

合并资产负债表
2017年6月30日

编制单位：浙江大东南集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	545,891,553.05	518,025,733.91
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	37,055,716.60	35,107,056.60
应收账款	494,766,843.49	493,245,802.57
预付款项	28,647,436.33	27,430,783.36
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	6,488,368.71	9,488,368.71
应收股利		
其他应收款	587,486,896.81	459,416,177.01
买入返售金融资产		
存货	1,683,833,931.53	1,653,623,428.10
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	477,009,064.16	544,934,191.38
流动资产合计	3,861,179,810.68	3,741,271,541.64
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	304,858,304.43	462,975,955.44
投资性房地产		
固定资产	2,447,325,889.47	2,342,261,498.46
在建工程	1,155,890,577.67	1,295,181,430.06
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	195,831,141.43	196,027,476.11
开发支出	11,507,804.05	6,342,874.55
商誉	694,273,983.24	694,273,983.24

长期待摊费用	6,532,417.46	7,817,278.69
递延所得税资产	11,137,489.58	11,137,489.58
其他非流动资产		
非流动资产合计	4,827,357,607.33	5,016,017,986.13
资产总计	8,688,537,418.01	8,757,289,527.77
流动负债：		
短期借款	1,109,132,092.55	1,432,352,303.48
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	150,734,827.59	153,416,740.55
预收款项	66,143,049.59	57,242,720.07
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	4,171,507.15	6,577,637.67
应交税费	27,580,929.85	32,589,705.13
应付利息	208,195.00	41,845,358.87
应付股利		
其他应付款	58,587,666.19	88,323,403.93
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
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	790,920,000.00	745,560,000.00
流动负债合计	2,207,478,267.92	2,557,907,869.70
非流动负债：		
长期借款	58,000,000.00	9,000,000.00
应付债券	991,774,431.91	991,774,431.91
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	85,660,669.26	86,667,582.44
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		





合并利润表
2017年1—6月

编制单位：浙江大东南集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	2,056,754,673.11	1,959,945,488.64
其中：营业收入	2,056,754,673.11	1,959,945,488.64
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,783,126,794.51	1,619,051,379.37
其中：营业成本	1,621,550,905.04	1,508,394,131.69
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		
税金及附加	9,305,152.82	6,509,739.30
销售费用	19,632,313.63	17,157,289.46
管理费用	43,414,210.60	40,435,064.95
财务费用	82,672,617.62	47,225,830.09
资产减值损失	6,551,594.80	-670,676.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	26,972,022.51	4,634,221.85
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）		
其他收益		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	300,599,901.11	345,528,331.12
加：营业外收入	10,615,806.13	5,869,745.20
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	1,699,938.76	1,568,745.89
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	309,515,768.48	349,829,330.43
减：所得税费用	75,831,363.28	86,708,185.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	233,684,405.20	263,121,144.47
归属于母公司所有者的净利润	158,905,395.50	178,922,378.24
少数股东损益	74,779,009.70	84,198,766.23
六、其他综合收益的税后净额		



归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		
归属母公司所有者的综合收益总额		
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：何峰 主管会计工作负责人：徐槐永 会计机构负责人：徐槐永





合并现金流量表
2017年1—6月

编制单位：浙江大东南集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
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	2,411,833,596.14	2,239,434,988.33
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	1,205,000.00	2,445,533.32
收到其他与经营活动有关的现金	898,802,996.19	476,531,849.24
经营活动现金流入小计	3,311,841,592.32	2,718,412,370.89
购买商品、接受劳务支付的现金	1,901,359,413.84	1,897,803,751.19
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	57,652,443.20	52,855,373.26
支付的各项税费	185,136,516.10	170,591,545.71
支付其他与经营活动有关的现金	973,029,120.17	462,462,919.88
经营活动现金流出小计	3,117,177,493.31	2,583,713,590.04
经营活动产生的现金流量净额	194,664,099.01	134,698,780.85
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	158,117,651.01	
取得投资收益收到的现金	26,972,022.51	4,634,221.85
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		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	185,089,673.52	4,634,221.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	139,251,998.97	367,648,298.77

投资支付的现金		300,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得了子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	139,251,998.97	667,648,298.77
投资活动产生的现金流量净额	45,837,674.55	-663,014,076.92
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,109,132,092.55	1,516,737,302.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	194,910,326.48	1,000,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,304,042,419.03	2,516,737,302.00
偿还债务支付的现金	1,432,352,303.48	1,359,660,504.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	84,326,069.97	45,455,782.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		456,250,250.00
筹资活动现金流出小计	1,516,678,373.45	1,861,366,537.67
筹资活动产生的现金流量净额	-212,635,954.42	655,370,764.33
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	27,865,819.14	127,055,468.26
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

法定代表人：何峰 主管会计工作负责人：徐槐永 会计机构负责人：徐槐永



何峰
徐槐永
徐槐永

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2017年1-6月

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	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
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	100,000,000.00				1,015,555,818.99		-72.01		81,642,152.61		1,621,158,719.58	2,293,583,024.55	5,111,939,643.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	100,000,000.00				1,015,555,818.99		-72.01		81,642,152.61		1,621,158,719.58	2,293,583,024.55	5,111,939,643.72
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）											233,684,405.20		233,684,405.20
（一）综合收益总额											233,684,405.20		233,684,405.20





母公司资产负债表

2017年6月30日

编制单位：浙江大东南集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	5,649,001.11	100,773,512.60
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	106,254,862.53	157,744,844.17
预付款项	5,450,481.32	5,450,481.32
应收利息	6,488,368.71	9,488,368.71
应收股利		
其他应收款	631,754,853.16	711,866,233.68
存货	322,540,935.33	341,970,226.41
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	300,000,000.00	300,000,000.00
流动资产合计	1,378,138,502.16	1,627,293,666.89
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	855,828,876.80	855,828,876.80
投资性房地产		
固定资产	345,012,923.56	347,732,106.17
在建工程	555,388,649.21	555,388,649.21
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	90,152,465.87	90,284,185.67
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	6,311,138.34	6,311,138.34
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,852,694,053.78	1,855,544,956.19
资产总计	3,230,832,555.94	3,482,838,623.08

流动负债：		
短期借款	141,700,000.00	447,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	4,681,515.78	4,372,193.41
预收款项	3,564,872.01	3,458,744.58
应付职工薪酬	1,035,264.88	1,022,378.89
应交税费	1,976,854.20	1,968,871.29
应付利息	82,191.78	40,082,191.78
应付股利		
其他应付款	25,687,425.50	24,442,127.06
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	790,920,000.00	745,560,000.00
流动负债合计	969,648,124.15	1,268,506,507.01
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	991,774,431.91	991,774,431.91
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	5,300,000.00	5,300,000.00
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	997,074,431.91	997,074,431.91
负债合计	1,966,722,556.06	2,265,580,938.92
所有者权益：		
股本	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	94,280,987.92	94,280,987.92
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	81,642,152.61	81,642,152.61
未分配利润	988,186,859.35	941,334,543.63

所有者权益合计	1,264,109,999.88	1,217,257,684.16
负债和所有者权益总计	3,230,832,555.94	3,482,838,623.08

法定代表人：何峰 主管会计工作负责人：徐槐永 会计机构负责人：徐槐永



母公司利润表
2017年1—6月

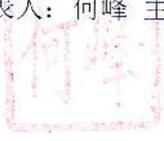
编制单位：浙江大东南集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	488,200,448.30	465,227,511.73
减：营业成本	388,159,508.03	375,430,706.07
税金及附加	4,662,549.64	3,545,780.57
销售费用	6,496,858.23	5,528,574.16
管理费用	6,404,886.66	5,845,975.05
财务费用	28,828,111.76	19,920,027.48
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	7,204,214.28	3,884,538.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
其他收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	60,852,748.26	58,840,986.79
加：营业外收入	2,633,557.93	2,434,850.40
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	1,016,551.90	976,385.02
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	62,469,754.29	60,299,452.17
减：所得税费用	15,617,438.57	15,074,863.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	46,852,315.72	45,224,589.13
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		

