

上海岩石企业发展股份有限公司

## 审计报告

中喜审字[2019]第 0325 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：[zhongxi@zhongxicpa.cn](mailto:zhongxi@zhongxicpa.cn)

# 上海岩石企业发展股份有限公司

## 审计报告

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

|    | <u>目录</u>      | <u>页次</u> |
|----|----------------|-----------|
| 一、 | 审计报告           | 1-7       |
| 二、 | 财务报表           |           |
|    | 合并及母公司资产负债表    | 1-4       |
|    | 合并及母公司利润表      | 5-6       |
|    | 合并及母公司现金流量表    | 7-8       |
|    | 合并及母公司所有者权益变动表 | 9-12      |
|    | 财务报表附注         | 1-81      |
| 三、 | 事务所执业资质证明      |           |



# 审计报告

中喜审字【2019】第 0325 号

上海岩石企业发展股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了上海岩石企业发展股份有限公司(以下简称“岩石股份”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了岩石股份 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于岩石股份,并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入确认



## 1、事项描述

如岩石股份合并财务报表附注三（二十五）收入会计政策、附注五（二十八）营业收入所述，岩石股份合并口径营业收入 110,074.52 万元，岩石股份收入主要来源于大宗商品贸易收入、商业保理业务收入、融资租赁业务收入等。由于收入是岩石股份的关键业绩指标，商业保理业务为本期财务报表的重要利润贡献业务，收入确认是否准确完整计入恰当的会计期间存在重大错报风险，为此我们确定将收入确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对岩石股份大宗商品贸易收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解岩石股份大宗商品贸易销售收入确认原则和关键内部控制，对大宗商品贸易销售收入与收款业务的关键内部控制设计和执行进行了解和测试，评价收入与收款业务的内部控制是否有效；

（2）获取岩石股份与重要大宗商品贸易客户签订的大宗商品贸易购销合同及补充合同，对合同中约定的交货方式及货权转移、数量确认及质量检验、合同价格及货款结算等关键条款进行检查，评价岩石股份的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）审查收入入账日期、数量、单价、金额等是否与发票、货转单或货权转移单等一致；

（4）抽样检查大宗商品贸易客户的销售合同、发货指令、货转单或货权转移单、销售发票等主要收入确认的依据，确定岩石股份是否按照收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报大宗商品贸易业务的营业收入；

（5）对重要客户进行检查，确定重大客户与岩石股份是否存在关联关系；向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，确认大宗商品贸易业务收入的真实性、完整性；





(6) 区别产品和销售类型, 结合所属行业发展情况和岩石股份的实际经营特点, 对销售收入执行月度波动分析和毛利分析, 并与同行业比较分析, 结合行业特征识别和调查异常波动, 以判断销售收入和毛利的整体合理性;

(7) 针对资产负债表日前后确认的大宗商品贸易销售收入核对至合同、收入回款单、销售发票、货转单或货权转移单等支持性文件, 并检查期后是否有销售退回及销售退回的原因, 以评价大宗商品贸易销售收入是否在恰当的期间确认;

(8) 复核财务报表是否按照企业会计准则要求进行了充分适当的披露。

我们针对岩石股份商业保理及融资租赁业务利息收入和手续费及咨询服务收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下:

(1) 了解岩石股份商业保理及融资租赁业务利息收入和手续费及咨询服务收入确认原则和关键内部控制, 对商业保理及融资租赁利息收入和手续费及咨询服务收入相关的关键内部控制设计和执行进行了解和测试, 评价收入相关内部控制是否有效;

(2) 获取岩石股份与重要商业保理及融资租赁客户签订的合同及补充协议, 对合同中约定的融资额度、放款时间、融资利率, 手续费及咨询服务费的支付情况, 本金利息的归还等关键条款进行检查, 评价公司收入确认是否符合会计准则的要求;

(3) 获取收入明细表, 对收入变动情况进行分析;

(4) 向重要客户实施函证程序, 询证本期发生的利息收入和手续费及咨询服务收入金额、商业保理及融资租赁款项余额;

(5) 抽样检查商业保理及融资租赁客户的合同协议、风控审批、放款手续、银行划款单、回款记录、利息确认表等主要收入确认的依据, 确定岩石股份是否按照收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报商业保理及融资租赁业务的营业收入;

(6) 针对资产负债表日前后确认的利息收入和手续费及咨询服务收入核对至合同协议、风控审批、放款手续、银行划款单、回款记录、利息确认表等支持性文件,



以评价利息收入和手续费及咨询服务收入是否在恰当的期间确认；

(7) 复核财务报表是否按照企业会计准则要求进行了充分适当的披露。

(二) 投资者证券虚假陈述责任纠纷的诉讼事项

### 1、事项描述

如岩石股份合并财务报表附注十二、2、(2)所述，岩石股份涉及多起投资者诉证券虚假陈述责任纠纷案件，涉及原告诉求金额合计 80,611,586.93 元，尚未审理终结。岩石股份管理层经委托专业机构对所有原告所提交的证据及其股票交易情况进行了逐个详细分析，结合司法实践，经董事会审议批准，确认了预计负债和营业外支出 17,216,017.56 元。

因为在案件尚未终审判决之前，对于案件可能的结果并进而对财务报表可能的影响金额需要岩石股份管理层做出重大的判断。为此我们确定上述事项作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们对岩石股份上述关键审计事项执行的主要审计程序包括：

(1) 检查了岩石股份管理层对诉讼和索赔进行识别、评价和会计处理的政策和程序制定及执行情况；

(2) 检查了法院送达的证券虚假陈述责任纠纷案件受理材料，代理律师提供的对原告诉讼材料的重新检查计算结果及其汇总表；

(3) 检查了法院作出的同类案件的判决书；

(4) 检查了岩石股份聘请的该案件的代理律师出具的《法律分析意见》；

(5) 检查了岩石股份计提预计负债的《董事会议案》；

(6) 就可能的判决结果与岩石股份法务人员及聘请的该案件的代理律师进行了讨论，并获取了律师回函；

(7) 对岩石股份管理层的估计过程及预计负债的计算进行复核；



(8) 检查上述预计负债及相关诉讼信息在财务报表中的列报和披露情况。

#### 四、 其他信息

岩石股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估岩石股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算岩石股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督岩石股份的财务报告过程。

#### 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。



同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对岩石股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致岩石股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就岩石股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年三月一十七日





## 合并资产负债表

编制单位：上海岩石企业发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

| 项目                     | 附注     | 期末余额                  | 期初余额                  |
|------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| <b>流动资产：</b>           |        |                       |                       |
| 货币资金                   | 五、（一）  | 24,476,254.27         | 110,595,336.94        |
| 结算备付金                  |        |                       |                       |
| 拆出资金                   |        |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        |                       |                       |
| 衍生金融资产                 |        |                       |                       |
| 应收票据及应收账款              | 五、（二）  | 4,218,718.28          |                       |
| 其中：应收票据                |        |                       |                       |
| 应收账款                   |        | 4,218,718.28          |                       |
| 预付款项                   | 五、（三）  | 11,602.94             |                       |
| 应收保费                   |        |                       |                       |
| 应收分保账款                 |        |                       |                       |
| 应收分保合同准备金              |        |                       |                       |
| 其他应收款                  | 五、（四）  | 2,797,594.11          | 12,282,979.78         |
| 其中：应收利息                |        | 206,575.34            | 9,153,308.52          |
| 应收股利                   |        |                       |                       |
| 买入返售金融资产               |        |                       |                       |
| 存货                     | 五、（五）  | 251,701.81            |                       |
| 持有待售资产                 |        |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            | 五、（六）  | 7,504,873.77          | 21,682,037.09         |
| 其他流动资产                 | 五、（七）  | 213,427,374.49        | 466,226,181.01        |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>252,688,119.67</b> | <b>610,786,534.82</b> |
| <b>非流动资产：</b>          |        |                       |                       |
| 发放贷款和垫款                |        |                       |                       |
| 可供出售金融资产               | 五、（八）  |                       |                       |
| 持有至到期投资                |        |                       |                       |
| 长期应收款                  | 五、（九）  | 69,203,179.92         | 109,923,050.99        |
| 长期股权投资                 |        |                       |                       |
| 投资性房地产                 | 五、（十）  | 86,423,582.00         | 86,076,757.00         |
| 固定资产                   | 五、（十一） | 2,509,129.04          | 3,511,930.79          |
| 在建工程                   |        |                       |                       |
| 生产性生物资产                |        |                       |                       |
| 油气资产                   |        |                       |                       |
| 无形资产                   | 五、（十二） | 1,017,670.13          |                       |
| 开发支出                   |        |                       |                       |
| 商誉                     |        |                       |                       |
| 长期待摊费用                 |        |                       |                       |
| 递延所得税资产                | 五、（十三） |                       |                       |
| 其他非流动资产                | 五、（十四） | 2,568,623.40          | 2,751,291.78          |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>161,722,184.49</b> | <b>202,263,030.56</b> |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>414,410,304.16</b> | <b>813,049,565.38</b> |

