

厦门银润投资股份有限公司
审 计 报 告
2015 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-2
二、合并资产负债表	3
三、合并利润表	4
四、合并现金流量表	5
五、合并所有者权益变动表	6-7
六、资产负债表	8
七、利润表	9
八、现金流量表	10
九、所有者权益变动表	11-12
十、财务报表附注	13-61

委托单位：厦门银润投资股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2016]第 2107 号

厦门银润投资股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的厦门银润投资股份有限公司（以下简称“银润投资”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2015 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东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银润投资管理层的责任，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。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，银润投资财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了银润投资 2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2015 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、1 所述，银润投资海发大厦一期收取的认购款从 2006 年度起一直挂在其他应付款科目，今后能否转作收入存在不确定性；相关建造成本一直在在建工程中列示。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师

中国注册会计师
白漫

中国注册会计师

中国注册会计师
白漫

中国·北京

二〇一六年四月二十八日



合并资产负债表

编制单位：厦门银润投资股份有限公司

2015年12月31日

会合01表
金额单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	133,182,094.35	2,641,064.62	短期借款	五、11	140,000,000.00	
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	五、2	18,370,958.48	5,345,646.18	应付票据			
预付款项	五、4	2,981,956.26	2,981,956.26	应付账款	五、12	5,126,468.05	8,318,411.53
应收保费				预收款项	五、13	16,323,205.58	16,723,775.02
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				应付职工薪酬	五、14		
应收股利				应交税费	五、15	-14,104,160.03	-17,361,203.67
其他应收款	五、3	229,540.66	446,718.83	应付利息	五、16	186,083.33	
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款	五、17	43,337,575.55	35,150,495.15
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产				代理买卖证券款			
流动资产合计		154,764,540.75	11,415,385.89	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		190,869,172.48	42,831,478.03
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资				长期借款			
投资性房地产	五、5	82,000,097.12	83,517,172.16	应付债券			
固定资产	五、6	77,486,776.84	84,081,434.90	长期应付款			
在建工程	五、7	21,004,474.60	21,004,474.60	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债	五、18	338,849.60	338,849.60
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产				其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		338,849.60	338,849.60
商誉				负债合计		191,208,022.08	43,170,327.63
长期待摊费用	五、8	103,111.56	379,778.91	所有者权益：			
递延所得税资产	五、9			股本	五、19	96,195,107.00	96,195,107.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		180,594,460.12	189,382,860.57	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、20	58,083,904.79	58,083,904.79
				减：库存股			
				其他综合收益		-857.98	
				专项储备			
				盈余公积	五、21	4,590,910.24	4,590,910.24
				一般风险准备			
				未分配利润	五、22	-16,020,945.32	-2,458,426.74
				归属于母公司所有者权益合计		142,848,118.73	156,411,495.29
				少数股东权益		1,302,869.06	1,216,423.54
				所有者权益合计		144,150,987.79	157,627,918.83
资产总计		335,359,000.87	260,798,246.46	负债和所有者权益总计		335,359,000.87	260,798,246.46

法定代表人：

(Handwritten signature)

主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



胡阳

合并利润表

会合 02 表

编制单位：厦门银润投资股份有限公司

2015年度

金额单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	五、24	25,065,353.44	18,805,622.87
其中：营业收入	五、24	25,065,353.44	18,805,622.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,189,760.65	15,117,595.02
其中：营业成本	五、24	8,987,267.55	5,722,638.12
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加	五、25	1,241,412.84	1,141,046.04
销售费用			
管理费用	五、26	24,342,555.09	8,108,772.41
财务费用	五、27	187,534.24	-47,393.06
资产减值损失	五、28	430,990.93	192,531.51
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）		-10,124,407.21	3,688,027.85
加：营业外收入	五、29		35,985.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、30	307,395.00	-
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,431,802.21	3,724,012.85
减：所得税费用	五、31	3,044,270.85	1,696,911.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,476,073.06	2,027,100.94
归属于母公司所有者的净利润		-13,562,518.58	1,966,548.91
少数股东损益		86,445.52	60,552.03
五、其他综合收益的税后净额		-857.98	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-857.98	-
（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		-857.98	-
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		-857.98	
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		-13,476,931.04	2,027,100.94
归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,563,376.56	1,966,548.91
归属于少数股东的综合收益总额		86,445.52	60,552.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十三、2	-0.1410	0.0204
（二）稀释每股收益	十三、2	-0.1410	0.0204

法定代表人：



主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)



会计机构负责人：




胡 盼



合并现金流量表

会合 03 表

厦门银润投资股份有限公司

2015年度

金额单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		13,927,829.00	17,484,045.23
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		307,766.55	208,795.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、32	426,407.73	7,716,682.95
经营活动现金流入小计		14,662,003.28	25,409,525.82
购买商品、接受劳务支付的现金			
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		2,360,072.60	2,693,318.82
支付的各项税费		4,569,289.85	2,665,872.28
支付其他与经营活动有关的现金	五、32	4,633,752.77	7,419,976.48
经营活动现金流出小计		11,563,115.22	12,779,167.58
经营活动产生的现金流量净额		3,098,888.06	12,630,358.24
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			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,487,241.04	55,588,345.29
投资支付的现金		9,070,617.29	
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			
支付其他与投资活动有关的现金	五、32	110,183,800.00	
投资活动现金流出小计		122,741,658.33	55,588,345.29
投资活动产生的现金流量净额		-122,741,658.33	-55,588,345.29
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		140,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			18,235.97
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	18,235.97
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			
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		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		140,000,000.00	18,235.97
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		20,357,229.73	-42,939,751.08
加：期初现金及现金等价物余额		2,641,064.62	45,580,815.70
五、期末现金及现金等价物余额		22,998,294.35	2,641,064.62

法定代表人：




主管会计工作负责人：王焯
(所附附注系财务报表组成部分)

5



会计机构负责人：


胡盼

胡盼

合并所有者权益变动表

会计 04 表
单位: 元

2015年度

项目	本期发生额											
	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	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	96,195,107.00		58,083,904.79				4,590,910.24		-2,458,416.74		1,216,413.54	157,627,918.83
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	96,195,107.00		58,083,904.79				4,590,910.24		-2,458,416.74		1,216,413.54	157,627,918.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-857.98				-13,562,518.58		86,445.52	-13,476,931.04
(一) 综合收益总额					-857.98				-13,562,518.58		86,445.52	-13,476,931.04
(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. 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	96,195,107.00		58,083,904.79		-857.98		4,590,910.24		-16,020,945.32		1,302,869.06	144,150,987.79

法定代表人:

(Signature)



主管会计工作负责人:

王烁

(湖南科达新材料股份有限公司)

会计机构负责人:

(Signature)

胡阳

合并所有者权益变动表 (续)

会合 05 表
单位: 元

编制单位 厦门国贸投资控股股份有限公司	2015年度													
	上年同期发生额											所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
项目	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	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	其他	少数股东权益	
一、上年期末余额	96,195,107.00				59,065,608.82				4,590,910.24		-442,697.65		1,155,871.51	155,582,581.92
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	96,195,107.00				59,065,608.82				4,590,910.24		-442,697.65		1,155,871.51	155,582,581.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					14,235.97						1,966,548.91		60,552.03	2,045,336.91
(一) 综合收益总额					14,235.97						1,966,548.91		60,552.03	2,027,100.94
(二) 所有者投入和减少资本														18,235.97
1. 股本投入的普通股														
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														18,235.97
(三) 利润分配														
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、本期期末余额	96,195,107.00				59,083,904.79				4,590,910.24		-2,458,426.74		1,216,423.54	157,627,918.83

法定代表人:



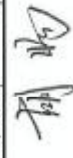


主管会计工作负责人: 王焰

(所附附注系财务报表组成部分)



会计机构负责人:



胡阳



母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位：厦门恒滨投资股份有限公司

2015年12月31日

会企01表
金额单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		132,472,775.10	2,055,546.79	短期借款		140,000,000.00	
结算备付金				自中央银行借款			
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	十二、1			应付票据			
预付款项				应付账款		51,658.71	51,658.71
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				应付职工薪酬			
应收股利				应交税费		-3,839,909.33	-3,837,338.80
其他应收款	十二、2	87,777,009.07	87,001,506.54	应付利息		186,083.33	
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款		92,490,723.31	79,441,203.32
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产				代理买卖证券款			
流动资产合计		220,249,784.17	89,057,053.33	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产				其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		228,888,556.02	75,655,523.23
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	十二、3	113,605,592.21	113,605,585.72	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产		236,773.62	288,215.81	长期应付款			
在建工程		21,004,474.60	21,004,474.60	长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债		338,849.60	338,849.60
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产				其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		338,849.60	338,849.60
商誉				负债合计		229,227,405.62	75,994,372.83
长期待摊费用				所有者权益：			
递延所得税资产				股本		96,195,107.00	96,195,107.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		134,846,840.43	134,898,276.13	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		58,083,904.79	58,083,904.79
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		4,590,910.24	4,590,910.24
				一般风险准备			
				未分配利润		-33,000,703.05	-10,508,965.40
				所有者权益合计		125,869,218.98	147,960,956.63
资产总计		355,096,624.60	223,955,329.46	负债和所有者权益总计		355,096,624.60	223,955,329.46

