

浙江升华拜克生物股份有限公司

审 阅 报 告

目 录

一、审阅报告	第 1 页
二、备考合并财务报表	第 2-3 页
(一) 备考合并资产负债表	第 2 页
(二) 备考合并利润表	第 3 页
三、备考合并财务报表附注	第 4—68 页

审 阅 报 告

天健审〔2016〕7676号

浙江升华拜克生物股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的浙江升华拜克生物股份有限公司（以下简称升华拜克公司）按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括2016年6月30日的备考合并资产负债表，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。备考合并财务报表的编制是升华拜克公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年十二月二十日

备考合并资产负债表

2016年6月30日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：浙江升华拜克生物股份有限公司

资产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,305,863,535.20	358,198,985.96	短期借款	21	373,526,831.20	153,091,184.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	2	63,726,147.75	40,865,575.12	衍生金融负债			
应收账款	3	137,465,155.20	114,178,078.91	应付票据	22	121,762,713.30	131,219,514.00
预付款项	4	77,659,373.57	119,177,000.96	应付账款	23	114,861,488.44	101,288,629.55
应收保费				预收款项	24	10,077,360.42	19,981,021.43
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	5		289,333.33	应付职工薪酬	25	23,596,151.78	43,988,658.18
应收股利	6	62,746,391.83	107,246,391.83	应交税费	26	20,935,328.62	30,492,793.15
其他应收款	7	5,805,962.65	1,403,882.47	应付利息	27	1,781,490.19	10,193,133.76
买入返售金融资产				应付股利			
存货	8	232,299,393.52	234,885,297.52	其他应付款	28	841,195,570.60	26,569,406.12
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	9	3,960,690.12	103,831,462.31	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,889,526,649.84	1,080,076,008.41	代理承销证券款			
				划分为持有待售的负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		1,507,736,934.55	516,824,340.19
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券	29	152,425,216.65	298,998,512.18
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				专项应付款			
				预计负债			
非流动资产：				递延收益	30	37,043,934.18	41,020,199.05
发放贷款及垫款				递延所得税负债	21	4,829,856.11	5,220,874.73
可供出售金融资产	10	119,999,966.59	2,142,590.73	其他非流动负债			
持有至到期投资				非流动负债合计		194,299,006.94	345,239,585.96
长期应收款				负债合计		1,702,035,941.49	862,063,926.15
长期股权投资	11	620,207,778.32	570,655,854.76	所有者权益：			
投资性房地产	12	33,550,269.57	34,192,541.55	实收资本(或股本)		1,550,398,201.00	1,550,398,201.00
固定资产	13	657,585,673.05	672,809,265.98	其他权益工具			
在建工程	14	29,840,454.16	8,955,079.05	其中：优先股			
工程物资	15	94,346.14	47,611.11	永续债			
固定资产清理				资本公积		1,091,068,906.94	1,091,068,906.94
生产性生物资产				减：库存股			
油气资产				其他综合收益		1,929,306.99	2,924,477.27
无形资产	16	184,375,930.47	152,135,019.33	专项储备			
开发支出	17	21,111,345.36	16,445,643.21	盈余公积		162,749,994.55	162,749,994.55
商誉	18	1,307,386,804.30	1,305,386,804.30	一般风险准备			
长期待摊费用	19	215,792.04	461,447.83	未分配利润		355,864,361.33	172,888,258.98
递延所得税资产	20	7,054,380.72	7,719,091.17	归属于母公司所有者权益合计	31	3,162,010,770.81	2,980,029,838.74
其他非流动资产				少数股东权益		6,902,678.26	8,933,192.54
非流动资产合计		2,981,422,740.72	2,770,950,949.02	所有者权益合计		3,168,913,449.07	2,988,963,031.28
资产总计		4,870,949,390.56	3,851,026,957.43	负债和所有者权益总计		4,870,949,390.56	3,851,026,957.43

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

沈培印

李荣印

李荣印



备考合并利润表

2016年1-6月

编制单位：浙江升华拜克生物股份有限公司

会合02表
单位：人民币元

项 目	注释号	2016年1-6月	2015年度
一、营业总收入		534,563,033.47	1,150,790,074.34
其中：营业收入	1	534,563,033.47	1,150,790,074.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		529,121,068.29	1,153,529,457.39
其中：营业成本	1	399,241,709.65	888,448,241.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	2	2,357,807.48	4,513,889.28
销售费用	3	25,743,057.61	51,829,207.66
管理费用	4	81,757,055.03	150,557,350.71
财务费用	5	10,505,547.54	18,836,994.56
资产减值损失	6	9,515,890.98	39,343,774.05
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7		-23,820.00
投资收益（损失以“-”号填列）	8	181,127,039.21	227,512,541.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		186,569,004.39	224,749,338.22
加：营业外收入	9	6,208,567.56	17,409,231.85
其中：非流动资产处置利得	9	112,810.53	322,354.07
减：营业外支出	10	2,959,815.71	8,778,596.91
其中：非流动资产处置损失	10	2,221,119.13	4,304,611.43
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		189,817,756.24	233,379,973.16
减：所得税费用	11	8,872,168.17	13,514,758.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		180,945,588.07	219,865,215.06
归属于母公司所有者的净利润		182,976,102.35	225,750,963.06
少数股东损益		-2,030,514.28	-5,885,748.00
六、其他综合收益的税后净额	12	-995,170.28	5,606,458.39
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-995,170.28	5,606,458.39
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-995,170.28	5,606,458.39
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-112,230.04	1,676,143.82
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-1,737,777.31	1,821,202.12
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		854,837.07	2,109,112.45
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		179,950,417.79	225,471,673.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		181,980,932.07	231,357,421.45
归属于少数股东的综合收益总额		-2,030,514.28	-5,885,748.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.15

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

沈培印

李荣印

李荣印

浙江升华拜克生物股份有限公司

备考合并财务报表附注

2016 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江升华拜克生物股份有限公司(以下简称公司或本公司)原系经浙江省人民政府浙政发〔1999〕96 号文批准,由升华集团控股有限公司、源裕投资有限公司(香港)、浙江省科技风险投资公司、浙江泛美发展有限公司和浙江名策投资有限公司共同发起设立的股份有限公司,于 1999 年 5 月 11 日登记注册,现持有浙江省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913300001471207528 的营业执照,注册资本 1,094,982,970 元,股份总数 1,094,982,970 股(每股面值 1 元),均系无限售条件的流通股份。公司股票已于 1999 年 11 月 16 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属综合业。经营范围:马杜霉素、阿维菌素、盐霉素兽药、农药原料药及制品,相关饲料添加剂的生产、销售,兽药生产(范围详见《中华人民共和国兽药生产许可证》),肥料生产、热电联供(均凭有关许可证经营),农药的销售(详见《农药经营许可证》),兽药的经营(凭许可证经营),计算机软硬件开发及销售,信息技术开发、技术咨询及技术服务,文化艺术交流活动策划,公关活动策划,投资管理,实业投资,商务信息咨询,从事进出口业务。(未经金融等监管部门批准,不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务)(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

本公司将内蒙古拜克生物有限公司、浙江锆谷科技有限公司、湖州新奥特医药化工有限公司、安徽升华新奥特化工有限公司、浙江升华拜克生物股份有限公司(香港)、德清壬思能源实业有限公司、维鑫(上海)文化传媒有限公司、数舟(上海)数据信息服务有限公司、成都炎龙科技有限公司、上海悦玩网络科技有限公司、上海页游网络科技有限公司、上海盛厚公技术有限公司和 COG Publish Limited 等 13 家子公司纳入本期合并财务报表范围,详见本备考合并财务报表附注“合并范围的变更”和“在其他主体中的权益”之说明。

二、本次发行股份购买资产方案及交易标的相关情况

(一) 发行股份购买资产方案

根据公司分别于 2015 年 10 月 19 日召开的第六届董事会第十八次会议决议、2016 年 2 月 25 日召开的第六届董事会第二十三次会议决议以及 2016 年 3 月 31 日召开的第六届董事会第二十五次会议决议,公司拟通过发行 256,410,256 股股份以及支付现金 8 亿元的形式向成都炎龙科技有限公司(以下简称炎龙科技公司)股东西藏炎龙科技有限公司、自然人鲁剑和李练购买其持有的炎龙科技公司 100%的股权。同时向特定对象沈培今非公开发行 373,134,328 股股份募集配套资金 15 亿元,募集资金中的 8 亿元用于支付本次股权收购款项。根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》(中企华评报字〔2015〕第 1297 号),截至评估基准日 2015 年 6 月 30 日,成都炎龙科技有限公司全体股东全部权益价值为 160,509.97 万元。根据评估结果及经各方协商,成都炎龙科技有限公司 100%股权的整体价值确定为 160,000.00 万元。鉴于作为本次交易定价依据的《资产评估报告》(中企华评报字〔2015〕第 1297 号)的有效期截至到 2016 年 6 月 30 日,北京中企华资产评估有限责任公司于 2016 年 12 月 19 日出具了《资产评估报告》(中企华评报字(2016)第 1435 号),以 2016 年 6 月 30 日为评估基准日,成都炎龙科技有限公司 100%股权评估价值为 166,060.21 万元,较以 2015 年 6 月 30 日为评估基准日的评估值增加 5,550.24 万元,经公司与本次交易对方西藏炎龙科技有限公司、鲁剑及李练协商确定,本次交易所涉及标的资产定价仍按照公司 2015 年第五次临时股东大会审议通过的具体方案执行。

本次收购分两步实施:

第一步,公司发行 256,410,256 股股份购买鲁剑、李练持有的炎龙科技公司 50%的股权。

拟发行股份情况如下:

股东名称	拟发行股份
鲁 剑	246,153,846
李 练	10,256,410
合 计	256,410,256

第二步,向特定对象沈培今非公开发行不超过 373,134,328 股股份募集配套资金 15 亿元,其中 8 亿元对应的拟发行股份数为 199,004,975 股。

第三步,支付现金 8 亿元购买西藏炎龙科技有限公司持有的炎龙科技公司 50%的股权。

本次发行股份及支付现金购买资产不以配套融资的成功实施为前提,最终配套融资发行成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施,如第二步配套融资未能实施,

公司将自筹资金用来支付 8 亿元股权购买款项。

（二）交易标的相关情况

炎龙科技公司系由李练、鲁剑共同出资组建，于 2007 年 1 月 9 日在成都市工商行政管理局登记注册。炎龙科技公司现持有成都市工商行政管理局颁发的统一信用代码为 91510100797804208H 的营业执照，注册资本 1,250 万元。

炎龙科技公司属网络游戏行业。经营范围：计算机软硬件开发及销售；计算机系统集成。

炎龙科技公司将上海悦玩网络科技有限公司、上海页游网络科技有限公司和上海盛厚公技术有限公司、COG Publish Limited 4 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，具体情况详见本备考合并财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

三、备考合并财务报表的编制基础

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

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时选用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2016 年 6 月 30 日的备考合并财务状况，以及 2016 年 1-6 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述发行股份购买资产事项已于本备考合并财务报表最早期初(2015 年 1 月 1 日)实施完成，即上述发行股份购买资产交易完成后的架构在 2015 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审阅的本公司 2016 年 1-6 月财务报表和业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的炎龙科技公司 2016 年 1-6 月的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份以及支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 800,000,000.00 元以及现金支付对价 800,000,000.00 元作为备考合并财务报表 2015 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

（2）炎龙科技公司的各项资产、负债在假设购买日(2015 年 1 月 1 日)的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2015 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债(包括炎龙科技公司个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债)，本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2015 年 1 月 1 日炎龙科技公司各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2015 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的炎龙科技公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,305,386,804.30 元，确认为备考合并财务报表的商誉。

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

(5) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值

份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（五）合并财务报表的编制方法

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

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

益或资本公积。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确

定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的

报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

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

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

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

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

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投

资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 1,000 万元以上(含)且占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含, 下同)	6	6
1-2 年	12	12
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

子公司炎龙科技公司账龄分析法如下所示:

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1 年以内(含, 下同)	5	5
1-2 年	20	20

2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

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

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。

属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

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

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价)，资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已

出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	4、5、10	3.00-9.60
机器设备	年限平均法	10-15	4、5、10	6.00-9.60
运输工具	年限平均法	5	4、5、10	18.00-19.20
其他设备	年限平均法	3-5	4、5、10	18.00-32.00

（十五）在建工程

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

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

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

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

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
排污权	5
生产许可特许权	10
自研游戏	2-6
办公软件	10

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

对于游戏开发业务，公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

1) 研究阶段

所有游戏项目在完成 Demo 阶段前为研究阶段，相关支出计入当期损益。

2) 开发阶段

游戏项目完成 Demo 后的相关支出予以资本化，待游戏项目上线或转让时计入无形资产。

(十八) 部分长期资产减值

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

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

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

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

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

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

关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

(1) 产品销售

公司主要销售农药、兽药等产品。内销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品交付给购货方,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件:公司已根据合同约定将产品报关、离港,取得提单,且产品销售收入金额已确定,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入,产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 代理游戏销售

代理游戏的收入分为授权金收入和游戏充值流水分成收入。游戏运营前公司与客户、游戏供应商均事先确定了游戏充值流水的分成比例及授权金支付进度,公司按照与客户所约定的分成收入及与供应商约定的固定分成比例确认游戏分成收入;按照与客户约定的授权金支付进度分期确认授权金收入;

(3) 自行开发游戏销售

自行开发游戏的销售分为版权卖断销售和运营权销售:

版权卖断销售在将游戏产品移交给客户、客户确认验收后确认收入;

运营权销售的收入分为授权金收入和游戏充值流水分成收入。授权金收入在游戏上线后

按照约定的分成年限进行分期摊销；公司每月按照游戏平台的充值金额及固定的分成比例确认游戏充值流水分成收入；

(4) 出售游戏 IP

确认出售游戏 IP 收入的条件：与客户确定了 IP 出售价款；公司将 IP 已移交给客户；

(5) 游戏平台运营

游戏平台运营收入按照实际收到的充值款确认收入。

(二十三) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

(二十五) 经营租赁

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

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

五、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	[注]
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注]：提供研发劳务等按 6%的税率计缴；农药、蒸汽销售按 13%的税率计缴，兽药、自研软件销售等其他产品按 17%的税率计缴。

生产型企业出口货物享受“免、抵、退”税政策，按 13%的税率计缴的产品退税率分别为 5%、9%、13%，按 17%的税率计缴的产品退税率分别为 0%、9%、13%、15%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
成都炎龙科技有限公司	12.5%
浙江升华拜克生物股份有限公司	15%
浙江锆谷科技有限公司	15%
浙江升华拜克生物股份有限公司(香港)、COG Publish Limited	[注]
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注]：浙江升华拜克生物股份有限公司(香港)在香港注册，按经营所在地区的有关规定税率计缴；COG Publish Limited 在萨摩亚注册，按经营所在地区的有关规定税率计缴。

（二）税收优惠

1. 根据科学技术部火炬高技术产业开发中心文件(国科火字〔2015〕31号文),公司通过了高新技术企业再次认定,并取得编号为GR201433001082的《高新技术企业证书》,认定有效期为2014-2016年度。本期减按15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局及浙江省地方税务局联合下发的浙科发高(2013)292号批准,控股子公司浙江锆谷科技有限公司被认定为高新技术企业,并取得编号为GR200921200066的《高新技术企业证书》,认定有效期为2013-2015年度。本期正在高新技术企业复审阶段,根据国家税务总局公告2011第四号规定,2016年1-6月减按15%的税率计缴企业所得税。

3. 控股子公司湖州新奥特医药化工有限公司系经浙江省民政厅认定的社会福利企业,根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》(财税〔2007〕92号)的规定,2016年1-4月增值税按实际安置残疾人员的人数每人每年3.50万元的限额即征即退。根据财政部、国家税务总局《关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税〔2016〕52号)的规定,公司被浙江省民政厅认定为社会福利企业,2016年5月1日起增值税按实际安置残疾人员的人数每人每月所在地月最低工资标准4倍的限额即征即退。

4. 根据国务院颁布的《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4号)规定,子公司成都炎龙科技有限公司于2008年度取得《软件企业资格》,于2008年度取得《软件产品认定资格》,增值税税率17%,实际税负超过3%的部分即征即退;出口部分免税。

5. 根据国务院颁布的《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》(国发[2011]4号)以及财政部颁布《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》(财税[2012]27号)规定,子公司成都炎龙科技有限公司于2008年度取得《软件企业资格》,于2008年度取得《软件产品认定资格》,符合软件企业所得税优惠政策,根据成都高新区国家税务局税务事项通知书[成高国税通(510198130501455号)],子公司成都炎龙科技有限公司享受软件产业所得税优惠,在2014年1月1日-2015年12月31日期间,减半征收企业所得税。同时,子公司成都炎龙科技有限公司于2013年11月18日取得编号为GR201351000220的《高新技术企业证书》,并于2016年11月通过高新技术企业认定复审,2016年1-6月减按15%的税率计缴企业所得税。

六、备考合并财务报表项目注释

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	44,267.60	47,752.92
银行存款	1,278,557,843.04	322,114,568.56
其他货币资金	27,261,424.56	36,036,664.48
合 计	1,305,863,535.20	358,198,985.96
其中：存放在境外的款项总额	3,847,785.96	23,547,041.67

(2) 其他说明

期末其他货币资金包含为开具银行承兑汇票存入保证金 24,829,867.89 元、为开具信用证存入保证金 1,139,000.00 元、短期借款保证金 1,290,000.00 元以及存放于支付宝、易宝等网络平台的货币资金 2,556.67 元。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	63,208,076.11		63,208,076.11	40,865,575.12		40,865,575.12
商业承兑汇票	518,071.64		518,071.64			
合 计	63,726,147.75		63,726,147.75	40,865,575.12		40,865,575.12

(2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	5,010,000.00
小 计	5,010,000.00

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	95,890,660.03	
小 计	95,890,660.03	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期

不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	147,047,436.27	97.23	9,582,281.07	6.52	137,465,155.20
其中：化学原料及化学制品制造业	96,780,418.55	63.99	7,068,930.18	7.30	89,711,488.37
网络游戏行业	50,267,017.72	33.24	2,513,350.89	5.00	47,753,666.83
单项金额不重大但单项计提坏账准备	4,189,128.00	2.77	4,189,128.00	100.00	
合 计	151,236,564.27	100.00	13,771,409.07	9.11	137,465,155.20

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	121,939,100.45	96.68	7,761,021.54	6.36	114,178,078.91
其中：化学原料及化学制品制造业	93,587,620.05	74.20	6,343,447.52	6.78	87,244,172.53
网络游戏行业	28,351,480.40	22.48	1,417,574.02	5.00	26,933,906.38
单项金额不重大但单项计提坏账准备	4,189,128.00	3.32	4,189,128.00	100.00	
合 计	126,128,228.45	100.00	11,950,149.54	9.47	114,178,078.91

2) 组合中，化学原料及化学制品制造业采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	84,380,709.24	5,062,842.55	6.00
1-2 年	9,532,386.00	1,143,886.32	12.00
2-3 年	2,864,460.00	859,338.00	30.00

