



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
浙江分所

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

浙江三花绿能实业集团有限公司
2016 年度财务报表审计

中国·杭州
HANGZHOU CHINA



通讯地址：杭州市西湖区万塘路 51 号地质环境大楼 6 层
邮政编码：310012
电话：86-571-81112222
传真：86-571-81110988

审计报告

中审亚太审字浙 A【2017】030 号

浙江三花绿能实业集团有限公司股东会：

我们审计了后附的浙江三花绿能实业集团有限公司（以下简称“三花绿能公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是三花绿能公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三花绿能公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：吕洪仁
浙江分所

中国注册会计师：李晓东

中国·杭州

二〇一七年 三月二十日

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：浙江三花绿能实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	五、1	8,563,122.13	434,821,575.34
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	76,271,156.42	97,862,919.91
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	15,973,244.05	25,588,169.79
预付款项			
应收利息			
应收股利	五、4	100,000,000.00	
其他应收款	五、5	110,788,622.44	120,124,634.03
存货	五、6	11,858,769.23	
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	215,000,000.00	650,000,000.00
流动资产合计		538,454,914.27	1,328,397,299.07
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、8	1,307,500,000.00	1,307,500,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	237,072,066.02	237,072,066.02
投资性房地产	五、10	23,184,058.38	25,300,026.78
固定资产	五、11	889,615.65	107,741.17
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	618,159.78	903,289.73
递延所得税资产	五、13	26,253,153.43	28,724,265.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,595,517,053.26	1,599,607,388.99
资产总计		2,133,971,967.53	2,928,004,688.06

资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：浙江三花绿能实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	五、14	11,000,000.00	480,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15		450,000,000.00
应付账款	五、16		2,882,872.44
预收款项			
应付职工薪酬	五、17	55,026.65	72,208.57
应交税费	五、18	1,844,835.03	2,866,325.57
应付利息	五、19	197,957.22	839,735.42
应付股利			
其他应付款	五、20	1,167,979.26	1,127,630.01
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	100,000,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计		114,265,798.16	937,788,772.01
非流动负债：			
长期借款	五、22		100,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、12	287,500,000.00	287,500,000.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		287,500,000.00	387,500,000.00
负债合计		401,765,798.16	1,325,288,772.01
所有者权益：			
实收资本	五、23	483,000,000.00	483,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	五、24	13,455,384.44	13,455,384.44
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、25	1,235,750,784.93	1,106,260,531.61
股东权益合计		1,732,206,169.37	1,602,715,916.05
负债和股东权益总计		2,133,971,967.53	2,928,004,688.06

载于第9页至第41页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第41页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：任金土

主管会计工作负责人：王高峰

会计机构负责人：卢雪凤

利润表

2016年度

编制单位：浙江三花绿能实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	五、26	832,850,901.76	832,026,026.27
减：营业成本	五、26	737,293,539.68	766,897,103.47
税金及附加	五、27	591,278.24	5,490,226.43
销售费用			
管理费用	五、28	41,872,873.11	16,464,333.40
财务费用	五、29	40,179,110.59	42,019,775.40
资产减值损失	五、30	707,834.67	-5,538,445.19
加：公允价值变动收益	五、31	-21,591,763.49	-2,137,080.09
投资收益	五、32	141,883,378.33	1,300,473,058.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		132,497,880.31	1,305,029,011.44
加：营业外收入	五、33	330.00	355,355.97
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、34	536,845.13	928,314.17
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额		131,961,365.18	1,304,456,053.24
减：所得税费用	五、35	2,471,111.86	296,143,845.77
四、净利润		129,490,253.32	1,008,312,207.47
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		129,490,253.32	1,008,312,207.47

载于第9页至第41页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第41页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：任金士

