



# 华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会审字[2016]1187号

## 审计报告

安徽新安资本运营管理有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽新安资本运营管理有限公司（以下简称“新安资本”）财务报表，包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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新安资本管理层的责任，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，新安资本财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新安资本 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



华普天健会计师事务所



中国注册会计师：

王静



中国注册会计师：

卢珍



中国注册会计师：

姚木霞



二〇一六年三月二十六日

## 合并资产负债表

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司

2015年12月31日

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
资产：				负债：			
货币资金	五、1	102,991,968.06		短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-		拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款				应付票据			
预付款项				应付账款			
应收保费				预收款项			
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
应收利息	五、2	4,418,242.50		应付职工薪酬			
应收股利		-		应交税费	五、11	20,649,300.43	
其他应收款	五、3	13,372,258.24		应付利息		-	
发放贷款及垫款	五、4	309,857,610.73		应付股利	五、12	4,774,000.00	
存货				其他应付款		538,137.89	
划分为持有待售的资产				未到期责任准备金		-	
可供出售金融资产	五、5	175,704,037.50		担保赔偿准备金		-	
持有至到期投资				代理买卖证券款			
委托贷款	五、6	197,945,600.00		代理承销证券款			
应收融资租赁款		-		划分为持有待售的负债			
长期股权投资		37,500,000.00		长期借款		-	
投资性房地产				应付债券			
固定资产	五、7	105,982,581.61		其中：优先股			
在建工程				永续债			
工程物资				长期应付款			
固定资产清理				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				专项应付款			
油气资产				预计负债			
无形资产	五、8	174,353.39		递延收益			
抵债资产		-		递延所得税负债		464,526.23	
商誉				其他负债		-	
递延所得税资产	五、9	16,399,484.32		负债合计		26,425,964.55	
其他资产	五、10	301,900,919.96		所有者权益：			
				股本	五、13	1,120,000,000.00	
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				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	五、14	43,951,848.47	
				归属于母公司所有者权益合计		1,163,951,848.47	
				少数股东权益		75,869,243.29	
				所有者权益合计		1,239,821,091.76	
资产总计		1,266,247,056.31	-	负债和所有者权益总计		1,266,247,056.31	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司

2015年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、15	61,125,744.55	
其中：利息收入	五、15	43,779,430.57	
融资租赁收入		-	
已赚保费		-	
手续费及佣金收入			
其他业务收入	五、15	17,346,313.98	
二、营业总成本		-32,238,634.80	-
其中：利息支出	五、16	481,121.00	
其他业务成本	五、17	674,738.93	
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取未到期责任准备金		-	
提取担保赔偿准备金		-	
分保费用			
营业税金及附加	五、18	3,686,536.51	
业务及管理费	五、19	8,523,607.04	
财务费用	五、20	-30,189.38	
资产减值损失	五、21	-45,574,448.90	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	
投资收益（损失以“-”号填列）		-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		93,364,379.35	-
加：营业外收入	五、22	2,300,514.11	
其中：非流动资产处置利得		283,408.30	
减：营业外支出		-	
其中：非流动资产处置损失		-	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		95,664,893.46	-
减：所得税费用	五、23	24,628,008.00	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,036,885.46	-
归属于母公司所有者的净利润		63,307,326.47	
少数股东损益		7,729,558.99	-
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		71,036,885.46	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		63,307,326.47	-
归属于少数股东的综合收益总额		7,729,558.99	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.11	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司

2015年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
融资租赁业务相关收入收到的现金		-	
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、手续费及佣金等的现金		59,621,404.29	
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		-	
收到其他与经营活动有关的现金	五、24（1）	303,378,566.07	
经营活动现金流入小计		362,999,970.36	-
客户贷款及垫款净增加额		-199,264,700.00	
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、手续费及佣金等的现金		1,168,576.67	
支付保单红利的现金		-	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,702,167.91	
支付的各项税费		5,332,276.10	
支付其他与经营活动有关的现金	五、24（2）	265,998,997.91	
经营活动现金流出小计		75,937,318.59	-
经营活动产生的现金流量净额		287,062,651.77	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	
取得投资收益收到的现金		937,500.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		283,408.30	
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	五、24（3）	40,201.57	
投资活动现金流入小计		1,261,109.87	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		111,800,957.95	
投资支付的现金		62,232,337.50	
质押贷款净增加额		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-11,014,263.24	
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		163,019,032.21	-
投资活动产生的现金流量净额		-161,757,922.34	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		-	
发行债券收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,312,761.37	
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		-	
筹资活动现金流出小计		22,312,761.37	-
筹资活动产生的现金流量净额		-22,312,761.37	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		-	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		102,991,968.06	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2015年度