公司法定代表人：张俊

主管会计工作的公司负责人：孙琦

会计机构负责人：孙琦

## 合并资产负债表（续）

编制单位：上海岩石企业发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

| 项目                     |         | 期末余额                  | 期初余额                  |
|------------------------|---------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债：                  |         |                       |                       |
| 短期借款                   |         |                       |                       |
| 向中央银行借款                |         |                       |                       |
| 吸收存款及同业存放              |         |                       |                       |
| 拆入资金                   |         |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |         |                       |                       |
| 衍生金融负债                 |         |                       |                       |
| 应付票据及应付账款              | 五、（十五）  | 6,381,116.42          | 3,307,395.04          |
| 预收款项                   | 五、（十六）  | 1,335,455.58          | 2,087,045.85          |
| 卖出回购金融资产款              |         |                       |                       |
| 应付手续费及佣金               |         |                       |                       |
| 应付职工薪酬                 | 五、（十七）  | 390,346.00            | 121,601.25            |
| 应交税费                   | 五、（十八）  | 15,979,366.41         | 10,148,274.92         |
| 其他应付款                  | 五、（十九）  | 29,295,489.41         | 77,585,095.26         |
| 其中：应付利息                |         | 649,005.10            | 5,903,449.89          |
| 应付股利                   |         |                       |                       |
| 应付分保账款                 |         |                       |                       |
| 保险合同准备金                |         |                       |                       |
| 代理买卖证券款                |         |                       |                       |
| 代理承销证券款                |         |                       |                       |
| 持有待售负债                 |         |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债            |         |                       |                       |
| 其他流动负债                 | 五、（二十）  | 17,033,271.21         | 408,650,779.18        |
| <b>流动负债合计</b>          |         | <b>70,415,045.03</b>  | <b>501,900,191.50</b> |
| 非流动负债：                 |         |                       |                       |
| 长期借款                   |         |                       |                       |
| 应付债券                   |         |                       |                       |
| 其中：优先股                 |         |                       |                       |
| 永续债                    |         |                       |                       |
| 长期应付款                  | 五、（二十一） | 8,360,000.00          | 10,929,226.53         |
| 长期应付职工薪酬               |         |                       |                       |
| 预计负债                   | 五、（二十二） | 17,216,017.56         | 2,913,492.10          |
| 递延收益                   |         |                       |                       |
| 递延所得税负债                | 五、（十三）  | 2,928,800.24          | 2,137,647.72          |
| 其他非流动负债                | 五、（二十三） | 215,917.51            | 594,681.54            |
| <b>非流动负债合计</b>         |         | <b>28,720,735.31</b>  | <b>16,575,047.89</b>  |
| <b>负债合计</b>            |         | <b>99,135,780.34</b>  | <b>518,475,239.39</b> |
| 所有者权益：                 |         |                       |                       |
| 股本                     | 五、（二十四） | 340,565,550.00        | 340,565,550.00        |
| 其他权益工具                 |         |                       |                       |
| 其中：优先股                 |         |                       |                       |
| 永续债                    |         |                       |                       |
| 资本公积                   | 五、（二十五） | 41,825,253.33         | 41,672,060.83         |
| 减：库存股                  |         |                       |                       |
| 其他综合收益                 |         |                       |                       |
| 专项储备                   |         |                       |                       |
| 盈余公积                   | 五、（二十六） | 32,093,598.42         | 32,093,598.42         |
| 一般风险准备                 |         |                       |                       |
| 未分配利润                  | 五、（二十七） | -118,478,147.40       | -137,698,423.70       |
| <b>归属于母公司所有者权益合计</b>   |         | <b>296,006,254.35</b> | <b>276,632,785.55</b> |
| 少数股东权益                 |         | 19,268,269.47         | 17,941,540.44         |
| <b>所有者权益合计</b>         |         | <b>315,274,523.82</b> | <b>294,574,325.99</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      |         | <b>414,410,304.16</b> | <b>813,049,565.38</b> |

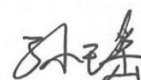
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



会计机构负责人：





## 母公司资产负债表

编制单位：上海岩石工业发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

| 项目                     | 附注     | 期末余额                  | 期初余额                  |
|------------------------|--------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产：                  |        |                       |                       |
| 货币资金                   |        | 1,651,865.86          | 5,213,070.20          |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 |        |                       |                       |
| 衍生金融资产                 |        |                       |                       |
| 应收票据及应收账款              | 十五、（一） |                       |                       |
| 其中：应收票据                |        |                       |                       |
| 应收账款                   |        |                       |                       |
| 预付款项                   |        |                       |                       |
| 其他应收款                  | 十五、（二） | 33,821,900.65         | 40,101,403.84         |
| 其中：应收利息                |        |                       |                       |
| 应收股利                   |        |                       |                       |
| 存货                     |        |                       |                       |
| 持有待售资产                 |        |                       |                       |
| 一年内到期的非流动资产            |        |                       |                       |
| 其他流动资产                 |        | 10,841.35             | 1,097.62              |
| <b>流动资产合计</b>          |        | <b>35,484,607.86</b>  | <b>45,315,571.66</b>  |
| 非流动资产：                 |        |                       |                       |
| 可供出售金融资产               |        |                       |                       |
| 持有至到期投资                |        |                       |                       |
| 长期应收款                  |        |                       |                       |
| 长期股权投资                 | 十五、（三） | 374,782,442.93        | 372,500,000.00        |
| 投资性房地产                 |        |                       |                       |
| 固定资产                   |        | 2,315,286.52          | 3,418,079.45          |
| 在建工程                   |        |                       |                       |
| 生产性生物资产                |        |                       |                       |
| 油气资产                   |        |                       |                       |
| 无形资产                   |        |                       |                       |
| 开发支出                   |        |                       |                       |
| 商誉                     |        |                       |                       |
| 长期待摊费用                 |        |                       |                       |
| 递延所得税资产                |        |                       |                       |
| 其他非流动资产                |        |                       |                       |
| <b>非流动资产合计</b>         |        | <b>377,097,729.45</b> | <b>375,918,079.45</b> |
| <b>资产总计</b>            |        | <b>412,582,337.31</b> | <b>421,233,651.11</b> |

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：上海岩石产业发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

| 项目                     | 期末余额                  | 期初余额                  |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债：                  |                       |                       |
| 短期借款                   |                       |                       |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 |                       |                       |
| 衍生金融负债                 |                       |                       |
| 应付票据及应付账款              | 3,801,149.73          | 3,307,395.04          |
| 预收款项                   |                       |                       |
| 应付职工薪酬                 | 239,515.00            | 121,601.25            |
| 应交税费                   | 7,130,113.12          | 6,900,408.39          |
| 其他应付款                  | 117,001,594.97        | 134,989,820.70        |
| 其中：应付利息                |                       |                       |
| 应付股利                   |                       |                       |
| 持有待售负债                 |                       |                       |
| 一年内到期的非流动负债            |                       |                       |
| 其他流动负债                 |                       |                       |
| <b>流动负债合计</b>          | <b>128,172,372.82</b> | <b>145,319,225.38</b> |
| 非流动负债：                 |                       |                       |
| 长期借款                   |                       |                       |
| 应付债券                   |                       |                       |
| 其中：优先股                 |                       |                       |
| 永续债                    |                       |                       |
| 长期应付款                  |                       |                       |
| 长期应付职工薪酬               |                       |                       |
| 预计负债                   | 17,216,017.56         | 2,913,492.10          |
| 递延收益                   |                       |                       |
| 递延所得税负债                |                       |                       |
| 其他非流动负债                |                       |                       |
| <b>非流动负债合计</b>         | <b>17,216,017.56</b>  | <b>2,913,492.10</b>   |
| <b>负债合计</b>            | <b>145,388,390.38</b> | <b>148,232,717.48</b> |
| 所有者权益：                 |                       |                       |
| 股本                     | 340,565,550.00        | 340,565,550.00        |
| 其他权益工具                 |                       |                       |
| 其中：优先股                 |                       |                       |
| 永续债                    |                       |                       |
| 资本公积                   | 30,662,841.04         | 30,509,648.54         |
| 减：库存股                  |                       |                       |
| 其他综合收益                 |                       |                       |
| 专项储备                   |                       |                       |
| 盈余公积                   | 32,093,598.42         | 32,093,598.42         |
| 未分配利润                  | -136,128,042.53       | -130,167,863.33       |
| <b>所有者权益合计</b>         | <b>267,193,946.93</b> | <b>273,000,933.63</b> |
| <b>负债和所有者权益总计</b>      | <b>412,582,337.31</b> | <b>421,233,651.11</b> |

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

编制单位：上海岩石企业发展股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

| 项目                         | 附注      | 本期发生额                   | 上期发生额                 |
|----------------------------|---------|-------------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b>             |         | <b>1,100,745,163.13</b> | <b>175,089,263.70</b> |
| 其中：营业收入                    | 五、（二十八） | 1,100,745,163.13        | 175,089,263.70        |
| 利息收入                       |         |                         |                       |
| 已赚保费                       |         |                         |                       |
| 手续费及佣金收入                   |         |                         |                       |
| <b>二、营业总成本</b>             |         | <b>1,059,174,033.34</b> | <b>168,140,351.25</b> |
| 其中：营业成本                    | 五、（二十八） | 1,040,942,248.46        | 152,140,239.79        |
| 利息支出                       |         |                         |                       |
| 手续费及佣金支出                   |         |                         |                       |
| 退保金                        |         |                         |                       |
| 赔付支出净额                     |         |                         |                       |
| 提取保险合同准备金净额                |         |                         |                       |
| 保单红利支出                     |         |                         |                       |
| 分保费用                       |         |                         |                       |
| 税金及附加                      | 五、（二十九） | 1,458,789.30            | 689,905.24            |
| 销售费用                       | 五、（三十）  | 2,239,964.29            | 1,707,091.19          |
| 管理费用                       | 五、（三十一） | 14,100,683.45           | 12,753,031.90         |
| 研发费用                       |         |                         |                       |
| 财务费用                       | 五、（三十二） | -180,383.02             | 277,489.69            |
| 其中：利息费用                    |         |                         | 1,292,669.53          |
| 利息收入                       |         | 473,360.13              | 1,634,327.75          |
| 资产减值损失                     | 五、（三十三） | 612,730.86              | 572,593.44            |
| 加：其他收益                     |         |                         |                       |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 五、（三十四） | -236.69                 | 13,919,726.64         |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         |         |                         |                       |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        | 五、（三十五） | 346,825.00              | -1,418,359.64         |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | 五、（三十六） | 552,152.00              |                       |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）            |         |                         |                       |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   |         | <b>42,469,870.10</b>    | <b>19,450,279.45</b>  |
| 加：营业外收入                    | 五、（三十七） | 639,040.61              | 1,958,120.73          |
| 减：营业外支出                    | 五、（三十八） | 17,492,704.78           | 1,250,318.93          |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |         | <b>25,616,205.93</b>    | <b>20,158,081.25</b>  |
| 减：所得税费用                    | 五、（三十九） | 5,471,984.66            | 1,719,564.42          |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |         | <b>20,144,221.27</b>    | <b>18,438,516.83</b>  |
| （一）按经营持续性分类                |         |                         |                       |
| 1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |         | 20,144,221.27           | 18,438,516.83         |
| 2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |         |                         |                       |
| （二）按所有权归属分类                |         |                         |                       |
| 1.少数股东损益                   |         | 923,944.97              | 403,844.86            |
| 2.归属于母公司股东的净利润             |         | 19,220,276.30           | 18,034,671.97         |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>       |         |                         |                       |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额       |         |                         |                       |
| （一）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变动额            |         |                         |                       |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益         |         |                         |                       |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益          |         |                         |                       |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        |         |                         |                       |
| <b>七、综合收益总额</b>            |         | <b>20,144,221.27</b>    | <b>18,438,516.83</b>  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额           |         | 19,220,276.30           | 18,034,671.97         |
| 归属于少数股东的综合收益总额             |         | 923,944.97              | 403,844.86            |
| <b>八、每股收益：</b>             |         |                         |                       |
| （一）基本每股收益（元/股）             |         | 0.06                    | 0.05                  |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |         | 0.06                    | 0.05                  |