主管会计工作负责人：王高峰

会计机构负责人：卢雪风

现金流量表

2016年度

编制单位：浙江三花绿能实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		985,342,943.76	1,054,178,423.97
收到的税费返还			355,354.61
收到其他与经营活动有关的现金		1,618,017.53	2,112,103.97
经营活动现金流入小计		986,960,961.29	1,056,645,882.55
购买商品、接受劳务支付的现金		892,504,734.93	648,267,133.14
支付给职工以及为职工支付的现金		13,824,928.74	8,141,094.33
支付的各项税费		4,030,909.95	4,688,325.41
支付其他与经营活动有关的现金		27,690,335.26	16,460,831.40
经营活动现金流出小计		938,050,908.88	677,557,384.28
经营活动产生的现金流量净额		48,910,052.41	379,088,498.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,270,000,000.00	499,000,000.00
取得投资收益收到的现金		41,883,378.33	151,667,025.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			28,106,162.67
收到其他与投资活动有关的现金		1,640,000,000.00	237,000,000.00
投资活动现金流入小计		2,951,883,378.33	915,773,188.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		960,000.00	488,140.00
投资支付的现金		835,000,000.00	1,094,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,600,000,000.00	
投资活动现金流出小计		2,435,960,000.00	1,094,488,140.00
投资活动产生的现金流量净额		515,923,378.33	-178,714,951.99
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			183,000,000.00
取得借款收到的现金		624,000,000.00	2,164,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			55,360,000.00
筹资活动现金流入小计		624,000,000.00	2,402,360,000.00
偿还债务支付的现金		1,093,000,000.00	2,233,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,350,475.75	48,501,517.62
支付其他与筹资活动有关的现金		481,741,408.20	58,301,273.17
筹资活动现金流出小计		1,615,091,883.95	2,339,802,790.79
筹资活动产生的现金流量净额		-991,091,883.95	62,557,209.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-426,258,453.21	262,930,755.49
加：期初现金及现金等价物余额		434,821,575.34	171,890,819.85
六、期末现金及现金等价物余额		8,563,122.13	434,821,575.34

载于第9页至第41页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第41页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 任金土

主管会计工作负责人： 王高峰

会计机构负责人： 卢雪风

所有者权益变动表
2016年度

编制单位：浙江三花绿能实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	483,000,000.00		13,455,384.44					1,106,260,531.61	1,602,715,916.05
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	483,000,000.00		13,455,384.44					1,106,260,531.61	1,602,715,916.05
三、本期增减变动金额								129,490,253.32	129,490,253.32
（一）综合收益总额								129,490,253.32	129,490,253.32
（二）股东投入和减少资本									
1、股东投入									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	483,000,000.00		13,455,384.44					1,235,750,784.93	1,732,206,169.37

载于第9页至第41页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第41页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：任金土

主管会计工作负责人：王高峰

会计机构负责人：卢雪风

所有者权益变动表（续）
2016年度

编制单位：浙江三花绿能实业集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数								
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	300,000,000.00		14,796,322.68					97,948,324.14	412,744,646.82
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	300,000,000.00		14,796,322.68					97,948,324.14	412,744,646.82
三、本期增减变动金额	183,000,000.00		-1,340,938.24					1,008,312,207.47	1,189,971,269.23
（一）综合收益总额								1,008,312,207.47	1,008,312,207.47
（二）股东投入和减少资本	183,000,000.00		-1,340,938.24						181,659,061.76
1、股东投入	183,000,000.00								183,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他			-1,340,938.24						-1,340,938.24
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	483,000,000.00		13,455,384.44					1,106,260,531.61	1,602,715,916.05

载于第9页至第41页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第41页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：任金土

主管会计工作负责人：王高峰

会计机构负责人：卢雪风

浙江三花绿能实业集团有限公司

财务报表附注

截止 2016 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、历史沿革

浙江三花绿能实业集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),原名“浙江三花钱江汽车部件集团有限公司”,成立于 2001 年 9 月 27 日,由三花控股集团有限公司、浙江三花科技有限公司共同投资组建,设立时注册资本人民币 6,000 万元,由浙江正信联合会计师事务所出具《正信验字[2001]第 648 号验资报告》审验。

2005 年 4 月 21 日,本公司变更名称为“浙江三花钱江实业投资有限公司”。

2005 年 7 月 12 日,本公司变更名称为“浙江三花钱江实业有限公司”。

2009 年 7 月 29 日,本公司变更名称为“浙江三花钱江汽车部件集团有限公司”。

2006 年 5 月 31 日,公司股东会作出决议,增资注册资本 900 万元,由杭州三花科特光电有限公司认缴 548 万元、浙江三花南望微电子有限公司认缴 352 万元,变更后注册资本为 6,900 万元。新增注册资本由杭州瑞信会计师事务所出具《杭瑞验字[2006]第 200 号验资报告》审验。

2006 年 8 月 17 日,公司股东会作出决议,同意公司原股东浙江三花科技有限公司、浙江三花南望微电子有限公司将持有的全部股权转让给浙江三花通产实业有限公司。股权转让后,三花控股集团有限公司持有本公司股权 5,948 万元,占注册资本的 86.20%;浙江三花通产实业有限公司持有本公司股权 952 万元,占注册资本的 13.80%。

