）    |                |                |      |                |

| 项 目    | 2015.12.31     | 本期增加 | 本期减少          | 2016.6.30      |
|--------|----------------|------|---------------|----------------|
| 股本溢价   | 371,629,877.12 |      | 42,000,000.00 | 329,629,877.12 |
| 其他资本公积 | -14,702,635.09 |      |               | -14,702,635.09 |
| 合 计    | 356,927,242.03 |      | 42,000,000.00 | 314,927,242.03 |

说明 1：如附注六、27 所述，本公司 2015 年 4 月在深圳证券交易所向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）6,000 万股，发行价格为 5.74 元/股，，募集资金总额 34,440.00 万元，扣除发行费用 3,025.22 万元和股本 6,000.00 万元后，募集资金溢价净额 25,414.78 万元计入股本溢价。

说明 2: 附注六、27 所述, 根据 2016 年 5 月 10 日召开的 2015 年度股东大会决议, 本公司以公司 2015 年 12 月 31 日的总股本 42,000 万股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 1 股, 共计转增 4,200 万股。

说明 3: 2015 年期初其他资本公积为-14,702,635.09 系假设本次重组已于报告期初(即 2015 年 1 月 1 日, 以下简称“合并基准日”)完成, 由于合并基准日(2015 年 1 月 1 日)备考合并财务报表之商誉, 以重组基准日(2016 年 6 月 30 日)的商誉作为备考报表商誉。由于商誉并没有按照合并对价与合并基准日(2015 年 1 月 1 日)博德科技公司可辨认资产、负债的公允价值之间的差额确定, 在编制备考合并报表时, 产生的差异 16,480,715.09 元直接调整合并报表之资本公积所致。

## 29、其他综合收益

| 项 目                         | 2015.1.1<br>(1) | 本期发生金额            |                                     |              |                     | 2015.12.31<br>(3)=(1)<br>+ (2) |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------|--------------|---------------------|--------------------------------|
|                             |                 | 本期所得<br>税前发生<br>额 | 减: 前期计<br>入其他综<br>合收益当<br>期转入损<br>益 | 减: 所得<br>税费用 | 税后归属<br>于母公司<br>(2) | 税后<br>归属<br>于少<br>数股<br>东      |
| 一、以后不能重分类<br>进损益的其他综合<br>收益 |                 |                   |                                     |              |                     |                                |
| 二、以后将重分类进<br>损益的其他综合收<br>益  |                 |                   |                                     |              |                     |                                |
| 1. 外币财务报表折算<br>差额           | -148,496.55     | -90,315.33        |                                     |              | -90,315.33          | -238,811.88                    |
| 2、其他                        |                 | -432,151.89       |                                     |              | -432,151.89         | -432,151.89                    |
| 其他综合收益合计                    | -148,496.55     | -522,467.22       |                                     |              | -522,467.22         | -670,963.77                    |

(续)

| 项 目                         | 2015.12.31<br>(1) | 本期发生金额            |                                     |              |                     | 2016.6.30<br>(3)=(1)<br>+ (2) |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|--------------|---------------------|-------------------------------|
|                             |                   | 本期所得<br>税前发生<br>额 | 减: 前期计<br>入其他综<br>合收益当<br>期转入损<br>益 | 减: 所得<br>税费用 | 税后归属<br>于母公司<br>(2) | 税后<br>归属<br>于少<br>数股<br>东     |
| 一、以后不能重分类<br>进损益的其他综合<br>收益 |                   |                   |                                     |              |                     |                               |
| 二、以后将重分类进<br>损益的其他综合收<br>益  |                   |                   |                                     |              |                     |                               |
| 1. 外币财务报表折<br>算差额           | -238,811.88       | 56,510.81         |                                     |              | 56,510.81           | -182,301.07                   |
| 2、其他                        | -432,151.89       |                   |                                     |              |                     | -432,151.89                   |
| 其他综合收益合计                    | -670,963.77       | 56,510.81         |                                     |              | 56,510.81           | -614,452.96                   |

说明：其他系 2015 年度注销河北昇兴而转销香港昇兴对应的外币报表折算差额 432,151.89 元。

### 30、盈余公积

| 项 目    | 2015.1.1      | 本期增加         | 本期减少 | 2015.12.31    |
|--------|---------------|--------------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 26,183,579.93 | 4,157,774.15 |      | 30,341,354.08 |

（续）

| 项 目    | 2015.12.31    | 本期增加 | 本期减少 | 2016.6.30     |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 30,341,354.08 |      |      | 30,341,354.08 |

### 31、未分配利润

| 项 目                    | 2016 年 1-6 月   | 2015 年度        |
|------------------------|----------------|----------------|
| 调整前 上年末未分配利润           | 677,719,763.06 | 541,063,018.75 |
| 调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后 期初未分配利润            | 677,719,763.06 | 541,063,018.75 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润      | 95,650,496.02  | 140,814,518.46 |
| 减：提取法定盈余公积             |                | 4,157,774.15   |
| 应付普通股股利                | 210,000,000.00 |                |
| 期末未分配利润                | 563,370,259.08 | 677,719,763.06 |

### 32、营业收入和营业成本

| 项 目  | 2016 年 1-6 月   |                | 2015 年度          |                  |
|------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入               | 成本               |
| 主营业务 | 962,221,020.34 | 747,133,007.40 | 2,063,361,139.51 | 1,652,230,815.57 |
| 其他业务 | 31,718,446.57  | 34,540,784.57  | 55,956,510.15    | 58,244,656.31    |
| 合计   | 993,939,466.91 | 781,673,791.97 | 2,119,317,649.66 | 1,710,475,471.88 |

（1）主营业务按行业类别列示如下：

| 行业名称     | 2016 年 1-6 月   |                | 2015 年度          |                  |
|----------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|          | 营业收入           | 营业成本           | 营业收入             | 营业成本             |
| 金属制品业    | 961,855,030.74 | 746,907,511.87 | 2,063,361,139.51 | 1,652,230,815.57 |
| EMC 合同能源 | 365,989.60     | 225,495.53     |                  |                  |
| 合计       | 962,221,020.34 | 747,133,007.40 | 2,063,361,139.51 | 1,652,230,815.57 |

（2）主营业务按产品类别列示如下：

| 产品名称       | 2016 年 1-6 月          |                       | 2015 年度                 |                         |
|------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
|            | 营业收入                  | 营业成本                  | 营业收入                    | 营业成本                    |
| 1、易拉罐      | 917,572,694.68        | 720,098,908.32        | 1,962,767,244.01        | 1,580,781,372.53        |
| 2、铝瓶       | 40,245,192.07         | 23,165,777.41         | 77,739,066.34           | 49,126,376.29           |
| 3、涂印铁      | 2,231,942.90          | 1,901,906.87          | 10,294,275.41           | 8,908,590.57            |
| 4、易拉盖      | 1,473,203.65          | 1,337,914.49          | 9,643,151.11            | 10,488,192.48           |
| 5、EMC 合同能源 | 365,989.60            | 225,495.53            |                         |                         |
| 6、底盖       | 295,815.95            | 354,784.75            | 2,589,545.15            | 2,708,865.80            |
| 7、涂印加工费    | 36,181.49             | 48,220.03             | 327,857.49              | 217,417.90              |
| <b>合 计</b> | <b>962,221,020.34</b> | <b>747,133,007.40</b> | <b>2,063,361,139.51</b> | <b>1,652,230,815.57</b> |

### 33、营业税金及附加

| 项 目        | 2016 年 1-6 月        | 2015 年度             |
|------------|---------------------|---------------------|
| 营业税        | 148,629.11          | 30,219.00           |
| 城市维护建设税    | 2,716,231.14        | 4,579,742.28        |
| 教育费附加      | 1,274,641.06        | 1,979,620.23        |
| 地方教育费附加    | 562,338.31          | 876,948.08          |
| 其他         | 323,012.06          | 612,706.54          |
| <b>合 计</b> | <b>5,024,851.68</b> | <b>8,079,236.13</b> |