七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

法定代表人：何峰 主管会计工作负责人：徐槐永 会计机构负责人：徐槐永





母公司现金流量表

2017年1—6月

编制单位：浙江大东南集团有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额	上期金额
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	622,790,633.58	531,879,752.60
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	78,913,536.83	181,723,618.87
经营活动现金流入小计	701,704,170.41	713,603,371.47
购买商品、接受劳务支付的现金	431,105,031.46	475,036,867.97
支付给职工以及为职工支付的现金	3,691,416.00	4,959,325.76
支付的各项税费	1,130,552.40	15,801,419.31
支付其他与经营活动有关的现金	29,480,339.17	189,102,314.47
经营活动现金流出小计	465,407,339.03	684,899,927.51
经营活动产生的现金流量净额	236,296,831.38	28,703,443.96
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		3,884,538.39
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		
收到其他与投资活动有关的现金		6,613,548.92
投资活动现金流入小计		10,498,087.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,868,218.07	54,322,628.02
投资支付的现金		86,880,522.29
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		300,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,868,218.07	441,203,150.31
投资活动产生的现金流量净额	-2,868,218.07	-430,705,063.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	141,700,000.00	506,800,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000,000.00
筹资活动现金流入小计	141,700,000.00	1,506,800,000.00
偿还债务支付的现金	447,600,000.00	379,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,653,124.80	20,684,418.43
支付其他与筹资活动有关的现金		601,023,342.47



筹资活动现金流出小计	470,253,124.80	1,001,007,760.90
筹资活动产生的现金流量净额	-328,553,124.80	505,792,239.10
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	-95,124,511.49	103,790,620.06
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

法定代表人：何峰 主管会计工作负责人：徐槐永 会计机构负责人：徐槐永



财务报表附注

一、公司基本情况

1、基本情况

名称: 浙江大东南集团有限公司

统一社会信用代码: 91330681745824514Y

成立日期: 1993年03月03日

住所: 诸暨市璜山镇建新路88号

法定代表人: 何峰

注册资本: 10000.00万人民币

营业期限: 至2022年12月30日

经营范围: 房地产开发经营; 包装装潢、其他印刷品印刷(有效期至2017年底止) 生产销售: 塑料薄膜及包装制品、服装、针纺织品、绝缘材料、瓦楞纸箱、白板纸箱、纸盒; 销售: 化工产品(除危险化学品、易制毒品、监控化学品)、电子产品、五金、建材(除竹木); 从事货物和技术的进出口业务

2、历史沿革

(1) 公司设立

浙江大东南集团有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为诸暨塑料印刷厂(原系村办企业), 创建于1975年, 由诸暨市璜山镇上市村和自然人黄水寿共同出资组建(由于历史原因, 必须由村办的名义创办企业)。

(2) 公司历次名称变更

1984年12月更名为工贸合营诸暨塑料厂, 1992年8月更名为工贸合营诸暨塑料公司。

(3) 公司第一次注册资本变更

1993年3月3日, 根据浙江省计划经济委员会和浙江省经济体制改革委员会“浙计经企(1993)211号”《关于建立浙江大东亚塑胶集团的批复》, 以工贸合营诸暨塑料公司为核心组建成立浙江大东亚塑胶集团公司。1996年10月, 该集团申请更名为“浙江大东南塑胶集团公司”。并由浙江省诸暨市工商行政管理局核发了注册号为3306811002406的企业法人营业执照,

经审验的注册资金为人民币 5180.8 万元,上述注册资金业经主管部门审验。

(4) 公司第一次股权转让

2001年12月,诸暨市璜山镇上市村与黄水寿签订了《产权界定转让协议书》,根据该协议,浙江大东南塑胶集团公司前身——工贸合营诸暨塑料厂由于历史原因,不能以黄水寿个人名义而必须以诸暨市璜山镇上市村名义创办。在尊重浙江大东南塑胶集团公司发展历史的基础上,为明晰产权,促进企业进一步发展,协议各方确认浙江大东南塑胶集团公司的全部资产归黄水寿个人所有,诸暨市璜山镇上市村并不拥有浙江大东南塑胶集团公司任何产权。

经委托诸暨市广信资产评估事务所对浙江大东南塑胶集团公司进行资产评估,出具了诸信资评(2001)72号资产评估报告书,评定的资产总额为 275,879,521.66 元,负债总额 50,434,733.95 元,所有者权益总额为 225,444,787.71 元。黄水寿与自然人黄生祥、黄飞刚签订了资产界定及公司改组协议,三方在共同确认上述资产评估结果的基础上,一致同意将浙江大东南塑胶集团公司的净资产 225,444,787.71 元分别界定为黄水寿拥有 55%,黄生祥 25%,黄飞刚拥有 20%;并且决定将“浙江大东南塑胶集团公司”改组为“浙江大东南集团有限公司”,注册资本为 10,000 万元,企业法人营业执照注册号变更为 330681000069346。改组后的股权结构如下:

股东名称	出资方式	实际出资额(万元)	出资比例(%)
黄水寿	净资产	5,500.00	55.00
黄生祥	净资产	2,500.00	25.00
黄飞刚	净资产	2,000.00	20.00
合计		10,000.00	100.00

上述实收资本业经诸暨天阳会计师事务所诸天阳所验(2001)第274号验资报告验证。

(5) 公司第二次股权转让

2013年5月,根据各股东之间的股权转让协议,黄水寿将持有的30%股权转让给黄飞刚,黄生祥将持有的5%股权转让给黄水寿,本次变更后的股权结构如下:

股东名称	本次股权变动前		本次股权变动		本次股权变动后	
	出资额 (万元)	持股比例 (%)	增加额 (万元)	减少额 (万元)	出资额 (万元)	持股比 例(%)
黄水寿	5,500.00	55.00		2,500.00	3,000.00	30.00
黄生祥	2,500.00	25.00		500.00	2,000.00	20.00
黄飞刚	2,000.00	20.00	3,000.00		5,000.00	50.00
合计	10,000.00	100.00	3,000.00	3,000.00	10,000.00	100.00

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并,在合并日取得对其他参与合并企业控制权

的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。合并日,是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》(财会〔2012〕19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日资金成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负

债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照

其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外,其余一并转为当期投资收益)。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注三、14、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三、14(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营,确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本公司单独所发生的费用,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况,本公司全额确认该损失;对于本公司自共同经营购买资产的情况,本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

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)折算为记账本位币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,计入其他综合收益;处置境外经营时,转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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,折算后的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,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的,如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目,因汇率变动而产生的汇兑差额,作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益;处置境外经营时,计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: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;股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润;年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示;折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额,作为外币报表折算差额,确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额,全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量,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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额,全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产:**A.**取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售;**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明本公

司近期采用短期获利方式对该组合进行管理; C.属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产,在初始确认时可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: A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况; B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产,以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定,即初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外,确认为其他综合收益,在该金融资产终止确认时转出,计入当期损益。但是,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,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原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当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失,不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量,公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和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之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量,并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具,如未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或金融负债,嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系,且与嵌入衍生工具条件相同,单独存在的工具符合衍生工具定义的,嵌入衍生工具从混合工具中分拆,作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量,则将混合工具整体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或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债

以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款,按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法,以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

<p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p>	<p>应收款项余额占应收款项合计 5%以上且金额 100 万以上。单项金额重大的应收款项应当单独进行减值测试,如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失。</p>
<p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p>	<p>当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备。</p>

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
<p>账龄组合</p>	<p>已单独计提减值准备的应收款项除外,公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础,结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。</p>

无风险组合	集团合并范围内的各单位之间的内部往来款。
-------	----------------------

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法:

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

(4) 坏账准备的转回

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

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的,按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

对应收票据、预付款项、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。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、在途物资、发出商品、开发成本、包装物等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制,存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库

存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价;低值易耗品领用时采用一次转销法摊销;周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备,期末,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位

采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
----	------	---------	------	-------