公司法定代表人：

张欣

主管会计工作的公司负责人：

孙涛

会计机构负责人：

孙涛



## 母公司利润表

编制单位：上海岩石企业发展股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

| 项目                     | 附注     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|------------------------|--------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                 | 十五、（四） | 25,265,228.40 | 9,897,407.41  |
| 减：营业成本                 | 十五、（四） | 153,192.50    | 610,522.49    |
| 税金及附加                  |        | 79,870.09     | 27,756.50     |
| 销售费用                   |        | 563,635.89    |               |
| 管理费用                   |        | 13,437,054.32 | 11,947,359.54 |
| 研发费用                   |        |               |               |
| 财务费用                   |        | 13,894.08     | 17,988.24     |
| 其中：利息费用                |        |               |               |
| 利息收入                   |        | 9,263.75      | 3,034.74      |
| 资产减值损失                 |        | 612,748.55    | 572,603.48    |
| 加：其他收益                 |        |               |               |
| 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     |        |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）    |        |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）      |        | 552,152.00    |               |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      |        | 10,956,984.97 | -3,278,822.84 |
| 加：营业外收入                |        | 575,540.61    | 1,912,620.73  |
| 减：营业外支出                |        | 17,492,704.78 | 1,250,318.93  |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |        | -5,960,179.20 | -2,616,521.04 |
| 减：所得税费用                |        |               |               |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |        | -5,960,179.20 | -2,616,521.04 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |        | -5,960,179.20 | -2,616,521.04 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |        |               |               |
| 五、其他综合收益的税后净额          |        |               |               |
| （一）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变动额        |        |               |               |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益     |        |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |        |               |               |
| 六、综合收益总额               |        | -5,960,179.20 | -2,616,521.04 |
| 七、每股收益：                |        |               |               |
| （一）基本每股收益（元/股）         |        |               |               |
| （二）稀释每股收益（元/股）         |        |               |               |

公司法定代表人：

张欣

主管会计工作的公司负责人：

孙臻

会计机构负责人：

孙臻



## 合并现金流量表

编制单位：上海岩石企业发展股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

| 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>        |        |                         |                        |
| 销售商品、提供劳务收到的现金               |        | 1,276,650,635.56        | 196,254,302.99         |
| 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                   |        |                         |                        |
| 收取的税费返还                      |        |                         |                        |
| 收到其他与经营活动有关的现金               | 五、（四十） | 1,205,990,209.54        | 37,122,000.52          |
| <b>经营活动现金流入小计</b>            |        | <b>2,482,640,845.10</b> | <b>233,376,303.51</b>  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金               |        | 1,179,270,857.92        | 52,174,847.82          |
| 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              |        | 10,882,140.07           | 8,529,572.39           |
| 支付的各项税费                      |        | 7,150,245.21            | 1,427,791.27           |
| 支付其他与经营活动有关的现金               | 五、（四十） | 904,049,116.11          | 632,147,145.52         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>            |        | <b>2,101,352,359.31</b> | <b>694,279,357.00</b>  |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>         |        | <b>381,288,485.79</b>   | <b>-460,903,053.49</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>        |        |                         |                        |
| 收回投资所收到的现金                   |        |                         |                        |
| 取得投资收益收入收到的现金                |        | 1,235.00                | 7,161,340.00           |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额   |        | 552,152.00              |                        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额          |        |                         |                        |
| 收到的其他与投资活动有关的现金              | 五、（四十） | 410,130.00              | 20,383,830.80          |
| <b>投资活动现金流入小计</b>            |        | <b>963,517.00</b>       | <b>27,545,170.80</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金      |        | 28,262.24               | 146,535.00             |
| 投资支付的现金                      |        |                         |                        |
| 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          |        | 1,654,305.51            |                        |
| 支付其他与投资活动有关的现金               | 五、（四十） | 411,601.69              | 6,590,586.25           |
| <b>投资活动现金流出小计</b>            |        | <b>2,094,169.44</b>     | <b>6,737,121.25</b>    |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>         |        | <b>-1,130,652.44</b>    | <b>20,808,049.55</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>        |        |                         |                        |
| 吸收投资收到的现金                    |        |                         | 17,650,782.32          |
| 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               | 五、（四十） | 899,200,000.00          | 539,553,016.84         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>            |        | <b>899,200,000.00</b>   | <b>557,203,799.16</b>  |
| 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            |        |                         | 1,370,229.69           |
| 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               | 五、（四十） | 1,364,887,243.01        | 185,861,688.84         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>            |        | <b>1,364,887,243.01</b> | <b>187,231,918.53</b>  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>         |        | <b>-465,687,243.01</b>  | <b>369,971,880.63</b>  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响           |        | -236,536.11             | -583,953.71            |
| 五、现金及现金等价物净增加额               |        | -85,765,945.77          | -70,707,077.02         |
| 加：期初现金及现金等价物余额               |        | 110,242,200.04          | 180,949,277.06         |
| 六、期末现金及现金等价物余额               |        | 24,476,254.27           | 110,242,200.04         |

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

编制单位：上海岩石药业发展股份有限公司

2018年度

单位：人民币元

| 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>      |    |                       |                         |
| 销售商品、提供劳务收到的现金             |    | 16,781,142.43         | 10,491,252.06           |
| 收取的税费返还                    |    |                       |                         |
| 收到其他与经营活动有关的现金             |    | 43,056,601.45         | 251,227.87              |
| <b>经营活动现金流入小计</b>          |    | <b>59,837,743.88</b>  | <b>10,742,479.93</b>    |
| 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            |    | 9,246,012.78          | 7,862,119.23            |
| 支付的各项税费                    |    | 769,135.56            | 201,149.82              |
| 支付其他与经营活动有关的现金             |    | 6,629,922.43          | 9,875,354.68            |
| <b>经营活动现金流出小计</b>          |    | <b>16,645,070.77</b>  | <b>17,938,623.73</b>    |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>       |    | <b>43,192,673.11</b>  | <b>-7,196,143.80</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>      |    |                       |                         |
| 收回投资所收到的现金                 |    |                       |                         |
| 取得投资收益收入收到的现金              |    |                       |                         |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额 |    | 552,152.00            |                         |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额        |    |                       |                         |
| 收到的其他与投资活动有关的现金            |    |                       |                         |
| <b>投资活动现金流入小计</b>          |    | <b>552,152.00</b>     |                         |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金   |    | 28,262.24             | 19,020.00               |
| 投资支付的现金                    |    | 2,124,630.31          | 252,500,000.00          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额        |    |                       |                         |
| 支付的其他与投资活动有关的现金            |    |                       |                         |
| <b>投资活动现金流出小计</b>          |    | <b>2,152,892.55</b>   | <b>252,519,020.00</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>       |    | <b>-1,600,740.55</b>  | <b>-252,519,020.00</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量</b>       |    |                       |                         |
| 吸收投资所收到的现金                 |    |                       |                         |
| 取得借款所收到的现金                 |    |                       |                         |
| 发行债券收到的现金                  |    |                       |                         |
| 收到其他与筹资活动有关的现金             |    | 46,000,000.00         | 1,244,472,098.99        |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>          |    | <b>46,000,000.00</b>  | <b>1,244,472,098.99</b> |
| 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             |    | 90,800,000.00         | 980,063,354.00          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>          |    | <b>90,800,000.00</b>  | <b>980,063,354.00</b>   |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>       |    | <b>-44,800,000.00</b> | <b>264,408,744.99</b>   |
| <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>      |    |                       |                         |
|                            |    | -3,208,067.44         | 4,693,581.19            |
| 加：期初现金及现金等价物余额             |    | 4,859,933.30          | 166,352.11              |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>      |    | <b>1,651,865.86</b>   | <b>4,859,933.30</b>     |

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

2018年12月31日

单位：人民币元

| 项 目                   | 本 期         |    |                |               |        |      |               |        |                 |               |                |  |        |  |       |  |        |  |         |
|-----------------------|-------------|----|----------------|---------------|--------|------|---------------|--------|-----------------|---------------|----------------|--|--------|--|-------|--|--------|--|---------|
|                       | 归属于母公司所有者权益 |    |                |               |        |      |               |        |                 |               |                |  |        |  |       |  |        |  |         |
|                       | 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 |  | 所有者权益合计 |
| 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           | 少数股东权益        | 所有者权益合计        |  |        |  |       |  |        |  |         |
| 一、上年期末余额              |             |    | 40,565,550.00  | 41,672,060.83 |        |      | 32,093,598.42 |        | -137,698,423.70 | 17,941,540.44 | 294,574,325.99 |  |        |  |       |  |        |  |         |
| 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              |             |    | 340,565,550.00 | 41,672,060.83 |        |      | 32,093,598.42 |        | -137,698,423.70 | 17,941,540.44 | 294,574,325.99 |  |        |  |       |  |        |  |         |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |             |    |                | 153,192.50    |        |      |               |        | 19,220,276.30   | 1,326,729.03  | 20,700,197.83  |  |        |  |       |  |        |  |         |
| （一）综合收益总额             |             |    |                |               |        |      |               |        | 19,220,276.30   | 923,944.97    | 20,144,221.27  |  |        |  |       |  |        |  |         |
| （二）所有者投入和减少资本         |             |    |                | 153,192.50    |        |      |               |        |                 | 402,784.06    | 555,976.56     |  |        |  |       |  |        |  |         |
| 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                 |             |    |                | 153,192.50    |        |      |               |        |                 | 402,784.06    | 555,976.56     |  |        |  |       |  |        |  |         |
| （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. 设定受益计划变动额结转留存收益    |             |    |                |               |        |      |               |        |                 |               |                |  |        |  |       |  |        |  |         |
| 5. 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               |             |    | 340,565,550.00 | 41,825,253.33 |        |      | 32,093,598.42 |        | -118,478,147.40 | 19,268,269.47 | 315,274,523.82 |  |        |  |       |  |        |  |         |



法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：上海岩石企业发展股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

| 项 目                   | 上期          |        |      |       |                |               |      |        |       |               |         |  |                 |  |               |                |
|-----------------------|-------------|--------|------|-------|----------------|---------------|------|--------|-------|---------------|---------|--|-----------------|--|---------------|----------------|
|                       | 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        | 所有者权益合计 |  |                 |  |               |                |
| 优先股                   | 永续债         | 其他     |      |       |                |               |      |        |       |               |         |  |                 |  |               |                |
| 一、上年期末余额              |             |        |      |       |                | 40,948,451.60 |      |        |       | 32,093,598.42 |         |  | -389,169,720.12 |  |               | 44,437,879.90  |
| 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              |             |        |      |       |                | 40,948,451.60 |      |        |       | 32,093,598.42 |         |  | -155,733,095.67 |  |               | 257,874,504.35 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |             |        |      |       | 340,565,550.00 |               |      |        |       |               |         |  |                 |  |               | 36,699,821.64  |
| （一）综合收益总额             |             |        |      |       |                | 723,609.23    |      |        |       |               |         |  |                 |  |               | 18,438,516.83  |
| （二）所有者投入和减少资本         |             |        |      |       |                | 723,609.23    |      |        |       |               |         |  |                 |  |               | 18,261,304.81  |
| 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                 |             |        |      |       |                | 723,609.23    |      |        |       |               |         |  |                 |  |               | 37,695.58      |
| （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. 设定受益计划变动额结转留存收益    |             |        |      |       |                |               |      |        |       |               |         |  |                 |  |               |                |
| 5. 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               |             |        |      |       | 340,565,550.00 | 41,672,060.83 |      |        |       | 32,093,598.42 |         |  | -137,698,423.70 |  | 17,941,540.44 | 294,574,325.99 |