### 34、销售费用

| 项 目        | 2016 年 1-6 月         | 2015 年度              |
|------------|----------------------|----------------------|
| 运输费        | 30,375,036.01        | 54,148,504.30        |
| 工资         | 2,194,464.49         | 4,081,061.94         |
| 其他         | 1,289,296.76         | 5,488,289.61         |
| <b>合 计</b> | <b>33,858,797.26</b> | <b>63,717,855.85</b> |

### 35、管理费用

| 项 目         | 2016 年 1-6 月  | 2015 年度       |
|-------------|---------------|---------------|
| 工资          | 23,587,021.19 | 46,417,790.67 |
| 折旧费         | 3,510,291.49  | 6,841,608.59  |
| 无形资产及其他资产摊销 | 2,142,342.36  | 4,057,098.69  |
| 业务招待费       | 2,902,961.40  | 6,418,854.35  |
| 办公费         | 858,386.52    | 5,357,703.36  |

昇兴集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2015 年度、2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目        | 2016 年 1-6 月         | 2015 年度              |
|------------|----------------------|----------------------|
| 差旅费        | 1,934,028.86         | 3,904,740.99         |
| 税费         | 5,043,656.01         | 8,591,665.87         |
| 租赁费        | 148,604.20           | 1,085,445.67         |
| 中介机构费用     | 1,516,264.07         | 6,042,297.08         |
| 技术服务费      |                      | 216,151.92           |
| 其他         | 3,389,048.27         | 3,781,646.85         |
| <b>合 计</b> | <b>45,032,604.37</b> | <b>92,715,004.04</b> |

36、财务费用

| 项 目        | 2016 年 1-6 月         | 2015 年度              |
|------------|----------------------|----------------------|
| 利息支出       | 10,475,912.39        | 39,364,416.60        |
| 减：利息资本化    |                      | 3,744,028.38         |
| 减：利息收入     | 893,648.74           | 3,376,117.46         |
| 承兑汇票贴息     | 1,613,387.44         | 5,037,051.36         |
| 汇兑损益       | 65,462.14            | -3,322.74            |
| 减：汇兑损益资本化  |                      |                      |
| 手续费及其他     | 392,392.19           | 815,038.02           |
| <b>合 计</b> | <b>11,653,505.42</b> | <b>38,093,037.40</b> |

37、资产减值损失

| 项 目        | 2016 年 1-6 月         | 2015 年度              |
|------------|----------------------|----------------------|
| （1）坏账损失    | -4,212,730.95        | 19,620,995.81        |
| （2）存货跌价损失  | 321,914.67           | 7,409,171.79         |
| <b>合 计</b> | <b>-3,890,816.28</b> | <b>27,030,167.60</b> |

38、投资收益

| 项 目             | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度    |
|-----------------|--------------|------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益 |              | 432,151.89 |

39、营业外收入

| 项 目         | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度       |
|-------------|--------------|---------------|
| 非流动资产处置利得合计 |              | 86,363.62     |
| 其中：固定资产处置利得 |              | 86,363.62     |
| 政府补助        | 5,065,726.69 | 19,641,475.85 |

昇兴集团股份有限公司  
 备考合并财务报表附注  
 2015 年度、2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目 | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度       |
|-----|--------------|---------------|
| 其他  | 173,964.45   | 886,397.04    |
| 合 计 | 5,239,691.14 | 20,614,236.51 |

（1）本报告期内的营业外收入全部计入非经常性损益。

（2）政府补助明细如下：

| 补助项目                         | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度       | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| 兴谷管委会企业扶持资金                  | 3,090,000.00 |               | 与收益相关           |
| 滁州市琅琊区财政局城镇<br>土地使用税奖励政策资金   | 824,000.00   | 192,500.00    | 与收益相关           |
| 平谷区经信委 2014 年度中<br>小企业发展补贴资金 | 777,200.00   |               | 与收益相关           |
| 生产设备改造补助                     | 138,207.54   | 276,415.08    | 与资产相关           |
| 基础设施配套补助                     | 43,050.00    | 86,100.00     | 与资产相关           |
| 啤酒铝瓶技改项目                     | 71,332.32    | 142,664.76    | 与资产相关           |
| 小微企业规范升级专项奖<br>励资金           |              | 117,296.01    | 与收益相关           |
| 科技型企业、技术研发中<br>心补助           |              | 10,000.00     | 与收益相关           |
| 兴办年产 7.5 亿只马口铁三<br>片罐制罐线投建项目 | 40,721.74    |               | 与资产相关           |
| 个税优惠                         | 3,420.00     | 112,100.00    | 与收益相关           |
| 滁州市财政局仪器购置补<br>助             | 2,081.63     |               | 与资产相关           |
| 其他                           | 75,713.46    | 249,200.00    | 与收益相关           |
| 滁州市中小企业发展基金<br>补助            |              | 14,000,000.00 | 与收益相关           |
| 福建马尾开发区财政扶持<br>资金            |              | 2,070,000.00  | 与收益相关           |
| 江西鹰潭高新区企业发展<br>扶持资金          |              | 1,873,200.00  | 与收益相关           |
| 滁州市琅琊区重点帮扶企<br>业岗位补贴资金       |              | 222,000.00    | 与收益相关           |
| 昆明嵩明县财政局政府奖<br>励             |              | 150,000.00    | 与收益相关           |
| 2014 年节能技改项目奖励               |              | 140,000.00    | 与收益相关           |
| 合 计                          | 5,065,726.69 | 19,641,475.85 |                 |

#### 40、营业外支出

| 项 目         | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 非流动资产处置损失合计 | 9,783.26     | 2,814,185.23 |
| 其中：固定资产处置损失 | 9,783.26     | 2,814,185.23 |
| 赔偿款         |              |              |
| 罚款及滞纳金支出    | 19,690.70    | 64,930.06    |
| 其他          | 192,483.84   | 500,458.22   |
| 合 计         | 221,957.80   | 3,379,573.51 |

说明：本报告期内的营业外支出全部计入非经常性损益。

#### 41、所得税费用

##### （1）所得税费用明细

| 项 目              | 2016 年 1-6 月  | 2015 年度       |
|------------------|---------------|---------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 32,414,674.77 | 58,491,424.05 |
| 递延所得税费用          | -4,730,074.67 | -5,361,534.65 |
| 合 计              | 27,684,600.10 | 53,129,889.40 |

#### 42、所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 2016.6.30 账面价值 | 受限原因 |
|------|----------------|------|
| 货币资金 | 47,137,152.28  | 说明 1 |
| 固定资产 | 75,336,593.67  | 说明 2 |
| 无形资产 | 77,045,942.62  | 说明 2 |
| 合 计  | 199,519,688.57 |      |

说明 1：本公司期末使用受到限制的货币资金合计 47,137,152.28 元，其中 45,137,152.28 元系银行承兑汇票保证金、闽通卡（福建省高速公路电子收费专用缴费卡）保证金、工程保障金及信用证保证金；另本公司之子公司福建恒兴的银行存款 200 万元被法院冻结。

说明 2：本公司房屋建筑物 1,107,341.77 元、机器设备 19,385,071.93 元、土地使用权 9,927,193.18 元及北京升兴房屋建筑物 47,004,345.74 元、土地使用权 24,010,655.99 元作为中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行授予本公司最高额为 35,500 万元的综合授信额度的抵押担保物；山东昇兴土地使用权 10,521,301.30 元作为中国银行股份有限公司德州开发支行授予山东昇兴最高额为 6,000 万元的综合授信额度的抵押担保物；安徽昇兴土地使用权 27,577,799.40 元作为中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行授予安徽昇兴 23,000 万元的固定资产贷款的抵押担保物；江西昇兴土地使用权 5,008,992.75 元作为中国银行股份有限公司鹰潭市分行授予江西昇兴 3,500.00 万元的固定资产贷款的抵押担保物；本公司机器设备 7,839,834.23 元作为中国光大银行股份有限公司福州分行授予本公司 22,500 万元的综合授信额度的抵押担保物。