5 年以上	2,863.31	2,863.31	100.00
小 计	96,780,418.55	7,068,930.18	7.30

3) 组合中, 网络游戏行业采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,351,480.40	1,417,574.02	5.00
小 计	28,351,480.40	1,417,574.02	5.00

(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 2,123,206.24 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款金额 301,946.71 元, 因账龄逾期预计无法收回转出坏账准备 301,946.71 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
APPROPRITATE DEVELOPMENT LIMITED	17,550,661.83	11.60	877,533.09
JWF DEVELOPMENT COPR.	11,976,058.94	7.92	598,802.95
绍兴麦来那生物科技有限公司	6,628,360.00	4.38	1,311,006.00
湖州市菱湖新望化学有限公司	5,444,895.36	3.60	326,693.72
尚姆科技实业股份有限公司	5,304,960.00	3.51	265,248.00
小 计	46,904,936.13	31.01	3,379,283.76

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	25,942,442.37	33.41		25,942,442.37	95,000,520.96	79.71		95,000,520.96
1-2 年	37,031,331.20	47.68		37,031,331.20	24,176,480.00	20.29		24,176,480.00
2-3 年	14,685,600.00	18.91		14,685,600.00				

合 计	77,659,373.57	100.00		77,659,373.57	119,177,000.96	100.00		119,177,000.96
-----	---------------	--------	--	---------------	----------------	--------	--	----------------

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
YOOE Digitech CO., Ltd.	22,727,600.00	IP 尚未取得
Earnfield Holdings Ltd	14,685,600.00	游戏尚未交付
Stand Apps Co., Ltd.	9,412,851.20	游戏尚未上线
Peerless. Asia LLC(日本)	4,890,880.00	游戏尚未上线
小 计	51,716,931.20	

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
YOOE Digitech CO., Ltd.	22,727,600.00	29.27
Earnfield Holdings Ltd[注]	14,685,600.00	18.91
PHECDA STAR TECHNOLOGY LID	11,688,480.00	15.05
Stand Apps Co., Ltd.	9,412,851.20	12.12
茂为欧买尬数位科技股份有限公司	5,558,079.06	7.16
小 计	64,072,610.26	82.51

[注]：子公司成都炎龙科技有限公司与 Earnfield Holdings Ltd 签订的协议已于 2016 年 10 月终止。详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

5. 应收利息

项 目	期末数	期初数
私募债券投资		289,333.33
委托贷款		
理财产品		
合 计		289,333.33

6. 应收股利

项 目	期末数	期初数
青岛易邦生物工程有限公司	57,000,000.00	106,400,000.00

河北圣雪大成制药有限责任公司	846,391.83	846,391.83
浙江伊科拜克动物保健品有限公司	4,900,000.00	
合 计	62,746,391.83	107,246,391.83

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,664,264.47	100.00	858,301.82	12.88	5,805,962.65
其中：化学原料及化学制品制造业	2,368,102.76	35.53	348,463.78	14.71	2,019,638.98
网络游戏行业	4,296,161.71	64.47	509,838.04	11.87	3,786,323.67
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	6,664,264.47	10.00	858,301.82	12.88	5,805,962.65

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,897,013.04	100.00	493,130.57	26.00	1,403,882.47
其中：化学原料及化学制品制造业	591,664.95	31.19	231,294.33	39.09	360,370.62
网络游戏行业	1,305,348.09	68.81	261,836.24	20.06	1,043,511.85
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,897,013.04	100.00	493,130.57	26.00	1,403,882.47

2) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

3) 组合中，化学原料及化学制品制造业采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,039,828.76	122,308.46	6.00

1-2 年	97,741.00	11,728.92	12.00
4-5 年	80,533.00	64,426.40	80.00
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
小 计	2,368,102.76	348,463.78	14.71

4) 组合中，网络游戏行业采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	840,001.07	42,000.05	5.00
1-2 年	689,995.00	137,999.00	20.00
2-3 年	358,491.00	179,245.50	50.00
3 年以上	150,593.49	150,593.49	100.00
小 计	2,039,080.56	509,838.04	25.00

5) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联往来组合	2,257,081.15		
小 计	2,257,081.15		

(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 365,171.25 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方往来款项	2,257,081.15	
暂借款及利息	732,097.70	405,487.11
应收暂付款	961,507.93	519,955.57
出口退税	185,444.93	
押金保证金	2,472,201.75	953,870.36
其 他	55,931.01	17,700.00
合 计	6,664,264.47	1,897,013.04

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
------	------	------	----	--------	------

				余额的比例 (%)	
鲁剑[注]	关联方往来款项	2,257,081.15	1 年以内	33.87	
搜候(上海)投资有限公司	押金保证金	923,182.74	1 年以内	13.85	55,390.96
上海红坊物业发展有限公司	押金保证金	428,781.36	1-2 年	6.43	85,756.27
APPROPRITATE DEVELIPMENT LIMITED	往来款	331,560.00	1 年以内	4.98	16,578.00
广德县安全生产监督局	押金保证金	200,000.00	1 年以内、5 年以上	3.00	106,000.00
小 计		4,140,605.25		62.13	263,725.23

[注]：2016 年 9 月，鲁剑已归还上述借款。

8. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,902,439.97	2,369,666.52	38,532,773.45	69,394,241.99	3,465,110.38	65,929,131.61
库存商品	202,568,341.27	13,115,947.50	189,452,393.77	176,623,010.19	15,558,738.96	161,064,271.23
在产品	2,003,839.08		2,003,839.08	5,439,545.34		5,439,545.34
包装物	2,265,269.59	82,460.26	2,182,809.33	2,434,688.09	108,598.87	2,326,089.22
低值易耗品	127,577.89		127,577.89	126,260.12		126,260.12
合 计	247,867,467.80	15,568,074.28	232,299,393.52	254,017,745.73	19,132,448.21	234,885,297.52

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,465,110.38	310,240.03		1,405,683.89		2,369,666.52
库存商品	15,558,738.96	6,708,682.67		9,151,474.13		13,115,947.50
包装物	108,598.87	8,590.79		34,729.40		82,460.26
小 计	19,132,448.21	7,027,513.49		10,591,887.42		15,568,074.28

因转让宁夏格瑞精细化工有限公司转出存货跌价准备 3,042,698.18 元。

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例 (%)
-----	-------------	---------------	------------------------

原材料	成本与可变现净值孰低计量		
库存商品	成本与可变现净值孰低计量		
包装物	成本与可变现净值孰低计量		

9. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税	3,884,633.16	3,831,462.31
私募基金投资		100,000,000.00
其 他	76,056.96	
合 计	3,960,690.12	103,831,462.31

10. 可供出售金融资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	119,999,966.59		119,999,966.59	2,142,590.73		2,142,590.73
其中：按公允价值计量的				2,142,590.73		2,142,590.73
按成本计量的	119,999,966.59		119,999,966.59			
合 计	119,999,966.59		119,999,966.59	2,142,590.73		2,142,590.73

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	620,207,778.32		620,207,778.32	570,655,854.76		570,655,854.76
合 计	620,207,778.32		620,207,778.32	570,655,854.76		570,655,854.76

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
财通基金管理有限公司	141,141,983.77			82,896,349.77	-112,230.04

青岛易邦生物工程 有限公司	177,187,848.53			73,627,715.08	
浙江伊科拜克动物 保健品有限公司	26,085,107.10			6,338,425.21	
河北圣雪大成制药 有限责任公司	141,478,868.42			-96,065.16	
浙江昆仑创元股权投资 合伙企业(有限合伙)	84,762,046.94		70,076,400.00	-525,871.30	
合 计	570,655,854.76		70,076,400.00	162,240,553.60	-112,230.04

(续上表)

被投资 单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权 益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业						
财通基金管理有限公司		30,000,000.00			193,926,103.50	
青岛易邦生物工程 有限公司		7,600,000.00			243,215,563.61	
浙江伊科拜克动物 保健品有限公司		4,900,000.00			27,523,532.31	
河北圣雪大成制药 有限责任公司					141,382,803.26	
浙江昆仑创元股权投资 合伙企业(有限合伙)					14,159,775.64	
合 计		42,500,000.00			620,207,778.32	

12. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	38,669,975.05	1,349,722.92	40,019,697.97
期末数	38,669,975.05	1,349,722.92	40,019,697.97
累计折旧和累计摊销			
期初数	5,487,170.99	339,985.43	5,827,156.42
本期增加金额	626,453.64	15,818.34	642,271.98
计提或摊销	626,453.64	15,818.34	642,271.98
期末数	6,113,624.63	355,803.77	6,469,428.40
账面价值			
期末账面价值	32,556,350.42	993,919.15	33,550,269.57
期初账面价值	33,182,804.06	1,009,737.49	34,192,541.55

13. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	521,107,051.51	1,053,058,266.02	6,410,380.14	26,483,513.91	1,607,059,211.58
本期增加金额	18,563,033.01	6,665,805.17	431,444.44	1,655,406.94	27,315,689.56
1) 购置	707,576.64	601,874.84	431,444.44	1,645,056.94	3,385,952.86
2) 在建工程转入	17,855,456.37	6,063,930.33		10,350.00	23,929,736.70
本期减少金额	3,897,827.61	9,991,568.95	417,905.00	87,877.02	14,395,178.58
处置或报废	3,897,827.61	9,991,568.95	417,905.00	87,877.02	14,395,178.58
期末数	535,772,256.91	1,049,732,502.24	6,423,919.58	28,051,043.83	1,619,979,722.56
累计折旧					
期初数	170,530,798.41	698,390,667.05	3,603,997.92	20,036,016.91	892,561,480.29
本期增加金额	11,953,614.04	26,265,764.07	349,512.80	1,285,552.57	39,854,443.48
计提	11,953,614.04	26,265,764.07	349,512.80	1,285,552.57	39,854,443.48
本期减少金额	1,438,292.43	8,431,000.70	341,010.48	83,389.19	10,293,692.80
处置或报废	1,438,292.43	8,431,000.70	341,010.48	83,389.19	10,293,692.80
期末数	181,046,120.02	716,225,430.42	3,612,500.24	21,238,180.29	922,122,230.97
减值准备					
期初数	11,747,636.50	29,905,886.01	853.00	34,089.80	41,688,465.31
本期减少金额	1,017,746.48	398,900.29			1,416,646.77
处置或报废	1,017,746.48	398,900.29			1,416,646.77
期末数	10,729,890.02	29,506,985.72	853.00	34,089.80	40,271,818.54
账面价值					
期末账面价值	343,996,246.87	304,000,086.10	2,810,566.34	6,778,773.74	657,585,673.05
期初账面价值	338,828,616.60	324,761,712.96	2,805,529.22	6,413,407.20	672,809,265.98