2009 年 4 月 8 日,公司股东会作出决议,同意公司原股东浙江三花通产实业有限公司将持有的全部股权转让给杭州富翔物业管理有限公司,同时增加注册资本 8,100 万元,由三花控股集团有限公司认缴 7,552 万元、杭州富翔物业管理有限公司认缴 548 万元,变更后注册资本为 15,000 万元,三花控股集团有限公司持有本公司股权 13,500 万元,占注册资本的 90.00%,杭州富翔物业管理有限公司持有本公司股权 1,500 万元,占注册资本的 10%。新增注册资本和股权转让由新昌中大联合会计师事务所出具《新中大验字[2009]第 92 号验资报告》审验。

2011 年 3 月 14 日,公司股东会作出决议,同意公司原股东杭州富翔物业管理有限公司将持有的全部股权转让给三花控股集团有限公司。股权转让后,三花控股集团有限公司持有本公司股权 15,000 万元,占注册资本的 100%

2014 年 2 月 12 日,增加注册资本 15,000 万元,由三花控股集团有限公司认缴 15,000 万元,变更后注册资本为 30,000 万元。

2015 年 6 月 29 日,增加注册资本 18,300 万元,由香港福迅公司认缴 18,300 万元,变更后

注册资本为 48,300 万元。公司于 2015 年 8 月 3 日取得浙江省杭州市工商行政管理局核准颁发的营业执照，注册号为 330198000012237。公司法定代表人：任金土。注册地：杭州经济技术开发区 21 号大街 60 号。现持有杭州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 913301007324037029 的《营业执照》。

经历多次股权转让及增资后，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司注册资本 48,300 万元，实收资本 48,300 万元。其中三花控股集团有限公司持有本公司股权 30,000 万元，占注册资本的 62.11%，香港福迅公司持有本公司 18,300 万元，占注册资本的 37.89%。

本公司母公司：三花控股集团有限公司

2、经营范围

本公司经批准的经营范围：销售：汽车零部件；实业投资管理、咨询管理（除证券、期货）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司拥有的资产按预定的目标耗用、出售，所承担的各种债务按原计划如期偿还，自本报告期末起 12 个月，不会遭遇清算、解散等。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计期间为公历年度。即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

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

（五）外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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

(六) 金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

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

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

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

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

5、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一

部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

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

（2）公允价值的估值技术

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

（3）公允价值的层次划分

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

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

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

在资产负债表日本公司对于持有至到期投资有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

(2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（九）。

(3) 可供出售金融资产

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

(4) 其他

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

(七) 应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指 500 万元以上的款项；

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

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单笔金额 500 万元以上且占应收款项账面余额 10%以上
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：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合：账龄分析法

与关联方组合：单独进行减值测试，未发现减值不计提坏账准备

组合中，账龄组合采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
----	-------------	--------------

1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	50.00	50.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
与关联方组合	单独进行减值测试，未发现减值不计提坏账准备

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

(八) 存货

1、存货的分类

本公司存货是指企业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。包括在途物资、原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等大类。

2、发出存货的计价方法

存货发出采用个别计价法核算；存货日常核算以计划成本计价的,期末结转材料成本差异,将计划成本调整为实际成本。

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

（1）存货可变现净值的确定：产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。需要经过加工的材料存货，以所生产的产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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备

计提存货减值准备以后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法；包装物采用一次摊销法。

(九) 长期股权投资

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

1、长期股权投资的投资成本的确定

(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。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(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，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

2、长期股权投资的后续计量及收益确认方法

(1)对实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2)采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告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，确认为当期投资收益。

(3)采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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予以抵销。

(4)公司因追加投资等原因对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益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，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。购买日之前持有的股权投资采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理的，原持有股权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全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

(5)公司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，在个别财务报表中，对于处置的股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的相关规定进行会计处理；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间的差额计入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

4、长期股权投资减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，关注长期股权投资的账面价值是否大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况。出现类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试。如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失，计提长期股权投资减值准备。

(十) 投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让

的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧（摊销）率(%)
房屋、建筑物	5.00	10-20 年	4.75-9.50
土地使用权	0.00	44 年	2.27

(十一) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	5.00	10-20 年	4.75-9.50
机器设备	5.00	10 年	9.50
运输工具	5.00	4 年	23.75
电子设备	5.00	3-5 年	19.00-31.67

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

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权；③即使资产的

所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

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

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

（十二）长期待摊费用

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

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

（十三）职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

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

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所

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

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

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十四) 预计负债

1、预计负债的确认标准

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

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

2、预计负债的计量方法

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

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

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反

映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十五) 收入

1、销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务的收入确认

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。
- (2) 如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3) 合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

- (1) 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。
- (2) 使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(十六) 政府补助