房屋及建筑物	年限平均法	30-40	5-10	2.25-3.17
机器设备	年限平均法	10-15	5-10	6.00-9.00
运输设备	年限平均法	5-6	5-10	15.00-19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-6	5-10	15.00-19.00

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

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

每年年度终了,本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值。

(3) 大修理费用

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

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

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

当期损益。

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

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

17、无形资产

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

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

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

(使用寿命不确定的无形资产,说明使用寿命不确定的判断依据,还应说明每一个会计期间对该无形资产使用寿命进行复核的程序,以及针对该项无形资产的减值测试结果。)

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出,区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化,即:完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

19、长期待摊费用摊销方法

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

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪

酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

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

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

23、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

24、收入的确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方,不再对该商品实施继续管理权和实际控制权,相关的收入已经取得或取得了收款的凭据,且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时,本公司确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

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

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。其中,存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的,可以按照应收的金额计量,否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用期限内平均分配,计入当期损益;与收益相关的政府补助,如果用于补偿已发生的相关费用或损失,则计入当期损益,如果用于补偿以后期间的相关费用或损失,则计入递延收益,于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象,还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

27、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

A、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;

B、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。

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

A、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;

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

于资产负债表日,本公司对递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、重要会计政策和会计估计变更

无

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	17
营业税	应税收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

2、优惠税负及批文

(1) 出口货物增值税实行“免、抵、退”税政策,退税率分别为5%、12%、13%。

(2) 本公司子公司浙江大东南股份有限公司被认定为高新技术企业(证书编号:GR201433001055),自2014年1月1日至2016年12月31日期间享受国家高新技术企业15%的企业所得税税率。

(3) 本公司孙公司上海游唐网络技术有限公司于2013年10月10日被认定为软件企业(证书编号:沪R-2013-0348),自获利年度起,第一年和第二年免征企业所得税,第三年至第五年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。上海游唐网络技术有限公司2014年为首次获利年度,2015年可享受免征企业所得税的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2017.06.30	2016.12.31
库存现金	1,832,570.26	260,700.98
银行存款	523,334,315.65	397,040,365.79
其他货币资金	20,724,667.14	120,724,667.14
合计	545,891,553.05	518,025,733.91

说明:截止2017年6月30日,其他货币资金中20,724,667.14元为信用证保证金。

除上述保证金外,无其他抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

种类	2017.06.30	2016.12.31
银行承兑汇票	37,055,716.60	35,107,056.60
合计	37,055,716.60	35,107,056.60

(2) 截至2017年6月30日止,无已质押的应收票据情况,也无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

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	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州中来光伏新材料有限公司	19,777,145.96	1年以内	4.00	988,857.30
浙江天裕包装新材料有限公司	8,763,519.61	1年以内	1.77	438,175.98
桂林电力电容器有限责任公司	7,975,205.80	1年以内	1.61	398,760.29
芜湖鑫国电子科技有限公司	6,959,641.92	1年以内	1.41	347,982.10

百盛包装有限公司	5,927,536.41	1年以内	1.20	296,376.82
合计	49,403,049.70		9.99	2,470,152.49

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2017.06.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	27,657,468.60	96.54	26,440,815.63	96.39
1至2年	989,967.73	3.46	989,967.73	3.61
2至3年				
3年以上				
合计	28,647,436.33	100.00	27,430,783.36	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
北仑海关税款经收专户	非关联方	4,779,711.51	16.68	1年以内	预付货款
灵汇技术股份有限公司	非关联方	2,689,523.15	9.39	1年以内	预付货款
中国石化仪征化纤有限公司	非关联方	2,123,660.45	7.41	1年以内	预付货款
宁波市纯宇电子工程有限公司	非关联方	2,080,000.00	7.26	1年以内	预付货款
浙江古纤道绿色纤维有限公司	非关联方	2,047,880.27	7.15	1年以内	预付货款
合计		13,720,775.38	47.90		

5、应收利息

项目	2017.06.30	2016.12.31
定期存款	0.00	1,083,452.05
理财产品	6,488,368.71	8,404,916.66
合计	6,488,368.71	9,488,368.71

说明:截至2017年6月30日止,无逾期未收回的应收利息情况。

6、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.06.30	2016.12.31
应收政府补助款		
保证金	10,000,000.00	10,000,000.00
关联方资金拆借	112,000,000.00	112,000,000.00
非关联方资金拆借	367,589,894.06	335,474,802.86
应收股权投资款	95,955,628.60	
其他	1,941,374.15	1,941,374.15
合计	587,486,896.81	459,416,177.01

(2) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
诸暨市大东南小额贷款有限公司	关联方	关联方资金拆借	112,000,000.00	1年以内	19.06	5,600,000.00
上海易耀仓储服务有限公司	非关联方	非关联方资金拆借	95,955,628.60	1年以内	16.33	4,797,781.43
诸暨市惠民投资咨询有限公司	非关联方	非关联方资金拆借	35,680,000.00	1年以内	6.07	1,784,000.00
香港华威标贴有限公司	非关联方	非关联方资金拆借	35,458,200.00	1年以内	6.04	1,772,910.00
台湾捷能精机股份有限公司	非关联方	非关联方资金拆借	23,616,835.00	1年以内	4.02	1,180,841.75
合计			302,710,663.60		51.53	15,135,533.18

7、存货

(1) 存货分类

项目	2017.06.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	594,265,042.06	6,639,911.41	587,625,130.65
在产品	80,035,349.47	4,742,076.71	75,293,272.76
库存商品	627,592,939.30	13,946,593.32	613,646,345.98
在途物资	605,832.61		605,832.61
发出商品	233,611.58		233,611.58
开发成本	404,595,681.22		404,595,681.22
包装物	1,834,056.73		1,834,056.73
合计	1,709,162,512.97	25,328,581.44	1,683,833,931.53

浙江大东南集团有限公司
 财务报表附注
 2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(续)

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	559,045,358.27	6,639,911.41	552,405,446.86
在产品	105,870,748.65	4,742,076.71	101,128,671.94
库存商品	599,050,659.73	13,946,593.32	585,104,066.41
在途物资	8,303,389.40		8,303,389.40
发出商品	257,500.00		257,500.00
开发成本	404,595,706.01		404,595,706.01
包装物	1,828,647.48		1,828,647.48
合计	1,678,952,009.54	25,328,581.44	1,653,623,428.10

(2) 期末存货余额中无资本化利息金额。

8、其他流动资产

项目	2017.06.30	2016.12.31
增值税留抵税额	161,072,896.60	186,542,253.32
预缴的企业所得税	15,932,267.55	1,675,581.81
预缴的水利建设基金	3,900.01	3,900.01
待认证进项税		6,712,456.24
理财产品	300,000,000.00	350,000,000.00
合计	477009064.16	544,934,191.38

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	2017.1.1	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	其他权益变动
联营企业						
诸暨市大东南小额贷款有限公司	164,700,238.02					
诸暨逸东电子商务有限公司	85,193,578.63					
杭州易商大东南实业发展有限公司	158,117,651.01		158,117,651.01			

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

被投资单位	2017.1.1	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	其他权益变动
浙江万锦化纤科技股份有限公司	33,234,136.04					
浙江新洋科技股份有限公司	21,730,351.74					
合计	462,975,955.44		158,117,651.01			

(续)

被投资单位	本期增减变动			2017.06.30	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
诸暨市大东南小额贷款有限公司				164,700,238.02	
诸暨逸东电子商务有限公司				85,193,578.63	
杭州易商大东南实业发展有限公司				0.00	
浙江万锦化纤科技股份有限公司				33,234,136.04	
浙江新洋科技股份有限公司				21,730,351.74	
合计				304,858,304.43	

(2) 截至2017年6月30日,长期股权投资未发生减值。

10、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、2017.1.1	783,096,256.11	2,709,851,248.85	76,312,738.31	25,223,093.26	3,594,483,336.53
2、本年增加金额					
(1) 购置					