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司

项目	本期发生额										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	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		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额												
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、本年期初余额												
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,120,000,000.00											1,239,821,091.76
(一) 综合收益总额										43,951,848.47	75,869,243.29	1,239,821,091.76
(二) 所有者投入和减少资本	1,120,000,000.00									63,307,326.47	7,729,558.99	71,036,885.46
1. 股东投入的普通股	1,120,000,000.00									-19,355,478.00	68,139,684.30	1,168,784,206.30
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-19,355,478.00	5,139,684.30	-14,215,793.70
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本(或股本)												
2. 盈余公积转增股本(或股本)												
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、本期末余额	1,120,000,000.00									43,951,848.47	75,869,243.29	1,239,821,091.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表

单位：元 币种：人民币

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司

2015年12月31日

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
资产：				负债：			
货币资金		17,056,213.43		短期借款		-	
结算备付金				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
拆出资金				衍生金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				应付票据			
衍生金融资产				应付账款			
应收票据				预收款项			
应收账款				应付职工薪酬		-	
预付款项				应交税费		100,833.60	
应收保费				应付利息		-	
应收分保账款				应付股利		-	
应收分保合同准备金				其他应付款		105,141,009.17	
应收利息		-		划分为持有待售的负债			
应收股利		-		一年内到期的非流动负债		-	
其他应收款	十四、1	77,800,000.00		长期借款		-	
发放贷款及垫款				应付债券			
存货				其中：优先股			
划分为持有待售的资产				永续债			
可供出售金融资产		-		长期应付款			
持有至到期投资				长期应付职工薪酬			
委托贷款		-		专项应付款			
长期应收款				预计负债			
长期股权投资	十四、2	1,128,317,000.00		递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		-		其他负债		-	
在建工程				负债合计		105,241,842.77	-
工程物资				所有者权益：			
固定资产清理				股本		1,120,000,000.00	
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
无形资产		-		永续债			
抵债资产		-		资本公积		-	
商誉				减：库存股			
递延所得税资产		-		其他综合收益			
其他资产		-		专项储备			
				盈余公积		-	
				未分配利润		-2,068,629.34	
				所有者权益合计		1,117,931,370.66	-
资产总计		1,223,173,213.43	-	负债和所有者权益总计		1,223,173,213.43	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司

2015年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、3	1,362,003.00	
减：营业成本		1,519,971.00	
营业税金及附加		76,272.16	
业务及管理费		1,833,527.48	
管理费用			
财务费用		861.70	
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）		-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,068,629.34	-
加：营业外收入		-	
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		-	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,068,629.34	-
减：所得税费用		-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,068,629.34	-
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		-2,068,629.34	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司

2015年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
收取利息、手续费及佣金等的现金		1,362,003.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		105,120,000.00	
经营活动现金流入小计		106,482,003.00	-
支付利息、手续费及佣金等的现金		1,519,971.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,674,505.54	
支付的各项税费		5.00	
支付其他与经营活动有关的现金		86,231,437.73	
经营活动现金流出小计		89,425,919.27	-
经营活动产生的现金流量净额		17,056,083.73	-
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		-	
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		129.70	
投资活动现金流入小计		129.70	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	
投资支付的现金		-	
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			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		129.70	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	
支付其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		17,056,213.43	-
加：期初现金及现金等价物余额		-	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		17,056,213.43	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2015年度

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司

项目	本期发生额										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	-										-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	-										-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,120,000,000.00										1,117,931,370.66
(一) 综合收益总额											-2,068,629.34
(二) 所有者投入和减少资本	1,120,000,000.00										-2,068,629.34
1. 股东投入的普通股	1,120,000,000.00										1,120,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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、本期末余额	1,120,000,000.00										1,117,931,370.66

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：安徽新安资本运营管理有限公司      2015年度      上期发生额      单位：元 币种：人民币

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
	股本			其他权益工具									
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额													
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额													
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
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、本期末余额													

法定代表人： \_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人： \_\_\_\_\_ 会计机构负责人： \_\_\_\_\_

## 安徽新安资本运营管理有限公司

## 财务报表附注

截止 2015 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

安徽新安资本运营管理有限公司（以下简称“新安资本”、“公司”或“本公司”）系由安徽新安金融集团股份有限公司存续分立新设的有限公司。公司于 2015 年 6 月 29 日取得注册号为 340200000237692 的《营业执照》。实行“三证合一”后，公司于 2015 年 12 月 1 日取得统一社会信用代码号为 91340200343945057L 的《营业执照》。