公司法定代表人：  
*张俊*

主管会计工作的公司负责人：  
*孙琦*

会计机构负责人：  
*孙琦*

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：上海灵石矿业股份有限公司

2018年12月31日

单位：人民币元

| 项目                    | 本期             |     |        |    |               |       | 所有者权益合计 |        |               |                 |                |
|-----------------------|----------------|-----|--------|----|---------------|-------|---------|--------|---------------|-----------------|----------------|
|                       | 股本             |     | 其他权益工具 |    | 资本公积          | 减：库存股 |         | 其他综合收益 | 专项储备          | 盈余公积            | 未分配利润          |
|                       | 优先股            | 永续债 | 其他     | 其他 |               |       |         |        |               |                 |                |
| 一、上年期末余额              | 340,565,550.00 |     |        |    | 30,509,648.54 |       |         |        | 32,093,598.42 | -130,167,863.33 | 273,000,933.63 |
| 加：会计政策变更              |                |     |        |    |               |       |         |        |               |                 |                |
| 前期差错更正                |                |     |        |    |               |       |         |        |               |                 |                |
| 其他                    |                |     |        |    |               |       |         |        |               |                 |                |
| 二、本年期初余额              | 340,565,550.00 |     |        |    | 30,509,648.54 |       |         |        | 32,093,598.42 | -130,167,863.33 | 273,000,933.63 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |     |        |    | 153,192.50    |       |         |        |               | -5,960,179.20   | -5,806,986.70  |
| （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                 |                |     |        |    | 153,192.50    |       |         |        |               |                 | 153,192.50     |
| （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. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                |     |        |    |               |       |         |        |               |                 |                |
| 5. 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               | 340,565,550.00 |     |        |    | 30,662,841.04 |       |         |        | 32,093,598.42 | -136,128,042.53 | 267,193,946.93 |



公司法定代表人：  
*张俊*

主管会计工作的公司负责人：  
*孙浩*

会计机构负责人：  
*孙浩*



# 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：上海岩岸企业发展股份有限公司 2018年12月31日

单位：人民币元

| 项目                    | 上期             |                            |               |       | 所有者权益合计 |        |               |                 |                |
|-----------------------|----------------|----------------------------|---------------|-------|---------|--------|---------------|-----------------|----------------|
|                       | 股本             | 其他权益工具<br>优先股<br>永续债<br>其他 | 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          |
| 一、上年期末余额              | 340,565,550.00 |                            | 29,899,126.05 |       |         |        | 32,093,598.42 | -340,987,966.74 | 61,570,307.73  |
| 加：会计政策变更              |                |                            |               |       |         |        |               |                 |                |
| 前期差错更正                |                |                            |               |       |         |        |               | 213,436,624.45  | 213,436,624.45 |
| 其他                    |                |                            |               |       |         |        |               |                 |                |
| 二、本年期初余额              | 340,565,550.00 |                            | 29,899,126.05 |       |         |        | 32,093,598.42 | -127,551,342.29 | 275,006,932.18 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |                |                            | 610,522.49    |       |         |        |               | -2,616,521.04   | -2,005,998.55  |
| （一）综合收益总额             |                |                            |               |       |         |        |               | -2,616,521.04   | -2,616,521.04  |
| （二）所有者投入和减少资本         |                |                            | 610,522.49    |       |         |        |               |                 | 610,522.49     |
| 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                 |                |                            | 610,522.49    |       |         |        |               |                 | 610,522.49     |
| （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. 设定受益计划变动额结转留存收益    |                |                            |               |       |         |        |               |                 |                |
| 5. 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               | 340,565,550.00 |                            | 30,509,648.54 |       |         |        | 32,093,598.42 | -130,167,863.33 | 273,000,933.63 |



公司法定代表人：  
*张俊*

主管会计工作的公司负责人：  
*孙玮*

会计机构负责人：  
*孙玮*

# 上海岩石企业发展股份有限公司

## 2018年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额都以人民币元为单位)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和公司地址

上海岩石企业发展股份有限公司(以下简称“公司或本公司”)前身为豪盛(福建)股份有限公司,系创建于1989年的中外合资股份有限公司。1993年8月10日,经国家外经贸部正式批准股份制改制。同年10月,向社会公开发行3,500万股A股,发行价6元,发行后注册资本为138,560,000.00元,并于同年12月6日在上海证券交易所上市,成为国内首家发行A股股票并上市的台资企业和建筑陶瓷企业。

2000年11月公司实际控制人(控股股东的出资人)发生变更,中侨集团有限公司和劲嘉有限公司成为本公司的间接控股股东。2001年8月公司与利嘉实业(福建)集团有限公司实施了重大资产置换,2001年11月,公司名称由“豪盛(福建)股份有限公司”变更为“利嘉(福建)股份有限公司”;注册地址变更为福建省福州市开发区君竹路电子小区1号楼;经营范围变更为房地产综合开发经营、商品房销售、出租及相应的物业管理、生产与经营建材产品及新型建筑材料等;公司法定代表人变更为陈隆基先生。2002年12月公司注册地及办公地由福建省迁至上海,公司注册地址变更为上海市海宁路358号国际商厦五楼;公司名称变更为“利嘉(上海)股份有限公司”。2006年7月,经国家商务部批准,公司名称变更为“上海多伦实业股份有限公司”。2015年6月17日,公司名称变更为“匹凸匹金融信息服务(上海)股份有限公司”。2017年8月22日,公司名称变更为“上海岩石企业发展股份有限公司”。

目前,公司法定代表人为张佟先生,公司实际控制人为韩啸先生。

本公司的控股股东为五牛股权投资基金管理有限公司。五牛股权投资基金管理有限公司与上海五牛亥尊投资中心(有限合伙)、上海五牛御勉投资中心(有限合伙)、匹凸匹(中国)有限公司、上海五牛政尊投资中心(有限合伙)、上海五牛启尊投资中心(有限合伙)、上海五牛衡尊投资中心(有限合伙)、上海五牛始尊投资中心(有限合伙)、上海存硕实业有限公司为一致行动人,合计持有公司34%股份。

#### (二) 经营范围

互联网金融信息服务(金融许可业务除外),金融软件研发和维护,互联网信息技术开发及服务,以自有资产进行互联网行业的投资和管理,经济信息咨询,企业管理,企业管理咨询,财务咨询(不含国家专项规定),接受金融机构委托从事金融业务流程外包。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

**（三）公司业务性质和主要经营活动**

公司目前以大宗商品贸易、商业保理、融资租赁与不动产运营四大业务为主。

**（四）财务报表的批准报出**

本财务报表经公司董事会于 2019 年 3 月 17 日批准报出。

**（五）合并财务报表范围**

截止 2018 年 12 月 31 日，公司合并财务报表范围内子公司如下：

| 序号 | 子公司名称          |
|----|----------------|
| 1  | 上海事聚贸易有限公司     |
| 2  | 上海熠信信息科技发展有限公司 |
| 3  | 上海禾木实业有限公司     |
| 4  | 深圳禾木融资租赁有限公司   |
| 5  | 深圳禾木商业保理有限公司   |
| 6  | 浙江久达实业有限公司     |
| 7  | 贵州贵酒云电子商务有限公司  |

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

**二、财务报表的编制基础****（一）财务报表的编制基础**

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

**（二）持续经营**

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

**三、重要会计政策、会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司根据实际生产经营特点，针对收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（二十五）“收入”。

### （一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

公司以公历年度为会计期间，即每年从1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

### （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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

### 2. 同一控制下的企业合并

#### （1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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核算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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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，资本公积不足冲减的，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，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行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；本公司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，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司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，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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关

会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 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投资收益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。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。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将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；将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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩

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

## （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。



## 2. 金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。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

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关

交易费用之和作为初始确认金额。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。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其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。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

### (3) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除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）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将按实际利率计算的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4. 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。

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等) 确定其公允价值; 初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

#### 6. 金融资产 (不含应收款项) 减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据, 包括但不限于:

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难;
- (2) 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步;
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- (5) 因发行方发生重大财务困难, 该金融资产无法在活跃市场继续交易;

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的数据对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量, 如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化, 或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

##### (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失, 其中: 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌, 具体量化标准为: 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50% (含50%) 或低于其成本持续时间超过一年 (含一年) 的, 则表明其发生减值;

若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20% (含20%) 但尚未达到50%的, 本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定; “公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定, 除非该项可供出售权益工具

投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。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余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；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；但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，不得转回。

## (2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

## (十一) 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

|                         |  |
|-------------------------|--|
| <p>单项金额重大的判断依据或金额标准</p> | <p>应收款项分为应收账款、其他应收款。<br/>           应收账款单项金额重大指应收账款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 300 万元的款项。<br/>           其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额（受同一实际控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 200 万元的款项。</p> |
|-------------------------|--|

|                             |   |
|-----------------------------|---|
| <p>单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法</p> | <p>公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。</p> |
|-----------------------------|---|

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。

## 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

### （1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

应收款项按信用风险特征划分为无信用风险组合和正常信用风险组合。

无信用风险组合的应收款项主要包括保证金、备用金款项和合并范围内应收关联方单位款项等可以确定收回的应收款项。如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

正常信用风险组合的应收款项主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项。采用账龄分析法计提坏账准备。

| 确定组合的类别                     | 确定组合的依据   | 按组合计提坏账准备的计提办法 |
|-----------------------------|---|----------------|
| 组合 1：按照账龄组合                 | 对单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大、但经单独测试后未发生减值的应收款项，以账龄为类似信用风险特征，根据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合采用下述账龄分析法计提坏账准备。 | 采用账龄分析法        |
| 组合 2：集团内关联方、支付的保证金、押金及备用金组合 | 合并范围内的关联方、支付的各种保证金、押金以及各分公司及员工的备用金  | 不计提坏账          |

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 |
|------|----------|-----------|
| 一年以内 | 1%       | 1%        |
| 一至二年 | 10%      | 10%       |
| 二至三年 | 30%      | 30%       |
| 三至四年 | 50%      | 50%       |
| 四至五年 | 80%      | 80%       |
| 五年以上 | 100%     | 100%      |