## 七、备考合并报表范围的变动

### （一）非同一控制下企业合并

#### 1、广东昌胜照明科技有限公司

##### （1）报告期内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 |
|--------------|-----------|---------------|--------|--------|
| 广东昌胜照明科技有限公司 | 2016.6.16 | 25,500,000.00 | 51%    | 现金购买   |

（续）

| 被购买方名称       | 购买日       | 购买日的确定依据    | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|--------------|-----------|-------------|---------------|----------------|
| 广东昌胜照明科技有限公司 | 2016.5.26 | 取得被购买方实际控制权 | 1,045,424.92  | -756,503.67    |

说明：2016 年 5 月 24 日，本公司与邓中伟、广东昌胜照明科技有限公司（以下简称“广东昌胜”）及广东昌胜原股东签订《增资协议》，本公司以货币资金方式向广东昌胜增资 25,500,000.00 元，占增资后广东昌胜注册资本的 51%；邓中伟以货币资金方式向广东昌胜增资 9,500,000.00 元，占增资后广东昌胜注册资本的 19%；广东昌胜原股东以货币资金向广东昌胜缴纳投资款人民币 5,180,000.00 元，其中 4,900,000.00 元计入广东昌胜的注册资本（实收资本），其余部分计入资本公积并由投资后各方按其在本次增资后的持股比例共享。增资后广东昌胜注册资本和实收资本均为 50,000,000.00 元。合并成本为现金 25,500,000.00 元，根据评估确定合并成本的公允价值 25,500,000.00 元。根据广东昌胜于 2016 年 5 月 24 日通过的董事会决议和股东会决议，广东昌胜董事会成员共 7 名，本公司提名的林斌、林睿、林永龙、李敦波共 4 名被选举为董事会成员。2016 年 5 月 26 日，本公司支付 25,500,000.00 元增资款。2016 年 6 月 16 日，广东昌胜完成工商登记变更手续。根据准则相关规定，本公司将购买日确定为 2016 年 5 月 26 日。

##### （2）合并成本及商誉

| 项 目               | 广东昌胜          |
|-------------------|---------------|
| 合并成本：             |               |
| 现金                | 25,500,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 25,500,000.00 |
| 商誉                |               |

##### （3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目  | 广东昌胜          |               |
|------|---------------|---------------|
|      | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   |
| 流动资产 | 52,089,846.63 | 52,089,846.63 |

| 项 目      | 广东昌胜          |               |
|----------|---------------|---------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   |
| 非流动资产    | 20,417,520.16 | 7,879,843.69  |
| 其中：无形资产  | 68,501.04     | 68,501.04     |
| 其中：固定资产  | 20,101,463.47 | 7,563,787.00  |
| 流动负债     | 18,826,584.68 | 18,826,584.68 |
| 非流动负债    | 3,680,782.11  | 3,680,782.11  |
| 净资产      | 50,000,000.00 | 37,462,323.53 |
| 减：少数股东权益 | 24,500,000.00 | 18,356,538.53 |
| 合并取得的净资产 | 25,500,000.00 | 19,105,785.00 |

## 2、温州博德科技有限公司

本备考合并财务报表假设 2015 年 1 月 1 日，本公司已直接持有博德科技公司 70% 股权并持续经营，并假设被收购公司购买日（2016.6.30）可辨认净资产的公允价值在 2015 年 1 月 1 日即已存在。

### （1）合并成本及商誉

| 项 目               | 博德科技                  |
|-------------------|-----------------------|
| 合并成本：             |                       |
| 现金                | 97,900,000.00         |
| 发行的权益性证券的公允价值     | 96,000,000.00         |
| 合并成本合计            | <b>193,900,000.00</b> |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 38,608,568.42         |
| 商誉                | 155,291,431.58        |

### （2）被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项 目     | 博德科技          |               |
|---------|---------------|---------------|
|         | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   |
| 流动资产    | 62,350,010.86 | 58,779,009.34 |
| 非流动资产   | 62,923,405.71 | 60,930,393.72 |
| 其中：固定资产 | 61,010,140.00 | 58,292,128.00 |
| 流动负债    | 69,853,794.70 | 69,853,794.70 |
| 非流动负债   | 264,524.12    | 1,058,096.49  |
| 净资产     | 55,155,097.75 | 48,797,511.87 |

| 项 目      | 博德科技          |               |
|----------|---------------|---------------|
|          | 购买日<br>公允价值   | 购买日<br>账面价值   |
| 减：少数股东权益 | 16,546,529.33 | 14,639,253.56 |
| 合并取得的净资产 | 38,608,568.42 | 34,158,258.31 |

### （3）业绩承诺和补偿事项

1) 在本次交易获得中国证监会及其他有关政府主管部门（若有）核准后，本公司以自有资金与温州博德真空镀铝有限公司（以下简称“博德真空公司”）共同出资设立的一家新项目公司（以下简称“新项目公司”），新项目公司成立后主要负责建设及运营拟在本次交易完成后投资建设的一条新型铝瓶生产线（以下简称“新生产线项目”）。

2) 根据本公司与博德真空公司签订的《发行股份及支付现金购买资产之业绩承诺与补偿协议》，博德真空公司向本公司承诺，博德科技公司对应的 2016 年度、2017 年度和 2018 年度净利润（扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润）分别不低于 2,000 万元、2,350 万元和 2,750 万元（以下简称“净利润承诺数”、“承诺净利润”）。同时博德真空公司承诺，在新项目公司成立后，自新生产线项目生产设备安装完成并经本公司工程技术人员验收合格、具备生产能力后 12 个月内，新项目公司经审计的产品销售数量不低于 5,000 万支。

博德科技公司于业绩承诺期间内实际实现的净利润按照如下原则计算：

①博德科技财务报告的编制应符合《企业会计准则》及其他法律、法规的规定并与本公司的会计政策、会计估计等保持一致。

②除非法律、法规另有规定或者本公司在法律、法规允许的范围内变更会计政策、会计估计，否则，在业绩承诺期间内未经本公司董事会批准，不得改变博德科技的会计政策、会计估计。

③博德科技的实际净利润、实际净利润数是指博德科技在业绩承诺期按本公司会计政策核算的实际实现的经具有证券期货相关业务资格的会计师事务所审计的扣除非经常性损益后的净利润（其中应剔除截至 2015 年 12 月 31 日博德科技对远东国际租赁有限公司其他应收款 580 万元计提的坏账准备 290 万元在 2016 年度转回及相应所得税的影响）。

### 3) 业绩补偿方式

①博德科技公司实际净利润数与净利润承诺数差异的确定及补偿方式

本次交易实施后，本公司在业绩承诺期内每一会计年度结束时，将聘请具有证券期货相关业务资格的会计师事务所对本公司进行年度审计，同时由该会计师事务所对博德科技的利润实现情况出具专项审核意见，并根据前述专项审核意见，在本公司各年的年度报告中披露博德科技的实际净利润数与净利润承诺数的差异情况。如博德科技对应的业绩承诺期内各年的实际净利润数低于博德真空公司承诺的各年度的净利润承诺数的，博德

真空公司应当按照《业绩承诺与补偿协议》的约定，以股份回购或支付现金方式对本公司进行补偿。股份回购，即由本公司以总价 1.00 元的价格回购博德真空公司所持有的本公司的相应部分股份。

#### ②新项目公司销售数量差异的补偿方式

在新项目公司成立后，若自新生产线项目生产设备安装完成并经本公司工程技术人员验收合格、具备生产能力后 12 个月内，新项目公司经审计的产品销售数量低于 5,000 万支，则博德真空公司应在上述 12 个月期限届满后 2 个月内采取现金方式向新项目公司进行补偿，补偿金额为 500 万元。

#### 4) 业绩补偿的安排

①根据会计师事务所出具的专项审核意见，如果博德科技在业绩补偿期内任一年度的实际净利润数低于博德真空公司承诺的净利润承诺数的，本公司应当在该年度的年度报告披露之日起 10 日内，以书面方式通知博德真空公司关于博德科技在该期间实际实现的净利润低于净利润承诺数的事实，并要求博德真空公司以股份回购或支付现金的方式进行补偿。