公司注册资本 112,000 万元，股权结构如下：

股东名称	出资金额	股权比例(%)
南翔万商（安徽）物流产业股份有限公司	593,377,484.00	52.9800
安徽省铁路建设投资基金有限公司	111,258,278.00	9.9338
安徽皖通高速公路股份有限公司	74,172,186.00	6.6225
芜湖市建设投资有限公司	74,172,186.00	6.6225
国营芜湖机械厂	74,172,186.00	6.6225
南翔（安徽）投资策划有限公司	55,629,139.00	4.9669
合肥博雅商贸有限公司	37,086,093.00	3.3113
安徽新华阳光控股集团有限公司	37,086,093.00	3.3113
安徽恒信投资发展有限责任公司	18,543,046.00	1.6556
安徽省和天医疗投资管理集团有限公司	18,543,046.00	1.6556
安徽顺扬商贸有限公司	18,543,046.00	1.6556
程萍	2,473,642.00	0.2209

江浩	1,418,569.00	0.1267
周爱群	1,362,760.00	0.1217
梁珍田	1,304,356.00	0.1165
陈文清	857,890.00	0.0766
合计	1,120,000,000.00	100.0000

公司住所：安徽江北产业集中区管委会 B 楼 218-F 室。

法定代表人：余渐富。

本公司经营范围包括：资产管理，创业投资，金融投资，投资管理，投资咨询（证券、期货咨询除外），市场营销策划，经济信息咨询（以上项目涉及前置许可的除外）。

## 2. 合并财务报表范围

序号	子公司全称	子公司简称	合并期间	持股比例(%)	
				直接	间接
1	安徽新安金贷投资管理有限公司	新安金贷	2015 年 7-12 月	100.00	
2	安徽新安典当有限公司	新安典当	2015 年 7-12 月	95.24	
3	安徽南翔典当有限公司	南翔典当	2015 年 7-12 月	79.30	
4	安徽新安信息科技股份有限公司	新安信息	2015 年 7-12 月	70.00	
5	安徽新安左右贷金融服务有限公司	新安左右贷	2015 年 7-12 月	100.00	
6	合肥左邻右里贸易有限公司	左邻右里	2015 年 10-12 月		100.00
7	合肥市庐记房地产代理销售有限公司	庐记房地产	2015 年 12 月		100.00

新安金贷、新安典当、南翔典当、新安信息、新安左右贷系存续分立转入；左邻右里、庐记房地产系本期新设。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中,对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的,基于重要性原则统一会计政策,即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的,首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

## (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项

目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### (3) 报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

##### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

## 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### (2) 合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、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。

## 9. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 10. 金融工具

### (1) 金融资产的分类

### 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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### ②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### ③贷款和应收款项

贷款是指公司按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果公司按照低于市场利率发放贷款，且收到了一项费用作为补偿，则应以公允价值确认该项贷款，即应以贷款的本金减去收到的补偿款后的金额作为初始计量金额。

贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率法计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

收回或处置贷款时，将取得的价款与该贷款的账面价值之间的差额计入当期损益。

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

#### ④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

### (2) 金融负债的分类

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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

### (3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期

投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

#### (4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### (5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同

权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

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。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

## (6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

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。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，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。可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入资本公积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金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

#### (9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

##### ①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

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。

## 11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：将单项金额超过 1000 万元且单项金额占期末应收款项余额 10%及以上的应收款项视为单项重大应收款项。单项金额重大并单项计提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。

对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，根

据类似风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备比例。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项

组合	确定依据	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	按账龄分析法计提坏账准备
控股子公司应收款项	本公司可以实施控制并纳入合并报表范围内的下属子公司的应收款项	不计提坏账准备

采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下

账龄	计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

### (3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按类似风险特征组合计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

## 12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，

首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

## (2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

### 13. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

### (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5	4.75

## 14. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧

率如下：

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5	4.75
运输设备	4	5	23.75
其他设备	3-5	5	19-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

### （3） 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 15. 在建工程

（1） 在建工程以立项项目分类核算。

（2） 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程

预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 16. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 17. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

## 18. 抵债资产

公司取得的抵债资产按公允价值进行初始确认，公允价值与相关借款本金和已确认的利息及减值准备的差额计入当期损益。资产负债表日按账面价值和可收回金额孰低进行后续计量，对可收回金额低于账面价值的抵债资产，计提减值损失。

## 19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	按最佳预期经济利益实现方式合理摊销

## 20. 主要资产减值

### (1) 发放贷款及垫款

公司对发放贷款及垫款实行风险分类管理，并参照中国银监会《贷款风险分类指引》，将贷款划分为正常、关注、次级、可疑和损失五类。正常类指借款人能够履行合约，没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还；关注类是指尽管借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素；次级类是指借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失；可疑类是指借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也肯定造成较大损失；损失类是指在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。