1、政府补助的类型

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

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费

用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

5、政府补助的确认时点

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

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

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

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

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

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

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

(十八) 租赁

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

1、经营租赁的会计处理方法

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

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

(十九) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

本年度主要会计政策未变更。

2、会计估计变更

本年度主要会计估计未变更。

3、前期会计差错

本年度未有前期重大会计差错。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率 %
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税， 并扣除当期抵扣的进项税额后的差 额计缴增值税	17.00
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7.00
教育费附加	应缴纳流转税额	3.00
地方教育附加	应缴纳流转税额	2.00
房产税	应税租金收入	12.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

五、财务报表项目注释

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

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	294.11	992.11
银行存款	8,562,828.02	434,820,583.23
其他货币资金	0.00	0.00
合 计	8,563,122.13	434,821,575.34

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
1.交易性金融资产	76,271,156.42	97,862,919.91
(1)股票	76,271,156.42	97,862,919.91
合 计	76,271,156.42	97,862,919.91

【注】：本期本公司与吴玉胜、章哲君、章珺签订股票代持协议，以个人名义开立资金账户。

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄分析法	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合 2：关联方账款	15,973,244.05	100.00	0.00	0.00	15,973,244.05
组合小计	15,973,244.05	100.00	0.00	0.00	15,973,244.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	15,973,244.05	100.00	0.00	0.00	15,973,244.05

续表：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：按账龄分析法	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合 2：关联方账款	25,588,169.79	100.00	0.00	0.00	25,588,169.79
组合小计	25,588,169.79	100.00	0.00	0.00	25,588,169.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	25,588,169.79	100.00	0.00	0.00	25,588,169.79

(2) 本期应收关联方账款情况详见附注七、5。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	计提坏账
三花控股集团有限公司	15,973,244.05	0.00

4、应收股利

单位名称	期末数	期初数
浙江三花汽车零部件有限公司	100,000,000.00	0.00

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

种类	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面净值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄分析法	3,210,515.09	2.86	1,314,622.04	40.95	1,895,893.05
组合 2：关联方款项	108,892,729.39	96.92	0.00	0.00	108,892,729.39
组合小计	112,103,244.48	99.78	1,314,622.04	40.95	110,788,622.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	248,400.00	0.22	248,400.00	100.00	0.00
合 计	112,351,644.48	100.00	1,563,022.04	1.39	110,788,622.44

续表

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面净值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄分析法	3,845,808.44	3.18	855,187.37	22.24	2,990,621.07
组合 2：关联方款项	117,134,012.96	96.82	0.00	0.00	117,134,012.96
组合小计	120,979,821.40	100.00	855,187.37	22.24	120,124,634.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	120,979,821.40	100.00	855,187.37	0.71	120,124,634.03

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	金额
1 年以内	189,945.24	5.92	9,497.26
1 至 2 年	6,230.90	0.19	623.09
2 至 3 年	1,013,338.95	31.56	304,001.69
3 年以上	2,001,000.00	62.33	1,000,500.00
合 计	3,210,515.09	100.00	1,314,622.04

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	金额	计提坏账
杭州经济技术开发区大器贸易有限公司	248,400.00	248,400.00

(2) 本期应收关联方款项情况详见附注七、5。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

类别	金额
----	----

类别	金额
借款	111,875,421.16
其他【注】	476,223.32
合 计	112,351,644.48

【注】：其他系房租、水电费、押金、保证金等。

(4) 其他应收款期末余额大额明细情况：

单位名称	金额	计提坏账
杭州三花研究院有限公司	108,875,421.16	0.00
潘陆明	2,000,000.00	1,000,000.00
张黎	1,000,000.00	300,000.00
杭州经济技术开发区大器贸易有限公司	248,400.00	248,400.00
合 计	112,123,821.16	1,548,400.00

6、 存货

项目	期末余额			期初余额		
	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	11,858,769.23	0.00	11,858,769.23	0.00	0.00	0.00
合 计	11,858,769.23	0.00	11,858,769.23	0.00	0.00	0.00

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	215,000,000.00	650,000,000.00
合 计	215,000,000.00	650,000,000.00

8、 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	1,307,500,000.00	0.00	1,307,500,000.00	1,307,500,000.00	0.00	1,307,500,000.00
按成本计量的	1,307,500,000.00	0.00	1,307,500,000.00	1,307,500,000.00	0.00	1,307,500,000.00
合 计	1,307,500,000.00	0.00	1,307,500,000.00	1,307,500,000.00	0.00	1,307,500,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
浙江三花智能控制股份有限公司【注1】	1,280,000,000.00	0.00	0.00	1,280,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11.59	0.00
三花研究院有限公司【注2】	27,500,000.00	0.00	0.00	27,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25.00	0.00

合计	1,307,500,000.00	0.00	0.00	1,307,500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
----	------------------	------	------	------------------	------	------	------	------	--	------