此外,本公司将融资租赁和商业保理业务产生的其他流动资产或长期应收款作为信用风险特征确定应收款项组合,该组合中,采用以下方法计提坏账准备:

| 组合名称 | 分类依据                      | 坏账准备计提比例 |
|------|---------------------------|----------|
| 正常类  | 未逾期客户                     | 0%       |
| 关注类  | 逾期 1-6 月, 含 6 个月的客户       | 1%       |
| 次级类  | 逾期 7-12 个月客户, 含 12 个月的客户  | 2%       |
| 可疑类  | 逾期 13-24 个月客户, 含 24 个月的客户 | 10%      |
| 损失类  | 逾期 24 个月以上客户              | 100%     |

### 3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

|             |                                     |
|-------------|-------------------------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 对于单项金额不重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值 |
| 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         |

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、低值易耗品等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时,采取个别认定法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

公司于资产负债表日对存货进行全面清查,按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

库存商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为计算基础,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础;没有销售合同约定的存货(不包括用于出售的材料),其可变现净值以一般销售价格(即市场销售价格)作为计算基础;

用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

资产负债表日通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

### （十三）持有待售资产

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待



售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

## （2）资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## （3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## （十四）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，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，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的，具体会计处理方法详见本附注三 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并中相关会计处理方法。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视

同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

#### 5. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

#### （十五）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对所有投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，基于转换当日投资性房地产的公允价值确定固定资产和无形资产的账面价值，公允价值与投资性房地产原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，以转换当日的公允价值作为投资性房地产的账面价值，转换

当日的公允价值小于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入当期损益，转换当日的公允价值大于固定资产和无形资产原账面价值的，差额计入其他综合收益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## （十六）固定资产

### 1. 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理，使用寿命超过一个会计年度而持有的有形资产。固定资产在满足下列条件时予以确认：

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

固定资产发生的修理费用，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

### 2. 折旧方法

| 类别    | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|-------|-------|---------|--------|------------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 20-40   | 5      | 4.75-2.375 |
| 电子设备  | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.50       |
| 运输设备  | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.50       |
| 其他设备  | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00      |

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别，预计使用年限和预计净残值率确定固定资产折旧率，在取得固定资产的次月按月计提折旧（已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外）。

### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

计价依据：符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- （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远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- （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；出

租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

计价方法：融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内按上项“2、折旧方法”计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内按上项“2、折旧方法”计提折旧。

#### 4. 其他说明

符合资本化条件的固定资产装修费用：在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

#### (十七) 在建工程

##### 1. 在建工程核算方法

公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

##### 2. 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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，并按公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，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。

上述“达到预定可使用状态”，是指固定资产已达到公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

(2) 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；

(3) 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相符或基本相符，即使有个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

#### (十八) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，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。

当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，借款费用暂停资本化。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，借款费用停止资本化。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出按期初期末简单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



化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### （十九）无形资产

#### 1. 计价方法、使用寿命、减值测试

##### （1）无形资产的计价方法

##### 1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

##### 2) 后续计量

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：

根据各项目的实际受益期限摊销。每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

##### （3）使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

#### 2. 内部研究开发支出会计政策

##### （1）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### (2) 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### (二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用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）。

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，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,确认商誉的减值损失。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为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主要为装修费等。

长期待摊费用能确定受益期限的,按受益期限分期摊销,不能确定受益期限的按不超过十年的期限摊销。

#### (二十二) 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。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

##### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

##### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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,在发生当期计入当期损益。

##### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十三）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## （二十四）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够

可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

## （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

## （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十五）收入

### 1. 收入确认原则

#### （1）销售商品

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

#### （2）提供劳务

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

### (3) 让渡资产使用权

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

## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 商品销售收入：

公司依据《企业会计准则》，在同时满足下列条件时予以确认贸易收入。具体确认时点为商品货权已转移并取得库转单或货权转移单等货物转移凭据，相关的收入已经取得并取得银行回单等收款凭据，且按照交易合同约定符合其他收入确认条件的时候确认销售收入的实现。

### (2) 商业保理利息收入：按照其他方使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

融资租赁收入：在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，将其确认为融资租赁收入。

### (3) 租金收入：在租赁期内的各个期间按直线法确认。

### (4) 手续费及咨询服务收入：按照权责发生制原则在提供相关服务时确认。

## (二十六) 政府补助

### 1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## (二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)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。

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;

(3) 对于与子公司、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。

#### (二十八) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

##### 1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额中扣除,按



扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (二十九) 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 本报告期内公司会计政策变更事项：

财政部 2018 年 6 月发布《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对企业财务报表格式进行相应调整，将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。公司对该项会计政策变更采用追溯调整法，对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

|           | 调整前           | 调整后           | 变动额           |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 应收利息      | 9,153,308.52  |               | -9,153,308.52 |
| 其他应收款     | 3,129,671.26  | 12,282,979.78 | 9,153,308.52  |
| 应付票据及应付账款 |               | 3,307,395.04  | 3,307,395.04  |
| 应付账款      | 3,307,395.04  |               | -3,307,395.04 |
| 应付利息      | 5,903,449.89  |               | -5,903,449.89 |
| 其他应付款     | 71,681,645.37 | 77,585,095.26 | 5,903,449.89  |

(2) 本报告期内，公司未发生重大会计估计变更。

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

| 税种      | 计税依据               | 税率                 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 增值税     | 增值税应纳税额            | 17%、16%、11%、10%、6% |
| 城市维护建设税 | 按应缴流转税及适用的税率计算     | 7%、5%、1%           |
| 教育费附加   | 按应缴流转税及适用的税率计算     | 3%                 |
| 地方教育费附加 | 按应缴流转税及适用的税率计算     | 2%、1%              |
| 房产税     | 从租计征，按租金收入及适用的税率计算 | 12%                |
| 企业所得税   | 按调整后的应纳税所得额及适用的税率  | 25%、15%            |

## 增值税税率说明：

根据财税[2018]32 号文“关于调整增值税税率的通知”的规定，自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

## 2、税收优惠

根据财税（2014）26 号《财政部 国家税务总局关于广东横琴新区福建平潭综合实验区深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》，本公司的子公司深圳禾木融资租赁有限公司、深圳禾木商业保理有限公司享受减按 15%的税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初余额指 2017 年 12 月 31 日财务报表数，期末余额指 2018 年 12 月 31 日财务报表数，上期指 2017 年度，本期指 2018 年度，母公司同。

## (一) 货币资金

| 项目            | 期末余额          | 期初余额           |
|---------------|---------------|----------------|
| 库存现金          |               |                |
| 银行存款          | 24,427,843.59 | 110,595,336.94 |
| 其他货币资金        | 48,410.68     |                |
| 合计            | 24,476,254.27 | 110,595,336.94 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |               |                |

其他货币资金为公司通过第三方支付渠道（支付宝等第三方支付公司）结算的货款余额。

期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## (二) 应收票据及应收账款

## 总表情况

## 1、分类列示

| 项目   | 期末余额         | 期初余额 |
|------|--------------|------|
| 应收票据 |              |      |
| 应收账款 | 4,218,718.28 |      |
| 合计   | 4,218,718.28 |      |

## 应收账款

## 1、应收账款分类披露

| 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应收账款  |               |        |               |         |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 18,179,889.47 | 100.00 | 13,961,171.19 | 76.79   | 4,218,718.28 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |               |         |              |
| 合计                    | 18,179,889.47 | 100.00 | 13,961,171.19 | 76.79   | 4,218,718.28 |

(接上表)

| 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应收账款  |               |        |               |         |      |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 13,918,557.87 | 100.00 | 13,918,557.87 | 100.00  |      |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |               |         |      |
| 合计                    | 13,918,557.87 | 100.00 | 13,918,557.87 | 100.00  |      |

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

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          |               |         | 期初余额          |               |         |
|------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|
|      | 应收账款          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 应收账款          | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 一年以内 | 4,261,331.60  | 42,613.32     | 1.00    |               |               |         |
| 一至二年 |               |               |         |               |               |         |
| 二至三年 |               |               |         |               |               |         |
| 三至四年 |               |               |         |               |               |         |
| 四至五年 |               |               |         |               |               |         |
| 五年以上 | 13,918,557.87 | 13,918,557.87 | 100.00  | 13,918,557.87 | 13,918,557.87 | 100.00  |
| 合 计  | 18,179,889.47 | 13,961,171.19 | 76.79   | 13,918,557.87 | 13,918,557.87 | 100.00  |

期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提应收账款坏账准备金额0.00元；本期收回或转回应收账款坏账准备金额0.00元。

3、本期无实际核销的应收账款情况。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额7,900,048.80元，占应收账款期末余额合计数的比例43.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额4,042,471.82元。

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### （三） 预付款项

1、预付款项按账龄列示

| 账 龄  | 期末余额      |        | 期初余额 |       |
|------|-----------|--------|------|-------|
|      | 金额        | 比例(%)  | 金额   | 比例(%) |
| 一年以内 | 11,602.94 | 100.00 |      |       |
| 一至二年 |           |        |      |       |
| 二至三年 |           |        |      |       |
| 三年以上 |           |        |      |       |
| 合 计  | 11,602.94 | 100.00 |      |       |

**(四) 其他应收款****总表情况**

## 1、分类列示

| 项目    | 期末余额         | 期初余额          |
|-------|--------------|---------------|
| 应收利息  | 206,575.34   | 9,153,308.52  |
| 应收股利  |              |               |
| 其他应收款 | 2,591,018.77 | 3,129,671.26  |
| 合计    | 2,797,594.11 | 12,282,979.78 |

**应收利息**

## 1、应收利息分类

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 保理款利息 | 206,575.34 | 9,153,308.52 |
| 合计    | 206,575.34 | 9,153,308.52 |

**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        | 135,799,977.00 | 90.06  | 135,799,977.00 | 90.06   |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款        | 14,982,027.52  | 9.94   | 12,391,008.75  | 84.39   | 2,591,018.77 |
| 组合 1: 按照账龄组合                 | 14,683,064.95  | 9.74   | 12,391,008.75  | 84.39   | 2,292,056.20 |
| 组合 2: 集团内关联方、支付的保证金、押金及备用金组合 | 298,962.57     | 0.20   |                |         | 298,962.57   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款       |                |        |                |         |              |
| 合计                           | 150,782,004.52 | 100.00 | 148,190,985.75 | 98.28   | 2,591,018.77 |

(接上表)

| 类别 | 期初余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                              | 金额             | 比例(%)  | 金额             | 计提比例(%) |              |
|------------------------------|----------------|--------|----------------|---------|--------------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款        | 135,799,977.00 | 90.11  | 135,799,977.00 | 100.00  |              |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款        | 14,907,949.15  | 9.89   | 11,778,277.89  | 79.01   | 3,129,671.26 |
| 组合 1: 按照账龄组合                 | 14,784,293.70  | 9.81   | 11,778,277.89  | 79.67   | 3,006,015.81 |
| 组合 2: 集团内关联方、支付的保证金、押金及备用金组合 | 123,655.45     | 0.08   |                |         | 123,655.45   |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款       |                |        |                |         |              |
| 合计                           | 150,707,926.15 | 100.00 | 147,578,254.89 | 97.92   | 3,129,671.26 |