本公司将单项金额超过 2000 万元且单项金额占期末发放贷款及垫款余额 10% 及以上的的贷款及垫款，确定为单项金额重大。对单项金额重大的发放贷款及垫款单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则确认减值损失，计入资产减值损失。单项金额重大单独测试未发生减值的发放贷款及垫款汇同单项金额不重大的发放贷款及垫款，参考金融监管部门对信贷资产有关规定，按照风险特征分类，进行减值测试。

本公司按照贷款五级分类计提贷款损失准备的比例如下：

风险类型	计提比例
正常	1.5%
关注	3%

次级	30%
可疑	60%
损失	100%

#### (2) 委托贷款及其他具有类似风险特征的资产

对于委托贷款及其他具有类似风险特征的资产，本公司参照发放贷款及垫款实行风险分类管理，并按照风险特征，分类计提减值准备。各风险类型的资产减值准备计提比例如下：

风险类型	计提比例
正常	1.5%
关注	3%
次级	30%
可疑	60%
损失	100%

#### (3) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### (4) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

#### (5) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值

准备:

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

#### (6) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

#### (7) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

#### (8) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

### 21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

- A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些

在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### 23. 收入确认原则和计量方法

#### (1) 利息收入

利息收入根据让渡资金使用权的时间和实际利率在发生时计入当期损益。

#### (2) 让渡资产使用权

本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

#### (3) 典当业务收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠计量时，分下列情况确定典当收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 综合费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司发生典当业务时，与客户签订典当借款合同，按照典当合同约定的当金、综合费率、利率、典当期限计算确认各期应收综合费及利息收入。

#### (4) 提供劳务收入

本公司系以劳务已经提供，相关的成本能够可靠计量，其经济利益能够流入，确认收入的实现。

## 24. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司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用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

## 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

#### ① 与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益）；通常调整企业合并中所确认的商誉。

#### ② 直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

#### ③ 可弥补亏损和税款抵减

##### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

##### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

### 26. 重要会计政策和会计估计的变更

本报告期内，本公司无重大会计政策和会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	17%、3%
营业税	应纳税收入	5%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2. 其他税项

按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 3. 税收优惠

本公司本期无享受税收优惠情况。

## 五、合并财务报表项目注释

## 1. 货币资金

## (1) 明细项目

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	102,991,968.06	-
合 计	102,991,968.06	-

(2) 期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
贷款利息	1,531,992.50	-
资金拆借利息	2,886,250.00	-
合 计	4,418,242.50	-

## 3. 其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,096,543.89	100.00	724,285.65	5.14	13,372,258.24
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	14,096,543.89	100.00	724,285.65	5.14	13,372,258.24

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	14,096,543.89	100.00	724,285.65	5.14	13,372,258.24

(续上表)

类 别	期初余额				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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中: 以账龄作为信用风险特征的组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,958,020.89	697,901.05	5.00
1至2年	73,200.00	7,320.00	10.00
2至3年	45,323.00	9,064.60	20.00
3至4年	20,000.00	10,000.00	50.00
合 计	14,096,543.89	724,285.65	5.14

(续上表)

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	-	-	-
1至2年	-	-	-

2至3年	-	-	-
3至4年	-	-	-
合 计	-	-	-

## (2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

本期存续分立转入坏账准备金额为886,251.15元，冲减坏账准备金额为161,965.50元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
合肥市中级人民法院	代垫诉讼费	3,100,615.50	2年以内	22.00	155,280.78
汪海	借款	2,625,000.00	1年以内	18.62	131,250.00
于忠	借款	2,625,000.00	1年以内	18.62	131,250.00
付强	借款	2,625,000.00	1年以内	18.62	131,250.00
刘双伍	借款	2,625,000.00	1年以内	18.62	131,250.00
合 计		13,600,615.50		96.48	680,280.78

## 4. 发放贷款及垫款

## (1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
发放贷款及垫款	366,917,753.33	-
减：贷款损失准备	57,060,142.60	-
发放贷款及垫款净额	309,857,610.73	-

## (2) 发放贷款及垫款五级分类列示如下：

类 别	期末余额		
	发放贷款及垫款	贷款减值准备	计提比例(%)
正常类	17,420,000.00	261,300.00	1.50
关注类	218,964,753.33	6,568,942.60	3.00
次级类	93,633,000.00	28,089,900.00	30.00
可疑类	36,900,000.00	22,140,000.00	60.00
损失类	-	-	-