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(2) 在建工程转入		140,433,464.67			140,433,464.67
(3) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、2017.6.30	783,096,256.11	2,850,284,713.52	76,312,738.31	25,223,093.26	3,734,916,801.20
二、累计折旧					
1、2017.1.1	128,767,914.78	957,991,393.61	67,906,299.16	13,296,110.91	1,167,961,718.46
2、本年增加金额					
(1) 计提	2,249,985.05	31,475,602.89	888,226.84	755,258.88	35,369,073.66
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、2017.6.30	131,017,899.83	989,466,996.50	68,794,526.00	14,051,369.79	1,203,330,792.12
三、减值准备					
1、2017.1.1	0.00	81,307,178.33	189,050.79	2,763,890.49	84,260,119.61
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
4、2017.6.30	0.00	81,307,178.33	189,050.79	2,763,890.49	84,260,119.61
四、账面价值					
1、2017.1.1	654,328,341.33	1,670,552,676.91	8,217,388.36	9,163,091.86	2,342,261,498.46
2、2017.6.30	652,078,356.28	1,779,510,538.69	7,329,161.52	8,407,832.98	2,447,325,889.47

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	12,493,855.09

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	328,464,527.10	尚在办理中

说明:截止2017年6月30日,企业无暂时闲置的固定资产,无融资租赁租入固定资产。

11、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产5万吨光学膜新材料建设项目	372,407,416.72		372,407,416.72	516,107,347.01		516,107,347.01
年产3亿Ah高能动力锂离子电池建设项目						
镀膜机						
辅助车间	13,006,005.13		13,006,005.13	12,936,005.13		12,936,005.13
办公大楼	16,288,147.88		16,288,147.88	13,589,069.98		13,589,069.98
宿舍楼						
年产8千吨超薄电容膜项目						
锂电池离子隔离膜项目						
其他零星工程	1,784,013.54		1,784,013.54	144,013.54		144,013.54
农用膜技改项目	555,388,649.21		555,388,649.21	555,388,649.21		555,388,649.21
胶带母卷生产线	32,793,909.15		32,793,909.15	32,793,909.15		32,793,909.15
静电纺丝工程	164,222,436.04		164,222,436.04	164,222,436.04		164,222,436.04
合计	1155890577.67		1155890577.67	1,295,181,430.06		1,295,181,430.06

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	2017.01.01	本期增加		本期减少		2017.6.30	
		金额	其中:利息资本化	转入固定资产	其他减少	余额	其中:利息资本化金额

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

			金 额		
年产5万吨光学膜新材料建设项目	516,107,347.01	26,176,933.29		169,876,863.58	372,407,416.72
年产3亿Ah高能动力锂离子电池建设项目					
镀膜机					
辅助车间	12,936,005.13	70,000.00			13,006,005.13
办公大楼	13,589,069.98	2,699,077.90			16,288,147.88
其他零星工程	144,013.54	1,640,000.00			1,784,013.54
农用膜技改项目	555,388,649.21				555,388,649.21
胶带母卷生产线	32,793,909.15				32,793,909.15
静电纺丝工程	164,222,436.04				164,222,436.04
合计	1,295,181,430.06	30,586,011.19		169,876,863.58	1155890577.67

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、2017.1.1	234,694,409.11	6,113,922.82	240,808,331.93
2、本年增加金额	2,035,604.24		2,035,604.24
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、2017.6.30	236,730,013.35	6,113,922.82	242,843,936.17
二、累计摊销			
1、2017.1.1	43,452,210.63	1,328,645.19	44,780,855.82
2、本年增加金额	1,360,964.69	870,974.23	2,231,938.92
(1) 摊销	1,360,964.69	870,974.23	2,231,938.92
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、2017.6.30	44,813,175.32	2,199,619.42	47,012,794.74
三、减值准备			
1、2017.1.1			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2017.6.30			
四、账面价值			
1、2017.6.30	191,916,838.03	391,430.40	195,831,141.43
2、2017.1.1	191,242,198.48	4,785,277.63	196,027,476.11

(2) 期末未发现无形资产存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

(3) 期末用于借款抵押的无形资产,参见附注五、46“所有权或使用权受到限制的资产”。

13、开发支出

项目	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.6.30
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
勇者大冒险游戏	6,342,874.55	1,186,419.29				7,529,293.84
神魔游戏		1,584,211.94				1,584,211.94
疯狂篮球		407,188.69			407,188.69	
聊斋		119,056.53			119,056.53	
妖娆三国		2,394,298.27				2,394,298.27
合计	6,342,874.55	5,691,174.72			526,245.22	11,507,804.05

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2017.1.1	本期增加		本期减少		2017.6.30
		企业合并形成的	处置	
上海游唐网络技术有限公司	491,077,752.79					491,077,752.79
浙江大东南股份有限公司	203,196,230.45					203,196,230.45
合计	694,273,983.24					694,273,983.24

15、长期待摊费用

项目	2017.1.1	本期增加	本期摊销	其他减少	2017.6.30	其他减少的原因
装修费	1,776,993.98		234,507.12		1,542,486.86	
技术服务费	123,094.01		123,094.01			
知识产权许可使用费	5,917,190.70		1,801,426.82		4,115,763.88	
咨询费		1,049,000.00	174,833.28		874,166.72	
合计	7,817,278.69	1,049,000.00	2,333,861.23		6,532,417.46	

16、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产

项目	2017.6.30		2016.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	11,137,489.58	46,789,772.37	11,137,489.58	46,789,772.37
合计	11,137,489.58	46,789,772.37	11,137,489.58	46,789,772.37

17、短期借款

短期借款分类:

借款类别	2017.6.30	2016.12.31
信用借款	0.00	40,000,000.00
保证借款	85,000,000.00	399,400,000.00
抵押借款	132,570,000.00	301,700,000.00
质押借款	30,000,000.00	1,750,000.00
进口押汇	13,862,092.55	28,002,303.48
保证加抵押	659,700,000.00	376,000,000.00
保证加质押	188,000,000.00	285,500,000.00
合计	1,109,132,092.55	1,432,352,303.48

本报告期内无逾期未偿还的短期借款情况。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2017.6.30	2016.12.31
货款	142,099,327.59	117,095,549.68
设备工程款	8,635,500.00	36,321,190.87
合计	150,734,827.59	153,416,740.55

(2) 截至2017年6月30日,无账龄超过1年的重要应付账款

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2017.6.30	2016.12.31
货款	66,143,049.59	57,242,720.07

(2) 截至2017年6月30日,无账龄超过1年的重要预收账款

20、应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
一、短期薪酬	6,469,390.89	63,756,123.92	66,122,449.15	4,103,065.66
二、离职后福利-设定提存计划	108,246.78	2,849,182.46	2,888,987.75	68,441.49
合计	6,577,637.67	66,605,306.38	69,011,436.90	4,171,507.15

21、应交税费

税项	2017.6.30	2016.12.31
增值税	3,008,664.55	3,555,046.58
营业税	2,861,606.52	3,381,282.40
城市维护建设税	695,970.37	822,360.57
企业所得税	14,704,449.44	17,374,819.24
个人所得税	1,349,585.57	1,594,674.14
房产税	1,730,592.29	2,044,872.77
土地使用税	2,408,691.74	2,846,117.00
印花税	42,130.65	49,781.70
教育费附加	386,138.31	456,262.12
水利建设基金	45,204.39	53,413.63
地方教育费附加	176,804.64	208,912.87
其它	171,091.42	202,162.11
合计	27,580,929.85	32,589,705.13

22、应付利息

项目	2017.6.30	2016.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息		18,750.00
企业债券利息		40,082,191.78
短期借款应付利息	208,195.00	1,744,417.09
合计	208,195.00	41,845,358.87

说明:截至2017年6月30日止,无逾期未支付的应付利息情况。

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017.6.30	2016.12.31
非关联方资金拆借	23,166,673.20	52,402,410.94
关联方资金拆借	0.00	500,000.00
未付收购股权交易对价款	33,750,000.00	33,750,000.00
押金保证金	1,670,992.99	1,670,992.99
合计	58,587,666.19	88,323,403.93