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
-----	------	------	------	------	-----

房屋及建筑物	10,261,880.55	1,436,618.36	310,634.12	8,514,628.07	
机器设备	95,867,457.49	47,179,428.06	15,430,274.73	33,257,754.70	
运输工具	11,196.58	5,714.66		5,481.92	
其他设备	552,866.36	246,149.80	2,156.39	304,560.17	
小 计	106,693,400.98	48,867,910.88	15,743,065.24	42,082,424.86	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物-子公司内蒙古拜克生物有限公司部分车间及职工宿舍	12,514,802.23	暂不办理房产证
房屋及建筑物-子公司浙江锆谷科技有限公司部分车间	177,667.39	相关手续未办妥
小 计	12,692,469.62	

14. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
热电节能技改项目	25,694,613.05		25,694,613.05			
莱福分厂年产3000吨M-12技改项目				4,950,000.00		4,950,000.00
环保治理工程	994,616.39		994,616.39	748,978.66		748,978.66
零星工程	3,151,224.72		3,151,224.72	3,256,100.39		3,256,100.39
合 计	29,840,454.16		29,840,454.16	8,955,079.05		8,955,079.05

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
热电节能技改项目	24,124.18		25,694,613.05			25,694,613.05
莱福分厂年产3000吨M-12技改项目	9,650.00	4,950,000.00	9,588,273.37	14,538,273.37		
环保治理工程	2,980.90	748,978.66	1,368,366.98	1,122,729.25		994,616.39
零星工程		3,256,100.39	8,163,858.41	8,268,734.08		3,151,224.72
小 计		8,955,079.05	44,815,111.81	23,929,736.70		29,840,454.16

(续上表)

工程名称	工程累计投入	工程	利息资本	本期利息	本期利息资	资金来源
------	--------	----	------	------	-------	------

	占预算比例 (%)	进度 (%)	化累计金额	资本化金额	本化率 (%)	
热电节能技改项目	10.65	10.00				其他来源
莱福分厂年产 3000 吨 M-12 技改项目	46.85	60.00				其他来源
环保治理工程	85.54	97.00				其他来源
零星工程						其他来源
小 计						

15. 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	3,500.00	3,500.00
专用设备	90,846.14	44,111.11
合 计	94,346.14	47,611.11

16. 无形资产

项 目	土地使用权	排污权	自研游戏	办公软件	合 计
账面原值					
期初数	87,423,010.99	5,406,575.00	123,478,185.29	762,953.70	217,070,724.98
本期增加金额			51,232,716.16		51,232,716.16
1) 内部研发			3,632,716.16		3,632,716.16
2) 委托研发			47,600,000.00		47,600,000.00
本期减少金额			3,632,716.16		3,632,716.16
1) 处置			3,632,716.16		3,632,716.16
2) 企业不合并减少					
期末数	87,423,010.99	5,406,575.00	171,078,185.29	762,953.70	264,670,724.98
累计摊销					
期初数	20,225,950.46	4,046,706.25	40,202,004.61	461,044.33	64,935,705.65
本期增加金额	932,360.04	479,887.50	13,925,911.34	20,929.98	15,359,088.86
计提	932,360.04	479,887.50	13,925,911.34	20,929.98	15,359,088.86
本期减少金额					

企业不合并减少					
期末数	21,158,310.50	4,526,593.75	54,127,915.95	481,974.31	80,294,794.51
账面价值					
期末账面价值	66,264,700.49	879,981.25	116,950,269.34	280,979.39	184,375,930.47
期初账面价值	67,197,060.53	1,359,868.75	83,276,180.68	301,909.37	152,135,019.33

17. 开发支出

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
游戏研发	16,445,643.21	10,274,687.07	2,318,625.92	1,976,268.76	21,111,345.36
合 计	16,445,643.21	10,274,687.07	2,318,625.92	1,976,268.76	21,111,345.36

18. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
成都炎龙科技有限公司	1,305,386,804.30			1,305,386,804.30
上海悦玩网络科技有限公司[注 1]	474,700.00			474,700.00
上海页游网络科技有限公司[注 1]	1,419,000.00			1,419,000.00
维鑫(上海)文化传媒有限公司[注 2]		2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	1,307,280,504.30	2,000,000.00		1,309,280,504.30

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期计提增加	本期处置减少	期末数
上海悦玩网络科技有限公司[注 1]	474,700.00			474,700.00
上海页游网络科技有限公司[注 1]	1,419,000.00			1,419,000.00
小 计	1,893,700.00			1,893,700.00

[注 1]：2012 年 12 月，子公司成都炎龙科技有限公司向上海悦玩网络科技有限公司增资 100 万元，取得了上海悦玩网络科技有限公司 51%股权，初次编制合并财务报表时将合并成本与享有的上海悦玩网络科技有限公司可辨认净资产之间的差额确认为商誉；

2012 年 4 月，子公司成都炎龙科技有限公司向上海页游网络科技有限公司增资 300 万

元，取得上海页游网络科技有限公司 51%股权，初次编制合并财务报表时将合并成本与享有的上海页游网络科技有限公司可辨认净资产之间的差额确认为商誉。

子公司成都炎龙科技有限公司自投资上述公司起至 2013 年，上述公司一直亏损，成都炎龙科技有限公司编制 2013 年度合并财务报表时对上述商誉全额计提了减值准备。

[注 2]：详见本财务报表附注之合并范围的变更之说明。

19. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租入固定资产改良支出	461,447.83		245,655.79		215,792.04
合 计	461,447.83		245,655.79		215,792.04

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,588,776.22	1,974,135.10	15,209,985.17	2,332,438.89
内部交易未实现利润	1,312.80	196.92	3,766.60	564.99
递延收益	19,693,125.03	2,953,968.75	21,493,061.09	3,223,959.16
长期股权投资账面成本与公允价值的差额	14,173,866.31	2,126,079.95	14,414,187.53	2,162,128.13
合 计	46,457,080.36	7,054,380.72	51,121,000.39	7,719,091.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动损益			2,142,590.73	321,388.61
境外子公司合并层次确认的投资收益	32,199,040.74	4,829,856.11	32,663,240.77	4,899,486.12
合 计	32,199,040.74	4,829,856.11	34,805,831.50	5,220,874.73

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
坏账准备	207,927.15	157,881.31

可抵扣亏损	192,512,554.06	192,149,694.13
小 计	192,720,481.21	192,307,575.44

(4) 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	期末数	期初数	备注
2016 年		25,412,155.06	
2017 年	22,210,380.88	22,210,380.88	
2018 年	69,733,914.01	69,733,914.01	
2019 年	41,534,192.08	41,534,192.08	
2020 年	34,895,737.70	34,895,737.70	
2021 年	24,138,329.39		
小 计	192,512,554.06	193,786,379.73	

21. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	103,926,831.20	109,000,000.00
信用借款	269,600,000.00	25,000,000.00
质押借款		19,091,184.00
合 计	373,526,831.20	153,091,184.00

22. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票[注 1]	113,522,713.30	131,219,514.00
商业承兑汇票[注 2]	8,240,000.00	
合 计	121,762,713.30	131,219,514.00

[注 1]：银行承兑汇票期末敞口额为 8,368.28 万元，其中 5,687.18 万元由升华集团控股有限公司保证担保。

[注 2]：商业承兑汇票期末 824.00 万元由本公司提供信用担保。

23. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货 款	97,331,616.21	87,265,349.41
长期资产款	14,155,512.23	13,656,589.24
研发项目款	3,374,360.00	
其 他		366,690.90
合 计	114,861,488.44	101,288,629.55

(2) 无账龄超过 1 年的大额应付账款。

24. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货 款	4,274,444.55	8,997,805.34
游戏开发款	5,802,915.87	10,983,216.09
合 计	10,077,360.42	19,981,021.43

(2) 无账龄超过 1 年的大额预收款项。

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	42,697,202.83	79,107,831.91	99,629,204.92	22,175,829.82
离职后福利—设定提存计划	1,291,455.35	6,549,259.19	6,420,392.58	1,420,321.96
辞退福利		965,475.10	965,475.10	
合 计	43,988,658.18	86,622,566.20	107,015,072.60	23,596,151.78

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	40,123,708.50	67,094,684.16	88,472,929.41	18,745,463.25
职工福利费		4,280,490.25	4,280,490.25	
社会保险费	770,077.61	4,025,355.91	3,884,647.76	910,785.76

其中： 医疗保险费	451,090.72	2,974,231.56	2,825,727.80	599,594.48
工伤保险费	212,043.84	681,072.97	679,029.62	214,087.19
生育保险费	103,622.65	354,535.78	365,079.84	93,078.59
补充医疗保险	3,320.40	15,515.60	14,810.50	4,025.50
住房公积金	392,543.72	2,517,678.58	2,358,170.00	552,052.30
工会经费和职工教育经费	1,410,873.00	1,189,623.01	632,967.50	1,967,528.51
小 计	42,697,202.83	79,107,831.91	99,629,204.92	22,175,829.82