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王焯

(所附附注系财务报表组成部分)

8



会计机构负责人：

胡昶

胡昶



母公司利润表

会企 02 表

编制单位：厦门银海投资股份有限公司

2015年度

金额单位：元

项 目	附注	本期发生数	上期发生数
一、营业收入	十二、4		
减：营业成本	十二、4		
营业税金及附加		100,794.84	428.04
销售费用			
管理费用		21,498,256.65	4,019,975.26
财务费用		183,608.84	-4,969.52
资产减值损失		13,650.33	12,667.69
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）		-21,796,310.66	-4,028,101.47
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出		295,426.99	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,091,737.65	-4,028,101.47
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,091,737.65	-4,028,101.47
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
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			
六、综合收益总额		-22,091,737.65	-4,028,101.47
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)



会计机构负责人：

胡 旻



母公司现金流量表

会企 03表

编制单位：厦门银润科技股份有限公司

2015年度


单位：元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,025,030.24	4,960,060.34
经营活动现金流入小计		4,025,030.24	4,960,060.34
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,343,512.93	1,719,847.33
支付的各项税费		247,481.22	109,517.27
支付其他与经营活动有关的现金		2,938,840.49	3,308,027.94
经营活动现金流出小计		4,529,834.64	5,137,392.54
经营活动产生的现金流量净额		-504,804.40	-177,332.20
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			
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,350.00	
投资支付的现金		9,070,617.29	
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		110,183,800.00	
投资活动现金流出小计		119,261,767.29	-
投资活动产生的现金流量净额		-119,261,767.29	-
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		140,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			18,235.97
筹资活动现金流入小计		140,000,000.00	18,235.97
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		140,000,000.00	18,235.97
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		20,233,428.31	-159,096.23
加：期初现金及现金等价物余额		2,055,546.79	2,214,643.02
六、期末现金及现金等价物余额		22,288,975.10	2,055,546.79

法定代表人：




主管会计工作负责人：


(所附附注系财务报表组成部分)



会计机构负责人：


胡 昭



母公司所有者权益变动表

会企 04 表
金额单位：元

2015年度

项目	本期发生额				其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积							库存股
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	96,195,107.00			58,083,904.79			4,590,910.24		-10,998,565.40	147,960,956.63	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	96,195,107.00			58,083,904.79			4,590,910.24		-10,998,565.40	147,960,956.63	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额									-22,091,737.65	-22,091,737.65	
（二）所有者投入和减少资本									-22,091,737.65	-22,091,737.65	
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	96,195,107.00			58,083,904.79			4,590,910.24		-33,000,703.05	125,869,218.98	

法定代表人：

胡 咏



主管会计工作负责人：

王 烁

(所附财务报表组成部分)

会计机构负责人：

胡 咏

胡 咏



母公司所有者权益变动表 (续)

会企 04 表
金额单位: 元

项目	2015年度					上年同期发生额					
	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	96,195,107.00				58,065,668.82				4,590,910.24	-6,880,863.93	151,970,822.13
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	96,195,107.00				58,065,668.82				4,590,910.24	-6,880,863.93	151,970,822.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					18,235.97					-4,028,101.47	-4,009,865.50
(一) 综合收益总额										-4,028,101.47	-4,028,101.47
(二) 所有者投入和减少资本					18,235.97						18,235.97
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					18,235.97						18,235.97
(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、本期期末余额	96,195,107.00				58,083,904.79				4,590,910.24	-10,908,965.40	147,960,956.63

法定代表人:





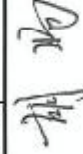
主管会计工作负责人:



(所附附注系财务报表组成部分)



会计机构负责人:



胡 畅

厦门银润投资股份有限公司

2015 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1、历史沿革

厦门银润投资股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身是厦门市海洋渔业开发公司,于 1984 年 10 月经厦门市水产局批准成立。1992 年 5 月 22 日经厦门市经济体制改革委员会厦体改[1992]011 号文批准改制为股份有限公司,同年 6 月向社会公开发行股票,1993 年 1 月 18 日正式注册成立厦门市海洋渔业开发股份有限公司,1993 年 10 月 26 日经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]84 号文批准向社会公开发行人民币普通股 20,750,600 股,并于 1993 年 11 月 1 日在深圳证券交易所上市交易。1995 年 2 月 21 日经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门海发投资实业股份有限公司,2001 年 5 月 17 日经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门旭飞实业股份有限公司,2002 年 10 月 29 日经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门好时光实业股份有限公司,2005 年 6 月 18 日经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门旭飞投资股份有限公司,2012 年 3 月 23 日,经股东大会审议并经厦门市工商局核准更名为厦门银润投资股份有限公司,并于 2012 年 3 月 27 日换取新营业执照。变更后,公司证券中文全称为“厦门银润投资股份有限公司”,英文全称“XIAMEN INSIGHT INVESTMENT CO.,LTD”,股票简称:银润投资。公司目前的注册资本为人民币 96,195,107.00 元。

2、**公司法定代表人:**张浩。

3、**注册地:**福建省厦门市湖里区寨上长乐路 1 号。

4、**办公地:**(1)福建省厦门市湖滨北路 57 号 BINGO 城际商务中心 0310 房。

(2)上海市虹桥路 1438 号 0802 室。

5、**本公司母公司是:**深圳椰林湾投资策划有限公司。

6、**本公司最终实际控制人:**廖春荣。

7、所处行业

公司所属行业为房地产行业。

8、经营范围

本公司经批准的经营范围:对工业、商业、房地产业、文化行业的投资;房地产开发、经营;房地产经纪、代理;物业服务;海洋渔业(不含水产养殖业、捕捞业);电子产品及通讯

设备、仪器仪表、文化办公用机械、电子机械及器材制造；代售车、船票；批发、工艺美术品（不含金银首饰）、日用百货、金属材料、电器机械及器材、电子产品及通讯设备、建筑材料、汽车零备件、计算机及软件、渔需物资、五金交电化工（化学危险品除外）、塑料制品、橡胶制品、纺织品。

9、主要产品及服务

目前公司主要业务为物业租赁和设备租赁。

10、公司在报告期间内是否发生主营业务变更、股权重大变更、重大并购、重组事项

(1) 股权变更事项 (a) 2015 年 4 月 21 日，公司控股股东深圳椰林湾投资策划有限公司拟将其持有的银润投资 15.59% (1,500 万股) 股份转让与西藏紫光卓远股权投资有限公司（以下简称“紫光卓远”），转让完成后，公司控股股东将变更为紫光卓远，公司实际控制人将变更为清华控股有限公司，最终实际控制人将变更为教育部（详见十、资产负债表日后事项 1、3、）。

(b) 非公开发行股票事项报告期内，公司正在筹划非公开发行 A 股股票事项。公司拟向西藏紫光育才教育投资有限公司、长城嘉信资产管理有限公司、西藏健坤长青通信投资有限公司、舟山学思股权投资合伙企业（有限合伙）、西藏乐金兄弟投资有限公司、西藏乐耘投资有限公司、西藏谷多投资有限公司、西藏科劲投资有限公司、北京国研宝业投资管理有限公司、以及以学大教育签约及领酬员工为参与对象设立的银润投资首期 1 号员工持股计划非公开发行股票 287,506,530 股，募集金额不超过 55 亿元人民币（详见十一、其他重要事项 3、）。

(2) 重大并购 2015 年 4 月 20 日，经公司第七届董事会第四十次会议审议通过，公司向学大教育集团发出不具有法律约束力的收购提议；2015 年 7 月 26 日，公司召开了第七届董事会第四十二次会议审议了《关于签署附条件生效的<合并协议>、<VIE 终止协议>、<支持协议>的议案》。公司拟以 2.75 美元/股（合 5.5 美元/ADS）收购学大教育集团在纽约证券交易所挂牌交易的 100% 股权，收购总价款约为 36,884.55 万美元（详见十一、其他重要事项 3、）。

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 4 月 28 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

(二) 本年度合并财务报表范围

本公司 2015 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。

本公司本年度合并范围与上年度相比增加了 1 户。即纳入合并范围的子公司为：厦门旭飞房地产开发有限公司，上海瑞聚实业有限公司及新纳入合并范围的 Xueda Acquisition Limited。