②本公司与博德真空公司同意，因博德科技在业绩补偿期内各年度的实际净利润数低于博德真空公司承诺的各年度净利润承诺数的，博德真空公司用于补偿的股份数量上限累计为博德真空公司因本次交易而获得的本公司股份总数。在业绩补偿期间如本公司发生派送红股、转增股本等情况，导致博德真空公司持有的本公司股份数发生变化的，其补偿股份数量的上限相应调整为：博德真空公司因本次交易而获得的本公司股份数量 × (1+送股或转增比例)。如本公司在业绩补偿期间有现金分红的，该等补偿股份数在补偿实施时累计获得的现金分红，博德真空公司应随之无偿赠与本公司。博德真空公司补偿金额以所有转让方在本次交易所获得的交易对价为限（包括转增或送股的部分），且博德真空公司各年已经补偿的金额不冲回，已经补偿的股份和现金不退回。

#### 5) 业绩补偿的计算

①2016 年度，博德科技公司的实际净利润数低于净利润承诺数的，博德真空公司应补偿金额和补偿方式为：2016 年度补偿金额 = (拟购买资产交易作价 - 调整后资产模拟交易作价) × 3/7

上述计算方式中，调整后资产模拟交易作价 = 拟购买资产交易作价 × 2016 年度实际净利润数 ÷ 2016 年度净利润承诺数。其中，2016 年度实际净利润数小于 0 时，按 0 取值。

补偿方式：

A.博德真空公司应首先采取股份回购方式进行补偿，即由本公司以总价 1.00 元的价格回购博德真空公司所持有的本公司的相应部分股份。应回购股份数量（即补偿股份数量）为：

2016 年度应补偿股份数量=2016 年度补偿金额÷本次交易时的每股发行价格

B.对于股份不足补偿的部分，博德真空公司应以现金补偿给本公司。如博德真空公司未能以现金补偿给本公司的，博德真空公司应以其在本次股权转让后所持有的博德科技及/或新项目公司的股权，按博德科技及/或新项目公司届时最近一期期末经审计净资产值为定价参考依据，作价补偿给本公司。

②2017 年度、2018 年度，博德科技公司当年实际净利润数低于净利润承诺数的，博德真空公司应补偿金额和补偿方式为：

A.若 2016 年度博德科技的实际净利润数高于或等于净利润承诺数，则：

2017 年度或 2018 年度的当年应补偿金额=（当年净利润承诺数 - 当年实际净利润数）÷ 补偿期限内各年的净利润承诺数总和 × 拟购买资产交易作价 × 3/7

B.若 2016 年度博德科技的实际净利润数低于净利润承诺数，则：

2017 年度或 2018 年度的当年应补偿金额=（当年净利润承诺数 - 当年实际净利润数）÷ （补偿期限内各年的净利润承诺数总和 - 2016 年度未实现利润数）× 调整后资产模拟交易作价 × 3/7

上述计算方式中，调整后资产模拟交易作价=拟购买资产交易作价 × 2016 年度实际净利润数 ÷ 2016 年度净利润承诺数；2016 年度未实现利润数=2016 年度净利润承诺数 - 2016 年度实际净利润数。

补偿方式：

A. 博德真空公司应首先采取股份回购方式进行补偿，即由本公司以总价 1.00 元的价格回购博德真空公司所持有的本公司的相应部分股份。应回购股份数量（即补偿股份数量）为：

2017 年度或 2018 年度的当年应补偿股份数量=当年应补偿金额 ÷ 本次交易时的每股发行价格

B. 对于股份不足补偿的部分，博德真空公司应以现金补偿给本公司。如博德真空公司未能以现金补偿给本公司的，博德真空公司应以其在本次股权转让后所持有的博德科技及/或新项目公司的股权，按博德科技及/或新项目公司届时最近一期期末经审计净资产值为定价参考依据，作价补偿给本公司。

③补偿股份数量的调整

在业绩补偿期内如本公司以派送红股、转增股本等方式进行分配而导致博德真空公司持有的本公司股份数发生变化，则应补偿股份数量应当调整为：按《业绩承诺与补偿协议》第四条第（二）款所列公式计算的应补偿股份数 × （1+送股或转增比例）。

#### ④股份回购的实施及回购股份的注销

根据会计师事务所出具的专项审核意见，如果博德科技在业绩补偿期间各年的实际净利润数低于博德真空公司承诺的净利润承诺数的，本公司应当在该年度的年度报告披露之日起 2 个月内就定向回购博德真空公司应补偿的股份事宜召开股东大会。在本公司股东大会审议通过股票回购议案后，本公司将以总价 1.00 元的价格定向回购该年度博德真空公司应补偿的股份，并予以注销。博德真空公司应当配合本公司实施股份回购及注销（减少注册资本）的相关工作。

#### 6) 质押担保

①鉴于博德真空公司对新项目公司业绩承诺期的销售数量作出了承诺并承担补偿义务，因此，在本次交易实施后及新项目公司成立后，博德真空公司应当将其在本次交易中取得的本公司股份全部质押给新项目公司，作为博德真空公司对新项目公司业绩承诺期的产品实际销售数量低于博德真空公司承诺数量时博德真空公司应承担现金补偿义务的担保。该等本公司股份的质押期限至新项目公司业绩承诺期届满且博德真空公司的补偿义务（若有）全部履行完毕之日止。

②鉴于博德真空公司对博德科技业绩承诺期内的盈利情况作出了承诺并承担补偿义务，因此，在本次交易实施后，博德真空公司应当将其所持有的博德科技 30%的股权及新项目公司 30%的股权质押给本公司，作为博德真空公司对本公司履行博德科技业绩补偿义务的担保。该等股权的质押期限至博德科技业绩承诺期届满且博德真空公司的补偿义务（若有）全部履行完毕之日止。

#### 2、同一控制下企业合并

报告期内，本公司未发生同一控制下企业合并的情况。

#### 3、处置子公司

报告期内，本公司未发生处置子公司的情况。

#### 4、其他

2014 年 10 月 8 日本公司第二届董事会第十五次会议通过《关于注销河北昇兴的议案》，河北昇兴于 2015 年 7 月 30 日完成国税注销登记手续，2015 年 8 月 7 日完成地税注销登记手续，2015 年 8 月 31 日完成工商注销登记手续，本公司自 2015 年 9 月 1 日起不再将河北昇兴纳入合并范围。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1、在子（孙）公司中的权益

##### （1）企业集团的构成

昇兴集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2015 年度、2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 子（孙）公司名称        | 简称   | 主要经营地 | 注册地   | 业务性质     | 持股比例% |    | 取得方式       |
|-----------------|------|-------|-------|----------|-------|----|------------|
|                 |      |       |       |          | 直接    | 间接 |            |
| 昇兴（香港）有限公司      | 香港昇兴 | 香港    | 香港    | 投资       | 100   |    | 新设成立       |
| 昇兴（山东）包装有限公司    | 山东昇兴 | 山东德州  | 山东德州  | 生产金属包装制品 | 75    | 25 | 新设成立       |
| 昇兴（郑州）包装有限公司    | 郑州昇兴 | 河南郑州  | 河南郑州  | 生产金属包装制品 | 75    | 25 | 新设成立       |
| 昇兴（安徽）包装有限公司    | 安徽昇兴 | 安徽滁州  | 安徽滁州  | 生产金属包装制品 | 75    | 25 | 新设成立       |
| 昇兴（江西）包装有限公司    | 江西昇兴 | 江西鹰潭  | 江西鹰潭  | 生产金属包装制品 | 75    | 25 | 新设成立       |
| 昇兴（昆明）包装有限公司    | 昆明昇兴 | 云南昆明  | 云南昆明  | 生产金属包装制品 | 100   |    | 新设成立       |
| 升兴（北京）包装有限公司    | 北京升兴 | 北京    | 北京    | 生产金属包装制品 | 75    | 25 | 同一控制下企业合并  |
| 昇兴（中山）包装有限公司    | 中山昇兴 | 广东中山  | 广东中山  | 生产金属包装制品 | 75    | 25 | 同一控制下企业合并  |
| 昇兴（河北）包装有限公司    | 河北昇兴 | 河北秦皇岛 | 河北秦皇岛 | 生产金属包装制品 | 75    | 25 | 同一控制下企业合并  |
| 恒兴（福建）易拉盖工业有限公司 | 福建恒兴 | 福建福州  | 福建福州  | 生产易拉盖    | 55    |    | 非同一控制下企业合并 |
| 广东昌胜照明科技有限公司    | 广东昌胜 | 广东佛山  | 广东佛山  | 节能产品     | 51    |    | 非同一控制下企业合并 |
| 漳平昌胜节能光电科技有限公司  | 漳平昌胜 | 福建漳平  | 福建漳平  | 节能产品     |       | 51 | 非同一控制下企业合并 |
| 温州博德科技有限公司      | 博德科技 | 浙江温州  | 浙江温州  | 生产铝瓶     | 70    |    | 非同一控制下企业合并 |