【注 1】：根据中国证券监督管理委员会以《关于核准浙江三花股份有限公司向浙江三花钱江汽车部件集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2015〕1454 号）核准，浙江三花智能控制股份有限公司（原名浙江三花股份有限公司）通过向本公司发行人民币普通股 208,809,136 股收购本公司持有的三花微通道 100%股权，发行价格为人民币 6.13 元/股，以此取得该项资产的初始入账价值为 128,000.00 万元。该项资产限售期为 2015 年 7 月 3 日至 2018 年 7 月 3 日。

【注 2】：虽然本公司持有三花研究院有限公司股权 25%，但是本公司母公司三花控股集团有限公司直接持有三花研究院有限公司 75%股权，间接持股 25%，故本公司对三花研究院有限公司不具有重大影响。

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
杭州蒙华投资管理有限公司	2,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
杭州三花东汽车桥有限公司	17,576,504.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
杭州通产机械有限公司	23,472,876.52	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
上海三花电气有限公司	16,588,084.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
浙江三花汽车零部件有限公司	177,434,601.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	237,072,066.02	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

续表：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他		
一、子公司					
杭州蒙华投资管理有限公司	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00
杭州三花东汽车桥有限公司	0.00	0.00	0.00	17,576,504.04	21,378,428.33
杭州通产机械有限公司	0.00	0.00	0.00	23,472,876.52	0.00
上海三花电气有限公司	0.00	0.00	0.00	16,588,084.21	0.00
浙江三花汽车零部件有限公司	0.00	0.00	0.00	177,434,601.25	0.00
合 计	0.00	0.00	0.00	237,072,066.02	21,378,428.33

10、投资性房地产

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原价合计	45,465,293.75	0.00	0.00	45,465,293.75
1. 房屋、建筑物	40,529,227.59	0.00	0.00	40,529,227.59
2. 土地使用权	4,936,066.16	0.00	0.00	4,936,066.16
二、累计折旧和累计摊销合计	20,165,266.97	2,115,968.40	0.00	22,281,235.37
1. 房屋、建筑物	19,214,570.28	2,003,785.08	0.00	21,218,355.36
2. 土地使用权	950,696.69	112,183.32	0.00	1,062,880.01
三、投资性房地产账面净值合计	25,300,026.78			23,184,058.38
1. 房屋、建筑物	21,314,657.31			19,310,872.23
2. 土地使用权	3,985,369.47			3,873,186.15
四、投资性房地产减值准备累计金额合计	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 房屋、建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
五、投资性房地产账面价值合计	25,300,026.78			23,184,058.38
1. 房屋、建筑物	21,314,657.31			19,310,872.23
2. 土地使用权	3,985,369.47			3,873,186.15

11、固定资产

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、账面原值合计	1,728,511.47	960,000.00	0.00	2,688,511.47
其中：机器设备	485,390.00	0.00	0.00	485,390.00
运输工具	195,900.00	960,000.00	0.00	1,155,900.00
电子设备	1,047,221.47	0.00	0.00	1,047,221.47
二、累计折旧合计	1,620,770.30	178,125.52	0.00	1,798,895.82
其中：机器设备	461,120.50	0.00	0.00	461,120.50
运输工具	186,105.00	171,000.00	0.00	357,105.00
电子设备	973,544.80	7,125.52	0.00	980,670.32
三、固定资产账面净值合计	107,741.17			889,615.65
其中：机器设备	24,269.50			24,269.50
运输工具	9,795.00			798,795.00
电子设备	73,676.67			66,551.15
四、减值准备合计	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
电子设备	0.00	0.00	0.00	0.00

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
五、固定资产账面价值合计	107,741.17			889,615.65
其中：机器设备	24,269.50			24,269.50
运输工具	9,795.00			798,795.00
电子设备	73,676.67			66,551.15

12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	752,866.62	0.00	181,200.02	0.00	571,666.60
其他	150,423.11	0.00	103,929.93	0.00	46,493.18
合 计	903,289.73	0.00	285,129.95	0.00	618,159.78

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项坏账准备	1,563,022.04	390,755.51	855,187.37	213,796.84
长期股权投资坏账准备	21,378,428.32	5,344,607.08	21,378,428.32	5,344,607.08
交易性金融资产公允价值变动	23,728,843.57	5,932,210.90	2,137,080.09	534,270.02
可抵扣亏损	58,342,319.80	14,585,579.94	90,526,365.41	22,631,591.35
合 计	105,012,613.73	26,253,153.43	114,897,061.16	28,724,265.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值计量产生的应纳税暂时性差异	1,150,000,000.00	287,500,000.00	1,150,000,000.00	287,500,000.00
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	1,150,000,000.00	287,500,000.00	1,150,000,000.00	287,500,000.00