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,213,312.80	6,012,878.22	5,852,075.35	1,374,115.67
失业保险费	78,142.55	536,380.97	568,317.23	46,206.29
小 计	1,291,455.35	6,549,259.19	6,420,392.58	1,420,321.96

26. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	945,593.58	2,877,142.50
营业税		10,637.08
企业所得税	18,466,791.51	11,052,042.82
代扣代缴个人所得税	268,103.42	14,731,494.40
城市维护建设税	193,552.48	184,390.90
房产税	115,824.32	12,861.85
土地使用税	663,088.82	1,288,243.60
印花税	21,691.01	80,222.36
教育费附加	108,022.54	97,671.45
地方教育附加	72,015.06	65,114.29
地方水利建设基金	50,079.84	92,971.90
其 他	30,566.04	
合 计	20,935,328.62	30,492,793.15

27. 应付利息

项 目	期末数	期初数
企业债券利息	1,340,614.11	10,025,833.35
短期借款应付利息	440,876.08	167,300.41
合 计	1,781,490.19	10,193,133.76

28. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金、保证金	15,298,702.75	13,866,045.50
外销佣金、运保费	3,727,845.11	2,099,536.02
销售业务费	1,409,059.92	1,333,264.33
关联方往来款	55,000.00	55,000.00
代收代付款	16,474,139.69	7,157,259.17
其 他	4,230,823.13	2,058,301.10
存付金[注]	800,000,000.00	
合 计	841,195,570.60	26,569,406.12

[注]：详见本财务报表附注其他重要事项之说明。

29. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
公司债券	152,425,216.65	298,998,512.18
合 计	152,425,216.65	298,998,512.18

(2) 应付债券增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数
公司债券	100.00	2013.05.22	5 年	300,000,000.00	298,998,512.18
小 计				300,000,000.00	298,998,512.18

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本期偿还	期末数
------	------	-------------	-----------	------	-----

公司债券		8,588,512.55	635,704.47	147,209,000.00	152,425,216.65
小 计		8,588,512.55	635,704.47	147,209,000.00	152,425,216.65

30. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	33,193,474.44		3,004,649.62	30,188,824.82	与资产相关的政府补助
待摊收益[注]	7,826,724.61	1,325,805.00	2,297,420.25	6,855,109.36	
合 计	41,020,199.05	1,325,805.00	5,302,069.87	37,043,934.18	

[注]：根据公司与游戏运营商签订的合同，对自研游戏附有后续维护义务的，公司将预收的游戏运营授权金在合同有效期和游戏预计有效运营期限（2年）孰短的期间内按直线法摊销确认收入。

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
20000 吨色氨酸预混剂及 500 吨色氨酸精品项目	6,006,500.00		439,500.00		5,567,000.00	与资产相关
技术创新能力建设项目	3,404,766.71		405,880.00		2,998,886.71	与资产相关
2012 年度外贸公共服务平台建设专项资金	2,216,500.00		143,000.00		2,073,500.00	与资产相关
863 计划农药废水低排放技术开发重点项目	1,643,133.33		186,700.00		1,456,433.33	与资产相关
现代生物技术公共服务平台项目补助款	1,552,500.02		105,000.00		1,447,500.02	与资产相关
18MW 热电技改项目二期财政补助	822,583.33		106,710.00		715,873.33	与资产相关
2009 年度第二批中央保持外贸稳定增长专项资金补助	833,333.33		100,000.00		733,333.33	与资产相关
集中污水处理工程项目补助	739,552.67		109,094.00		630,458.67	与资产相关
年产 1500 吨乙酰丙酮钙国家级项目	700,000.00		70,000.00		630,000.00	与资产相关
外贸公共服务平台建设专项资金	558,333.33		50,000.00		508,333.33	与资产相关
2013 年第四批重大科技专项补助经费	581,250.00		37,500.00		543,750.00	与资产相关
工业转型升级技术改造补助款	540,833.33		55,000.00		485,833.33	与资产相关
国内成果转化项目经费	481,250.00		82,500.00		398,750.00	与资产相关
国家高新技术产业发展项目	468,750.00		75,000.00		393,750.00	与资产相关

2013 年省节能与工业循环经济财政专项资金	548,333.33		35,000.00		513,333.33	与资产相关
省高新企业研发中心(企业研究院)补助款	491,666.67		50,000.00		441,666.67	与资产相关
生物饲料添加剂能量系统优化节能技改项目补助款	466,666.67		40,000.00		426,666.67	与资产相关
省建设先进制造业基地项目	354,166.67		75,000.00		279,166.67	与资产相关
2010 年中央环境保护专项资金	393,333.33		40,000.00		353,333.33	与资产相关
省财政厅科技专项和优先主题补助	362,166.67		41,000.00		321,166.67	与资产相关
废碱液回收利用和废硅渣治理和综合利用技术补助资金	300,000.00		49,999.98		250,000.02	与资产相关
2012 年化工自动化安全控制系统推广	276,666.67		20,000.00		256,666.67	与资产相关
先进制造业基地财政专项资金项目补助	191,667.43		49,999.98		141,667.45	与资产相关
省优先主题项目补助资金	210,000.00		34,999.98		175,000.02	与资产相关
年产 20000 吨醋酐生产线技改市级补助	209,000.00		8,000.00		201,000.00	与资产相关
省 811 环境保护新三年行动专项资金	186,666.73		20,000.00		166,666.73	与资产相关
排污费返还	256,945.88		37,394.58		219,551.30	与资产相关
2009 年呼和浩特市财政厅工业开发区(园区)企业奖励资金项目	160,000.00		20,000.00		140,000.00	与资产相关
省循环经济财政补助	125,000.00		25,000.00		100,000.00	与资产相关
废气处理补助款	70,000.00		30,000.00		40,000.00	与资产相关
裂解工艺尾气净化回收利用项目省节能资金	95,000.00		15,500.00		79,500.00	与资产相关
十一五国农科技支撑计划项目	77,500.00		15,000.00		62,500.00	与资产相关
2,5-二氯苯酚绿色合成项目	30,000.00		7,500.00		22,500.00	与资产相关
高新技术研发经费	20,000.00		5,000.00		15,000.00	与资产相关
2014 年德清县财政局县级科技成果转化项目经费补助	408,333.38		25,000.00		383,333.38	与资产相关
烟气治理改造工程专项补助	7,411,074.96		394,371.10		7,016,703.86	与资产相关
小 计	33,193,474.44		3,004,649.62		30,188,824.82	

31. 归属于母公司所有者权益

(1) 2015 年度

项 目	2015. 1. 1	增加	减少	2015. 12. 31
-----	------------	----	----	--------------

本次重组前权益	1,425,650,190.65	145,695,958.36	162,219,699.20	1,409,126,449.81
因本次重组权益变动	1,485,036,963.33	85,866,425.60		1,570,903,388.93
合 计	2,910,687,153.98	231,562,383.96	162,219,699.20	2,980,029,838.74

(2) 2016 年 1-6 月

项 目	2016.1.1	增加	减少	2016.6.30
本次重组前权益	1,409,126,449.81	148,084,321.00		1,557,210,770.81
因本次重组权益变动	1,570,903,388.93	44,128,866.31		1,604,800,000.00
合 计	2,980,029,838.74	192,213,187.31		3,162,010,770.81

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-6 月		2015 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	521,271,128.43	394,501,334.12	1,138,965,409.15	882,283,324.12
其他业务收入	13,291,905.04	4,740,375.53	11,824,665.19	6,164,917.01
合 计	534,563,033.47	399,241,709.65	1,150,790,074.34	888,448,241.13

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
营业税	22,119.40	81,636.49
城市维护建设税	1,130,978.70	2,149,727.75
教育费附加	669,038.79	1,243,422.22
地方教育附加	446,025.85	828,948.13
房产税	89,644.74	208,953.30
其 他		1,201.39
合 计	2,357,807.48	4,513,889.28

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
-----	--------------	---------

外销佣金及运费	9,448,935.28	18,289,251.40
销售业务费	5,011,599.85	11,254,474.46
职工薪酬	5,571,680.63	9,411,194.43
差旅费	1,397,036.86	3,322,420.96
广告宣传费	714,740.34	2,469,536.03
其 他	3,599,064.65	7,082,330.38
合 计	25,743,057.61	51,829,207.66

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
职工薪酬	18,136,625.06	44,684,174.79
技术开发费	17,445,081.85	33,243,753.74
折旧摊销费	17,107,462.89	25,862,271.25
税 金	5,770,630.95	11,872,372.22
业务招待费	3,473,636.89	6,530,590.84
办公费	5,508,728.96	5,015,320.85
专业咨询费	5,693,976.77	10,374,035.65
保险费	450,417.22	658,048.50
其 他	8,170,494.44	12,316,782.87
合 计	81,757,055.03	150,557,350.71

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
利息支出	14,528,410.2	26,351,427.94
利息收入	-2,576,138.59	-1,574,590.06
汇兑净损益	-2,139,841.19	-7,035,437.67
其 他	693,117.12	1,095,594.35
合 计	10,505,547.54	18,836,994.56

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
坏账损失	2,488,377.49	3,487,273.85
存货跌价损失	7,027,513.49	20,729,765.91
固定资产减值损失		13,210,097.29
工程物资减值损失		1,916,637.00
合 计	9,515,890.98	39,343,774.05

7. 公允价值变动收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-23,820.00
合 计		-23,820.00