(2) 账龄超过1年的大额其他应付款情况说明

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
姜仲杨	18,265,500.00	未付收购股权交易对价款
陆旻	11,910,375.00	未付收购股权交易对价款
韩军	3,574,125.00	未付收购股权交易对价款
合计	33,750,000.00	

24、一年内到期的非流动负债

项目	2017.6.30	2016.12.31
一年内到期的长期借款(附注五、26)		
合计		

25、其他流动负债

项目	2017.6.30	2016.12.31
股票质押借款	790,920,000.00	745,560,000.00
合计	790,920,000.00	745,560,000.00

26、长期借款

浙江大东南集团有限公司
 财务报表附注
 2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(1) 长期借款分类

借款类别	2017.6.30	2016.12.31
抵押借款	9,000,000.00	9,000,000.00
保证借款	49,000,000.00	
合计	58,000,000.00	9,000,000.00

(2) 本报告期内无逾期未偿还的短期借款情况。

27、应付债券

(1) 应付债券

项目	2017.6.30	2016.12.31
浙江大东南集团有限公司 2016 年公司债券 (第一期)	991,774,431.91	991,774,431.91
减: 一年内到期的部分附注五、24		
合计	991,774,431.91	991,774,431.91

(2) 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
浙江大东南集团有限公司 2016 年公司债券(第一期)	1,000,000,000.00	2016-6-6	三年期	990,000,000.00

(续)

债券名称	2017.1.1	本期发行	按面值计 提利息	溢折价摊 销	本期 偿还	2017.6.30
浙江大东南集团 有限公司 2016 年公司债 券(第一期)		990,000,000.00		1,774,431.91		991,774,431.91

28、递延收益

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30	形成原因
政府补助	86,667,582.44		1,006,913.18	85,660,669.26	
合计	86,667,582.44		1,006,913.18	85,660,669.26	

其中,涉及政府补助的项目:

项目	2017.1.1	本期新增	本期计入营业	其他变动	2017.6.30	与资产相关/与
----	----------	------	--------	------	-----------	---------

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

	补助金额	外收入金额		收益相关
年产50,000吨光学膜新材料建设项目补助	61,734,826.85	251,379.86	61,483,446.99	与资产相关
年产8,000吨超薄电容膜技改项目补助	19,427,200.04	747,199.98	1,868,000.06	与资产相关
年产6万吨新型功能性BOPET包装薄膜建设项目补助	205,555.55	8,333.34	197,222.21	与资产相关
农用膜技改	5,300,000.00		5,300,000.00	与资产相关
合计	86,667,582.44	1,006,913.18	85,660,669.26	

29、实收资本

股东名称	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
黄水寿	30,000,000.00			30,000,000.00
黄生祥	20,000,000.00			20,000,000.00
黄飞刚	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	100,000,000.00			100,000,000.00

30、资本公积

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
其他资本公积	1,015,555,818.99			1,015,555,818.99
合计	1,015,555,818.99			1,015,555,818.99

31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	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	-72.01						-72.01
其中:外币财务报表折算差额	-72.01						-72.01

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本年所得税前发生额	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	
其他综合收益合计	-72.01					-72.01

32、盈余公积

项目	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
法定盈余公积	81,642,152.61			81,642,152.61
合计	81,642,152.61			81,642,152.61

33、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	1,621,158,719.58	
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	1,621,158,719.58	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	233,684,405.20	
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,854,843,124.78	

34、营业收入和营业成本

主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

行业名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
塑料薄膜制品	115,898.13	92,136.52	108,188.99	84,017.55
其他塑料制品	56,190.54	41,122.53	55,760.45	39,188.08
纸包装及其他	33,586.80	28,896.04	32,045.11	27,633.78
合计	205,675.47	162,155.09	195,994.55	150,839.41

35、税金及附加

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
营业税	1,749,176.72	1223696.66
城市维护建设税	1,391,886.12	973,741.75
教育费附加	1,006,662.10	704,245.05
地方教育费附加	956,992.10	669,496.70
房产税	1,131,018.54	791,242.87
土地使用税	2,054,937.70	1,437,602.26
车船使用税	4,304.06	3,011.05
印花税	556,597.20	389,386.69
其他	453,578.28	317,316.27
合计	9,305,152.82	6,509,739.30

注:根据财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知(财会[2016]22号)的相关规定,全面试行营业税改征增值税后,“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目,该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费;利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

36、销售费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
职工薪酬	3,495,873.53	3,052,530.81
运输装卸费	11,846,326.21	10,352,872.91
业务费	2,167,630.14	1,894,359.40
出口膜费用	508,277.55	444,199.56
差旅费	841,300.27	735,238.47
业务招待费	252,843.21	220,967.54
其他	523,062.71	457,120.77
合计	19,632,313.63	17,157,289.46

37、管理费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
职工薪酬	7,507,805.79	6,992,609.34
办公费	1,946,394.43	1,812,830.04
差旅费	861,678.80	802,549.16
折旧、摊销费	15,963,650.41	14,868,201.73
业务招待费	2,007,095.64	1,869,365.84
修理费	2,500,032.47	2,328,476.64

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

技术开发费	4,006,731.63	3,731,783.94
税金	2,751,534.69	2,562,720.41
中介及咨询费用	2,652,875.31	2,470,831.18
独立董事津贴	40,194.69	37,436.47
其他	3,176,216.76	2,958,260.19
合计	43,414,210.60	40,435,064.95

38、财务费用

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
利息支出	80,433,840.07	44,804,474.70
汇兑损益	1,069,091.35	1,181,945.84
手续费	1,169,686.20	1,239,409.55
合计	82,672,617.62	47,225,830.09

39、资产减值损失

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
坏账损失	6,551,594.80	-670,676.12
存货跌价损失		
固定资产跌价损失		
合计	6,551,594.80	-670,676.12

40、投资收益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益		
购买金融产品固定收益	9,121,442.18	4,634,221.85
处置长期股权投资产生的投资收益	17,850,580.33	
合计	26,972,022.51	4,634,221.85

41、营业外收入

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	633,557.93	1,183,273.46	633,557.93
其中: 固定资产处置利得			
受让股权支付对价收益			
政府补助	7,312,693.00	2,445,533.32	7,312,693.00
其他	2,669,555.20	2,240,938.42	2,669,555.20
合计	10,615,806.13	5,869,745.20	10,615,806.13

计入当期损益的政府补助:

政府补助项目	2017年1-6月	2016年1-6月
杭州市发展循环经济专项资金		8,333.34
收潘火街道财审15年度中央外经贸发展专项资金	29,500.00	
收到潘火街道财审科下拨16年度稳增促调专项资金	339,993.00	
收到潘火街道财审科16年品牌奖励	50,000.00	
收鄞州潘火街道财审科16年奖励	32,000.00	
2010年重点产业振兴和技术改造(第三批 第四批)补助		221,333.34
产业结构调整项目(第二批)补助		274,666.68
宁波市2013年度重点企业技术改造项目第二批补助		122,666.64
宁波市2014年度重点企业技术改造项目第一批补助		86,566.68
宁波市2014年度重点企业技术改造项目第二批补助		41,966.64
2015年第二批人才专项经费		200,000.00
专项补助经费		100,000.00
诸暨财政局科技扶持专项资金	5,541,200.00	
企业转型升级补助	1,320,000.00	1,390,000.00
小计	7,312,693.00	2,445,533.32

42、营业外支出

项目	2017年1-6月	2016年1-6月	计入当期非经常性损益
非流动资产处置损失合计			
其中: 固定资产处置损失			
对外捐赠		10,000.00	
罚款支出	156.86	10,531.47	156.86
赔偿金、违约金			
税收滞纳金	476.42	26,354.31	476.42
其他	1,699,305.48	1,521,860.11	1,699,305.48
合计	1,699,938.76	1,568,745.89	1,699,938.76

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
当期所得税费用	75,831,363.28	86,708,185.96
合计	75,831,363.28	86,708,185.96

44、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	2017年1-6月	2016年1-6月
政府补助	8,412,833.91	10,612,600.00
利息收入	7,586,126.56	3,193,465.37
收到的押金保证金	1,377,886.98	1,629,803.63
其他	881,426,098.74	461,095,980.24
合计	898,802,996.19	476,531,849.24