合 计	366,917,753.33	57,060,142.60	-
-----	----------------	---------------	---

## (3) 报告期内计提、收回或转回的减值准备情况

本期存续分立转入的减值准备金额为 112,952,326.00 元，冲减减值准备金额为 50,376,883.40 元。

## (4) 本期实际核销的发放贷款及垫款情况

项目	核销金额
实际核销的发放贷款及垫款	5,515,300.00

## 其中重要的发放贷款及垫款核销情况：

单位名称	分类	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
安徽金安管业集团公司	抵押贷款	5,515,300.00	逾期无法收回	内部审批	否

## (5) 报告期末发放贷款及垫款前五名列示如下：

项 目	与本公司关系	期末余额	占发放贷款及垫款总额比例 (%)
安徽通和投资发展有限公司	非关联方	50,000,000.00	13.63
合肥大唐置业有限公司	非关联方	48,464,753.33	13.21
安徽省宣城建丰房地产开发有限公司	非关联方	44,800,000.00	12.21
上海海纳百川文化集团有限公司	非关联方	30,000,000.00	8.18
淮南市鑫诚房地产开发有限公司	非关联方	28,000,000.00	7.63
合 计		201,264,753.33	54.86

## 5. 可供出售的金融资产

## (1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-
可供出售权益工具	175,704,037.50	-	175,704,037.50
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	175,704,037.50	-	175,704,037.50

合 计	175,704,037.50	-	175,704,037.50
-----	----------------	---	----------------

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-
可供出售权益工具	-	-	-
按公允价值计量的	-	-	-
按成本计量的	-	-	-
合 计	-	-	-

(2) 报告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			
	期初	本期增加	本期减少	期末
巢湖农村商业银行股份有限公司		175,704,037.50		175,704,037.50
合 计		175,704,037.50		175,704,037.50

(续上表)

被投资单位	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		
巢湖农村商业银行股份有限公司	-	-	-	-	27.068	-
合 计	-	-	-	-		-

## 6. 委托贷款

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
委托贷款	200,960,000.00	-
减：委托贷款损失准备	3,014,400.00	-
委托贷款净额	197,945,600.00	-

(2) 委托贷款五级分类列示如下：

类 别	期末余额
-----	------

	委托贷款	委托贷款损失准备	计提比例 (%)
正常类	200,960,000.00	3,014,400.00	1.50
关注类	-	-	-
次级类	-	-	-
可疑类	-	-	-
损失类	-	-	-
合 计	200,960,000.00	3,014,400.00	1.50

## (3) 报告期内计提、收回或转回的减值准备情况

本期存续分立转入减值准备金额为 2,550,000.00，计提减值准备金额为 464,400.00 元。

## (4) 报告期末委托贷款前五名列示如下：

单位名称	委托贷款余额	起息日期	到期日期	是否关联方
安徽桐城市盛晟建设开发有限公司	156,460,000.00	2015/4/29	2016/4/29	否
阜阳商厦同济投资有限公司	44,500,000.00	2015/10/16	2016/10/15	否
合 计	200,960,000.00			

## 7. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	106,014,441.00	216,934.57	595,842.00	106,827,217.57
3.本期减少金额	-	-	91,000.00	91,000.00
4.期末余额	106,014,441.00	216,934.57	504,842.00	106,736,217.57
二、累计折旧				
1. 期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	419,640.50	29,910.00	318,493.76	768,044.26
3.本期减少金额	-	-	14,408.30	14,408.30
4.期末余额	419,640.50	29,910.00	304,085.46	753,635.96
三、减值准备	-	-	-	-

1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-
1. 期末账面价值	105,594,800.50	187,024.57	200,756.54	105,982,581.61
2. 期初账面价值	-	-	-	-

(2) 本期固定资产增加中存续分立转入固定资产原值为 785,026.57 元, 外购固定资产原值为 106,042,191.00 元。

(3) 本期累计折旧增加中存续分立转入折旧额为 239,485.78 元, 本期计提折旧额为 528,558.48 元。

(4) 本公司期末固定资产中无暂时闲置的固定资产, 无通过融资租赁租入的固定资产, 无持有待售的固定资产。

(5) 本公司期末固定资产中无通过经营租赁租出的固定资产。

## 8. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	计算机软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	248,600.00	248,600.00
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	248,600.00	248,600.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	74,246.61	74,246.61
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	74,246.61	74,246.61
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-

2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	174,353.39	174,353.39
2.期初账面价值	-	-

(2) 本期存续分立转入无形资产原值为 248,600.00 元，转入累计摊销 49,386.63 元。本期计提摊销额为 24,859.98 元。

### 9. 递延所得税资产

#### (1) 递延所得税资产项目

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
资产减值准备	65,298,828.25	16,324,707.06	-	-
其他	299,109.03	74,777.26	-	-
合 计	65,597,937.28	16,399,484.32	-	-