（2）重要的非全资子公司

单位：万元

| 子公司名称 | 少数股东持股比例% | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|-------|-----------|--------------|----------------|------------|
| 博德科技  | 30.00     | 277.93       |                | 1,654.65   |

（3）重要非全资子公司的主要财务信息：

单位：万元

| 子公司名称 | 2016.6.30 |          |           |          |        |          |
|-------|-----------|----------|-----------|----------|--------|----------|
|       | 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     |
| 博德科技  | 5,877.90  | 6,093.04 | 11,970.94 | 6,985.38 | 105.81 | 7,091.19 |

续（1）：

| 子公司名称 | 2015.12.31 |          |           |          |        |          |
|-------|------------|----------|-----------|----------|--------|----------|
|       | 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     |
| 博德科技  | 6,252.03   | 6,359.08 | 12,611.11 | 8,254.82 | 402.95 | 8,657.77 |

续（2）：

| 子公司名称 | 2016 年 1-6 月 |        |        |          | 2015 年度  |          |          |          |
|-------|--------------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|
|       | 营业收入         | 净利润    | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入     | 净利润      | 综合收益总额   | 经营活动现金流量 |
| 博德科技  | 4,123.52     | 926.42 | 926.42 | 394.09   | 7,905.83 | 1,427.97 | 1,427.97 | 1,009.09 |

## 九、金融工具风险管理

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 51.53%（2015 年：63.80%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 80.95%（2015 年：85.89%）。

#### （2）流动性风险

流动性风险，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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行和其他借款来筹措营运资金。于 2016 年 6 月 30 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 86,020.63 万元（2015 年 12 月 31 日：人民币 63,745.26 万元）。

期末本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 2016.6.30          |                  |                 |      |                  |
|--------------------|------------------|-----------------|------|------------------|
| 资 产 项 目            | 一年以内             | 一年至五年以内         | 五年以上 | 合 计              |
| 金融负债：              |                  |                 |      |                  |
| 短期借款               | 15,170.00        |                 |      | 15,170.00        |
| 应付票据               | 24,041.95        |                 |      | 24,041.95        |
| 应付账款               | 20,613.33        |                 |      | 20,613.33        |
| 应付利息               | 88.69            |                 |      | 88.69            |
| 其他应付款              | 12,195.68        |                 |      | 12,195.68        |
| 一年内到期的非流动负债        | 6,821.79         |                 |      | 6,821.79         |
| 长期借款               |                  | 7,349.07        |      | 7,349.07         |
| <b>金融负债和或有负债合计</b> | <b>78,931.44</b> | <b>7,349.07</b> |      | <b>86,280.51</b> |

期初本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

| 2015.12.31         |                   |                  |      |                   |
|--------------------|-------------------|------------------|------|-------------------|
| 资 产 项 目            | 一年以内              | 一年至五年以内          | 五年以上 | 合 计               |
| 金融负债：              |                   |                  |      |                   |
| 短期借款               | 27,689.19         |                  |      | 27,689.19         |
| 应付票据               | 32,926.46         |                  |      | 32,926.46         |
| 应付账款               | 23,525.15         |                  |      | 23,525.15         |
| 应付利息               | 116.81            |                  |      | 116.81            |
| 其他应付款              | 12,500.22         |                  |      | 12,500.22         |
| 一年内到期的非流动负债        | 8,154.52          |                  |      | 8,154.52          |
| 长期借款               |                   | 12,443.07        |      | 12,443.07         |
| 长期应付款              |                   | 290.01           |      | 290.01            |
| <b>金融负债和或有负债合计</b> | <b>104,912.35</b> | <b>12,733.08</b> |      | <b>117,645.43</b> |

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### （3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险。

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。本公司的借款等长期带息债务主要是固定利率借款，因此本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

#### 汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2016 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 36.64%（2015 年 12 月 31 日：45.38%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

于 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款、长期应付款等。

除上述金融资产和金融负债以外，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

于 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）计量的资产及负债。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

| 母公司名称    | 企业类型   | 注册地 | 法人代表 | 业务性质 | 组织机构代码 |
|----------|--------|-----|------|------|--------|
| 昇兴控股有限公司 | 有限责任公司 | 香港  | 林永贤  | 投资   | 香港注册   |

本公司的母公司情况（续）：

| 母公司名称    | 注册资本      | 母公司对本公司持股比例% | 母公司对本公司表决权比例% | 本公司最终控制方    |
|----------|-----------|--------------|---------------|-------------|
| 昇兴控股有限公司 | 港币 120 万元 | 79.30        | 79.30         | 林永贤、林永保及林永龙 |

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

### 3、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称        | 与本公司或博德科技原股东关系                                   |
|--------------|--------------------------------------------------|
| 福建省富昇食品有限公司  | 受同一实际控制人控制                                       |
| 林恩强          | 2008 年 1 月至 2010 年 9 月期间任本公司董事，现持有昇兴控股 7.33% 的股权 |
| 李珍娇          | 公司实际控制人之一林永贤的妻子                                  |
| 谭宝仪          | 公司实际控制人之一林永保的妻子                                  |
| 陈剑永          | 温州博德真空镀铝有限公司实际控制人，本次重组前博德科技实际控制人                 |
| 温州博德真空镀铝有限公司 | 博德科技原始股东之一，本次重组前持有博德科技 60% 股权                    |
| 王策           | 博德科技原始股东之一，本次重组前持有博德科技 20% 股权                    |
| 王汉洲          | 王策之父                                             |
| 黄明金          | 博德科技原始股东之一，本次重组前持有博德科技 20% 股权                    |

| 关联方名称            | 与本公司或博德科技原股东关系                                               |
|------------------|--------------------------------------------------------------|
| 温州巴斯曼贸易有限公司      | 陈剑永叔父控股企业                                                    |
| 温州博德包装材料有限公司     | 温州博德真空镀铝有限公司全资子公司                                            |
| 超达阀门集团股份有限公司     | 王汉洲持股 38.26%并任法人代表和董事长；黄明金持股 38.26%，任总经理和董事，王策持股 6.41%，任执行监事 |
| 超达阀门集团丽水有限公司     | 超达阀门集团股份有限公司控股子公司，王策任法人代表和执行董事                               |
| 浙江省青田超达铸造有限公司    | 超达阀门集团股份有限公司控股子公司，黄明金任法人代表和执行董事                              |
| 董事、经理、财务总监及董事会秘书 | 关键管理人员                                                       |

#### 4、关联交易情况

##### （1）关联采购与销售情况

##### ①采购商品、接受劳务情况

| 关联方          | 采购方  | 关 联 交<br>易 内 容 | 关 联 交 易<br>定 价 方 式<br>及 决 策 程 序 | 2016 年 1-6 月<br>金 额 | 占同类交<br>易金额的<br>比例 % | 2015 年度<br>金 额 | 占同类交<br>易金额的<br>比例 % |
|--------------|------|----------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| 温州博德包装材料有限公司 | 博德科技 | 电费             | 参照市场定价                          | 1,510,023.13        | 100.00（说明）           | 2,768,529.56   | 100.00（说明）           |