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

| 单位名称       | 期末余额           |                |        |        |
|------------|----------------|----------------|--------|--------|
|            | 其他应收款          | 坏账准备           | 计提比例   | 计提理由   |
| 荆门汉通置业有限公司 | 126,953,580.00 | 126,953,580.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 石盼         | 8,846,397.00   | 8,846,397.00   | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计         | 135,799,977.00 | 135,799,977.00 |        |        |

上述单项金额重大的应收荆门汉通置业有限公司(以下简称“荆门汉通”)款项、应收石盼款项全额计提坏账准备事项,已于 2016 年报期间经公司第七届董事会第四十次、第四十一次会议审议批准。

荆门汉通在缺乏后续资金投入能力的情况下,按照国家《土地管理法》规定,未开发的 1 号地块、2 号地块均面临被政府无偿收回的风险,其他资产尚存在一定的变现价值。本公司判断荆门汉通全部资产的可变现价值已经低于优先债务,荆门汉通已无力承担一般债务,公司应收荆门汉通的款项存在无法收回的可能性,公司在 2016 年末对该项应收款项全额计提减值准备。2017 年公司拟通过诉讼程序追讨荆门汉通欠款,但由于证据不足被法院驳回。本次诉讼方式证据收集较困难,公司拟改变策略,发起新的诉讼。经向当地政府部门了解,2018 年荆门汉通的经营现状与 2016 年相比,形势更为严峻,财务状况更加恶化,公司判断应收荆门汉通的款项无法收回的可能性依然存在。

由于福州分公司原负责人石盼涉嫌侵害公司利益,公司向公安机关报案。2017 年 4 月 21 日,福州市马尾区公安局予以立案,截止本财务报告报出日,该案件仍在侦查阶段。

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       |           |         | 期初余额         |            |         |
|------|------------|-----------|---------|--------------|------------|---------|
|      | 其他应收款      | 坏账准备      | 计提比例(%) | 其他应收款        | 坏账准备       | 计提比例(%) |
| 一年以内 |            |           |         | 347,033.85   | 3,470.34   | 1.00    |
| 一至二年 | 245,982.00 | 24,598.20 | 10.00   | 2,958,280.33 | 295,828.03 | 10.00   |



|      |               |               |        |               |               |        |
|------|---------------|---------------|--------|---------------|---------------|--------|
| 二至三年 | 2,958,103.43  | 887,431.03    | 30.00  |               |               |        |
| 三至四年 |               |               |        |               |               |        |
| 四至五年 |               |               |        |               |               |        |
| 五年以上 | 11,478,979.52 | 11,478,979.52 | 100.00 | 11,478,979.52 | 11,478,979.52 | 100.00 |
| 合 计  | 14,683,064.95 | 12,391,008.75 | 84.39  | 14,784,293.70 | 11,778,277.89 | 79.67  |

期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提其他应收款坏账准备金额612,748.55元，本期收回或转回其他应收款坏账准备金额17.69元。

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           |
|--------|----------------|----------------|
| 备用金    | 8,600.00       | 36,330.00      |
| 押金及保证金 | 298,962.57     | 87,325.45      |
| 代付款项   | 11,566,870.66  | 11,566,870.66  |
| 往来款    | 126,953,580.00 | 126,953,580.00 |
| 其他     | 11,953,991.29  | 12,063,820.04  |
| 合 计    | 150,782,004.52 | 150,707,926.15 |

4、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<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 坏账准备期<br>末余额   |
|-----------------------|-------|----------------|------------------------|-----------------------------|----------------|
| 荆门汉通置业有限公司            | 往来款   | 126,953,580.00 | 二至三年、<br>三至四年、<br>五年以上 | 84.20                       | 126,953,580.00 |
| 石盼                    | 代付款项  | 8,846,397.00   | 二至三年                   | 5.87                        | 8,846,397.00   |
| 上海柯塞威股权投资基金管理<br>有限公司 | 代付款项  | 2,720,473.66   | 二至三年                   | 1.80                        | 816,142.10     |
| 朝发汽车公司                | 其他    | 2,300,000.00   | 五年以上                   | 1.53                        | 2,300,000.00   |
| 敖子州公司                 | 其他    | 2,300,000.00   | 五年以上                   | 1.53                        | 2,300,000.00   |
| 合 计                   |       | 143,120,450.66 |                        | 94.93                       | 141,216,119.10 |

6、本期无涉及政府补助的应收款项。

7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

**(五) 存货**

## 1、存货分类

| 项目   | 期末余额       |      |            | 期初余额 |      |      |
|------|------------|------|------------|------|------|------|
|      | 账面余额       | 跌价准备 | 账面价值       | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 251,701.81 |      | 251,701.81 |      |      |      |
| 合计   | 251,701.81 |      | 251,701.81 |      |      |      |

**(六) 一年内到期的非流动资产**

## 一年内到期的非流动资产分类披露

| 项目          | 期末余额         | 期初余额          |
|-------------|--------------|---------------|
| 一年内到期的长期应收款 | 7,504,873.77 | 21,682,037.09 |
| 合计          | 7,504,873.77 | 21,682,037.09 |

截至 2018 年 12 月 31 日，上述一年内到期的长期应收款为应收融资租赁款。

## (1) 一年内到期的应收融资租赁款情况

| 项目         | 期末余额         |      |              | 期初余额          |      |               |
|------------|--------------|------|--------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额         | 坏账准备 | 账面价值         | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          |
| 融资租赁款      | 7,504,873.77 |      | 7,504,873.77 | 21,682,037.09 |      | 21,682,037.09 |
| 其中：未实现融资收益 | 122,594.23   |      | 122,594.23   | 1,119,962.91  |      | 1,119,962.91  |
| 合计         | 7,504,873.77 |      | 7,504,873.77 | 21,682,037.09 |      | 21,682,037.09 |

## (2) 一年内到期的应收融资租赁款按风险类型特征分类

| 账龄  | 期末余额         |      | 期初余额          |      |
|-----|--------------|------|---------------|------|
|     | 账面余额         | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 |
| 正常类 | 7,504,873.77 |      | 21,682,037.09 |      |
| 关注类 |              |      |               |      |
| 次级类 |              |      |               |      |
| 可疑类 |              |      |               |      |
| 损失类 |              |      |               |      |
| 合计  | 7,504,873.77 |      | 21,682,037.09 |      |

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，一年内到期的应收融资租赁款前五名如下：

| 单位名称             | 期末余额         | 占一年内到期的应收融资租赁款总额的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额 |
|------------------|--------------|------------------------|-------------|
| 江苏华商城市配送网络股份有限公司 | 986,949.93   | 13.15                  |             |
| 哈尔滨嘉润医院有限公司      | 1,656,028.12 | 22.07                  |             |
| 南通通易航天科技股份有限公司   | 1,580,434.93 | 21.06                  |             |
| 江西远成汽车配件有限公司     | 3,281,460.79 | 43.72                  |             |
| 合计               | 7,504,873.77 | 100.00                 |             |

### (七) 其他流动资产

(1) 其他流动资产分类披露

| 项目         | 期末余额           | 期初余额           |
|------------|----------------|----------------|
| 保理款本金      | 211,749,405.35 | 465,531,272.43 |
| 待抵扣及待认证进项税 | 1,677,969.14   | 694,908.58     |
| 合计         | 213,427,374.49 | 466,226,181.01 |

(2) 保理款本金按风险类型特征分类

| 账龄  | 期末余额           |      | 期初余额           |      |
|-----|----------------|------|----------------|------|
|     | 账面余额           | 坏账准备 | 账面余额           | 坏账准备 |
| 正常类 | 211,749,405.35 |      | 465,531,272.43 |      |
| 关注类 |                |      |                |      |
| 次级类 |                |      |                |      |
| 可疑类 |                |      |                |      |
| 损失类 |                |      |                |      |
| 合计  | 211,749,405.35 |      | 465,531,272.43 |      |

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，保理款本金前五名如下：

| 单位名称          | 期末余额           | 占保理款本金总额的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额 |
|---------------|----------------|----------------|-------------|
| 新悦力创房地产开发有限公司 | 160,000,000.00 | 75.56          |             |
| 四川长城肾脏病医院有限公司 | 20,000,000.00  | 9.45           |             |
| 恒大集团*         | 17,749,405.35  | 8.38           |             |
| 鹿邑石井医院        | 9,000,000.00   | 4.25           |             |
| 泗洪县城西人民医院     | 5,000,000.00   | 2.36           |             |

| 单位名称 | 期末余额           | 占保理款本金总额的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额 |
|------|----------------|----------------|-------------|
| 合计   | 211,749,405.35 | 100.00         |             |

说明：上表中加 \* 的客户数据按集团合并口径统计。

## (八) 可供出售金融资产

## 1、可供出售金融资产情况

| 项目        | 期末余额          |               |      | 期初余额          |               |      |
|-----------|---------------|---------------|------|---------------|---------------|------|
|           | 账面余额          | 减值准备          | 账面价值 | 账面余额          | 减值准备          | 账面价值 |
| 可供出售债务工具： |               |               |      |               |               |      |
| 可供出售权益工具： | 14,171,139.17 | 14,171,139.17 |      | 14,171,139.17 | 14,171,139.17 |      |
| 按公允价值计量的  |               |               |      |               |               |      |
| 按成本计量的    | 14,171,139.17 | 14,171,139.17 |      | 14,171,139.17 | 14,171,139.17 |      |
| 合计        | 14,171,139.17 | 14,171,139.17 |      | 14,171,139.17 | 14,171,139.17 |      |

## 2、期末按成本计量的可供出售金融资产

| 被投资单位         | 账面余额          |      |      |               | 减值准备          |      |      |               | 在被投资单位持股比例(%) | 本期现金红利 |
|---------------|---------------|------|------|---------------|---------------|------|------|---------------|---------------|--------|
|               | 期初            | 本期增加 | 本期减少 | 期末            | 期初            | 本期增加 | 本期减少 | 期末            |               |        |
| 福建中旅实业股份有限公司  | 168,000.00    |      |      | 168,000.00    | 168,000.00    |      |      | 168,000.00    | 0.23          |        |
| 泉州市城东包装用品厂    | 170,000.00    |      |      | 170,000.00    | 170,000.00    |      |      | 170,000.00    | 10.00         |        |
| 豪盛(山东)有限公司    | 13,833,139.17 |      |      | 13,833,139.17 | 13,833,139.17 |      |      | 13,833,139.17 | 20.00         |        |
| 荆门汉通置业有限公司(注) |               |      |      |               |               |      |      |               | 42.00         |        |
| 合计            | 14,171,139.17 |      |      | 14,171,139.17 | 14,171,139.17 |      |      | 14,171,139.17 |               |        |