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
往来款		52,663,688.42
银行手续费	4,812,445.63	2,863,256.89
销售、管理费用等	72,351,677.05	64,102,633.71
支付的押金保证金	856,978.22	390,527.58
其他	895,008,019.27	342,442,813.28
合计	973,029,120.17	462,462,919.88

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
收回诸暨市大东南小额贷款有限公司借款		
收到的游戏项目合作开发款项		
资金拆借		
合计	0.00	0.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
资金拆借		
投资保证金		
合计	0.00	0.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
保证金存款利息收入	654,580.55	
信用证保证金收回		
资金拆借	194,255,745.93	
公司债券		1,000,000,000.00
合计	194,910,326.48	1,000,000,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
支付的与发行权益性证券直接相关的费用		
收购子公司少数股东股权支付的现金		
支付的信用证保证金		23,114,494.28
定期存款质押		100,000,000.00
资金拆借		333,135,755.72
合计	0.00	456,250,250.00

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-6月	2016年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	233,684,405.20	263,121,144.47
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,383,942.64	27,662,311.87
无形资产摊销	2,231,938.92	903,370.09
长期待摊费用摊销	1,284,861.23	3,073,454.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	82,672,617.62	45,455,782.94
投资损失(收益以“-”号填列)	-26,972,022.51	-4,634,221.85
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-210,503.43	-61,640,208.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,639,422.68	-147,354,480.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-30,932,226.98	-49,998,096.00

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

其他	-54,685,526.98	68,587,323.96
经营活动产生的现金流量净额	194,664,099.01	134,698,780.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
.....		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	545,891,553.05	651,922,446.63
减: 现金的期初余额	518,025,733.91	524,866,978.37
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	27,865,819.14	127,055,468.26

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
一、现金	545,891,553.05	651,922,446.63
其中: 库存现金	1,832,570.26	1,085,123.50
可随时用于支付的银行存款	523,334,315.66	551,617,917.62
可随时用于支付的其他货币资金	20,724,667.14	99,289,405.51
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	545,891,553.05	651,922,446.63
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017.6.30	受限原因
货币资金	20,724,667.14	信用证保证金
存货	112,847,366.67	借款抵押
无形资产	25,624,718.20	借款抵押
固定资产	315,589,827.68	借款抵押
在建工程	79,805,619.28	借款抵押
股权	381,329,422.76	借款质押
合计	935,921,621.73	

47、外币货币性项目

浙江大东南集团有限公司
 财务报表附注
 2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	690706.24	6.7744	4,679,120.35
日元	1.00	0.0605	0.06
欧元	37153.07	7.7496	287,921.43
港元	26,091.65	0.8679	22,644.94
应收账款			
其中:美元	2,220,111.97	6.7744	15,039,926.53
应付账款			
其中:美元	9,381,437.50	6.7744	63,553,610.20
日元	258,780,000.00	0.0605	15,656,190.00
欧元	6431.49	7.7496	49,841.47
短期借款			
其中:美元	2188950.00	6.7744	14,828,822.88

六、合并范围无变动

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	级次	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江大东南股份有限公司	诸暨	一级	诸暨	制造业	28.09		投资设立
杭州大东南高科包装有限公司	杭州	二级	杭州	制造业		100.00	投资设立
宁波大东南万象科技有限公司	宁波	二级	宁波	制造业		100.00	同一控制下企业合并
浙江大东南万象科技有限公司	诸暨	二级	诸暨	制造业		75.00	同一控制下企业合并
浙江大东南锂电池隔膜研究院	诸暨	二级	诸暨	技术研究		100.00	投资设立
浙江绿海新能源科技有限公司	诸暨	二级	诸暨	制造业		100.00	投资设立
诸暨大东南纸包装	诸暨	一级	诸暨	制造业	60.00		投资设立

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

有限公司							
浙江大东南进出口有限公司	诸暨	一级	诸暨	进出口	88.75	11.25	投资设立
浙江大东南集团诸暨贸易有限公司	诸暨	一级	诸暨	贸易	60.00		投资设立
浙江大东南置业有限公司	诸暨	一级	诸暨	房地产开发	100.00		投资设立
浙江大东南创投有限公司	诸暨	一级	诸暨	创业投资	100.00		投资设立
诸暨万能包装有限公司	诸暨	一级	诸暨	制造业	66.67		投资设立
上海游唐网络技术有限公司	上海	二级	上海	信息技术业		100.00	非同一控制下企业合并
上海科奂信息科技有限公司	上海	三级	上海			100.00	非同一控制下企业合并
CLOUD HOLDINGS GROUP LIMITED	上海	三级	英属维尔京群岛	信息技术业		100.00	非同一控制下企业合并

注:本公司对子公司浙江大东南股份有限公司持股比例为 28.09%,但子公司股权比较分散,本公司为子公司的最大股东拥有对子公司的实际控制权,故将子公司浙江大东南股份有限公司纳入合并范围。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
诸暨市大东南小额贷款有限公司	诸暨	诸暨	金融业	30.00		权益法
诸暨逸东电子商务有限公司	诸暨	诸暨	电商业	43.18		权益法
浙江万锦化纤科技股份有限公司	诸暨	诸暨	制造业	40.00		权益法

浙江大东南集团有限公司
 财务报表附注
 2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

浙江新洋科技股份有限公司	诸暨	诸暨	制造业	24.39	权益法
--------------	----	----	-----	-------	-----

八、关联方及其交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为黄水寿、黄飞刚父子

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、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
大东南(香港)有限公司	同受实际控制人控制

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

无

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2017年1-6月	2016年1-6月
浙江新洋科技股份有限公司	纸芯	179,900.25	163,580.33
浙江新洋科技股份有限公司	原材料	862,089.13	780,985.56
浙江大东南新材料有限公司	纸芯	63,500.11	56,892.37
合计		1,105,489.49	1,001,458.26

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收	上年确认的租赁收入
-------	--------	----------	-----------

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

		入	
浙江新洋科技股份有限公司	机器设备	1,089,743.59	

②本公司作为承租方:

无

(4) 关联担保情况

A、关联方为进口押汇提供担保的情况(单位:美元):

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
浙江大东南股份有限公司	浙江大东南集团有限公司、黄生祥、黄水寿	330,720.00	2016/10/24	2017/10/24	否
诸暨万能包装有限公司	浙江大东南集团有限公司、黄生祥、黄水寿	216,000	2017/3/27	2017/7/7	否
		936,500	2017/3/28	2017/7/7	否
		368,000	2017/6/8	2017/7/31	否
		761,000	2017/6/7	2017/8/7	否
		1,106,000	2017/5/17	2017/8/17	否
		627,000	2017/6/21	2017/9/4	否
		654,000	2017/3/2	2017/9/3	否
		794,700	2017/3/12	2017/9/25	否
		805,000	2017/3/19	2017/9/25	否
合计		6,598,920.00			

B、合并范围内的保证担保情况(单位:万元)

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
浙江大东南集团有限公司	浙江大东南进出口、浙江大东南纸包装、浙江大东南新材料、黄水寿、黄飞刚、彭莉丽[注 1]	7,800.00	2017/6/8	2018/6/8	否
		7,680.00	2017/6/3	2018/5/24	否
		2,320.00	2017/6/28	2018/5/24	否
		1,950.00	2017/6/29	2018/6/29	否
浙江大东南股份有限公司	黄生祥、黄水寿[注 2]	1,600.00	2017/2/25	2018/2/25	否
	黄生祥、黄水寿[注 2]	2,500.00	2017/3/2	2018/3/2	否
	黄生祥、黄水寿[注 2]	2,500.00	2017/3/1	2018/3/1	否
	浙江大东南集团有限公司、黄生祥、黄水寿	3,000.00	2016/11/1	2017/10/31	否
	浙江大东南集团有限公司[注 3]	2,000.00	2017/6/13	2018/6/12	否