说明：该比例基于博德科技对外采购电费基数计算而非基于本公司对外采购总电费基数计算。

##### ②出售商品、提供劳务情况

本公司报告期内未发生关联销售、提供劳务的情况。

##### （2）关联租赁情况

| 出租方名称        | 承租方名称 | 租赁资产种类 | 租赁起始日    | 租赁终止日      | 租赁费定价依据 | 年度确认的租赁费   |
|--------------|-------|--------|----------|------------|---------|------------|
| 温州博德包装材料有限公司 | 博德科技  | 厂房     | 2013.1.1 | 2016.12.31 | 参照市场定价  | 600,000.00 |

（3）关联担保情况

| 序号 | 担保方                                               | 被担保方                | 担保金额      | 主债务<br>起始日 | 主债务<br>到期日 | 担保是否已经履<br>行完毕 |
|----|---------------------------------------------------|---------------------|-----------|------------|------------|----------------|
| 1  | 北京升兴、林永贤、李珍娇、林永保、谭宝仪、林思强                          | 本公司(说明 1)           | 22,500 万元 | 2014.6.25  | 2017.6.24  | 否              |
| 2  | 本公司、林永贤、林永保                                       | 安徽昇兴(说明 2)          | 23,000 万元 | 2014.9.23  | 2019.9.23  | 否              |
| 3  | 北京升兴                                              | 本公司(说明 3)           | 22,500 万元 | 2015.8.10  | 2016.8.9   | 否              |
| 4  | 北京升兴                                              | 本公司(说明 4)           | 10,000 万元 | 2015.8.19  | 2016.8.18  | 否              |
| 5  | 本公司                                               | 山东昇兴(说明 5)          | 3,000 万元  | 2015.1.6   | 2017.1.5   | 否              |
| 6  | 福建省富昇食品有限公司、北京升兴                                  | 本公司(说明 6)           | 35,500 万元 | 2015.9.17  | 2016.9.10  | 否              |
| 7  | 本公司                                               | 北京升兴(说明 7)          | 4,500 万元  | 2015.9.17  | 2016.9.10  | 否              |
| 8  | 北京升兴                                              | 本公司(说明 8)           | 5,000 万   | 2015.11.9  | 2016.8.6   | 否              |
| 9  | 本公司、林永贤、林永保                                       | 江西昇兴(说明 9)          | 3,500 万   | 2015.10.22 | 2019.10.21 | 是              |
| 10 | 北京升兴                                              | 本公司(说明 10)          | 5,000 万   | 2015.2.9   | 2016.2.9   | 是              |
| 11 | 北京升兴                                              | 本公司(说明 11)          | 10,000 万  | 2015.12.30 | 2016.12.28 | 否              |
| 12 | 本公司                                               | 安徽昇兴(说明 12)         | 7000 万    | 2016.3.29  | 2019.3.28  | 否              |
| 13 | 本公司                                               | 山东昇兴(说明 13)         | 6000 万    | 2016.1.26  | 2017.1.25  | 否              |
| 14 | 广东昌胜                                              | 漳平昌胜(说明 14)         | 414.82 万  | 2014.8.25  | 2016.10.25 | 否              |
| 15 | 陈剑永、王策、黄明金、温州博德真空镀铝有限公司、温州博德包装材料有限公司、超达阀门集团股份有限公司 | 博德科技(说明 15)         | 892.29 万  | 2012.12.13 | 2017.3.13  | 否              |
| 16 | 温州博德包装材料有限公司、超达阀门集团股份有限公司                         | 博德科技(说明 16)         | 2200 万    | 2013.3.21  | 2016.3.21  | 否              |
| 17 | 博德科技                                              | 温州博德真空镀铝有限公司(说明 17) | 2600 万    | 2014.9.17  | 2017.9.17  | 否              |
| 18 | 陈剑永、王策、超达阀门集团股份有限公司、温州博德真空镀铝有限公司                  | 博德科技(说明 18)         | 1800 万    | 2015.6.26  | 2017.6.20  | 否              |

说明 1: 根据 2014 年 6 月本公司与中国光大银行股份有限公司福州分行签订的《综合授信协议》，中国光大银行股份有限公司福州分行为本公司提供授信额度 22,500 万元，其中：开立承兑汇票敞口额度 12,500 万元、一般贷款额度 10,000 万元，授信期限为 2014 年 6 月 25 日至 2017 年 6 月 24 日，本公司之子公司北京升兴为本公司在该授信额度内发生的债权提供最高额度 20,000 万元的连带责任保证担保，林永贤、李珍娇、林永保、谭

宝仪及林恩强为本公司在该授信额度内发生的债务提供个人房产抵押担保。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，未履行完毕之余额已转由“说明 3”项下的担保合同承接。

说明 2: 根据 2014 年 9 月本公司之子公司安徽昇兴与中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行签订的《固定资产借款合同》，中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行为安徽昇兴提供 23,000 万元的固定资产贷款，借款期限为自实际提款日算起 60 个月。本公司、林永贤、林永保提供连带责任保证担保。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，借款余额为 129,540,000.00 元。

说明 3: 根据 2015 年 8 月本公司与中国光大银行股份有限公司福州分行签订的《综合授信协议》，中国光大银行股份有限公司福州分行为本公司提供授信额度 22,500 万元，其中：开立承兑汇票敞口额度 12,500 万元、一般贷款额度 10,000 万元，授信期限为 2015 年 8 月 10 日至 2016 年 8 月 9 日，本公司之子公司北京升兴为本公司在该授信额度内发生的债务提供连带责任保证担保，保证期间为债务履行期限届满之日起两年。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，银行承兑汇票余额为 61,115,685.08 元。

说明 4: 根据 2015 年 8 月本公司与招商银行股份有限公司福州屏山支行签订的《授信协议》，招商银行股份有限公司福州屏山支行为本公司提供最高额为 10,000 万元的短期流动资金贷款、银行承兑汇票、国内信用证、商业承兑汇票贴现、融资性保函额度，授信期限为 2015 年 8 月 19 日至 2016 年 8 月 18 日，本公司之子公司北京升兴为本公司在该授信额度内的债务提供连带责任保证担保，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日后两年止。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，本公司尚未使用该额度。

说明 5: 根据 2015 年 1 月本公司与中国建设银行股份有限公司德州四新支行签订的《最高额保证合同》，本公司为本公司之子公司山东昇兴在中国建设银行股份有限公司德州四新支行提供最高额为 3,000 万元的短期流动资金贷款、银行承兑汇票额度连带责任保证，债务确定期间为 2015 年 1 月 6 日至 2017 年 1 月 5 日，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日后两年止。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，山东昇兴尚未使用该额度。

说明 6: 根据 2015 年 9 月本公司与中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行签订的《授信额度协议》，中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行为本公司提供最高额为 35,500 万元的短期流动资金贷款、银行承兑汇票、国内商业发票贴现额度、贸易融资额度，授信期限为 2015 年 9 月 17 日至 2016 年 9 月 10 日。福建省富昇食品有限公司、北京升兴为本公司在该授信额度内的债务提供抵押担保。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，借款余额为 9,100.00 万元，银行承兑汇票余额为 139,304,727.29 元。

说明 7: 根据 2015 年 9 月本公司之子公司北京升兴与中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行签订的《授信额度协议》，中国银行股份有限公司福州市鼓楼支行为北京升兴提供最高额为 4,500 万元的开立银行承兑汇票敞口额度，授信期限为 2015 年 9 月 17 日至 2016 年 9 月 10 日。本公司为北京升兴在该授信额度内开立的银行承兑汇票提供连带责任保证担保，保证期间为开立的银行承兑汇票发生期间届满之日起两年。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，银行承兑汇票余额为 2,767,941.78 元。