注：公司对原控股子公司荆门汉通初始投资成本为 133,000,000.00 元。2016 年公司对荆门汉通失去控制并且也不具备重大影响，将对荆门汉通的投资转入可供出售金融资产核算。基于荆门汉通的经营及财务状况的恶化及荆门汉通持续运营所需的后续资金投入情况判断，公司判断荆门汉通预计将不再具备持续经营能力，面临清算风险。公司对荆门汉通的资产、负债情况进行了测算，荆门汉通 2016 年 10 月末已资不抵债，公司判断持有的 42% 股权已不具备价值。故转入可供出售金融资产时的公允价值为 0.00 元。

**(九) 长期应收款****(1) 长期应收款情况**

| 项目         | 期末余额          |      |               | 期初余额           |      |                |
|------------|---------------|------|---------------|----------------|------|----------------|
|            | 账面余额          | 坏账准备 | 账面价值          | 账面余额           | 坏账准备 | 账面价值           |
| 融资租赁款      | 39,208,145.36 |      | 39,208,145.36 | 82,448,340.23  |      | 82,448,340.23  |
| 其中：未实现融资收益 | 2,995,010.50  |      | 2,995,010.50  | 10,557,691.63  |      | 10,557,691.63  |
| 保理款本金      | 29,995,034.56 |      | 29,995,034.56 | 27,474,710.76  |      | 27,474,710.76  |
| 合计         | 69,203,179.92 |      | 69,203,179.92 | 109,923,050.99 |      | 109,923,050.99 |

**(2) 按照风险类型特征分类：**

| 账龄  | 期末余额          |      | 期初余额           |      |
|-----|---------------|------|----------------|------|
|     | 账面余额          | 坏账准备 | 账面余额           | 坏账准备 |
| 正常类 | 69,203,179.92 |      | 109,923,050.99 |      |
| 关注类 |               |      |                |      |
| 次级类 |               |      |                |      |
| 可疑类 |               |      |                |      |
| 损失类 |               |      |                |      |
| 合计  | 69,203,179.92 |      | 109,923,050.99 |      |

**(3) 长期应收款按照到期日所做的期限分析：**

| 账龄   | 期末余额          |      | 期初余额           |      |
|------|---------------|------|----------------|------|
|      | 账面余额          | 坏账准备 | 账面余额           | 坏账准备 |
| 一年以内 |               |      |                |      |
| 一至二年 | 69,203,179.92 |      | 37,018,323.90  |      |
| 二至三年 |               |      | 72,904,727.09  |      |
| 三年以上 |               |      |                |      |
| 合计   | 69,203,179.92 |      | 109,923,050.99 |      |

**(4) 截至 2018 年 12 月 31 日，长期应收款余额前五名如下：**

| 单位名称 | 期末余额 | 性质 | 占长期应收款期末余额合计数的比例(%) | 计提的坏账准备期末余额 |
|------|------|----|---------------------|-------------|
|      |      |    |                     |             |



| 单位名称           | 期末余额          | 性质      | 占长期应收款<br>期末余额合计<br>数的比例(%) | 计提的坏账准备<br>期末余额 |
|----------------|---------------|---------|-----------------------------|-----------------|
| 邵阳湘村高科生态农业有限公司 | 17,069,542.14 | 应收融资租赁款 | 24.67                       |                 |
| 凤城市骨科医院        | 10,769,646.24 | 应收融资租赁款 | 15.56                       |                 |
| 邯郸爱眼医院         | 9,547,070.56  | 应收保理款本金 | 13.80                       |                 |
| 开原市中医医院        | 8,550,208.80  | 应收保理款本金 | 12.36                       |                 |
| 哈尔滨嘉润医院有限公司    | 7,621,360.16  | 应收保理款本金 | 11.01                       |                 |
| 合计             | 53,557,827.90 |         | 77.40                       |                 |

### (十) 投资性房地产

#### 1、采用公允价值计量模式的投资性房地产

| 项目     | 房屋、建筑物及土地使用权  | 合计            |
|--------|---------------|---------------|
| 一、期初余额 | 86,076,757.00 | 86,076,757.00 |
| 二、本期变动 | 346,825.00    | 346,825.00    |
| 加：外购   |               |               |
| 减：处置   |               |               |
| 公允价值变动 | 346,825.00    | 346,825.00    |
| 三、期末余额 | 86,423,582.00 | 86,423,582.00 |

本公司投资性房地产于资产负债表日的公允价值由具有证券期货从业资格的上海众华资产评估有限公司进行评估，并出具沪众评报字〔2019〕第 0029 号《评估报告》。

2018 年度，投资性房地产公允价值变动对公司当期损益的影响金额为 346,825.00 元。

### (十一) 固定资产及累计折旧

#### 1、固定资产情况

| 项目         | 运输工具         | 电子设备及其他      | 合计           |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值：    |              |              |              |
| 1.期初余额     | 2,121,727.22 | 4,397,772.79 | 6,519,500.01 |
| 2.本期增加金额   |              | 174,278.02   | 174,278.02   |
| (1) 购置     |              | 174,278.02   | 174,278.02   |
| (2) 在建工程转入 |              |              |              |
| (3) 企业合并增加 |              |              |              |
| 3.本期减少金额   | 315,492.67   | 1,305,467.46 | 1,620,960.13 |

| 项目         | 运输工具         | 电子设备及其他      | 合计           |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| (1) 处置或报废  | 315,492.67   | 1,305,467.46 | 1,620,960.13 |
| (2) 企业合并减少 |              |              |              |
| 4.期末余额     | 1,806,234.55 | 3,266,583.35 | 5,072,817.90 |
| 二、累计折旧     |              |              |              |
| 1.期初余额     | 538,848.05   | 2,468,721.17 | 3,007,569.22 |
| 2.本期增加金额   | 172,107.20   | 747,921.84   | 920,029.04   |
| (1) 计提     | 172,107.20   | 747,921.84   | 920,029.04   |
| (2) 企业合并增加 |              |              |              |
| 3.本期减少金额   | 299,718.04   | 1,064,191.36 | 1,363,909.40 |
| (1) 处置或报废  | 299,718.04   | 1,064,191.36 | 1,363,909.40 |
| (2) 企业合并减少 |              |              |              |
| 4.期末余额     | 411,237.21   | 2,152,451.65 | 2,563,688.86 |
| 三、减值准备     |              |              |              |
| 1.期初余额     |              |              |              |
| 2.本期增加金额   |              |              |              |
| (1) 计提     |              |              |              |
| 3.本期减少金额   |              |              |              |
| (1) 处置或报废  |              |              |              |
| 4.期末余额     |              |              |              |
| 四、账面价值     |              |              |              |
| 1.期末账面价值   | 1,394,997.34 | 1,114,131.70 | 2,509,129.04 |
| 2.期初账面价值   | 1,582,879.17 | 1,929,051.62 | 3,511,930.79 |

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，未计提固定资产减值准备。

- 2、本期无暂时闲置的固定资产情况。
- 3、本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 4、本期无通过经营租赁租出的固定资产。
- 5、本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

## (十二) 无形资产

| 项目 | 其他 | 合计 |
|----|----|----|
|----|----|----|

| 项目         | 其他           | 合计           |
|------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值     |              |              |
| 1.期初余额     | 723,944.00   | 723,944.00   |
| 2.本期增加金额   | 1,063,988.56 | 1,063,988.56 |
| (1) 购置     | 1,063,988.56 | 1,063,988.56 |
| 3.本期减少金额   | 723,944.00   | 723,944.00   |
| (1) 处置     | 723,944.00   | 723,944.00   |
| 4.期末余额     | 1,063,988.56 | 1,063,988.56 |
| 二、累计摊销     |              |              |
| 1.期初余额     | 723,944.00   | 723,944.00   |
| 2.本期增加金额   | 46,318.43    | 46,318.43    |
| (1) 计提     |              |              |
| (2) 企业合并增加 | 46,318.43    | 46,318.43    |
| 3.本期减少金额   | 723,944.00   | 723,944.00   |
| (1) 处置     | 723,944.00   | 723,944.00   |
| 4.期末余额     | 46,318.43    | 46,318.43    |
| 三、减值准备     |              |              |
| 1.期初余额     |              |              |
| 2.本期增加金额   |              |              |
| (1) 计提     |              |              |
| 3.本期减少金额   |              |              |
| (1) 处置     |              |              |
| 4.期末余额     |              |              |
| 四、账面价值     |              |              |
| 1.期末账面价值   | 1,017,670.13 | 1,017,670.13 |
| 2.期初账面价值   |              |              |

### (十三) 递延所得税资产/ 递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

| 项目        | 期末余额     |         | 期初余额     |         |
|-----------|----------|---------|----------|---------|
|           | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备    |          |         |          |         |
| 内部交易未实现利润 |          |         |          |         |
| 可抵扣亏损     |          |         |          |         |
| 合计        |          |         |          |         |

## 2、未经抵销的递延所得税负债

| 项目     | 期末余额          |              | 期初余额         |              |
|--------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|        | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债      | 应纳税暂时性差异     | 递延所得税负债      |
| 投资性房地产 | 11,715,200.96 | 2,928,800.24 | 8,550,590.88 | 2,137,647.72 |
| 合计     | 11,715,200.96 | 2,928,800.24 | 8,550,590.88 | 2,137,647.72 |

## 3、本期未确认递延所得税资产明细

| 项目       | 期末余额           | 期初余额           |
|----------|----------------|----------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 162,520,307.94 | 161,496,812.76 |
| 可抵扣亏损    | 25,850,110.21  | 34,077,321.09  |
| 合计       | 188,370,418.15 | 195,574,133.85 |

## 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 期末金额          | 期初金额          | 备注 |
|------|---------------|---------------|----|
| 2019 |               |               |    |
| 2020 |               | 9,473,074.75  |    |
| 2021 | 21,134,515.20 | 18,118,916.72 |    |
| 2022 | 2,849,137.56  | 6,485,329.62  |    |
| 2023 | 1,866,457.45  |               |    |
| 合计   | 25,850,110.21 | 34,077,321.09 |    |

## (十四) 其他非流动资产

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 预付软件款  | 317,226.73   |              |
| 待抵扣进项税 | 2,251,396.67 | 2,751,291.78 |
| 合计     | 2,568,623.40 | 2,751,291.78 |

## (十五) 应付票据及应付账款

## 总表情况

## 1、分类列示

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 应付票据 |              |              |
| 应付账款 | 6,381,116.42 | 3,307,395.04 |
| 合计   | 6,381,116.42 | 3,307,395.04 |