8. 投资收益

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
权益法核算的长期股权投资收益	162,240,553.60	196,128,898.84
处置长期股权投资产生的投资收益	13,838,098.85	3,208,754.92
私募债券投资收益		6,888,575.34
私募基金投资收益	4,834,930.77	8,171,524.52
处置可供出售金融资产取得的投资收益		6,991,304.26
委托贷款收益		4,890,630.15
理财产品投资收益	213,455.99	951,755.07
远期结售汇		164,615.00
处置基金取得的投资收益		116,483.17
合 计	181,127,039.21	227,512,541.27

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入本期非经常性
-----	--------------	---------	----------

			损益的金额
非流动资产处置利得合计	112,810.53	322,354.07	112,810.53
其中：固定资产处置利得	112,810.53	322,354.07	112,810.53
政府补助	5,978,067.68	14,775,563.27	5,310,151.00
无需支付款项		2,214,380.65	
罚款收入	55,499.76	8,333.19	55,499.76
其 他	62,189.59	88,600.67	62,189.59
合 计	6,208,567.56	17,409,231.85	5,540,650.88

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年 1-6 月	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
城镇土地使用税、地方水利建设基金、房产税等税收减免	103,505.24	1,695,203.78	与收益相关
福利企业增值税退税	707,916.68	1,367,916.68	与收益相关
外贸补助资金	1,200,160.00	865,440.00	与收益相关
污染减排项目补助资金	60,000.00	2,171,342.00	与收益相关
国家重大科学仪器设备研发项目补贴	80,000.00	240,000.00	与收益相关
技改创新项目、科技项目补助资金	200,000.00	707,000.00	与收益相关
福利企业财政补贴与奖励	175,346.20	382,266.82	与收益相关
转型升级、示范企业、稳港补贴与奖励	446,489.94		与收益相关
湖州市级院士专家工作站奖励金、博士后在站人员技术津贴等人才补助资金		50,000.00	与收益相关
北京有色金属研究总院铅镉课题补助款		300,000.00	与收益相关
四川省科技厅创业投资补助资金		500,000.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区经贸发展局补贴款		251,100.00	与收益相关
成都高新技术产业开发区科技局补贴款		200,000.00	与收益相关
社保局稳岗补贴款		61,302.56	与收益相关
安全生产、示范企业奖励			与收益相关
嘉定区人才补贴款			与收益相关
递延收益摊销	3,004,649.62	5,983,991.43	与资产相关
小 计	5,978,067.68	14,775,563.27	

10. 营业外支出

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,221,119.13	4,304,611.43	2,221,119.13
其中：固定资产处置损失	2,221,119.13	4,304,611.43	2,221,119.13
地方水利建设基金	431,077.29	1,179,960.64	431,077.29
对外捐赠	10,000.00	1,789,937.00	10,000.00
罚款支出		599,982.97	
其 他	293,519.29	904,104.87	293,519.29
合 计	2,955,715.71	8,778,596.91	2,955,715.71

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-6 月	2015 年度
当期所得税费用	8,269,719.88	11,200,449.85
递延所得税费用	602,448.29	2,314,308.25
合 计	8,872,168.17	13,514,758.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-6 月
利润总额	189,817,756.24
按适用税率计算的所得税费用	28,472,663.44
子公司适用不同税率的影响	-436,408.98
调整以前期间所得税的影响	30.65
非应税收入的影响	-24,507,808.47
研究开发费用加计扣除的影响	-570,405.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,280,264.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-209,432.09
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,843,264.74

所得税费用	8,872,168.17
-------	--------------

12. 其他综合收益的税后净额

(1) 2016 年 1-6 月

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	-1,255,836.88		-260,666.60	-995,170.28	
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-112,230.04			-112,230.04	
可供出售金融资产公允价值变动损益	-1,998,443.91		-260,666.60	-1,737,777.31	
外币财务报表折算差额	854,837.07			854,837.07	
其他综合收益合计	-1,255,836.88		-260,666.60	-995,170.28	

(2) 2015 年度

项 目	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
以后将重分类进损益的其他综合收益	5,927,847.00		321,388.61	5,606,458.39	
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	1,676,143.82			1,676,143.82	
可供出售金融资产公允价值变动损益	2,142,590.73		321,388.61	1,821,202.12	
外币财务报表折算差额	2,109,112.45			2,109,112.45	
其他综合收益合计	5,927,847.00		321,388.61	5,606,458.39	

(三) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	27,261,424.56	承兑汇票、信用证和短期借款保证金存款
应收票据	5,010,000.00	质押取得银行授信额度
长期股权投资	31,167,024.63	质押提供短期借款担保
投资性房地产	20,589,034.23	抵押提供应付债券担保
固定资产	185,287,330.75	抵押提供应付债券担保
无形资产	56,305,229.67	抵押提供应付债券担保
合 计	325,620,043.84	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			112,774,488.42
其中：美元	17,006,206.31	6.6312	112,771,555.28
港币	3,431.78	0.8547	2,933.14
应收账款			65,380,643.32
其中：美元	9,859,549.30	6.6312	65,380,643.32
短期借款			14,926,831.20
其中：美元	2,251,000.00	6.6312	14,926,831.20
应付账款			8,239,551.14
其中：美元	1,242,543.00	6.6312	8,239,551.14
其他应收款			482,153.49
其中：美元	72,709.84	6.6312	482,153.49
其他应付款			13,740,668.14
其中：美元	2,072,123.92	6.6312	13,740,668.14

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得	股权取得	股权取得	股权取得
--------	------	------	------	------

	时点	成本	比例(%)	方式
2016年1-6月				
维鑫(上海)文化传媒有限公司	2016.6.21	3,320,000.00	100.00	受让、出资

(续上表)

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
2016年1-6月				
维鑫(上海)文化传媒有限公司	2016.6.21	取得控制权, 办妥工商变更登记		-319.95

2. 合并成本及商誉

(1) 明细情况

项 目	2016年1-6月
	维鑫(上海)文化传媒有限公司
合并成本	
现金	3,320,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	3,320,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	1,320,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,000,000.00

(2) 合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明

根据北京中企华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》(中企华评报字(2015)第1297号),截至评估基准日2015年6月30日,成都炎龙科技有限公司全体股东全部权益价值为160,509.97万元。根据评估结果及经各方协商,成都炎龙科技有限公司100%股权的整体价值确定为160,000.00万元。鉴于作为本次交易定价依据的《资产评估报告》(中企华

评报字〔2015〕第 1297 号) 的有效期截至到 2016 年 6 月 30 日, 北京中企华资产评估有限责任公司于 2016 年 12 月 19 日出具了《资产评估报告》(中企华评报字(2016)第 1435 号), 以 2016 年 6 月 30 日为评估基准日, 成都炎龙科技有限公司 100% 股权评估价值为 166, 060. 21 万元, 较以 2015 年 6 月 30 日为评估基准日的评估值增加 5, 550. 24 万元, 经公司与本次交易对方西藏炎龙科技有限公司、鲁剑及李练协商确定, 本次交易所涉及标的资产定价仍前次协商方案执行。

根据公司与鲁剑、李练及西藏炎龙等业绩承诺方签订的《利润预测补偿协议》, 业绩承诺方承诺成都炎龙科技有限公司 2015-2018 年实现的净利润分别不低于 9, 000. 00 万元、12, 600. 00 万元、16, 400. 00 万元及 19, 700. 00 万元。如果成都炎龙科技有限公司 2015-2018 年实际净利润低于承诺值, 则由业绩承诺方按照《利润预测补偿协议》的约定向公司进行补偿。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	2016 年 1-6 月	
	维鑫(上海)文化传媒有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
货币资金	1, 320, 000. 00	1, 320, 000. 00
净资产	1, 320, 000. 00	1, 320, 000. 00
减: 少数股东权益		
取得的净资产	1, 320, 000. 00	1, 320, 000. 00

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
数舟(上海)数据信息服务有限公司	投资设立	2016 年 4 月 12 日	5, 000, 000. 00	100. 00%

八、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
内蒙古拜克生物有限公司	内蒙古自治区托克托县	内蒙古自治区托克托县	制造业	100.00		设立
浙江锆谷科技有限公司	浙江德清县	浙江德清县	制造业	85.00		设立
德清壬思能源实业有限公司	浙江德清县	浙江德清县	商业	100.00		设立
湖州新奥特医药化工有限公司	浙江湖州	浙江湖州	制造业	96.08		设立
安徽升华新奥特化工有限公司	安徽广德县	安徽广德县	制造业		96.08	设立
浙江升华拜克生物股份有限公司(香港)	香港	香港	商业	100.00		设立
数舟(上海)数据信息服务有限公司	上海	上海	信息技术业	100.00		设立
维鑫(上海)文化传媒有限公司	上海	上海	文化传媒业	100.00		受让
成都炎龙科技有限公司	四川成都市	四川成都市	网络游戏业	100.00		非同一控制下企业合并
COG Publish Limited	上海市	萨摩亚	网络游戏业	100.00		非同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	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
浙江锆谷科技有限公司	15.00	-1,273,863.01		8,893,185.46

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江锆谷科技有限公司	88,954,516.86	77,572,518.92	166,527,035.78	106,578,125.07	661,007.61	107,239,132.68

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江锆谷科技有限公司	93,773,406.44	76,257,466.81	170,030,873.25	101,443,862.55	806,687.55	102,250,550.10

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

浙江锆谷科技有限公司	106,284,491.17	-8,492,420.05	-8,492,420.05	3,464,740.83
------------	----------------	---------------	---------------	--------------

(续上表)

子公司 名称	上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江锆谷科技有限公司	202,391,239.71	-12,535,936.68	-12,535,936.68	1,346,004.02