说明 8: 根据 2015 年 11 月本公司之子公司北京升兴与中国建设银行股份有限公司福建省分行签订的《最高额保证合同》，中国建设银行股份有限公司福建省分行为本公司提供最高额为 5,000 万元的短期流动资金贷款、银行承兑汇票、信用证开证额度、贸易融资额度等，授信期限为 2015 年 11 月 9 日至 2016 年 8 月 6 日。北京升兴为本公司在该授信额度内的债务提供担保。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，借款余额为 3,000.00 万元。

说明 9: 根据 2015 年 9 月本公司之子公司江西昇兴与中国银行股份有限公司鹰潭市分行签订的《固定资产借款合同》，中国银行股份有限公司鹰潭市分行为江西昇兴提供 3,500 万元的固定资产贷款，借款期限为自实际提款日算起 48 个月。本公司、林永贤、林永保提供连带责任保证担保。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保已履行完毕。

注 10: 根据 2015 年 2 月本公司之子公司北京升兴与上海浦东发展银行股份有限公司福州分行签订的《最高额保证合同》，上海浦东发展银行股份有限公司福州分行为本公司提供 5,000 万元短期流动资金贷款、银行承兑汇票、信用证开证额度、贸易融资额度等，授信期限为 2015 年 2 月 9 日至 2016 年 2 月 9 日。北京升兴提供连带责任保证担保。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保已履行完毕。

说明 11: 根据 2015 年 12 月本公司与兴业银行股份有限公司福建自贸试验区福州片区分行签订的《基本额度授信合同》，兴业银行股份有限公司福州马江支行为本公司提供最高额为 10,000 万元的短期流动资金贷款或银行承兑汇票额度，授信期限为 2015 年 12 月 30 日至 2016 年 12 月 28 日，本公司之子公司北京升兴为本公司在该授信额度内的债务提供 10,000 万元的连带责任保证担保。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，银行承兑汇票余额为 17,398,824.96 元。

说明 12: 根据 2016 年 3 月本公司与中国建设银行股份有限公司滁州天长路支行签订的《本金最高额保证合同》，中国建设银行股份有限公司滁州天长路支行为安徽昇兴提供最高额为 7,000.00 万元的人民币资金借款合同、银行承兑协议等额度，授信期限为 2016 年 3 月 29 日至 2019 年 3 月 28 日，本公司连带责任保证担保，保证期间为单笔授信业务的主合同签订之日起至安徽昇兴在该主合同项下的债务履行期限届满日后两年止。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，借款余额为 500.00 万元。

说明 13: 根据 2016 年 1 月本公司之子公司山东昇兴与中国银行股份有限公司德州分行签订的《授信额度协议》，中国银行股份有限公司德州分行为山东昇兴提供最高额 6,000.00 万元的人民币资金借款合同和银行承兑协议额度，授信期限为 2016 年 1 月 26 日至 2017 年 1 月 25 日，本公司连带责任保证担保，保证期间为主债权发生期间届满后两年止。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，银行承兑汇票余额为 2,130,798.10 元。

说明 14: 根据 2014 年 8 月 6 日本公司之孙公司漳平昌胜与厦门星原融资租赁有限公司签订的《售后回租合同》，厦门星原融资租赁有限公司将从漳平昌胜购买的设备出租给漳平昌胜，租金总额为 4,148,175.20 元，租赁期限自起租日起 27 个月，本公司之子公司广东昌胜提供连带责任保证担保，保证期间为主债权发生期间届满后两年止。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，应付租金本金余额为 1,023,110.43 元。

说明 15: 根据 2012 年 12 月 13 日本公司之子公司博德科技公司与远东国际租赁有限公司签订的《融资租赁合同》，远东国际租赁有限公司为博德科技公司提供铝瓶生产线融资租赁服务，温州博德真空镀铝有限公司、温州博德包装材料有限公司、超达阀门集团股份有限公司、陈剑永、王策、黄明金为博德科技公司提供不可撤销的连带责任保证，保证期限为保证合同签署之日起至租赁合同项下主债务履行期届满之日起满两年。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，担保余额为 8,922,937.37 元。

说明 16: 根据 2013 年 3 月 21 日温州博德包装材料有限公司、超达阀门集团股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司温州东城支行（“浦发银行温州东城支行”）签订的《最高额保证合同》，温州博德包装材料有限公司、超达阀门集团股份有限公司为本公司之子公司博德科技公司于 2013 年 3 月 21 日至 2016 年 3 月 21 日在浦发银行温州东城支行发生的最高额不超过 2,200 万的各类融资业务提供连带责任保证，保证期限为按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行期限届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，借款余额为 1,870.00 万元，银行承兑汇票余额为 2,500,000.00 元。

说明 17: 根据 2014 年 9 月 17 日本公司之子公司博德科技公司与交通银行股份有限公司温州永嘉支行（“交通银行温州永嘉支行”）签订的《最高额保证合同》，博德科技公司为温州博德真空镀铝有限公司于 2014 年 9 月 17 日至 2017 年 9 月 17 日与交通银行温州永嘉支行签订的全部主合同提供最高额不超过 2600 万的连带责任保证，每一主合同项下的保证期间为自该主合同约定的债务履行期限届满之日起，计至全部主合同中最后到期的主合同约定的债务履行期限届满之日后两年止。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，温州博德真空镀铝有限公司借款余额为 1,500.00 万元。

说明 18: 根据 2015 年 6 月 26 日和 2016 年 6 月 20 日陈剑永、王策、超达阀门集团股份有限公司、温州博德真空镀铝有限公司与宁波银行股份有限公司温州分行（“宁波银行温州分行”）签订的《最高额保证合同》，陈剑永、王策、超达阀门集团股份有限公司、温州博德真空镀铝有限公司为博德科技于 2015 年 6 月 26 日至 2017 年 6 月 20 日在宁波银行温州分行发生的最高额不超过 1800 万的各项业务提供连带责任保证，保证期限为按债权人对债务人每笔债权分别计算，自每笔债权合同债务履行期限届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。截至 2016 年 6 月 30 日，该项担保尚未履行完毕，借款余额为 7,000,000.00 元，银行承兑汇票余额为 10,201,480.00 元。

## 5、关联方应收应付款项

### （1）2016 年 1-6 月关联方往来发生情况

| 项目名称     | 关联方          | 2016.01.01   | 本期增加额        | 本期减少额        | 2016.6.30    |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 应收关联方款项： |              |              |              |              |              |
| 其他应收款    | 陈剑永          |              | 3,016,420.55 | 3,000,000.00 | 16,420.55    |
| 其他应收款    | 王策           |              | 2,266,262.50 |              | 2,266,262.50 |
| 其他应收款    | 温州博德包装材料有限公司 | 6,163,778.74 |              | 2,066,727.07 | 4,097,051.67 |
| 其他应收款    | 超达阀门集团股份有限公司 | 6,920,000.00 | 5,300,000.00 | 2,500,000.00 | 9,720,000.00 |

昇兴集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2015 年度、2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项目名称     | 关联方           | 2016.01.01    | 本期增加额        | 本期减少额         | 2016.6.30     |
|----------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 其他应收款    | 超达阀门集团丽水有限公司  | 330,000.00    |              |               | 330,000.00    |
| 应付关联方款项： |               |               |              |               |               |
| 其他应付款    | 温州博德真空镀铝有限公司  | 5,644,762.21  | 9,078,849.50 | 15,250,000.00 | -526,388.29   |
| 其他应付款    | 浙江省青田超达铸造有限公司 | 15,800,000.00 |              |               | 15,800,000.00 |

(2) 2015 年度关联方往来发生情况

| 项目名称     | 关联方           | 2015.01.01    | 本期增加额         | 本期减少额         | 2015.12.31    |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 应收关联方款项： |               |               |               |               |               |
| 其他应收款    | 温州博德包装材料有限公司  | 6,620,745.52  | 3,600,000.00  | 4,056,966.78  | 6,163,778.74  |
| 其他应收款    | 超达阀门集团股份有限公司  | 2,250,000.00  | 5,000,000.00  | 330,000.00    | 6,920,000.00  |
| 其他应收款    | 超达阀门集团丽水有限公司  |               | 2,660,000.00  | 2,330,000.00  | 330,000.00    |
| 其他应收款    | 温州巴斯曼贸易有限公司   |               | 37,700,000.00 | 37,700,000.00 |               |
| 应付关联方款项： |               |               |               |               |               |
| 其他应付款    | 温州博德真空镀铝有限公司  | 27,678,305.21 | 39,010,000.00 | 61,043,543.00 | 5,644,762.21  |
| 其他应付款    | 浙江省青田超达铸造有限公司 | 15,800,000.00 |               |               | 15,800,000.00 |