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
	浙江大东南集团有限公司 [注 3]	2,600.00	2017/6/8	2018/6/8	否
	浙江大东南集团有限公司、 黄水寿、黄飞刚[注 4]	10,000.00	2016/11/18	2017/11/17	否
	浙江大东南集团有限公司、 黄水寿、黄飞刚[注 5]	8,800.00	2016/12/2	2017/12/1	否
	浙江大东南置业有限公司、 浙江大东南集团有限公司、 诸暨逸东电子商务有限公司 [注 6]	5,000.00	2016/12/20	2017/12/15	否
	浙江大东南置业有限公司、 浙江大东南集团有限公司、 诸暨逸东电子商务有限公司 [注 6]	3,000.00	2016/12/27	2017/11/30	否
杭州大东南高科 包装有限公司	浙江大东南集团有限公司 [注 7]	2,000.00	2016/11/21	2017/11/28	否
	浙江大东南集团有限公司 [注 7]	2,000.00	2016/12/9	2017/12/8	否
	黄飞刚	1,750.00	2017/2/4	2018/2/3	否
	黄飞刚、彭莉丽[注 8]	900.00	2016/5/23	2019/5/22	否
浙江大东南股份 有限公司	浙江大东南集团有限公司 [注 9]	3,000.00	2017/6/14	2018/6/13	否
杭州大东南高科 包装有限公司	浙江大东南股份有限公司 [注 10]	2,000.00	2016/11/28	2017/11/28	否
杭州大东南高科 包装有限公司	浙江大东南股份有限公司 [注 10]	2,000.00	2016/12/8	2017/12/8	否
杭州大东南高科 包装有限公司	浙江大东南股份有限公司 [注 11]	2,000.00	2017/1/10	2018/1/10	否
杭州大东南高科 包装有限公司	浙江大东南股份有限公司 [注 12]	900.00	2016/5/22	2019/5/22	否
宁波大东南万象 科技有限公司	浙江大东南股份有限公司 [注 13]	2,700.00	2016/11/9	2017/11/9	否
宁波大东南万象 科技有限公司	浙江大东南股份有限公司 [注 13]	2,700.00	2016/11/10	2017/11/10	否
宁波大东南万象 科技有限公司	浙江大东南股份有限公司 [注 13]	2,600.00	2016/11/15	2017/11/15	否
宁波大东南万象 科技有限公司	浙江大东南股份有限公司	1,000.00	2017/6/21	2017/6/21	否
宁波大东南万象	浙江大东南股份有限公司	130.40 万美	2017/1/6	2018/1/6	否

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
科技有限公司	[注 14]	元			
宁波大东南万象科技有限公司	浙江大东南股份有限公司 [注 14]	128.00 万美 元	2016/12/2	2017/9/2	否

[注 1] 该笔借款由浙江大东南进出口、浙江大东南纸包装、浙江大东南新材料、黄水寿、黄飞刚、彭莉丽共同提供保证担保,并以本公司持有的浙江大东南股份有限公司股票提供质押担保。

[注 2]该笔借款由黄生祥、黄水寿、丰球集团有限公司共同提供保证担保。

[注 3]该笔借款由大东南集团公司提供保证担保,并由浙江大东南股份有限公司动产进行抵押。

[注 4]该笔借款由大东南集团公司、太子龙控股集团有限公司、黄水寿、黄飞刚共同提供保证担保。

[注 5]该笔借款由大东南集团公司、太子龙控股集团有限公司、黄水寿、黄飞刚共同提供保证担保,并以大东南集团公司持有的浙江大东南股份有限公司 4854 万股票提供质押担保。

[注 6]该笔借款由浙江大东南置业有限公司、大东南集团公司、诸暨逸东电子商务有限公司共同提供保证担保,并由诸暨逸东电子商务有限公司、浙江大东南置业有限公司提供抵押担保。

[注 7]该笔借款由大东南集团公司、浙江大东南股份有限公司共同提供保证担保。

[注 8]该笔借款由浙江大东南股份有限公司、黄飞刚、彭莉丽共同提供保证担保。该笔借款原借款人为杭州大东南绿海包装有限公司,已于本期被杭州高科公司吸收合并。

[注 9]该笔借款由大东南集团公司提供保证担保。

[注 10]该借款由大东南集团公司、浙江大东南股份有限公司共同提供保证担保。

[注 11]该笔借款原借款人为杭州大东南绿海包装有限公司,已于本期被杭州高科公司吸收合并。

[注 12]该笔借款原借款人为杭州大东南绿海包装有限公司,已于本期被杭州高科公司吸收合并。该借款由浙江大东南股份有限公司、黄飞刚和彭莉丽同时提供保证担保。

[注 13]该借款由浙江大东南股份有限公司提供保证担保,并由宁波万象公司提供抵押担保。

[注 14]系进口押汇借款,由浙江大东南股份有限公司提供保证担保,并由宁波万象公司提供抵押担保。

C、合并范围内的抵押担保情况(单位:万元)

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

担保单位/担保人	借款人	借款余额	抵押权人	抵押标的物	抵押物价值	借款到期日
诸暨大东南纸包装有限公司	本公司	1,000.00	诸暨农行璜山支行	房产	1,431.00	2017/09/13
黄飞刚	本公司	490.00	诸暨农行璜山支行	房产	700.00	2018/06/19
黄飞刚	本公司	1,000.00	工行诸暨支行	房产	1,428.00	2017/12/04
本公司	本公司	1,200.00	诸暨农行璜山支行	房产	1,800.00	2017/10/17
浙江大东南置业有限公司	本公司	1,980.00	平安银行杭州萧山支行	土地		2017/11/12
		5,500.00				2017/11/12
	诸暨大东南纸包装有限公司	5,000.00				2017/11/18
浙江大东南股份有限公司	浙江大东南股份有限公司	2,000.00	农业银行诸暨支行	机器设备	9,502.10	2017/09/06
		2,600.00		房屋及建筑物、在建工程		32,514.60
		5,000.00			2017/10/05	
		4,800.00			2017/10/05	
		4,200.00			2017/10/05	
杭州高科公司	杭州高科公司	1,080.00	农业银行余杭支行	房屋建筑物	19,712.95	2018/01/05
		2,120.00				2018/04/10
		1,800.00				2017/12/12
宁波万象公司 [注 1]	宁波万象公司	2,700.00	农业银行鄞州分行	房屋建筑物、土地使用权	3,004.24	2017/11/09
		2,700.00				2017/11/10
		2,600.00				2017/11/15
宁波万象公司 [注 2]		130.40 万美元				2017/07/21
		128.00 万美元				2017/07/31

[注 1]该笔借款由本公司提供保证担保,并由宁波万象公司提供抵押担保。

[注 2]系进口押汇借款,由本公司提供保证担保,并由宁波万象公司提供抵押担保。

(5) 其他关联交易

无

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

(1) 其他公司为本公司担保情况(单位:万元)

担保单位	被担保单位	贷款行	贷款金额
浙江丰球集团有限公司	浙江大东南集团有限公司	农行诸暨市支行璜山分理处	940.00
浙江丰球集团有限公司	浙江大东南集团有限公司	农行诸暨市支行璜山分理处	940.00
浙江丰球集团有限公司	浙江大东南集团有限公司	农行诸暨市支行璜山分理处	960.00
浙江丰球集团有限公司	浙江大东南股份有限公司	中信银行杭州分行	1400.00
浙江丰球集团有限公司	浙江大东南股份有限公司	中信银行杭州分行	3500.00
浙江丰球集团有限公司	浙江大东南股份有限公司	中信银行杭州分行	1500.00
浙江丰球集团有限公司	诸暨大东南纸包装有限公司	农行诸暨市支行璜山分理处	3500.00
浙江太子龙控股集团有限公司	诸暨大东南纸包装有限公司	平安银行杭州萧山支行	5,000.00
浙江太子龙控股集团有限公司	浙江大东南股份有限公司	北京银行诸暨支行	10000.00