14、短期借款

(1) 短期借款分类：

类 别	期末余额	期初余额
保证借款	11,000,000.00	480,000,000.00
合 计	11,000,000.00	480,000,000.00

(2) 保证借款说明：

借款	借款条件	期末余额 (万元)	利率 (%)	借款期限	保证人	保证金额 (万元)	保证/抵押期限
----	------	--------------	-----------	------	-----	--------------	---------

中国工商银行股份有限公司杭州经开支行	保证借款	1,000.00	4.35	2016.5.1-2017.5.25	三花控股集团 有限公司	25,200.00	2016.5.1-2017.5.25
农业银行杭州文三路支行	保证借款	100.00	4.36	2016.4.12-2017.4.11	三花控股集团 有限公司	21,000.00	2016.4.12-2017.4.11

15、应付票据

(1) 应付票据明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	450,000,000.00
合 计	0.00	450,000,000.00

(2) 本报告期末，应付票据中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注七、5。

16、应付账款

(1) 应付账款明细如下：

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	0.00	2,882,872.44
合 计	0.00	2,882,872.44

(2) 本报告期末，应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注七、5。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	44,554.03	11,542,082.84	11,537,476.25	49,160.62
二、离职后福利-设定提存计划	27,654.54	668,215.03	690,003.54	5,866.03
合 计	72,208.57	12,210,297.87	12,227,479.79	55,026.65

(2) 短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	0.00	10,108,707.16	10,106,915.98	1,791.18
2、职工福利费	0.00	101,506.60	101,506.60	0.00
3、社会保险费	6,880.03	535,555.00	541,211.47	1,223.56
其中：① 医疗保险费	6,880.03	469,408.74	475,065.21	1,223.56
② 工伤保险费	0.00	19,538.75	19,538.75	0.00
③ 生育保险费	0.00	46,607.51	46,607.51	0.00
4、住房公积金	37,466.00	589,143.20	581,162.20	45,447.00
5、工会经费和职工教育经费	208.00	207,170.88	206,680.00	698.88
合 计	44,554.03	11,542,082.84	11,537,476.25	49,160.62

(3) 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	26,368.25	613,679.27	634,836.43	5,211.09
2、失业保险费	1,286.29	54,535.76	55,167.11	654.94
合 计	27,654.54	668,215.03	690,003.54	5,866.03

18、应交税费

税 种	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
增值税	-11,542.80	1,613,873.71	0.00	1,602,330.91
营业税	2,366,590.84	71,436.03	2,438,026.87	0.00
城市维护建设税	165,661.36	117,566.67	173,570.18	109,657.85
房产税	1,990.56	236,071.36	230,105.11	7,956.81
土地使用税	0.00	67,095.00	67,095.00	0.00
个人所得税	46,658.64	920,621.67	920,784.63	46,495.68
教育费附加	70,997.73	50,385.70	74,387.21	46,996.22
地方教育费附加	47,331.82	33,590.47	49,591.47	31,330.82
水利建设基金	147,722.18	536,845.13	684,567.31	0.00
印花税	30,915.24	186,646.43	217,494.93	66.74
合 计	2,866,325.57	3,834,132.17	4,855,622.71	1,844,835.03

19、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	183,333.34	183,333.33
短期借款应付利息	14,623.88	656,402.09
合 计	197,957.22	839,735.42

20、其他应付款

(1) 其他应付款明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	386,773.60	293,927.03
1 年以上	781,205.66	833,702.98
合 计	1,167,979.26	1,127,630.01

(2) 本报告期末, 应付账款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况详见附注七、5。

21、一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	100,000,000.00	0.00

合 计	100,000,000.00	0.00
-----	----------------	------

(2) 期末余额情况:

借款单位	期末余额 (万元)	利率 (%)	借款期限	保证人
宁波银行杭州分行	10,000.00	6.00	2015.1.8-2017.1.7	三花控股集团有限公司

22、长期借款

(1) 长期借款分类:

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	0.00	100,000,000.00
合 计	0.00	100,000,000.00

23、实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
三花控股集团有限公司	300,000,000.00	62.11	0.00	0.00	300,000,000.00	62.11
福讯有限公司	183,000,000.00	37.89	0.00	0.00	183,000,000.00	37.89
合 计	483,000,000.00	100.00	0.00	0.00	483,000,000.00	100.00

24、资本公积

类 别	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	13,455,384.44	0.00	0.00	13,455,384.44
合 计	13,455,384.44	0.00	0.00	13,455,384.44