(3) 2014 年度关联方往来发生情况

| 项目名称     | 关联方           | 2014.01.01    | 本期增加额         | 本期减少额         | 2014.12.31    |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 应收关联方款项： |               |               |               |               |               |
| 其他应收款    | 陈剑永           |               | 600,000.00    | 600,000.00    |               |
| 其他应收款    | 温州博德包装材料有限公司  | 8,948,209.55  | 7,200,000.00  | 9,527,464.03  | 6,620,745.52  |
| 其他应收款    | 温州巴斯曼贸易有限公司   |               | 24,000,000.00 | 24,000,000.00 |               |
| 应付关联方款项： |               |               |               |               |               |
| 其他应付款    | 温州博德真空镀铝有限公司  | 11,255,057.64 | 38,423,247.57 | 22,000,000.00 | 27,678,305.21 |
| 其他应付款    | 超达阀门集团股份有限公司  | 6,750,000.00  | 6,800,000.00  | 15,800,000.00 | -2,250,000.00 |
| 其他应付款    | 浙江省青田超达铸造有限公司 |               | 15,800,000.00 |               | 15,800,000.00 |

说明：截至 2016 年 9 月 6 日，除博德科技支付给博德包装的房屋租赁押金 15 万元外，博德科技应收关联方的其余款项已全部收回；博德科技应付关联方的款项也已全部归还。

## 十二、 承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

（1）根据本公司 2013 年 12 月 25 日第二届董事会第五次会议决议，并于 2014 年 1 月 29 日经福建省商务厅闽商务外投〔2014〕6 号《福建省商务厅关于同意昇兴集团股份有限公司对昇兴（香港）有限公司增资的批复》批准，本公司以人民币 15,249.50 万元对香港昇兴增资折合 2,500 万美元。截至财务报告日，上述增资事项尚未完成。

（2）根据本公司 2015 年 9 月 30 日召开的第二届第二十七次董事会决议，并经 2015 年 10 月 27 日第二次临时股东大会决议通过《关于变更募集资金用途暨对子公司增资的议案》，本公司决定终止实施昇兴集团年产 4.7 亿只易拉罐生产线建设项目，并将该项目终止后节余募集资金中的 13,673.57 万元以增资方式投资用于安徽昇兴年产 3.33 万吨马口铁涂印生产线项目建设；节余募集资金中的 4,965 万元以增资方式投资用于中山昇兴年产灌装量 1.21 亿罐生产线项目建设。截至财务报告日，上述增资事项尚未完成。

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

#### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

| 原告             | 被告               | 案由     | 受理法院         | 标的额          | 案件进展情况    |
|----------------|------------------|--------|--------------|--------------|-----------|
| 北京东创嘉成商贸有限责任公司 | 北京升兴、北京青松岭饮料有限公司 | 承揽合同纠纷 | 北京市第三中级人民法院  | 89,507.85    | 在报告期内已经结案 |
| 青州嘉和银通印铁制罐有限公司 | 福建恒兴             | 买卖合同纠纷 | 山东省青州市人民法院   | 1,950,000.00 | 审理中       |
| 中山昇兴           | 实达轩（佛山）饮料有限公司    | 定作合同纠纷 | 佛山市南海区人民法院   | 411,840.00   | 终结执行（说明）  |
| 中山昇兴           | 稻盛仓投资（北京）有限公司    | 加工合同纠纷 | 广东省中山市第一人民法院 | 6,133,526.60 | 执行中       |

说明：本次执行终结后，中山昇兴发现被执行人有可供执行财产或财产线索的，可申请恢复执行。

#### （2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司为子公司提供的担保、子公司为本公司提供的担保及博德科技为温州博德真空镀膜铝有限公司提供的担保。详见附注十一、4、（3）关联担保情况。

除以上或有事项外，截至 2016 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露未披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至 2016 年 9 月 7 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、分部报告

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务主要划分为金属制品业与 EMC 合同能源类别。这些业务类别是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些业务类别的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本公司收入主要来源于中国境内，其主要资产亦位于中国境内，不同业务类别由本公司管理层统一管理和调配，同时本公司业务和产品收入、毛利及净利润贡献逾 99% 为金属制品业，EMC 合同能源收入、毛利及净利润贡献比例小于 1%，故本公司无需披露更为详细的业务类别数据。

### 2、博德科技股权质押事项

2013 年 12 月，温州博德真空镀铝有限公司与中信银行股份有限公司温州分行（“中信银行温州分行”）签订《最高额权利质押合同》，合同约定，温州博德真空镀铝有限公司将其持有的博德科技股权作为质押物，出质予中信银行温州分行，为该行自 2013 年 12 月至 2018 年 12 月期间向温州博德真空镀铝有限公司授信而发生的一系列债权提供最高额权利质押担保，质押担保的主债权最高额度等值于人民币 1,800 万元。截至 2016 年 6 月 30 日，该项质押尚未解除，温州博德真空镀铝有限公司在相关授信合同项下的借款余额为 1,000 万元。截至报告日，博德科技股权已办理解押手续。

### 3、温州海关行政处罚事项

2016 年 6 月 14 日，中华人民共和国温州海关向博德科技出具温关缉查字【2016】01 号行政处罚决定书，认定博德科技在 2013 年 4 月至 2014 年 1 月期间，以伪报价格方式向海关申报一条铝罐生产线及相关零配件构成走私行为，决定对博德科技处以追缴走私货物等值价款 4,532,525.00 元人民币的行政处罚。根据博德科技股东会，该行政处罚系因陈剑永和王策执行公司职务时失职违反法律、法规所导致，上述行政处罚罚金应由陈剑永、王策二人全额承担（二人分别承担 2,266,262.50 元）。

陈剑永、王策二人已就上述罚金承担事宜出具确认书，截至报告日，相关款项业已结清。

### 4、融租租赁事项

根据博德科技与远东国际租赁有限公司于 2016 年 8 月 19 日签订的《提前终止协议》，由于博德科技于 2016 年 8 月 17 日履行完毕《融资租赁合同》项下租赁物件剩余租赁期的租金及租赁物留购款等义务，远东国际租赁有限公司于 2016 年 8 月 24 日出具《所有权转让证书》确认《融资租赁合同》项下租赁物件所有权转移至博德科技。

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

昇兴集团股份有限公司  
备考合并财务报表附注  
2015 年度、2016 年 1-6 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

| 项 目                                                        | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度       |
|------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益                                                 | -9,783.26    | -2,295,669.72 |
| 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) | 5,065,726.69 | 19,641,475.85 |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | -38,210.09   | 321,008.76    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                          |              |               |
| 非经常性损益总额                                                   | 5,017,733.34 | 17,666,814.89 |
| 减: 非经常性损益的所得税影响数                                           | 1,254,433.35 | 4,416,703.75  |
| 非经常性损益净额                                                   | 3,763,299.99 | 13,250,111.14 |
| 减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数(税后)                                  | 13,747.61    | 52,323.19     |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益                                          | 3,749,552.38 | 13,197,787.95 |

2、加权平均净资产收益率

| 报告期利润                   | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度 |
|-------------------------|--------------|---------|
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 6.25%        | 10.71%  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 6.00%        | 9.70%   |

3、每股收益

| 报告期利润                   | 基本每股收益       |         | 稀释每股收益       |         |
|-------------------------|--------------|---------|--------------|---------|
|                         | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度 | 2016 年 1-6 月 | 2015 年度 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 0.15         | 0.23    |              |         |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.14         | 0.21    |              |         |

昇兴集团股份有限公司

2016 年 9 月 7 日