(2) 公司无未确认递延所得税资产。

(3) 其他系已核销尚未在税务部门备案的资产减值准备。

### 10. 其他资产

项 目	期末余额	期初余额
待摊费用	106,747.50	-
长期待摊费用	517,555.51	-
预付长期资产购置款	5,776,616.95	-
资金拆借	300,000,000.00	-
减：减值准备	4,500,000.00	-
其他资产净额	301,900,919.96	-

(1) 长期待摊费用系公司租赁办公楼而发生的装修费，公司将装修费用在完工当月至租赁期结束期间内按月摊销。本期存续分立转入长期待摊费用的金额为 700,222.15 元。本期长期待摊费用摊销金额为 182,666.64 元。

## 11. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
营业税	1,558,748.39	-
企业所得税	18,776,842.34	-
城建税	109,112.38	-
教育费附加	46,762.45	-
地方教育费附加	31,174.96	-
水利基金	18,704.97	-
个人所得税	32,525.60	-
其他税金	75,429.34	-
合 计	20,649,300.43	-

## 12. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	4,774,000.00	-
合 计	4,774,000.00	-

## 13. 股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	期末股权比例 (%)
南翔万商（安徽）物流产业股份有限公司	-	593,377,484.00	-	593,377,484.00	52.9800
安徽省铁路建设投资基金有限公司	-	111,258,278.00	-	111,258,278.00	9.9338
安徽皖通高速公路股份有限公司	-	74,172,186.00	-	74,172,186.00	6.6225
芜湖市建设投资有限公司	-	74,172,186.00	-	74,172,186.00	6.6225
国营芜湖机械厂	-	74,172,186.00	-	74,172,186.00	6.6225
南翔（安徽）投资策划有限公司	-	55,629,139.00	-	55,629,139.00	4.9669
合肥博雅商贸有限公司	-	37,086,093.00	-	37,086,093.00	3.3113
安徽新华阳光控股集团有限公司	-	37,086,093.00	-	37,086,093.00	3.3113
安徽恒信投资发展有限责任公司	-	18,543,046.00	-	18,543,046.00	1.6556

安徽省和天医疗投资管理集团有限公司	-	18,543,046.00	-	18,543,046.00	1.6556
安徽顺扬商贸有限公司	-	18,543,046.00	-	18,543,046.00	1.6556
程萍	-	2,473,642.00	-	2,473,642.00	0.2209
江浩	-	1,418,569.00	-	1,418,569.00	0.1267
周爱群	-	1,362,760.00	-	1,362,760.00	0.1217
梁珍田	-	1,304,356.00	-	1,304,356.00	0.1165
陈文清	-	857,890.00	-	857,890.00	0.0766
合计	-	1,120,000,000.00	-	1,120,000,000.00	100.0000

## 14. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	-	-
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	-	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	63,307,326.47	-
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	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他转入	-19,355,478.00	-
期末未分配利润	43,951,848.47	-

## 15. 营业总收入

(1) 营业总收入明细列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
(一) 利息收入	43,779,430.57	-
其中: 贷款利息收入	4,079,855.55	-
委贷利息收入	27,466,395.42	-
资金拆借利息	12,233,179.60	-
(二) 融资租赁收入	-	-
(三) 已赚保费	-	-
(四) 其他业务收入	17,346,313.98	-

其中：平台服务收入	6,396,417.07	-
典当综合费收入	10,949,896.91	-
合 计	61,125,744.55	-

## (2) 公司本期前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入百分比(%)
安徽桐城市盛晟建设开发有限公司	17,739,682.40	29.02
安徽新安金融集团股份有限公司	10,452,185.76	17.10
安徽南翔商贸物流产业有限公司	6,228,000.02	10.19
安徽江淮电缆集团有限公司	3,316,444.44	5.43
上海海纳百川文化集团有限公司	2,975,000.00	4.87
合 计	40,711,312.62	66.61

## 16. 利息支出

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	481,121.00	-
合 计	481,121.00	-

## 17. 其他业务成本

项 目	本期发生额	上期发生额
平台服务费	674,738.93	-
合 计	674,738.93	-

## 18. 营业税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	3,291,550.47	-
城市维护建设税	230,408.53	-
教育费附加	98,746.50	-
地方教育费附加	65,831.01	-
合 计	3,686,536.51	-

## 19. 业务及管理费

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,393,808.40	-
办公及差旅费	433,113.06	-
租赁费	530,953.62	-

广告费	3,254,421.57	-
折旧摊销	736,085.10	-
业务招待费	27,611.50	-
其他	1,147,613.79	-
合 计	8,523,607.04	-