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
青岛易邦生物工程有限公司	山东青岛	山东青岛	制造业	38.00		权益法核算
河北圣雪大成制药有限责任公司	河北石家庄	河北石家庄	制造业	49.00		权益法核算
财通基金管理有限公司	上海市	上海市	金融业	30.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数		
	青岛易邦生物工程 有限公司	河北圣雪大成制药 有限责任公司	财通基金管理有限公司
流动资产	543,995,164.77	202,841,222.25	1,269,681,283.00
非流动资产	440,380,709.32	292,558,348.13	163,143,626.78
资产合计	984,375,874.09	495,399,570.38	1,432,824,909.78
流动负债	334,370,090.43	171,041,963.75	754,933,930.39
非流动负债	9,964,826.78	38,221,000.00	1,883,149.64
负债合计	344,334,917.21	209,262,963.75	756,817,080.03
少数股东权益			29,587,484.76
归属于母公司所有者权益	640,040,956.88	286,136,606.63	646,420,344.99
按持股比例计算的净资产份额	243,215,563.61	140,206,937.25	193,926,103.50
调整事项			
商誉		1,175,866.01	
对联营企业权益投资的账面价值	243,215,563.61	141,382,803.26	193,926,103.50
营业收入	540,434,630.13	216,075,667.68	1,155,632,226.80

净利润	193,757,144.95	-196,051.35	290,065,264.55
其他综合收益			-374,100.12
综合收益总额	193,757,144.95	-196,051.35	289,691,164.43
本期收到的来自联营企业的股利	57,000,000.00		30,000,000.00

(续上表)

项 目	期初数/上年数		
	青岛易邦生物工程 有限公司	河北圣雪大成制药 有限责任公司	财通基金管理有限公司
流动资产	462,580,690.19	190,497,247.64	1,026,749,246.72
非流动资产	448,083,349.92	298,292,701.27	294,391,317.20
资产合计	910,664,040.11	488,789,948.91	1,321,140,563.92
流动负债	432,563,700.51	163,723,290.93	757,516,048.92
非流动负债	11,816,527.67	38,734,000.00	77,307,849.68
负债合计	444,380,228.18	202,457,290.93	834,823,898.60
少数股东权益			15,843,386.10
归属于母公司所有者权益	466,283,811.93	286,332,657.98	470,473,279.22
按持股比例计算的净资产份额	177,187,848.53	140,303,002.41	141,141,983.77
调整事项			
商誉		1,175,866.01	
对联营企业权益投资的账面价值	177,187,848.53	141,478,868.42	141,141,983.77
营业收入	841,609,321.99	468,458,544.27	1,379,475,130.38
净利润	235,597,572.56	6,970,957.75	320,504,334.04
其他综合收益			5,587,146.05
综合收益总额	235,597,572.56	6,970,957.75	326,091,480.09
本期收到的来自联营企业的股利	49,400,000.00		

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年数
联营企业		
投资账面价值合计	41,683,307.95	110,847,154.04
下列各项按持股比例计算的合计数		

净利润	5,812,553.91	8,770,552.91
综合收益总额	5,812,553.91	8,770,552.91

九、与金融工具相关的风险

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

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

(一) 信用风险

是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

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

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2016年6月30日,本公司具有特定信用风险集中,本公司的应收账款的31.01%(2015年12月31日:37.73%)源于前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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

项 目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	

应收票据	63,726,147.75				63,726,147.75
合 计	63,726,147.75				63,726,147.75

(续上表)

项 目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合 计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	40,865,575.12				40,865,575.12
应收利息	289,333.33				289,333.33
合 计	41,154,908.45				41,154,908.45

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	373,526,831.20	382,941,961.61	382,941,961.61		
应付票据	121,762,713.30	121,762,713.30	121,762,713.30		
应付账款	114,861,488.44	114,861,488.44	114,861,488.44		
应付利息	1,781,490.19	1,781,490.19	1,781,490.19		
其他应付款	841,195,570.60	841,195,570.60	841,195,570.60		
应付债券	152,425,216.65	153,037,726.13		153,037,726.13	
合 计	1,605,553,310.38	1,615,580,950.27	1,462,543,224.14	153,037,726.13	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上

银行借款	153,091,184.00	157,496,883.18	157,496,883.18		
应付票据	131,219,514.00	131,219,514.00	131,219,514.00		
应付账款	101,288,629.55	101,288,629.55	101,288,629.55		
应付利息	10,193,133.76	10,193,133.76	10,193,133.76		
其他应付款	26,569,406.12	26,569,406.12	26,569,406.12		
应付债券	298,998,512.18	300,442,176.50		300,442,176.50	
合 计	721,360,379.61	727,209,743.11	426,767,566.61	300,442,176.50	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2016 年 6 月 30 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 373,526,831.20 元 (2015 年 12 月 31 日：人民币 153,091,184.00 元)，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50 基准点的变动时，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的控股股东情况

控股股东名称	对本公司持股比例	与本公司的关系
沈培今	15.00%	控股股东

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
河北圣雪大成制药有限责任公司	联营企业
浙江伊科拜克动物保健品有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
升华集团控股有限公司	[注 1]
浙江升华云峰新材股份有限公司	受升华集团控股有限公司控制
浙江升华云峰新材营销有限公司	受升华集团控股有限公司控制
升华地产集团有限公司升华大酒店	受升华集团控股有限公司控制
升华集团德清奥华广告有限公司	受升华集团控股有限公司控制
德清县升强木业有限公司	受升华集团控股有限公司控制
德清县升艺装饰建材有限公司	受升华集团控股有限公司控制
浙江东缘油脂有限公司	受升华集团控股有限公司控制
德清奥华能源有限公司	受升华集团控股有限公司控制
升华地产集团有限公司	受升华集团控股有限公司控制
德清云峰欧锦家居有限公司	受升华集团控股有限公司控制
浙江沐源环境工程有限公司	升华集团控股有限公司之联营企业
宁夏联创轻纺发展(集团)有限公司	[注 2]
浙江德清升华临杭物流有限公司	受升华集团控股有限公司控制
钱海平	董事
升华集团德清华源颜料有限公司	同受钱海平施加重大影响
宁夏格瑞精细化工有限公司	[注 3]
鲁 剑	炎龙科技公司股东
西藏炎龙科技有限公司	炎龙科技公司之控股股东
李练	炎龙科技公司股东，鲁剑之妻

曾伟	炎龙科技公司之子公司股东
阳海涛	炎龙科技公司之子公司原股东
毛海岸	炎龙科技公司原股东
徐昊	炎龙科技公司原股东

[注 1]：升华集团控股有限公司原为本公司控股股东，自 2015 年 7 月 1 日所持本公司股权比例变更后为持有本公司 5%以上股份的法人。

[注 2]：宁夏联创轻纺发展(集团)有限公司原为本公司重要子公司的股东，自 2015 年 5 月 19 日本公司的重要子公司宁夏格瑞精细化工有限公司股权变更之日起 12 个月内仍构成本公司关联方。

[注 3]：该公司原为本公司控股子公司，自 2015 年 5 月 19 日股权变更之日起 12 个月内仍构成本公司关联方。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
德清奥华能源有限公司	原辅料、工程物资	25,456,082.44	39,930,965.53
河北圣雪大成制药有限责任公司	原辅料		3,000,043.20
升华集团德清奥华广告有限公司	原辅料	1,323,921.77	2,901,748.05
浙江东缘油脂有限公司	原辅料	2,468,159.29	2,651,447.61
宁夏联创轻纺发展(集团)有限公司	技术服务		981,132.08
升华地产集团有限公司 升华大酒店	房费、食品	404,021.08	875,049.56
升华集团德清华源颜料有限公司	原辅料	65,655.38	147,724.78
浙江伊科拜克动物保健品有限公司	产成品、技术服务		20,085.47
浙江升华云峰新材股份有限公司	水、原辅料	7,099.00	12,587.00
德清云峰欧锦家居有限公司	原辅料		7,777.78
浙江升华云峰新材营销有限公司	原辅料	2,319.66	3,068.38
德清县升强木业有限公司	电	3,757.53	2,110.79
浙江沐源环境工程有限公司	工程物资、技术服务		

小 计		29,731,016.15	50,533,740.23
-----	--	---------------	---------------

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年数
升华集团德清华源颜料有限公司	蒸汽、原辅料	7,501,231.86	13,938,442.47
德清县升艺装饰建材有限公司	蒸汽	1,834,580.53	3,182,773.44
浙江升华云峰新材股份有限公司	电、蒸汽	759,796.42	1,626,209.52
浙江伊科拜克动物保健品有限公司	电、蒸汽、原辅料	293,850.88	350,132.09
升华地产集团有限公司 升华大酒店	蒸汽	226,233.10	342,493.81
德清奥华能源有限公司	原辅料	72,795.47	
浙江德清升华临杭物流有限公司	设备		42,735.04
德清县升强木业有限公司	蒸汽	16,427.94	3,641.13
小 计		10,704,916.20	19,486,427.50

2. 关联租赁情况

1) 公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年确认的 租赁收入
浙江伊科拜克动物保健品有限公司	房屋及建筑物 土地使用权	223,399.98	446,799.96

2) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上年确认的 租赁费
浙江升华云峰新材股份有限公司	房屋及建筑物 机器设备	315,470.10	570,940.17
宁夏联创轻纺发展(集团)有限公司	运输工具		154,615.38

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕	备注
升华集团控股有限公司	3,000.00	2015.07.24	2016.07.22	否	短期借款
升华集团控股有限公司 升华地产集团有限公司	5,000.00	2015.10.30	2016.10.29	否	短期借款
浙江升华拜克生物股份有限公司	2,263.68	2015.12.24- 2016.06.27	2016.07.22- 2017.03.17	否	短期借款
升华集团控股有限公司	5,687.18	2015.07.15	2016.07.15	否	应付票据
浙江升华拜克生物股份有限公司	824.00	2016.05.30- 2016.06.15	2016.11.30- 2016.12.15	否	应付票据