二、财务报表的编制基础

(一) 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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。

（二）持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司从事设备租赁和投资性房地产出租。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十三）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（二十七）“其他重要的会计政策和会计估计”。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

（五）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

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，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，应当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。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在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。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当按照下列规定处理：对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

（六）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其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母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；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的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，以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。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，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。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，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。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，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。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，如果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。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下列一种或多种情况，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 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

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

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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

（九）金融工具

1、金融工具的分类

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

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

2、金融工具的确认依据

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

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

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

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

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

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

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

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

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

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

5、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

（1）公允价值初始计量

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

（2）公允价值的估值技术

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

（3）公允价值的层次划分

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

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

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

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

对持有至到期投资的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三（十一）。

（3）可供出售金融资产

当综合相关因素判断可供出售金融资产公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可

供出售可供出售金融资产发生减值。应将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的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。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（十）应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为 500 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

3、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）

组合 1：账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	2%	2%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

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

（十一）存货

1、存货类别

存货按开发产品、开发成本、库存商品、原材料、低值易耗品等进行分类。

2、发出存货的计价方法

发出库存商品、材料的成本按加权平均法计算确定；发出开发产品的成本按个别计价法计算确定；包装物、低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

3、确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。

本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工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。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

（十二）长期股权投资

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

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

2、初始投资成本确定

本公司取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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

资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当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) 采用权益法核算的长期股权投资，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资及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（投资企业负有承担额外损失义务的除外）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损

分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十三）投资性房地产

1、投资性房地产种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。本公司采用成本模式对投资性房地产进行计量。

2、采用成本模式的折旧或摊销方法

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策如下：

投资性房地产类别	预计残值率(%)	预计使用寿命	年折旧（摊销）率(%)
房屋、建筑物	4	45	2.13

（十四）固定资产

1、固定资产的确认条件

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

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

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

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	4	30	3.20
机器设备（经营类）	4	12	8.00
机器设备（管理类）	4	8	12.00
运输工具	4	10	9.60
办公设备及其他	4	8	12.00

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

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将

远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

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

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

（十五）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十六）借款费用资本化

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生。
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

3、资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司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，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

（十七）无形资产

本公司无形资产主要包括软件、专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额，但是对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

（2）后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；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，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

(1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产，其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并计入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据：

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；

(2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

(十八) 长期资产减值

1、长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（十九）长期待摊费用

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

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

（二十）职工薪酬

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

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

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

②设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值;

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

④在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

1、预计负债的确认标准

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

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

2、预计负债的计量方法

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

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

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

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

公司资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

①以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

②以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。

授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(二十三) 收入

1、销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2、确认让渡资产使用权收入的依据

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地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

(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) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司出租物业及提供相关服务时，已经订立具有承租人认可的租赁合同、协议或其他结算通知单；履行了合同中规定的义务，收入的金额能够可靠地计量，价款已经取得或确信可以取得时确认收入的实现。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十四) 政府补助

1、政府补助的类型

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

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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

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

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

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

5、政府补助的确认时点

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

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

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

2、递延所得税资产的确认依据

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

- （1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）商誉的初始确认；
- （2）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（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））。

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，不确认递延所得税负债。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十六）租赁

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

1、经营租赁的会计处理方法

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

2、融资租赁的会计处理方法

(1) 承租人的会计处理

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

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

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

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

本报告期公司无重要会计政策和会计估计变更。

四、税项

本公司主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售（设备租赁）收入、技术服务收入	17%、6%
营业税	商品房销售收入、租赁收入、物业管理收入	5%
城市维护建设税	应交增值税、消费税和营业税	7%
教育费附加	应交增值税、消费税和营业税	3%
地方教育费附加	应交增值税、消费税和营业税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“年初”指 2015 年 1 月 1 日，“年末”指 2015 年 12 月 31 日，“上年”指 2014 年度，“本年”指 2015 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	40,314.39	44,948.49
银行存款	22,957,979.96	2,596,116.13
其他货币资金	<u>110,183,800.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>133,182,094.35</u>	<u>2,641,064.62</u>

注：①年末货币资金较年初增长 4942.74%，主要原因是本公司于 2015 年 12 月 21 日与华能贵诚信托有限公司签署《信托贷款合同》贷款 140,000,000.00 元，补充公司日常经营流动资金。

②其他货币资金系根据甲方 Xueda Education Group、学成世纪（北京）信息技术有限公司（Xuecheng Century (Beijing) Information Technology Co., Ltd.）、乙方本公司、丙方北京银行股份有限公司清华园支行三方签订的《公司资金账户监管协议》存入的收购交易终止费。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	18,816,436.00	100.00	445,477.52	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>18,816,436.00</u>	<u>100.00</u>	<u>445,477.52</u>	<u>100.00</u>

(2) 续表：

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	5,525,301.00	100.00	179,654.82	3.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>5,525,301.00</u>	<u>100.00</u>	<u>179,654.82</u>	<u>3.25</u>

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	18,745,876.00	374,917.52	2%
3 年以上	<u>70,560.00</u>	<u>70,560.00</u>	100%
合计	<u>18,816,436.00</u>	<u>445,477.52</u>	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 265,822.70 元，本年无收回或转回坏账准备。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	年末余额	坏账准备	比例
浙江银润旅游休闲开发有限公司	17,218,180.00	344,363.60	91.51
厦门桐林物业管理有限公司(原厦门志诚行物业管理有限公司)	1,527,696.00	30,553.92	8.12
深圳隆德信建设有限公司	<u>70,560.00</u>	<u>70,560.00</u>	<u>0.37</u>
合计	<u>18,816,436.00</u>	<u>445,477.52</u>	<u>100.00</u>

(4) 应收关联方账款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例%
浙江银润旅游休闲开发有限公司	关联方	<u>17,218,180.00</u>	1 年以内	<u>91.51</u>
合计		<u>17,218,180.00</u>		<u>91.51</u>

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	0.00	0.00	2,981,956.26	100.00
1 至 2 年	<u>2,981,956.26</u>	<u>100.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>2,981,956.26</u>	<u>100.00</u>	<u>2,981,956.26</u>	<u>100.00</u>

(2) 账龄超过一年且金额重要的预付账款未及时结算原因的说明

单位名称	金额	账龄	未结算原因
杭州泰安达国际货运代理有限公司	2,450,000.00	1 至 2 年	未结清设备采购代理费
深圳市广安消防装饰工程有限公司	<u>531,956.26</u>	1 至 2 年	工程未结算
合计	<u>2,981,956.26</u>		

(3) 预付款项年末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
杭州泰安达国际货运代理有限公司	非关联方	2,450,000.00	82.16	2014 年	设备采购代理费
深圳市广安消防装饰工程有限公司	非关联方	<u>531,956.26</u>	<u>17.84</u>	2014 年	工程未结算
合计		<u>2,981,956.26</u>	<u>100.00</u>	--	--

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,483,292.21	100.00	5,253,751.55	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>5,483,292.21</u>	<u>100.00</u>	<u>5,253,751.55</u>	<u>100.00</u>

续表：

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,535,302.15	100.00	5,088,583.32	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>5,535,302.15</u>	<u>100.00</u>	<u>5,088,583.32</u>	<u>100.00</u>

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	231,888.93	4,637.78	2%
1 至 2 年	0.00	0.00	10%
2 至 3 年	4,579.02	2,289.51	50%
3 年以上	<u>5,246,824.26</u>	<u>5,246,824.26</u>	100%
合计	<u>5,483,292.21</u>	<u>5,253,751.55</u>	

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况：

本年计提坏账准备 165,168.23 元；本年无收回或转回的坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
个人借款	85,531.11	81,637.58
押金、保证金	513,266.02	503,418.52
往来款	4,102,890.96	4,157,631.63
其他	<u>781,604.12</u>	<u>792,614.42</u>
合计	<u>5,483,292.21</u>	<u>5,535,302.15</u>

(4) 其他应收款年末余额前五名单位情况：

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
三亚金海旅业公司	往来款	2,049,285.89	3 年以上	37.37	2,049,285.89
同安冷冻厂	货款	1,046,652.00	3 年以上	19.09	1,046,652.00
厦海科发	往来款	685,314.98	3 年以上	12.50	685,314.98
上海古北集团有限公司	预付租金	396,422.70	1 年以内	7.23	79,284.54
市财政局建安工程劳保费	劳保费	<u>302,386.00</u>	3 年以上	<u>5.51</u>	<u>302,386.00</u>
合计		<u>4,480,061.57</u>		<u>81.70</u>	<u>4,162,923.41</u>