## 20. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		-
减：利息收入	40,201.57	-
利息净支出	-40,201.57	-
汇兑损失		-
减：汇兑收益		-
银行手续费及其他	10,012.19	-
合 计	-30,189.38	-

## 21. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-161,965.50	-
贷款减值损失：	-49,912,483.40	-
发放贷款及垫款	-50,376,883.40	-
委托贷款	464,400.00	-
其他流动资产减值损失	4,500,000.00	-
合 计	-45,574,448.90	-

## 22. 营业外收入

## (1) 营业外收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	283,408.30	-
其中：固定资产处置利得	283,408.30	-
政府补助	2,015,844.88	-
其他	1,260.93	-
合 计	2,300,514.11	-

## 23. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,391,044.54	-
递延所得税费用	13,236,963.46	-
合 计	24,628,008.00	-

## 24. 现金流量表项目注释

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
委托贷款收回	14,040,000.00	-
往来款	287,321,460.26	-
政府补助	2,015,844.88	-
其他	1,260.93	-
合 计	303,378,566.07	-

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
委托贷款发放	45,000,000.00	-
广告宣传费	3,254,421.57	-
往来款	216,695,341.51	-
其他期间费用	1,049,234.83	-
合 计	265,998,997.91	-

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	40,201.57	-
合 计	40,201.57	-

## 25. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-

净利润	71,036,885.46	-
加：资产减值准备	-45,574,448.90	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	528,558.48	-
无形资产和长期待摊费用摊销	207,526.62	-
投资性房地产摊销	-	-
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）	-283,408.30	-
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）	-40,201.57	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,772,437.23	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	464,526.23	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	406,637,609.20	-
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-158,686,832.68	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	287,062,651.77	-
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	102,991,968.06	-
减：现金的期初余额	-	-

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	102,991,968.06	-

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	102,991,968.06	-
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	102,991,968.06	-
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
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	102,991,968.06	-
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	-	-

## 六、关联方及关联交易

## 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	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 (%)	本企业最终控制方
南翔万商(安徽)物流产业股份有限公司	芜湖市鸠江区中江大道以西	项目投资与管理等	180,000万元	52.98	52.98	余渐富

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见一、公司的基本情况。

## 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
南翔万商(安徽)物流产业股份有限公司	控股股东
南翔万商投资有限公司	受最终控制人控制

安徽省南翔贸易（集团）有限公司	受最终控制人控制
安徽南翔光彩投资有限公司	受最终控制人控制
安徽南翔光彩大市场经营管理有限公司	受最终控制人控制
南翔万商（岳阳）物流产业有限公司	受最终控制人控制
安徽南翔文化产业有限公司	受最终控制人控制
宿州南翔文化产业有限公司	受最终控制人控制
南翔（安徽）投资策划有限公司	受最终控制人控制
安徽南翔茶博城投资发展有限公司	受最终控制人控制
南翔万盛（芜湖）文化产业有限公司	受最终控制人控制
安徽南翔商贸物流产业有限公司	受最终控制人控制
安徽新安金融集团股份有限公司	控股股东的子公司（2015年7-12月）
安徽新安资产管理有限公司	控股股东的子公司（2015年7-12月）
芜湖市建设投资有限公司	股东
安徽鑫世界矿业有限责任公司	子公司股东
安徽江淮电缆集团有限公司	高管关联
汪海	子公司股东
于忠	子公司股东
付强	子公司股东
刘双伍	子公司股东

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 发放贷款、资金拆借、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽江淮电缆集团有限公司	发放贷款	利息收入	3,316,444.44	-
安徽南翔商贸物流产业有限公司	发放贷款	利息收入	728,000.02	-
安徽南翔商贸物流产业有限公司	资金拆出	利息收入	4,583,333.33	-
安徽南翔商贸物流产业有限公司	咨询服务	平台服务费收入	916,666.67	-
安徽新安金融集团股份有限公司	资金拆出	利息收入	10,452,185.76	-

安徽新安金融集团股份有限公司	资金拆入	利息支出	244,869.00	-
安徽新安资产管理有限公司	资金拆出	利息收入	1,169,065.00	-
安徽新安资产管理有限公司	资金拆入	利息支出	236,252.00	-
南翔（安徽）投资策划有限公司	发放贷款	利息收入	1,295,000.00	-
南翔（安徽）投资策划有限公司	咨询服务	平台服务费收入	568,840.74	-
安徽鑫世界矿业有限责任公司	咨询服务	平台服务费收入	811,650.06	-
合计			24,322,307.02	-

## 5. 关联方担保情况

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	反担保方式	是否已履行完毕
安徽新华阳光控股集团 有限公司	新安资本	15,000,000.00	2015/1/15	2016/1/15	保证	否
安徽新华阳光控股集团 有限公司	新安资本	15,000,000.00	2015/9/29	2016/8/18	保证	否