升华集团控股有限公司	15,242.52	2013.05.22	2018.05.22	否	应付债券 [注]
浙江升华拜克生物股份有限公司	USD 108.49	2016.05.26- 2016.06.30	2016.07.26- 2016.08.30	否	国外信用证

[注]：该应付债券同时由本公司以持有浙江伊科拜克动物保健品有限公司 49%的股权提供质押担保以及由本公司和浙江锱谷科技有限公司分别以账面房屋建筑物和土地使用权提供抵押担保。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	升华集团德清华源颜料有限公司	79,506.40	4,770.38	783,841.00	47,030.46
其他应收款	鲁 剑	2,257,081.15			
小 计		2,336,587.55	4,770.38	783,841.00	47,030.46

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据	内蒙古拜克生物有限公司	8,500,000.00	39,116,200.00
	德清奥华能源有限公司	16,910,000.00	4,190,000.00
	浙江东缘油脂有限公司		1,133,650.00
小 计		25,410,000.00	44,439,850.00
应付账款	德清奥华能源有限公司	5,789,751.55	3,010,807.07
	升华集团德清奥华广告有限公司	1,206,794.46	778,351.73
	浙江东缘油脂有限公司	461,020.00	
小 计		7,457,566.01	3,789,158.80
其他应付款	沈培今	800,000,000.00	
	升华地产集团有限公司升华大酒店	54,923.68	57,910.00
	浙江沐源环境工程有限公司		450,000.00
	鲁 剑	55,000.00	55,000.00
小 计		800,109,923.68	562,910.00

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 未结清信用证(单位: 万元)

单位名称	开立金融机构	未结清金额(万元)
浙江锆谷科技有限公司	中国农业银行股份有限公司德清县支行	USD 121.90
浙江升华拜克生物股份有限公司	中国农业银行股份有限公司德清县支行	USD 37.80

2. 已签订的正在或准备履行的发行股份及支付现金购买资产的协议

根据公司 2015 年 10 月 19 日与成都炎龙科技有限公司签署的《发行股份及支付现金购买资产的协议》，公司于 2015 年 10 月 26 日向西藏炎龙科技有限公司支付 8,000.00 万元的定金。2016 年 5 月 20 日经中国证券监督管理委员会上市公司并购重组审核委员会 2016 年第 34 次并购重组委工作会议审核，公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项获得有条件通过。截至本财务报告批准报出日，公司尚未收回该 8,000.00 万元的定金。

3. 已签订的正在或准备履行的股权投资计划

根据公司 2015 年 12 月 14 日召开 2015 年度第六次临时股东大会审议通过的《关于转让全资子公司内蒙古拜克生物有限公司股权的议案》和《关于对参股公司增资的议案》，公司拟将所持有的内蒙古拜克生物有限公司 100%的股权以 7,670.00 万元转让给联营企业河北圣雪大成制药有限责任公司(以下简称“圣雪大成公司”)。同时，公司为推进参股公司圣雪大成公司收购内蒙古拜克生物有限公司 100%股权事宜，圣雪大成公司拟增资 9,000.00 万元，由圣雪大成公司现有各股东按增资前的持股比例以现金出资，其中本公司增资 4,410.00 万元，中核金原铀业有限责任公司增资 4,590 万元。截至本财务报告批准报出日，由于该股权转让事项尚未获得圣雪大成公司实际控制人中国核工业集团公司审批，股权转让相关的协议仍未签署。公司于 2016 年 6 月 22 日召开第六届董事会第二十八次会议审议通过《关于终止向河北圣雪大成制药有限责任公司转让子公司股权及增资的议案》，终止本次内蒙古拜克生物有限公司股权转让及圣雪大成公司增资事项。

(二) 或有事项

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注关联方及关联交易之说明。

十二、资产负债表日后事项

项 目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
-----	----	----------------	------------

重要的对外投资			
投资有限合伙企业	2016年7月21日经公司总经理办公会议审议、董事长审批，公司作为股东拟出资人民币2,000万元投资北京星路天下文化传媒有限公司。	增加长期股权投资2,000万元，减少银行存款2,000万元。	
	2016年8月经公司总经理办公会议审议、董事长审批，公司协议转让所持有的无锡朗源科技股份有限公司150,000股，交易价格为每股人民币66.80元，合计人民币10,020,000元。	减少可供出售金融资产10,000,500元，扣除相关税费后，增加银行存款9,999,709.50元。	
	2016年4月经公司总经理办公会议审议、董事长审批，公司以自有资金500万元投资设立上海星瀚教育科技有限公司。报告期内，公司尚未实际出资。截至本报告批准报出日，公司完成出资500万元。	增加长期股权投资500万元，减少银行存款500万元。	
投资合伙企业	根据《浙江昆仑创元股权投资合伙企业(有限合伙)有限合伙协议》的约定及投资决策委员会决议，公司于2016年9月30日收到分配的华鑫信托-方正电机项目投资本金及收益62,814,664.49元。	增加银行存款62,814,664.49元，减少投资收益62,814,664.49元。	
	经公司总经理办公会议审议，公司董事长审批，公司拟出资人民币990万元与浙大九智(杭州)投资管理有限公司共同投资设立杭州清智投资合伙企业(有限合伙)，公司为有限合伙人。	增加长期股权投资990万元，减少银行存款990万元。	

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。公司目前主要分为三个分部，即农兽药相关产品、锆系列产品和游戏产品。

2. 报告分部的财务信息

项 目	农兽药相关产品	锆系列产品	游戏产品	其 他	分部间抵销	合 计
主营业务收入	376,755,457.23	101,693,909.35	64,525,198.99		22,080,795.62	520,893,769.95

主营业务成本	309,320,538.07	98,343,145.63	7,604,355.80		-22,080,795.62	393,187,243.88
资产总额	3,105,930,125.40	166,527,035.78	351,534,022.23	4,888,461.71	-1,242,069,745.44	4,870,949,390.56
负债总额	1,553,138,604.74	107,239,132.68	58,911,333.73	221,900.77	17,475,030.43	1,702,035,941.49

（二）其他事项

1. 根据公司与公司控股股东、实际控制人沈培今于 2015 年 10 月 19 日签订的《股份认购协议》，沈培今拟以现金认购公司本次重大资产重组配套融资非公开发行的股票。为保证本次交易的顺利实施，公司于 2016 年 1 月 13 日与沈培今、民生证券股份有限公司签订《关于提前存付部分股份认购资金的协议》，协议约定：沈培今拟将 5 亿元存付金存放于公司专门为本次存付金存放开立的专项账户。其中 4 亿元为用于认购公司向其募集配套资金所发行股份的专项资金，剩余 1 亿元为足额认购中国证监会核准发行股份数量的履约保证金。为保证上市公司实际控制权的进一步稳固，沈培今于 2016 年 5 月 31 日与升华拜克、民生证券签订《〈关于提前存付部分股份认购金的协议〉之补充协议》，沈培今拟在 5 亿元存付金的基础上再行将额外的 3 亿元存付金存放于公司的专项账户，作为用于认购公司向其募集配套资金所发行股份的专项资金。截至本财务报告批准报出日，沈培今已按照协议规定将前述 8 亿元存付金转入公司专项账户，其中 7 亿元为用于认购公司向其募集配套资金所发行股份的专项资金，1 亿元为足额认购中国证监会核准发行股份数量的履约保证金。专用账户全部利息归公司所有。

2. 本备考合并财务报表以购买成本扣除重组方按交易完成后享有的成都炎龙科技有限公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 1,305,386,804.30 元，确认为备考合并财务报表的商誉。该商誉账面价值占合并后资产总计金额比例为 26.80%，若成都炎龙科技有限公司未来不能完成预期利润，将导致可收回金额低于账面价值从而产生资产减值损失。

3. 2016 年 10 月，子公司成都炎龙科技有限公司与 Earnfield Holdings Ltd 签订补充协议：鉴于 Earnfield Holdings Ltd 向成都炎龙科技有限公司交付的委托研发游戏《战舞姬》未通过验收，双方签订的原合同终止履行，成都炎龙科技有限公司无需向 Earnfield Holdings Ltd 支付尾款，Earnfield Holdings Ltd 应将原收到的委托研发款合计 240.00 万美元在 2017 年 6 月 30 日之前分期退换给成都炎龙科技有限公司。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	本期数	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,729,790.25	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	5,310,151.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	3,030,971.97	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,034,882.07	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-634,374.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	21,471,420.78	
减：企业所得税影响数(所得税减少以“－”表示)	-63,348.91	

少数股东权益影响额(税后)	160,301.84	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	21,374,467.85	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.96	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.26	0.10	0.10

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	182,976,102.35
非经常性损益		B	21,374,467.85
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	161,601,634.50
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	2,980,029,838.74
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G ₁	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H ₁	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G ₂	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H ₂	
其他	外币报表折算差额	I ₁	854,837.07
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₁	
	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	I ₂	-112,230.04
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₂	
	可供出售金融资产公允价值变动损益	I ₃	-1,737,777.31
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₃	
	购买少数股东权益的价差	I ₄	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J ₄	
报告期月份数		K	6

加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	3,071,517,889.92
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	5.96%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	5.26%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	182,976,102.35
非经常性损益	B	21,374,467.85
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	161,601,634.50
期初股份总数	D	1,550,398,201.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times \frac{G}{K} - H \times \frac{I}{K} - J$	1,550,398,201.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.12
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	0.10

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