5、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产:

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	89,862,893.47	89,862,893.47
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	89,862,893.47	89,862,893.47
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	5,945,721.31	5,945,721.31
2.本期增加金额	1,917,075.04	1,917,075.04
(1) 计提或摊销	1,917,075.04	1,917,075.04
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	7,862,796.35	7,862,796.35
三、减值准备		
1.期初余额	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00
四、账面价值		
1.期末账面价值	82,000,097.12	82,000,097.12
2.期初账面价值	83,917,172.16	83,917,172.16

6、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	340,491.00	87,215,174.38	265,940.00	630,502.88	88,452,108.26
2.本期增加金额	0.00	492,448.27		10,149.00	502,597.27
(1) 购置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	340,491.00	87,707,622.65	265,940.00	640,651.88	88,954,705.53
二、累计折旧					
1.期初余额	54,331.00	3,805,563.08	78,166.75	432,612.53	4,370,673.36
2.本期增加金额	15,360.00	7,005,186.93	25,530.24	51,178.16	7,097,255.33
(1) 计提	15,360.00	7,005,186.93	25,530.24	51,178.16	7,097,255.33
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	69,691.00	10,810,750.01	103,696.99	483,790.69	11,467,928.69
三、减值准备					
					0.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1.期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	270,800.00	76,896,872.64	162,243.01	156,861.19	77,486,776.84
2.期初账面价值	286,160.00	83,409,611.30	187,773.25	197,890.35	84,081,434.90

(2) 通过经营租赁租出的固定资产:

项目	期末账面价值
机器设备合计	76,896,872.64
其中: 四维空间动感互动影院	7,468,479.92
40 座空中飞椅	6,169,879.98
水上滑艇	4,252,059.89
翻滚海盗船	3,501,951.17
黑暗乘骑	14,050,350.85
激流勇进	7,257,075.93
转转杯	647,384.62
旋转木马	914,862.08
桑巴塔	1,008,724.53
魔术自行车	778,494.88
摩天轮	30,847,608.79

注: 上海瑞聚实业有限公司(甲方)与浙江银润旅游开发有限公司(乙方)于 2014 年签订了合同编号分别为 RJ-ZYT-2014001、RJ-ZYT-2014002、RJ-ZYT-2014003 的租赁合同, 甲方将设备出租给乙方, 期限 3 年, 起租日根据游乐设备出租合同约定, 出租方将上述游乐设备交付承租方并签订《验收证明》日期为起租日, 开始计收租金。租金按季度支付。本公司 2015 年度设备租金收入 1855.40 万元。

7、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
海发大厦一期	21,004,474.60	0.00	21,004,474.60	21,004,474.60	0.00	21,004,474.60
合计	21,004,474.60	0.00	21,004,474.60	21,004,474.60	0.00	21,004,474.60

(2) 1995 年度公司在厦门湖里寨上长乐路政府划拨用地(土地使用性质为办公自用)改造海发大厦一期, 原综合办公楼改建为普通小户型, 通过让渡方式对外让渡使用权。2006 年年末, 海发大厦一期已对外销售, 但销售海发大厦一期收到款项暂不能确认为收入, 该项目改造所发生的成本一直在本科目中列示, 具体原因见附注十一、1。

8、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	379,778.91	0.00	154,667.35	122,000.00	103,111.56
合计	379,778.91	0.00	154,667.35	122,000.00	103,111.56

注：其他减少原因为调整原入账价值。

9、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未确认递延所得税资产明细：

项目	年末数	年初数
可抵扣暂时性差异		
其中：资产减值准备	5,699,229.07	5,268,238.14
预计负债	338,849.60	338,849.60
合计	6,038,078.67	5,607,087.74

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

(2) 应纳税差异和可抵扣差异项目明细

项目	金额
可抵扣差异项目	
坏账准备	5,699,229.07
预计负债	338,849.60
小计	6,038,078.67

10、资产减值准备

项目	年初余额	本期增加	本期减少		年末余额
			转回	转销	
一、坏账准备	5,268,238.14	430,990.93	0.00	0.00	5,699,229.07
二、存货跌价准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、可供出售金融资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、持有至到期投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
五、长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
六、投资性房地产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
七、固定资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
八、工程物资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
九、在建工程减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
十、生产性生物资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：成熟生产性生物资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
十一、油气资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
十二、无形资产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
十三、商誉减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
十四、其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	5,268,238.14	430,990.93	0.00	0.00	5,699,229.07

11、短期借款

项目	期末余额	期初余额
华能贵诚信托借款	<u>140,000,000.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>140,000,000.00</u>	<u>0.00</u>

注：公司于 2015 年 12 月 21 日与华能贵诚信托有限公司签署《信托贷款合同》，贷款金额为人民币 140,000,000.00 元，期限 12 个月，贷款利率 4.35% 年。

12、应付账款

(1) 应付账款按照性质列示：

项目	期末余额	年初余额
应付设备款	5,074,809.34	8,266,752.82
其他	<u>51,658.71</u>	<u>51,658.71</u>
合计	<u>5,126,468.05</u>	<u>8,318,411.53</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因	资产负债表日后偿还金额
正大贸易有限公司	1,600.00	3 年以上	未要求支付	0.00
出口收汇	39,913.12	3 年以上	未要求支付	0.00
嘉达贸易有限公司	4,549.91	3 年以上	未要求支付	0.00
开源行贸易有限公司	<u>5,595.68</u>	3 年以上	未要求支付	<u>0.00</u>
合计	<u>51,658.71</u>			<u>0.00</u>

13、预收款项

(1) 预收款项列示：

项目	期末余额	年初余额
海发二期长期租金	<u>16,323,205.58</u>	<u>16,723,775.02</u>
合计	<u>16,323,205.58</u>	<u>16,723,775.02</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	预收金额	账龄	未结转原因
海发二期长期租金	<u>16,323,205.58</u>	3 年以上	未达到确认收入的条件
合计	<u>16,323,205.58</u>		

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	0.00	2,299,089.45	2,299,089.45	0.00
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	174,126.42	174,126.42	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
四、一年内到期的其他福利	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>0.00</u>	<u>2,473,215.87</u>	<u>2,473,215.87</u>	<u>0.00</u>

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	0.00	2,087,608.00	2,087,608.00	0.00
2、职工福利费	0.00	4,697.70	4,697.70	0.00
3、社会保险费	0.00	137,265.15	137,265.15	0.00
其中：医疗保险费	0.00	107,814.14	107,814.14	0.00
工伤保险费	0.00	5,974.93	5,974.93	0.00
生育保险费	0.00	8,938.08	8,938.08	0.00
残障金	0.00	14,538.00	14,538.00	0.00
4、住房公积金	0.00	69,358.60	69,358.60	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	160.00	160.00	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>0.00</u>	<u>2,299,089.45</u>	<u>2,299,089.45</u>	<u>0.00</u>

(3) 设定提存计划列示:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	0.00	159,314.88	159,314.88	0.00
2、失业保险费	<u>0.00</u>	<u>14,811.54</u>	<u>14,811.54</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>0.00</u>	<u>174,126.42</u>	<u>174,126.42</u>	<u>0.00</u>

基本养老保险、失业保险费按照五险一金缴交标准缴纳；基本养老保险、失业保险费均在管理费用列支。

15、应交税费

税种	年末数	年初数
营业税	-3,089,359.54	-3,109,388.02
企业所得税	-281,611.98	-427,088.79
城市维护建设税	-208,899.38	-210,301.38
教育费附加	-92,542.92	-93,143.76
土地增值税	-273,760.80	-273,760.80
房产税	-407,233.23	-423,255.99
印花税	-28,833.16	-28,833.16
个人所得税	6,932.70	8,448.43
地方教育费附加	-38,356.48	-38,757.04
增值税	<u>-9,690,495.24</u>	<u>-12,765,123.16</u>
合计	<u>-14,104,160.03</u>	<u>-17,361,203.67</u>

16、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	<u>186,083.33</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>186,083.33</u>	<u>0.00</u>

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金定金	25,969,583.99	25,969,583.99
往来款	1,970,548.00	1,970,548.00
公告费	400,000.00	200,000.00
代收房款	502,093.00	502,093.00
技术费	50,986.10	607,317.80
中介费	8,343,235.20	0.00
其他	<u>6,101,129.26</u>	<u>5,900,952.36</u>
合计	<u>43,337,575.55</u>	<u>35,150,495.15</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	所欠金额	账龄	未偿还原因
海发大厦一期签订合同房款	17,901,837.00	3 年以上	产权未确认
海发一期订金	7,020,000.00	3 年以上	订金
浙江银润旅游开发有限公司	4,638,500.00	2-3 年	押金
志诚行物业海发二期租赁押金	1,001,000.00	3 年以上	押金
员工购买.房改基金专户	<u>874,539.00</u>	3 年以上	
合计	<u>31,435,876.00</u>	3 年以上	