25、未分配利润

项 目	本年数	上年数
调整前上期末未分配利润	1,106,260,531.61	97,948,324.14
调整期初未分配利润合计数	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	1,106,260,531.61	97,948,324.14
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	129,490,253.32	1,008,312,207.47
减: 提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	1,235,750,784.93	1,106,260,531.61

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项 目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入	730,278,201.37	759,508,324.89
其他业务收入	102,572,700.39	72,517,701.38

营业收入合计	832,850,901.76	832,026,026.27
主营业务成本	730,819,801.87	759,827,726.37
其他业务成本	6,473,737.81	7,069,377.10
营业成本合计	737,293,539.68	766,897,103.47

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
电解铜	730,278,201.37	730,819,801.87	759,508,324.89	759,827,726.37
合 计	730,278,201.37	730,819,801.87	759,508,324.89	759,827,726.37

27、营业税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	71,436.03	4,901,987.87
城市维护建设税	117,566.67	343,139.15
教育费附加	50,308.10	147,059.63
地方教育费附加	33,538.73	98,039.78
房产税	176,933.25	0.00
印花税	74,400.46	0.00
土地使用税	67,095.00	0.00
合 计	591,278.24	5,490,226.43

28、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,371,744.99	8,553,928.40
劳务费	1,821,801.75	638,056.47
业务招待费	1,117,734.75	871,086.26
差旅费	369,903.52	778,868.91
办公费	1,514,550.44	1,520,991.25
水电费	1,619,926.50	1,103,719.68
折旧及摊销	608,071.43	389,125.96
安装修理费	184,507.25	838,442.56
费用性税金	206,389.08	1,257,939.57
审计、咨询费	1,866,564.49	7,547.17
中介机构费	11,130,084.22	0
技术服务费	8,541,767.93	0
其他费用	519,826.76	504,627.17
合 计	41,872,873.11	16,464,333.40

29、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	39,708,697.55	53,615,156.15
减：利息收入	935,447.37	12,763,869.09
银行手续费	1,405,860.41	1,168,488.34
合 计	40,179,110.59	42,019,775.40

30、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
一、坏账准备	707,834.67	-5,538,445.19
合 计	707,834.67	-5,538,445.19

31、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-21,591,763.49	-2,137,080.09
合 计	-21,591,763.49	-2,137,080.09

32、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	120,880,913.60	120,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	1,148,806,033.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	0.00	0.00
银行理财产品	21,002,464.73	31,667,025.34
合 计	141,883,378.33	1,300,473,058.77

33、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
税费减免	330.00	355,355.97
合 计	330.00	355,355.97

34、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
水利基金	536,845.13	831,959.08
其他	0.00	96,355.09
合 计	536,845.13	928,314.17

35、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	2,471,111.86	296,143,845.77

合 计	2,471,111.86	296,143,845.77
-----	--------------	----------------

35、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年金额	上年金额
收到的存款利息	932,250.93	2,037,539.54
经营性保证金押金等	235,434.60	0.00
其他	450,332.00	74,564.43
合 计	1,618,017.53	2,112,103.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
支付管理费用	26,147,447.78	8,441,707.06
公司往来款	137,027.07	6,400,636.00
支付手续费	1,405,860.41	1,168,488.34
其他	0.00	450,000.00
合 计	27,690,335.26	16,460,831.40

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
收到转让债权款	0.00	237,000,000.00
收回对外拆借	1,640,000,000.00	0.00
合 计	1,640,000,000.00	237,000,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
支付受让债权款	0.00	0.00
支付对外拆借	1,600,000,000.00	0.00
合 计	1,600,000,000.00	0.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
承兑汇票保证金	0.00	55,360,000.00
合 计	0.00	55,360,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
应付票据到期	450,000,000.00	0.00
企业内部往来划款	31,741,408.20	58,301,273.17
合 计	481,741,408.20	58,301,273.17

(7) 现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	129,490,253.32	1,008,312,207.47
加: 资产减值准备	707,834.67	-5,538,445.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,181,910.60	2,100,400.72
无形资产摊销	112,183.32	112,183.32
长期待摊费用摊销	285,129.95	248,130.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	0.00	0.00
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	0.00	0.00
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	21,591,763.49	2,137,080.09
财务费用(收益以“一”号填列)	39,708,697.55	53,615,156.15
投资损失(收益以“一”号填列)	-141,883,378.33	-1,300,473,058.77
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	2,471,111.86	8,643,845.77
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	0.00	287,500,000.00
存货的减少(增加以“一”号填列)	-11,858,769.23	0.00
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	453,243,102.66	97,686,981.62
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-447,139,787.45	224,744,017.09
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	48,910,052.41	379,088,498.27
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,563,122.13	434,821,575.34
减: 现金的期初余额	434,821,575.34	171,890,819.85
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-426,258,453.21	262,930,755.49