## 6. 关联方应收应付项目

## (1) 关联方应收项目

关联方	会计科目	期末余额	期初余额
芜湖市建设投资有限公司	其他资产	100,000,000.00	-
芜湖市建设投资有限公司	应收利息	1,969,583.33	-
安徽南翔商贸物流产业有限公司	其他资产	200,000,000.00	-
安徽南翔商贸物流产业有限公司	应收利息	916,666.67	-
汪海	其他应收款	2,625,000.00	-
于忠	其他应收款	2,625,000.00	-
付强	其他应收款	2,625,000.00	-
刘双伍	其他应收款	2,625,000.00	-

## (2) 关联方应付项目

无

## 七、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2015年12月31日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2015年12月31日止，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至2016年3月26日止，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

报告期内无重大前期会计差错更正。

### 2. 其他重要事项

截至2015年12月31日止，本公司无其他需要披露的重要事项。

## 十、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	77,800,000.00	100.00	-	-	77,800,000.00

其中：以账龄作为信用风险特征的组合	-	-	-	-	
应收合并范围内子公司款项	77,800,000.00	100.00	-	-	77,800,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	
合 计	77,800,000.00	100.00	-	-	77,800,000.00

(续上表)

类 别	期初余额				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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	-	-	-	-	-
应收合并范围内子公司款项	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

## (2) 报告期内计提、收回或转回的坏账准备情况

2015年度未计提坏账准备

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收合并范围内子公司款项	77,800,000.00	-
合 计	77,800,000.00	-

## 2. 长期股权投资

## (1) 长期股权投资账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,128,317,000.00	-	1,128,317,000.00
合 计	1,128,317,000.00	-	1,128,317,000.00

(续上表)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面余额
对子公司投资	-	-	-
合 计	-	-	-

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽新安金贷投资管理有限公司	-	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-
安徽新安典当有限公司	-	200,000,000.00	-	200,000,000.00	-	-
安徽南翔典当有限公司	-	203,600,000.00	-	203,600,000.00	-	-
安徽新安信息科技股份有限公司	-	24,717,000.00	-	24,717,000.00	-	-
安徽新安左右贷金融服务有限公司	-	500,000,000.00	-	500,000,000.00	-	-
合 计	-	1,128,317,000.00	-	1,128,317,000.00	-	-

## 3. 营业收入

(1) 营业收入明细列示如下:

项 目	本期发生额	上期发生额
(一) 利息收入	1,362,003.00	-
其中: 委贷利息收入	-	-
资金占用费收入	1,362,003.00	-
(二) 金融服务收入	-	-
合 计	1,362,003.00	-

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占营业收入百分比(%)
------	------	-------------

安徽南翔典当有限公司	1,209,034.00	88.77
安徽新安左右贷金融服务有限公司	152,969.00	11.23
合 计	1,362,003.00	100.00

安徽新安资本运营管理有限公司

二〇一六年三月二十六日

编号:No.101707301



# 营业执照

(2-1)

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街28号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



2016 03 11  
年 月 日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

[qyxy.baic.gov.cn](http://qyxy.baic.gov.cn)

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019656

## 说明

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

发证机关: 北京市财政局

二〇一三年五月十日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 华普天健会计师事务所(普通合伙)

主任会计师: 肖厚发

办公场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010032

注册资本(出资额): 1920万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0067号

批准设立日期: 2013-10-25





证书序号: 000456

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(中国)证券监督管理委员会审查, 批准

华普天健会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

姓名 Full name: 王静  
 性别 Sex: 女  
 出生日期 Date of birth: 1967-04-26  
 工作单位 Working unit: 安徽华普会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No.: 342401670426222



证书编号: 340100030020  
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 1 月 15 日  
 Date of Issuance

安徽省注册会计师协会证书更换专用章  
 2005年3月1日



登记  
 Registrar  
 合格,  
 valid for a



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

会计师事务所 CPAs  
 转出不留有限  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013 年 12 月 27 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

会计师事务所 CPAs  
 转入不留(增)有限  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013 年 12 月 27 日



姓名	卢珍
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1980-03-12
Date of birth	
工作单位	华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所
Working unit	
身份证号码	340111800312154
Identity card No.	

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 340100030112  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇五年十二月三十日  
Date of Issuance

安徽省注册会计师协会证书专用章  
2011年2月28日





中国注册会计师协会

姓名	姚木霞
Sex	女
Date of birth	1980-05-28
工作单位	华普天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	
Identity card No.	342501198005283960



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

110100320012

证书编号:  
No. of Certificate

安徽省注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2009-04-27

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d