(3) 应付关联方账款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例%
浙江银润旅游开发有限公司	关联方	4,638,500.00	1-2 年	10.70
上海银润控股(集团)有限公司	关联方	<u>6,360.00</u>	1 年以内	<u>0.01</u>
合计		<u>4,644,860.00</u>		<u>10.71</u>

(4) 挂在本科目中的海发大厦一期订金及认购款暂不能确认为收入, 具体原因参见附注十一、1。

18、预计负债

项目	年初数	本期增加	本期减少	年末数
预提利息	<u>338,849.60</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>338,849.60</u>
合计	<u>338,849.60</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>338,849.60</u>

注: 详细情况见附注九。

19、股本

项目	年初余额	本次变动增减(+、—)				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	96,195,107.00						96,195,107.00

20、资本公积

类别	年初数	本期增加	本期减少	年末数
资本溢价（股本溢价）	57,748,104.79	0.00	0.00	57,748,104.79
其他资本公积	335,800.00	0.00	0.00	335,800.00
合计	58,083,904.79	0.00	0.00	58,083,904.79

21、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额				年末余额
		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	
一、以后不能重分类进 损益的其他综合收益						
二、以后将重分类进损 益的其他综合收益						
其中：外币财务报表折 算差额		-857.98		-857.98		-857.98
其他综合收益合计		-857.98		-857.98		-857.98

22、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,590,910.24	0.00	0.00	4,590,910.24
合计	4,590,910.24	0.00	0.00	4,590,910.24

23、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-2,458,426.74	--
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	--
调整后年初未分配利润	-2,458,426.74	--
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-13,562,518.58	--
减：提取法定盈余公积	0.00	按净利润 10% 提取
提取任意盈余公积	0.00	
提取一般风险准备	0.00	
应付普通股股利	0.00	
转作股本的普通股股利	0.00	
年末未分配利润	-16,020,945.32	

24、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,065,353.44	8,987,267.55	18,805,622.87	5,722,638.12
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	25,065,353.44	8,987,267.55	18,805,622.87	5,722,638.12

主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
房屋租赁	6,511,353.44	1,917,075.04	6,511,353.44	1,917,075.04
技术服务收入	0.00	0.00	754,716.98	0.00
设备租赁收入	18,554,000.00	7,070,192.51	11,533,851.65	3,805,563.08
商品销售及其他	0.00	0.00	5,700.80	0.00
合计	<u>25,065,353.44</u>	<u>8,987,267.55</u>	<u>18,805,622.87</u>	<u>5,722,638.12</u>

25、营业税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	325,567.68	325,567.68
城市维护建设税	22,789.76	22,789.76
教育费附加	9,767.00	9,767.00
地方教育附加	6,511.36	6,511.36
房产税	854,345.92	753,551.08
土地使用税	<u>22,431.12</u>	<u>22,859.16</u>
合计	<u>1,241,412.84</u>	<u>1,141,046.04</u>

26、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,527,805.97	2,731,469.72
办公费	116,281.66	96,126.89
交通差旅费	656,706.20	453,563.91
折旧及摊销费	246,735.75	488,267.17
租金水电及物业费	1,574,639.24	1,753,391.05
中介费	18,881,185.73	2,222,587.00
业务招待费	141,304.25	119,230.10
其他	<u>197,896.29</u>	<u>244,136.57</u>
合计	<u>24,342,555.09</u>	<u>8,108,772.41</u>

说明：本期管理费用与上年相比增长 1,623.38 万元，增幅 200.20%；其主要原因是本公司为收购学大教育而发生的中介费用大幅增加。

27、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	186,083.33	0.00
减：利息收入	9,026.19	57,382.52
汇兑损失	0.00	0.00
减：汇兑收益	0.00	0.00
银行手续费	<u>10,477.10</u>	<u>9,989.46</u>
合计	<u>187,534.24</u>	<u>-47,393.06</u>

28、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	430,990.93	192,531.51
二、存货跌价损失	0.00	
三、可供出售金融资产减值损失	0.00	0.00
四、持有至到期投资减值损失	0.00	0.00
五、长期股权投资减值损失	0.00	0.00
六、投资性房地产减值损失	0.00	0.00
七、固定资产减值损失	0.00	0.00
八、工程物资减值损失	0.00	0.00
九、在建工程减值损失	0.00	0.00
十、生产性生物资产减值损失	0.00	0.00
十一、油气资产减值损失	0.00	0.00
十二、无形资产减值损失	0.00	0.00
十三、商誉减值损失	0.00	0.00
十四、其他	0.00	0.00
合计	<u>430,990.93</u>	<u>192,531.51</u>

29、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.00	35,985.00	0.00
合计	<u>0.00</u>	<u>35,985.00</u>	<u>0.00</u>

30、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	45,057.50	0.00	45,057.50
商业赔偿款	254,337.50	0.00	254,337.50
其他	8,000.00	0.00	8,000.00
合计	<u>307,395.00</u>	<u>0.00</u>	<u>307,395.00</u>

注：商业赔偿款 254,387.50 元，系根据本公司与赣州虔盛创业投资中心（有限合伙）签订的和解协议支付的和解赔偿款。

31、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	3,044,270.85	1,696,911.91
递延所得税费用	0.00	0.00
合计	<u>3,044,270.85</u>	<u>1,696,911.91</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本年发生额
利润总额	3,822,607.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	955,651.81
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,088,619.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00
所得税费用	3,044,270.85

32、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
收到预付账款返回及往来等	417,381.54	7,659,300.43
利息收入	<u>9,026.19</u>	<u>57,382.52</u>
合计	<u>426,407.73</u>	<u>7,716,682.95</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项目	本年发生额	上年发生额
费用中除工资、税费外的付现支出及往来等	4,623,275.67	7,409,987.02
银行手续费	<u>10,477.10</u>	<u>9,989.46</u>
合计	<u>4,633,752.77</u>	<u>7,419,976.48</u>

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收购交易终止费	<u>110,183,800.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>110,183,800.00</u>	<u>0.00</u>

支付的其他与投资活动有关的现金说明: 根据甲方 Xueda Education Group、学成世纪(北京)信息技术有限公司(Xuecheng Century (Beijing) Information Technology Co., Ltd.)、乙方本公司、丙方北京银行股份有限公司清华园支行三方签订的《公司资金账户监管协议》存入的收购交易终止费。

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-13,476,073.06	2,027,100.94
加: 资产减值准备	430,991.13	192,531.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,014,330.37	5,856,590.26

项目	本年金额	上年金额
无形资产摊销	0.00	12,978.76
长期待摊费用摊销	154,667.35	227,867.32
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	186,083.33	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,239,125.26	-7,334,967.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	20,028,014.20	11,648,257.11
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	3,098,888.06	12,630,358.24

2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00

3.现金及现金等价物净变动情况:

现金的年末余额	22,998,294.35	2,641,064.62
减：现金的期初余额	2,641,064.62	45,580,815.70
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	20,357,229.73	-42,939,751.08

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2015.12.31	2015.1.1
一、现金	22,998,294.35	2,641,064.62
其中：库存现金	40,314.39	44,948.49
可随时用于支付的银行存款	22,957,979.96	2,596,116.13
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	133,182,094.35	2,641,064.62
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	110,183,800.00	0.00

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	110,183,800.00	根据《公司资金账户监管协议》存入的收购交易终止费
应收票据	0.00	
存货	0.00	
固定资产	0.00	
无形资产	0.00	
合计	<u>110,183,800.00</u>	

六、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	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
厦门旭飞房地产开发有限公司	厦门市	厦门市	房地产开发	99	0.00	99	投资设立
上海瑞聚实业有限公司	上海市	上海市	贸易、设备租赁、技术服务	99	0.00	99	投资设立
Xueda Acquisition Limited	开曼群岛	开曼群岛	在线教育、国际教育投资服务	100	0.00	100	投资设立

说明：根据本公司收购学大教育集团的交易方案，公司在开曼群岛设立全资子公司 Xueda Acquisition Limited 作为收购同样注册在开曼群岛的纽交所上市公司 XUEDA EDUCATION GROUP 的主体，并于 2015 年 10 月 23 日完成全部程序。

该子公司法定股本：US\$50,000.00；每股面值：US\$1.00/股；实际已发行股本：US\$1.00。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门旭飞房地产开发有限公司	1%	1%	24,812.76	0.00	1,209,087.58
上海瑞聚实业有限公司	1%	1%	61,632.76	0.00	93,781.48