2、或有事项

(1) 对外担保(单位:万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保金额	担保到期日
浙江大东南集团有限公司	浙江太子龙控股集团有限公司	绍兴银行	4999.00	2016/10/15
	浙江太子龙控股集团有限公司	浙商银行	3,000.00	2017/09/18
	浙江太子龙控股集团有限公司	华夏银行	3,150.00	2017/09/18
	浙江丰球泵业股份有限公司	光大银行	4,680.00	2018/02/20
	浙江德科实业有限公司	中信银行	4,000.00	2016/08/11
浙江大东南股份有限公司	浙江丰球泵业股份有限公司	招商银行	500.00	2017/09/30
	浙江丰球泵业股份有限公司	民生银行	1,699.00	2017/09/30
	浙江丰球泵业股份有限公司	招商银行	3,500.00	2017/10/31

(2) 资产质押(单位:万元)

融资主体	抵押财产名称	贷款金融机构	借款金额	质押期限到期日
本公司	浙江大东南股份有限公司 5,060万股权	东方证券	10,107.00	2018/04/20
本公司	浙江大东南股份有限公司 10,164万股权	东方证券	20,900.00	2018/05/08
本公司	浙江大东南股份有限公司 3,104万股权	东吴证券	6,735.00	2017/07/07
本公司	浙江大东南股份有限公司 4,400万股权	东吴证券	9,548.00	2017/07/21

融资主体	抵押财产名称	贷款金融机构	借款金额	质押期限到期日
本公司	浙江大东南股份有限公司 4,017万股权	东吴证券	8,716.00	2017/07/28
本公司	浙江大东南股份有限公司 9296万股权	华龙证券	23,086.00	2018/01/28

2014年3月12日大东南集团为浙江太子龙控股集团有限公司向万向信托有限公司信托贷款提供连带担保,担保金额为2.5亿。借款期限2015.10.15-2016.10.15。同时由浙江逸乐城置业有限公司名下80亩土地提供抵押担保,并办理抵押登记手续;太子龙控股集团有限公司持有的浙江逸乐城置业有限公司100%股权为该贷款提供质押担保,并办理了质押登记手续;太子龙控股集团有限公司股东王培火、蔡惠东夫妇个人提供2.5亿连带责任保证。截至2016年12月31日浙江太子龙控股集团有限公司尚欠借款4,999.00万元未归还。2016年12月27日浙商资产管理有限公司(债权人)向杭州市上城区人民法院提起诉讼,要求太子龙控股集团有限公司、王培火、蔡惠东、浙江大东南集团有限公司四被告归还尚欠借款共计4,999.00万元。2017年1月16日杭州市上城区人民法院2016浙0102民初5609号司法冻结(冻结期限自2017年1月16日起至2020年1月15日止)大东南集团持有子公司浙江大东南股份有限公司部分股票17,250,000股。因太子龙控股集团有限公司与万向信托有限公司恶意串通撤销由浙江逸乐城置业有限公司名下80亩土地提供的抵押担保,将所有的担保责任强加于大东南集团有限公司,现已向银监局要求查处万向信托有限公司违规行为。

十、资产负债表日后事项

无

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2017.6.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	111,847,223.72	100	5,592,361.19	5.00	106,254,862.53

类别	2017.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中:账龄组合	111,847,223.72	100	5,592,361.19	5.00	106,254,862.53
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	111,847,223.72	100	5,592,361.19	5.00	106,254,862.53

(续)

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	166,671,145.57	100	8,926,301.40	5.36	157,744,844.17
其中:账龄组合	166,671,145.57	100	8,926,301.40	5.36	157,744,844.17
无风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	166,671,145.57	100	8,926,301.40	5.36	157,744,844.17

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	2017.6.30				2016.12.31			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	111,847,223.72	100.00	5,592,361.19	5.00	164,300,169.10	98.58	8,215,008.46	5.00
1至2年					2,370,976.47	1.42	711,292.94	30.00
合计	111,847,223.72	100.00	5,592,361.19	5.00	166,671,145.57	100.00	8,926,301.40	5.36

(2)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	期末余额	账龄	占应收账款总	坏账准备期
------	------	----	--------	-------

浙江大东南集团有限公司
 财务报表附注
 2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

			额的比例(%)	末余额
百盛包装有限公司	5,927,536.41	1年以内	5.58	311,975.60
宁波立格进出口有限公司	5,761,309.16	1年以内	5.42	303,226.80
天津明川国际贸易公司	5,632,156.77	1年以内	5.30	296,429.30
诸暨市农机发展公司	5,213,266.58	1年以内	4.91	274,382.45
义乌楼向东	4,874,489.16	1年以内	4.59	256,552.06
合计	27,408,758.08		25.80	1,442,566.21

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31
关联方资金拆借	483,847,000.00	500,277,454.05
非关联方资金拆借	137,907,853.16	201,588,779.63
保证金	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	631,754,853.16	711,866,233.68

(2) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江大东南置业有限公司	关联方	关联方资金拆借	317,591,400.00	1年以内	50.27	16,715,336.84
诸暨市大东南小额贷款有限公司	关联方	关联方资金拆借	112,000,000.00	1年以内	17.73	5,894,736.84
诸暨市惠民投资咨询有限公司	非关联方	非关联方资金拆借	35,680,000.00	1年以内	5.65	1,877,894.74
香港华威标贴有限公司	非关联方	非关联方资金拆借	35,458,200.00	1年以内	5.61	1,866,221.05
诸暨万能包装有限公司	关联方	关联方资金拆借	34,225,600.00	1年以内	5.42	1,801,347.37
合计			534,955,200.00		84.68	28,155,536.84

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

项目	2017.6.30			2016.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	550,042,811.33		550,042,811.33	550,042,811.33		550,042,811.33
对联营、合营企业投资	305,786,065.47		305,786,065.47	305,786,065.47		305,786,065.47
合计	855,828,876.80		855,828,876.80	855,828,876.80		855,828,876.80

(2) 对子公司投资

被投资单位	2017.1.1	本期增加	本期减少	2017.6.30
浙江大东南股份有限公司	407,631,884.87			407,631,884.87
诸暨大东南纸包装有限公司	12,033,000.00			12,033,000.00
浙江大东南集团诸暨贸易有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00
浙江大东南进出口有限公司	35,500,000.00			35,500,000.00
浙江大东南置业有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00
浙江大东南创投有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
诸暨万能包装有限公司	13,077,926.46			13,077,926.46
减: 长期投资减值准备				
合计	550,042,811.33			550,042,811.33

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2017.1.1	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	其他权益变动
联营企业						
诸暨市大东南小额贷款有限公司	164,700,238.02					
浙江万锦化纤科技股份有限公司	33,234,136.04					
诸暨逸东电子商务有限公司	86,121,339.67					

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外,金额单位为人民币元)

浙江新洋科技股份有限公司	21,730,351.74				
合计	305,786,065.47				

(续)

被投资单位	本期增减变动			2017.6.30	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
诸暨市大东南小额贷款有限公司				164,700,238.02	
浙江万锦化纤科技股份有限公司				33,234,136.04	
诸暨逸东电子商务有限公司				86,121,339.67	
浙江新洋科技股份有限公司				21,730,351.74	
合计				305,786,065.47	

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项目	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	488,200,448.30	388,159,508.03	465,227,511.73	375,430,706.07
合计	488,200,448.30	388,159,508.03	465,227,511.73	375,430,706.07

(2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

产品名称	2017年1-6月		2016年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
塑料袋	136,744,945.57	105,501,754.28	130,775,453.55	103,693,961.02
塑料薄膜	311,715,986.24	253,312,894.94	298,443,448.77	244,180,131.23
其他塑料制品	39,739,516.49	29,344,858.81	36,008,609.41	27,556,613.83
合计	488,200,448.30	388,159,508.03	465,227,511.73	375,430,706.07

5、投资收益

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
----	-----------	-----------

浙江大东南集团有限公司

财务报表附注

2017年6月(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

处置长期股权投资产生的投资收益		
取得被投资单位分红产生的投资收益		3,884,538.39
购买金融产品固定收益	7,204,214.28	
合计	7,204,214.28	3,884,538.39