(8) 现金和现金等价物的构成

项 目	本年金额	上年金额
一、现金	8,563,122.13	434,821,575.34
其中: 库存现金	294.11	992.11
可随时用于支付的银行存款	8,562,828.02	434,820,583.23
可随时用于支付的其他货币资金		0.00

二、现金等价物		0.00
其中：三个月内到期的债券投资		0.00
三、期末现金及现金等价物余额	8,563,122.13	434,821,575.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		0.00

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 子公司基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
杭州三花东汽车桥有限公司	浙江	杭州	销售	100.00	0.00	100.00	现金购买
浙江三花汽车零部件有限公司	浙江	杭州	生产销售	100.00	0.00	100.00	现金购买
上海三花电气有限公司	上海	上海	销售	100.00	0.00	100.00	现金购买
杭州通产机械有限公司	浙江	杭州	生产销售	70.00	0.00	70.00	现金购买
杭州蒙华投资管理有限公司	浙江	杭州	投资管理	100.00	0.00	100.00	投资设立

七、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	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
三花控股集团有限公司	民营企业	浙江	生产销售	534,543,335.00	62.11	62.11

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、1。

3、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
内蒙古太清光热能源有限公司	母公司的子公司
杭州福膜新材料科技有限公司	母公司参股公司
浙江三花新能源汽车空调有限公司	母公司的子公司
杭州先途电子有限公司	母公司的孙公司
杭州三花微通道换热器有限公司	母公司的孙公司
杭州三花家电热管理系统有限公司	母公司的孙公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
杭州通产机械有限公司	关联采购	原材料	协议价	11,417,255.12	1.51	51,647,718.05	6.80
三花控股集团有限公司	关联采购	原材料	协议价	416,050,313.44	56.84	391,561,553.25	51.53
浙江三花汽车零部件有限公司	关联采购	服务费	协议价	24,410.38	6.60	7,470.00	0.10
杭州德创机械有限公司	关联采购	原材料	协议价	0.00	0.00	13,038,115.24	1.72

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
杭州通产机械有限公司	关联销售	出售商品	协议价	0.00	0.00	32,010,426.81	4.21
三花控股集团有限公司	关联销售	出售商品	协议价	315,037,341.91	43.14	271,427,897.63	35.74
杭州福膜新材料科技有限公司	关联销售	房租、水电	协议价	370,991.53	5.99	320,968.46	5.03
杭州三花研究院有限公司	关联销售	水电费	协议价	23,113.59	0.37	9,658.12	0.15
杭州通产机械有限公司	关联销售	水电费	协议价	28,267.94	0.46	19,788.66	0.31
杭州三花微通道换热器有限公司	关联销售	水电费	协议价	368,605.40	5.95	331,086.26	5.19
浙江三花汽车零部件有限公司	关联销售	水、蒸汽	协议价	1,517,525.74	24.51	1,764,639.62	27.67
杭州先途电子有限公司	关联销售	房租、水电	协议价	348,804.03	5.63	348,116.55	5.46
杭州三花家电热管理系统有限公司	关联销售	水费	协议价	6,249.34	0.10	0.00	0.00
浙江三花智能控制股份有限公司	关联销售	房租、水费	协议价	27,116.76	0.44	0.00	0.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
三花控股集团有限公司	15,973,244.05	0.00	25,588,169.79	0.00
其他应收款:				

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
杭州三花研究院有限公司	108,875,421.16	0.00	77,134,012.96	0.00
杭州先途电子有限公司	17,308.23	0.00	0.00	0.00

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付票据:		
三花控股集团有限公司	0.00	450,000,000.00
应付账款:		
杭州通产机械有限公司	0.00	2,882,872.44

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

被担保方	担保金额	担保起始日	担保截止日	备注
三花控股集团有限公司	30,000 万人民币	2016.5.13	2017.5.13	
	18,000 万人民币	2016.12.15	2018.12.9	
	21,400 万人民币	2016.12.13	2018.12.12	
	30,000 万人民币	2016.11.10	2020.7.10	

(2) 其他或有负债

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他或有负债。

九、资产负债表日后事项

1、本公司持有浙江三花智能控制股份有限公司 11.59% 股权，共计 208,809,136 股，本财务报表报告日，该股票在深交所的收盘价为 10.81 元。

十、财务报表的批准

本财务报表于 2017 年 3 月 20 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：浙江三花绿能实业集团有限公司

法定代表人：任金土

主管会计工作负责人：王高峰

会计机构负责人：卢雪风

日期：2017 年 3 月 20 日

日期：2017 年 3 月 20 日

日期：2017 年 3 月 20 日