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息（单位：万元）

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
厦门旭飞房地产开发有限公司	5,780.50	8,231.28	14,011.78	1,757.89	0.00	1,757.89	5,395.46	8,425.76	13,821.22	1,815.45	0.00	1,815.45
上海瑞聚实业有限公司	2,165.21	7,704.04	9,869.25	8,931.44	0.00	8,931.44	745.08	8,383.26	9,128.34	8,806.86	0.00	8,806.86

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门旭飞房地产开发有限公司	651.14	248.13	248.13	-33.05	651.71	246.79	246.79	6.79
上海瑞聚实业有限公司	1,855.40	616.33	616.33	393.42	1,228.86	358.73	358.73	1,273.98

2、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

七、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 控股比例	母公司对本企业的表 决权比例
深圳椰林湾投资策划有限公司	深圳市	投资	100 万元	28.52%	28.52%

本企业的母公司情况的说明：2015 年 4 月 21 日，公司控股股东深圳椰林湾投资策划有限公司拟将其持有的银润投资 15.59%（1,500 万股）股份转让与西藏紫光卓远股权投资有限公司，转让完成后，公司控股股东将变更为紫光卓远，公司实际控制人将变更为清华控股有限公司，最终实际控制人将变更为教育部（详见十、资产负债表日后事项 1、3）。

2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本	持股比 例(%)	表决权比 例(%)
厦门旭飞房地产开发 有限公司	控股子公司	有限责任	厦门市	张质良	房地产开发	10000 万	99	99
上海瑞聚实业有限 公司	控股子公司	有限责任	上海市	吴崇林	贸易、设备租 赁、技术服务	100 万	99	99
XuedaAcquisition Limited	全资子公司		开曼群岛		在线教育、国际 教育投资服务	0.000649 万	100	100

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
上海银润控股（集团）有限公司	原实际控制人的子公司
远基有限公司（香港）	原实际控制人的子公司
银润控股集团有限公司	原控股公司的控股公司
HUA AO INTERNATIONAL INVESTMENT COMPANY LIMITED	原实际控制人的子公司
宁波银润物业管理有限公司	原实际控制人的子公司
宁波银润置业有限公司	原实际控制人的子公司
银润（上海）股权投资管理有限公司	原实际控制人的子公司
浙江台州银润投资有限公司	原实际控制人的子公司
浙江银润休闲旅游开发有限公司	原实际控制人的子公司
上海丰润装饰工程有限公司	原实际控制人的子公司
华澳广源矿业投资有限公司	原实际控制人的子公司
上海一百大统房地产有限公司	原实际控制人的子公司
上海银润资产管理有限公司	原实际控制人的子公司
上海银润置业股份有限公司	原实际控制人的子公司
上海银欣物资贸易有限公司	原实际控制人的子公司
浙江银润天使乐园管理有限公司	原实际控制人的子公司

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
紫光股份有限公司	现实际控制人的子公司
紫光资产管理有限公司	现实际控制人的子公司
北京紫光文化有限公司	现实际控制人的子公司
北京紫光京通科技有限公司	现实际控制人的子公司
唐山紫光智能电子有限公司	现实际控制人的子公司
南京紫光云信息科技有限公司	现实际控制人的子公司
唐山海港新格瑞能源有限公司	现实际控制人的子公司
北京紫光资源科技有限公司	现实际控制人的子公司
北京紫光卓云技术有限公司	现实际控制人的子公司
北京紫光恒泰投资控股有限公司	现实际控制人的子公司
北京紫光数媒科技有限公司	现实际控制人的子公司
紫光移信（北京）信息技术有限公司	现实际控制人的子公司
紫光网安科技（北京）有限公司	现实际控制人的子公司
深圳市紫光信息港有限公司	现实际控制人的子公司
深圳市紫光物业服务有限公司	现实际控制人的子公司

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>关联交易定价方式及决策程序</u>	<u>2015 年发生额</u>		<u>2014 年发生额</u>	
			<u>金额</u>	<u>占同类交易金额的比例 (%)</u>	<u>金额</u>	<u>占同类交易金额的比例 (%)</u>
浙江银润休闲旅游开发有限公司	上海瑞聚实业有限公司为其安吉天使乐园项目提供技术服务	参考市场价	0.00	0.00	754,716.98	100.00

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

<u>出租方名称</u>	<u>承租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>租赁起始日</u>	<u>租赁终止日</u>	<u>租赁收益定价依据</u>	<u>本期确认的租赁收入</u>
上海瑞聚实业有限公司	浙江银润休闲旅游开发有限公司	设备（明细见五、6（3）	2014.4.1	2017.4.1	对出租资产租金进行资产评估基础上确定	18,554,000.00
			2014.6.20	2017.6.20	租赁设备定价	
			2014.7.1	2017.7.1		

注：上海瑞聚实业有限公司（甲方）与浙江银润旅游开发有限公司（乙方）于 2014 年签订了合同编号分别为 RJ-ZYT-2014001、RJ-ZYT-2014002、RJ-ZYT-2014003 的租赁合同，甲方将设备出租给乙方，期限 3 年，起租日根据游乐设备出租合同约定，出租方将上述游乐设备交付承租方并签订《验收证明》日期为起租日，开始计收租金。租金按季度支付。本公司 2015 年度设备租金收入 1,855.40 万元。

4、关联方资金拆借

<u>关联方</u>	<u>拆借金额</u>	<u>起始日</u>	<u>到期日</u>	<u>说明</u>
拆入				
华能贵诚信托有限公司	140,000,000.00	2015 年 12 月 21 日	2016 年 12 月 20 日	

注：本公司于 2015 年 12 月 21 日与华能贵诚信托有限公司（以下简称“华能贵诚信托”）签署《信托贷款合同》。合同贷款金额为 140,000,000.00 元（壹亿肆仟万圆人民币整），期限 12 个月，贷款利率 4.35%/年。该笔资金将用于补充公司日常经营流动资金（包括但不限于支付与正在筹划的重大事项相关的部分款项等）。此外，西藏紫光卓远股权投资有限公司（以下简称“紫光卓远”）与华能贵诚信托签署了《华能信托.财富 6 号单一资金信托信托合同》。紫光卓远作为该资金信托的唯一委托人及受益人，委托华能贵诚信托以受托人的名义将该资金信托项下的信托资金 140,000,000.00 元向本公司发放信托贷款。鉴于紫光卓远为公司潜在控股股东，且为合计持有公司 5%以上股份的股东北京紫光通信科技集团有限公司、紫光集团有限公司的关联方，公司与华能贵诚信托有限公司发生的上述信托贷款事项构成关联交易。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末</u>	<u>期初</u>
		<u>账面余额</u>	<u>账面余额</u>
应收账款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	17,218,180.00	3,927,045.00

（2）应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末</u>	<u>期初</u>
		<u>账面余额</u>	<u>账面余额</u>
其他应付款	上海丰润装饰工程有限公司	0.00	122,000.00
其他应付款	浙江银润休闲旅游开发有限公司	4,638,500.00	4,638,500.00
其他应付款	上海银润控股（集团）有限公司	6,360.00	0.00

八、股份支付

本公司本年度无股份支付的情况。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

根据厦门市国土资源与房产管理局厦国土房行通字【2007】第 1107 号《责令停止违法行为通知书》，本公司开发的厦门市湖里区寨上长乐路 1 号海发大厦项目无法为业主办理所购海发物业产权证书。

2008 年 12 月 18 日厦门市湖里区人民法院作出了【（2008）湖民初字第 4329 号】民事判

判决书，判决本公司与原告签订的购房合同书无效，并退还原告购房款及自起息日至判决日利息（利息按照中国人民银行同期贷款利率计算）。

鉴于上述事实，2009 年 3 月，本公司按照上述标准，计提预计负债 840,782.35 元，为可能支付的海发项目利息支出。

2009 年 9 月 26 日，本公司根据厦门市国土资源与房产管理局厦国土房行通字【2007】第 1107 号《责令停止违法行为通知书》、厦门湖里区人民法院【（2009）湖民初字第 2685 号】、【（2008）湖民初字第 4329 号】生效法律文书。向所有购置海发大厦的客户发出公告，宣布自即日起，本公司与海发大厦项目客户签订的《房产使用权优先认购权益申请书》、《合同书》自动终止。并请各位客户自通知发布之日起 30 日内来本公司办理有关退款及善后等手续。逾期办理退款的造成的损失将不由本公司承担。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司共计退付海发大厦客户利息为 501,932.75 元，预计负债余额为 338,849.60 元。

十、资产负债表日后事项

1、公司于 2016 年 1 月 12 日接到西藏紫光卓远股权投资有限公司（以下简称“紫光卓远”）的通知。紫光卓远于 2016 年 1 月 12 日，收到教育部财务司发至清华大学的《批转<财政部关于批复西藏紫光卓远股权投资有限公司协议收购上市公司股份的函>的通知》（教财司函【2016】30 号），以及由教育部财务司批转的《财政部关于批复西藏紫光卓远股权投资有限公司协议收购上市公司股份的函》（财教函【2016】1 号）。财政部同意紫光卓远协议受让深圳椰林湾投资策划有限公司（以下简称“深圳椰林湾”）所持上市公司厦门银润投资股份有限公司（SZ.000526）1500 万股股份。

2、2016 年 1 月 20 日，公司收到控股股东深圳椰林湾投资策划有限公司（以下简称“深圳椰林湾”）发来的通知，深圳椰林湾已质押的 15,000,000（壹仟伍佰万）股公司股份已解除了质押，上述股权质押解除业务后，深圳椰林湾持有的公司股票为 27,438,544 股，占公司总股本的 28.52%。其中，深圳椰林湾所持的 7300,000 股公司股票因开展融资融券业务仍在银河证券客户信用交易担保证券账户中，占公司总股本的 7.59%，占其所持有股份总数的 26.60%。除此之外，深圳椰林湾所持有的其它股份不存在被质押的情况。

3、2015 年 4 月 21 日，公司控股股东深圳椰林湾投资策划有限公司（以下简称“深圳椰林湾”）与西藏紫光卓远股权投资有限公司（以下简称“紫光卓远”）签署了《关于转让厦门银润投资股份有限公司的股份转让协议》，深圳椰林湾拟将其持有的 15,000,000（壹仟伍佰万）股银润投资股票转让给紫光卓远，占公司总股本的 15.59%（2015-014 号公告）。

本公司接到深圳椰林湾的通知，深圳椰林湾于 2016 年 1 月 26 日收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《过户登记确认书》，其转让的 15,000,000（壹仟伍佰万）股银润投资股票已于 2016 年 1 月 25 日全部完成过户登记手续。过户登记完成后，交易双方的持股情况如下：

股东名称	转让前		转让后	
	持有公司股份	占总股本比例	持有公司股份	占总股本比例
紫光卓远	0	0%	15,000,000	15.59%
深圳椰林湾	27,438,544	28.52%	12,438,544	12.93%

鉴于紫光卓远一致行动人北京紫光通信科技集团有限公司（以下简称“紫光通信”）、紫光集团有限公司分别持有公司 4,370,438 股股票（占公司总股本的 4.54%）、1,804,998 股股票（占公司总股本的 1.88%），且紫光卓远、紫光通信同为紫光集团有限公司的全资子公司，过户登记完成后，紫光集团有限公司及其一致行动人合计持有公司 21,175,436 股股票，占公司总股本的 22.01%。过户登记完成后，紫光卓远成为公司控股股东，清华控股成为公司实际控制人，教育部成为公司最终实际控制人。

4、本公司于 2015 年 10 月出资 US\$1.00，在开曼群岛设立全资子公司 Xueda Acquisition Limited，该投资款由 TRAVERS THORP ALBERCA 代付，本公司已于 2016 年 1 月份归还。

5、本公司办公室地址已变更，具体变更情况如下：

(1) 厦门办公室

厦门办公室新地址：厦门市湖里区火炬东路11号厦门创业园诚业楼4层；原位于厦门湖滨北路57号Bingo城际商务中心309、310室的办公室不再保留。

(2) 增设北京办公室：

北京办公室地址：北京市海淀区中关村东路1号院清华科技园科技大厦D座5层；

(3) 上海办公室不再保留。

6、关于重大重组事项进展情况

(1) 2016年2月2日，公司第七届董事会第四十九次会议审议关于向控股股东西藏紫光卓远股权投资有限公司借款不超过3.7亿美元的等额人民币用于收购学大教育集团的议案。

(2) 2016年2月19日，公司召开2016年度第一次临时股东大会，审议通过向控股股东借款筹集收购资金的相关议案。

7、2016年2月19日，公司第八届董事会第一次会议审议通过《关于选举姬浩先生为公司第八届董事会董事长的议案》、《关于设立第八届董事会专门委员会的议案》、《关于聘任姬浩先生为公司总经理的议案》、《关于聘任刁月霞女士为公司副总经理的议案》、《关于聘任王焯女士为公司财务负责人的议案》。

8、公司于2016年2月19日召开2016年度第一次临时股东大会审议通过了公司董事会和监事会换届选举事项的相关议案；并于同日召开第八届董事会第一次会议审议通过了聘任高级管理人员的相关议案。

十一、其他重要事项

1、根据厦门市“厦府[1992]地 041 号”文件规定和建设用地区划许可证（编号：942080）、建设工程规划许可证（编号：952012），本公司在 1992 年 3 月取得位于厦门市湖里区长乐路的编

号为 942080 的宗地，宗地用途为综合性水产加工厂的建设用地。1995 年公司在此宗地上建造海发大厦一期，1998 年海发大厦一期竣工，2006 年公司把海发大厦一期改成小户型并对外销售，因未取得政府主管部门许可改变土地用途，所售房产无法给购房者办理产权证，项目销售款项也未取得会计师事务所的审计认可，此项目销售款从 2006 年度起一直在其他应付款科目核算（详见附注五、17），相关建造成本一直在在建工程科目核算（详见附注五、7）。

2、本公司 2015 年 5 月 4 日发布《关于仲裁事项的公告》（公告编号：2015-024），公司收到中国国际经济贸易仲裁委员会（以下简称“贸仲委”）寄达的《DS20150316 号资产协议争议案仲裁通知》（以下简称“《仲裁通知》”）。

《仲裁通知》称，申请人赣州虔盛创业投资中心（有限合伙）（以下简称“虔盛创投”）已就本公司与其于 2013 年 8 月 27 日签订的《厦门银润投资股份有限公司与赣州晨光稀土新材料股份有限公司全体股东之资产置换及发行股份购买资产协议》所引起的争议向贸仲委提出仲裁申请。该仲裁事项的被申请人包括本公司、黄平、赣州红石矿业创业投资中心（有限合伙）、内蒙古包钢稀土（集团）高科技股份有限公司、赣州沃本新材料投资有限公司、上犹宏腾新材料投资中心（有限合伙）、赵平华、新疆伟创富通股权投资有限合伙企业、黄建荣、王为等。申请人仲裁请求如下：

（1）裁决确认本公司发给申请人的《关于终止重大资产重组事项的通知函》无效；

（2）裁决本公司承担本案仲裁费及申请人为本案支付的律师费、差旅费和其他必要费用，暂止至提起本案仲裁之日为人民币 30 万元。

2015 年 9 月 21 日发布《关于仲裁事项的进展公告》（公告编号：2015-066），2015 年 9 月 21 日，公司收到贸仲委于 2015 年 9 月 14 日发出的《DS20150316 号资产协议争议案开庭通知》（（2015）中国贸仲京字第 033542 号）。仲裁委决定于 2015 年 10 月 12 日下午 14 时在中国国际经济贸易仲裁委员会开庭室开庭审理此案

本公司于 2015 年 9 月 25 日发布《关于仲裁事项的进展公告》（公告编号：2015-067），2015 年 9 月 24 日，公司收到贸仲委于 2015 年 9 月 21 日发出的《DS20150316 号资产协议争议案延期开庭通知》（（2015）中国贸仲京字第 034166 号），开庭时间由原定于 2015 年 10 月 12 日延期至 2015 年 12 月 1 日下午 13:30 分，有关开庭的其他事宜不变。

2015 年 11 月 30 日，公司的仲裁事项代理人金杜律师事务所收到贸仲委的电话通知，因收到申请人虔盛创投关于撤回仲裁的申请的传真，贸仲委决定取消原定于 2015 年 12 月 1 日举行的关于虔盛创投与公司及其他被申请人之间的仲裁案的庭审安排。2015 年 12 月 30 日，公司的仲裁事项代理人金杜律师事务所收到贸仲委的《撤案决定》（即【2015】中国贸仲京裁字第 1382 号）。终止本案仲裁程序。

本公司与赣州虔盛创业投资中心（有限合伙）于 2015 年 11 月 28 日签订了和解协议，已于 2015 年 12 月支付和解赔偿款 254,337.50 元。

3、关于正在筹划重大事项的基本情况

目前，公司拟向西藏紫光育才教育投资有限公司、长城嘉信资产管理有限公司、西藏健坤长青通信投资有限公司、舟山学思股权投资合伙企业（有限合伙）、西藏乐金兄弟投资有限公司、西藏乐耘投资有限公司、西藏谷多投资有限公司、西藏科劲投资有限公司、北京国研宝业投资管理有限公司 9 家法人单位、以及与学大教育签约及领酬员工为参与对象设立的银润投资首期 1 号员工持股计划，共计 10 家单位非公开发行股票并募集金额不超过 55 亿元人民币。扣除发行费用后，拟全部用于收购纽交所上市公司 XUEDA EDUCATION GROUP(学大教育集团)100%的股份、设立国际教育学校投资服务公司、建设在线教育平台等项目。

公司已于 2015 年 7 月 28 日披露了《关于与学大教育及其相关方签署<合并协议>、<VIE 终止协议>和<支持协议>的提示性公告》；于 2015 年 8 月 10 日，公司刊登了《厦门银润投资股份有限公司 2015 年非公开发行 A 股股票预案》等相关公告，披露了公司筹划的非公开发行 A 股股票事项的相关情况；2015 年 11 月 27 日，公司召开第七届董事会第四十七次会议审议了《厦门银润投资股份有限公司 2015 年非公开发行 A 股股票预案（修订稿）》等相关公告；2015 年 12 月 16 日，公司 2015 年第二次临时股东大会审议通过了非公开发行 A 股股票事项以及收购学大教育暨重大资产重组事项的相关议案。

2015 年 12 月 17 日，公司收到学大教育集团的通知。学大教育集团已于 2015 年 12 月 16 日召开特别股东大会。学大教育集团 99%的流通普通股股东（包括美国存托股票代表的普通股）参与了特别股东大会投票。参与投票的股东中 99.9%的股东赞成合并协议以及合并协议所涵盖的交易。如合并交易完成，学大教育将成为完全私有化公司，其美国存托股票(ADS)将不再在纽交所交易。

本公司与北京市京都律师事务所于 2015 年 11 月 26 日签订了关于厦门银润投资股份有限公司非公开发行暨募集资金收购学大教育（纽交所股票代码：XUE）之专项法律顾问协议，律师费合计人民币 230 万元，其中按合同约定在 2016 年 2 月 1 日前支付律师费 200 万元；证监会对本次非公开发行暨募集资金收购学大教育作出核准或有条件核准之日后 3 日内支付律师费 30 万元。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>70,560.00</u>	<u>100.00</u>	<u>70,560.00</u>	<u>100.00</u>

续表：

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	70,560.00	100.00	70,560.00	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>70,560.00</u>	<u>100.00</u>	<u>70,560.00</u>	<u>100.00</u>

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3 年以上	<u>70,560.00</u>	<u>70,560.00</u>	<u>100.00</u>
合计	<u>70,560.00</u>	<u>70,560.00</u>	<u>100.00</u>

(2) 应收账款金额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例(%)
隆德信建设公司	非关联方	<u>70,560.00</u>	3 年以上	<u>100.00</u>
合计		<u>70,560.00</u>		<u>100.00</u>

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

种类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	87,686,448.53	94.57	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,038,631.01	5.43	4,948,070.47	100.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>92,725,079.54</u>	<u>100.00</u>	<u>4,948,070.47</u>	<u>100.00</u>

续表：

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	86,836,448.53	94.45	0.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,099,478.15	5.55	4,934,420.14	96.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>91,935,926.68</u>	<u>100.00</u>	<u>4,934,420.14</u>	<u>5.37</u>

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	91,450.03	1,829.00	2%
2 至 3 年	1,879.02	939.51	50%
3 年以上	<u>4,945,301.96</u>	<u>4,945,301.96</u>	100%
合计	<u>5,038,631.01</u>	<u>4,948,070.47</u>	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

项目	期末余额	期初余额
个人借款	85,531.11	81,637.58
押金、保证金	78,772.12	78,772.12
往来款	91,789,339.49	90,994,080.16
其他	771,436.82	781,436.82
合计	<u>92,725,079.54</u>	<u>91,935,926.68</u>

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司关系	金额	性质	年限	占其他应收款总额比例%
上海瑞聚实业	关联方	87,686,448.53	往来	1 年以内	94.57
三亚金海旅业公司	非关联方	2,049,285.89	往来	3 年以上	2.21
同安冷冻厂	非关联方	1,046,652.00	往来	3 年以上	1.13
厦海科发	非关联方	685,314.98	往来	3 年以上	0.74
市财政局建安工程劳保费	非关联方	<u>302,386.00</u>	押金	3 年以上	<u>0.33</u>
合计		<u>91,770,087.40</u>			<u>98.97</u>

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	113,605,592.21	0.00	113,605,592.21	113,605,585.72	0.00	113,605,585.72
对联营、合营企业投资	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>113,605,592.21</u>	<u>0.00</u>	<u>113,605,592.21</u>	<u>113,605,585.72</u>	<u>0.00</u>	<u>113,605,585.72</u>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
厦门旭飞房地产开发有限公司	112,615,585.72	0.00	0.00	112,615,585.72	0.00	0.00
上海瑞聚实业有限公司	990,000.00	0.00	0.00	990,000.00	0.00	0.00
Xueda Acquisition Limited	<u>0.00</u>	6.49	0.00	<u>6.49</u>	0.00	<u>0.00</u>
合计	<u>113,605,585.72</u>	<u>6.49</u>	<u>0.00</u>	<u>113,605,592.21</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	0.00	0.00	0.00	0.00
其他业务	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-307,395.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-2,992.00	
少数股东权益影响额（税后）	-89.76	
合计	-304,313.24	

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>报告期间</u>	<u>加权平均净资产收益率</u>	<u>每股收益（元/股）</u>	
			<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	2015 年度	-9.06%	-0.1410	-0.1410
	2014 年度	1.27%	0.0204	0.0204
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2015 年度	-8.86%	-0.1378	-0.1378
	2014 年度	1.25%	0.0202	0.0202

十四、 财务报表的批准

本财务报表于 2016 年 4 月 28 日由董事会通过及批准发布。

公司名称：厦门银润投资股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2016 年 4 月 28 日

日期：2016 年 4 月 28 日

日期：2016 年 4 月 28 日



营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码 911101050805090096

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里10号楼1101室

执行事务合伙人 黄锦辉

成立日期 2013年10月22日

合伙期限 2013年10月22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。(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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



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。

2016年 01月 09日



会计师事务所 执业证书



名称： 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
 主任会计师： 黄锦辉
 办公场所： 北京市朝阳区... 210号楼1101室
 组织形式： 特殊普通合伙
 会计师事务所编号： 11000154
 注册资本(出资额)： 1981万元
 批准设立文号： 京财会许可[2013]0061号
 批准设立日期： 2013-10-11

证书序号：NO. 019716

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》。



二〇一三年一月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000174

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
利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 李辉



证书号：15 发证时间：二〇一七年十一月二十七日
证书有效期至：二〇一七年十一月二十七日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书按年度检验，有效期为一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.7.30

2014年7月30日

2014年6月28日

2014年6月28日



110105652976

证书编号: 440300120224

No. of Certificate: 4403A0224

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年10月01日

Date of Issuance



2013.6.15

2013年6月15日



2014年6月28日

2014年6月28日



2014年6月28日

2014年6月28日



2014年6月28日

2014年6月28日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

/m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

/m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

/m /d



姓名

石卫红

性别

女

出生日期

1967年12月07日

工作单位

深圳光明兰十师事务所

身份证号码

610113671207044



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

多 国 注 册 会 计 师 协 会



110105652976

年度检验登记
Annual Reciprocal Registration

本证书自检验合格起
This certificate is valid for one year from the date
of this certificate.

注册号
No. of Certificate: 220400030859

注册注册会计师协会
Registered Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

有效期至
Date of Expiry: 2008年 10月 30日



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

同意转入
Agreed the holder to be transferred from

深圳市注册会计师协会
Institute of CPAs
2008年 10月 26日



同意转出
Agreed the holder to be transferred to

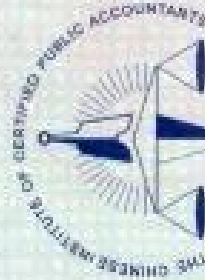
深圳万隆众天会计师事务所有限公司
Shenzhen Wanlong Zhongtian Accounting Firm Co., Ltd.
2008年 10月 26日

同意转入
Agreed the holder to be transferred from

深圳市注册会计师协会
Institute of CPAs
2008年 10月 26日

同意转出
Agreed the holder to be transferred to

深圳万隆众天会计师事务所有限公司
Shenzhen Wanlong Zhongtian Accounting Firm Co., Ltd.
2008年 10月 26日



姓名
Name: 白澔
性别
Sex: 女
出生日期
Date of Birth: 1963-12-23
工作单位
Working Unit: 深圳万隆众天会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity Card No.: 220302196312230444