**应付账款**

## 1、应付账款列示

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 应付中介机构款 | 1,960,754.72 | 1,467,000.03 |
| 应付货款    | 2,579,966.69 |              |
| 其他      | 1,840,395.01 | 1,840,395.01 |
| 合计      | 6,381,116.42 | 3,307,395.04 |

2、账龄超过一年的应付账款系尚未支付的材料款、中介机构款。

**(十六) 预收款项**

## 1、预收款项列示

| 项目      | 期末余额         | 期初余额         |
|---------|--------------|--------------|
| 预收房屋租赁费 |              | 452,071.08   |
| 预收保理利息  | 804,662.63   | 1,634,974.77 |
| 预收货款    | 530,792.95   |              |
| 合计      | 1,335,455.58 | 2,087,045.85 |

2、期末无账龄超过一年的预收款项。

3、无期末建造合同形成的已结算未完工项目。

**(十七) 应付职工薪酬**

## 1、应付职工薪酬列示：

| 项目             | 期初余额       | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额       |
|----------------|------------|---------------|---------------|------------|
| 一、短期薪酬         | 121,601.25 | 10,313,179.80 | 10,044,435.05 | 390,346.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |            | 926,077.69    | 926,077.69    |            |
| 三、辞退福利         |            |               |               |            |
| 四、一年内到期的其他福利   |            |               |               |            |
| 合计             | 121,601.25 | 11,239,257.49 | 10,970,512.74 | 390,346.00 |

## 2、短期薪酬列示：

| 项目            | 期初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|---------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 113,664.25 | 8,974,838.29 | 8,720,351.54 | 368,151.00 |

|               |            |               |               |            |
|---------------|------------|---------------|---------------|------------|
| 二、职工福利费       |            | 368,679.34    | 368,679.34    |            |
| 三、社会保险费       |            | 508,361.17    | 508,361.17    |            |
| 其中：1、医疗保险费    |            | 456,835.44    | 456,835.44    |            |
| 2、工伤保险费       |            | 7,398.47      | 7,398.47      |            |
| 3、生育保险费       |            | 44,127.26     | 44,127.26     |            |
| 四、住房公积金       | -2,058.00  | 470,096.00    | 445,843.00    | 22,195.00  |
| 五、工会经费和职工教育经费 | 9,995.00   | -8,795.00     | 1,200.00      |            |
| 合 计           | 121,601.25 | 10,313,179.80 | 10,044,435.05 | 390,346.00 |

## 3、设定提存计划：

| 项 目      | 期初余额 | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额 |
|----------|------|------------|------------|------|
| 1、基本养老保险 |      | 903,255.39 | 903,255.39 |      |
| 2、失业保险费  |      | 22,822.30  | 22,822.30  |      |
| 合 计      |      | 926,077.69 | 926,077.69 |      |

## (十八) 应交税费

| 税种    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 营业税   | 2,305,881.43  | 2,305,881.43  |
| 增值税   | 4,615,949.30  | 1,840,835.40  |
| 城建税   | 45,967.27     |               |
| 教育费附加 | 36,257.66     |               |
| 土地增值税 | 3,097,851.67  | 3,097,851.67  |
| 企业所得税 | 5,449,443.56  | 2,458,085.16  |
| 个人所得税 | 124,543.38    | 143,818.97    |
| 印花税   | 0.00          | 301,802.29    |
| 房产税   | 303,472.14    |               |
| 合计    | 15,979,366.41 | 10,148,274.92 |

## (十九) 其他应付款

## 总表情况

## 1、分类列示

| 项目   | 期末余额       | 期初余额         |
|------|------------|--------------|
| 应付利息 | 649,005.10 | 5,903,449.89 |



|       |               |               |
|-------|---------------|---------------|
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 28,646,484.31 | 71,681,645.37 |
| 合 计   | 29,295,489.41 | 77,585,095.26 |

### 应付利息

#### 1、分类列示

|        |            |              |
|--------|------------|--------------|
| 项目     | 期末余额       | 期初余额         |
| 应付融资利息 | 649,005.10 | 5,903,449.89 |
| 合 计    | 649,005.10 | 5,903,449.89 |

### 其他应付款

#### 1、按款项性质列示其他应付款

|         |               |               |
|---------|---------------|---------------|
| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
| 客户往来款   | 1,775,795.64  | 1,774,245.64  |
| 借款      | 3,410,000.00  | 47,800,000.00 |
| 押金及保证金  | 4,178,502.16  | 2,994,193.00  |
| 员工垫款    | 94,926.60     | 93,875.60     |
| 其他      | 19,029,447.29 | 19,019,331.13 |
| 应付股权转让款 | 157,812.62    |               |
| 合 计     | 28,646,484.31 | 71,681,645.37 |

2、账龄超过一年的其他应付款主要为以前年度形成，多年未予支付的款项。

### (二十) 其他流动负债

|              |               |                |
|--------------|---------------|----------------|
| 项目           | 期末余额          | 期初余额           |
| 资产再融资收到的资金   | 16,971,818.00 | 408,569,612.65 |
| 一年内到期的待转销项税额 | 61,453.21     | 81,166.53      |
| 合 计          | 17,033,271.21 | 408,650,779.18 |

### (二十一) 长期应付款

|           |              |               |
|-----------|--------------|---------------|
| 项目        | 期末余额         | 期初余额          |
| 融资租赁项目保证金 | 7,800,000.00 | 10,369,226.53 |
| 商业保理项目保证金 | 560,000.00   | 560,000.00    |
| 合 计       | 8,360,000.00 | 10,929,226.53 |

**(二十二) 预计负债**

| 项 目  | 期末余额          | 期初余额         | 形成原因                |
|------|---------------|--------------|---------------------|
| 未决诉讼 | 17,216,017.56 | 2,913,492.10 | 系计提的诉讼案件之连带赔偿责任及诉讼费 |
| 合 计  | 17,216,017.56 | 2,913,492.10 |                     |

**(二十三) 其他非流动负债**

| 项 目         | 期末余额       | 期初余额       |
|-------------|------------|------------|
| 一年以上的待转销项税额 | 215,917.51 | 594,681.54 |
| 合 计         | 215,917.51 | 594,681.54 |

**(二十四) 股本**

| 项目   | 期初余额           | 本次变动增减(+、-) |    |       |    |    | 期末余额           |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 340,565,550.00 |             |    |       |    |    | 340,565,550.00 |

**(二十五) 资本公积**

| 项目         | 期初余额          | 本期增加       | 本期减少 | 期末余额          |
|------------|---------------|------------|------|---------------|
| 资本溢价(股本溢价) | 18,531,957.31 |            |      | 18,531,957.31 |
| 其他资本公积     | 23,140,103.52 | 153,192.50 |      | 23,293,296.02 |
| 合计         | 41,672,060.83 | 153,192.50 |      | 41,825,253.33 |

本期增加的资本公积主要为控股股东的资本性投入增加所致。

**(二十六) 盈余公积**

| 项 目    | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 32,093,598.42 |      |      | 32,093,598.42 |
| 合 计    | 32,093,598.42 |      |      | 32,093,598.42 |

**(二十七) 未分配利润**

| 项目                     | 本期              | 上期              |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| 调整前上期末未分配利润            | -137,698,423.70 | -369,169,720.12 |
| 调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-) |                 | 213,436,624.45  |
| 调整后期初未分配利润             | -137,698,423.70 | -155,733,095.67 |

| 项目                | 本期              | 上期              |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 19,220,276.30   | 18,034,671.97   |
| 减：提取法定盈余公积        |                 |                 |
| 应付普通股股利           |                 |                 |
| 其他                |                 |                 |
| 期末未分配利润           | -118,478,147.40 | -137,698,423.70 |

### （二十八） 营业收入和营业成本

#### 营业收入及营业成本明细

| 项目名称 | 本期发生额            |                  | 上期发生额          |                |
|------|------------------|------------------|----------------|----------------|
|      | 营业收入             | 营业成本             | 营业收入           | 营业成本           |
| 主营业务 | 1,100,069,762.90 | 1,040,942,248.46 | 175,089,263.70 | 152,140,239.79 |
| 其他业务 | 675,400.23       |                  |                |                |
| 合 计  | 1,100,745,163.13 | 1,040,942,248.46 | 175,089,263.70 | 152,140,239.79 |

### （二十九） 税金及附加

| 项 目     | 本期发生额        | 上期发生额      |
|---------|--------------|------------|
| 营业税     |              |            |
| 城建税     | 270,972.90   | 34,413.12  |
| 教育费附加   | 215,883.72   | 28,069.27  |
| 城镇土地使用税 | 6,472.08     | 6,472.08   |
| 印花税     | 357,796.31   | 5,692.90   |
| 河道管理维护费 |              | 2,441.93   |
| 房产税     | 606,944.29   | 611,645.94 |
| 车船使用税   | 720.00       | 1,170.00   |
| 合计      | 1,458,789.30 | 689,905.24 |

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### （三十） 销售费用

| 项 目  | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 2,092,809.25 | 430,916.13   |
| 差旅费  | 135,297.47   | 77,325.47    |
| 其他   | 11,857.57    | 1,198,849.59 |

| 项 目 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 2,239,964.29 | 1,707,091.19 |

## (三十一) 管理费用

| 项 目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 职工薪酬   | 8,998,513.73  | 8,180,499.34  |
| 办公费    | 254,046.85    | 240,451.40    |
| 折旧费    | 910,238.36    | 1,014,380.29  |
| 中介机构费用 | 2,821,285.91  | 2,128,821.31  |
| 差旅费    | 615,661.21    | 601,098.19    |
| 租赁费    | 414,434.70    | 419,171.86    |
| 会议费    | 1,886.80      | 18,838.50     |
| 汽车费用   | 52,207.93     | 35,528.88     |
| 业务招待费  | 22,011.00     | 64,208.66     |
| 摊销费用   |               | 415.01        |
| 通讯费    | 420.00        | 561.10        |
| 其它     | 9,976.96      | 49,057.36     |
| 合 计    | 14,100,683.45 | 12,753,031.90 |

## (三十二) 财务费用

| 项 目    | 本期发生额       | 上期发生额        |
|--------|-------------|--------------|
| 利息支出   |             | 1,292,669.53 |
| 减：利息收入 | 473,360.13  | 1,634,327.75 |
| 手续费    | 56,441.00   | 35,194.20    |
| 汇兑损益   | 236,536.11  | 583,953.71   |
| 其他     |             |              |
| 合 计    | -180,383.02 | 277,489.69   |

## (三十三) 资产减值损失

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----------|------------|------------|
| 一、坏账损失   | 612,730.86 | 572,593.44 |
| 其中：应收账款  |            |            |
| 其他应收款    | 612,730.86 | 572,593.44 |
| 二、存货跌价损失 |            |            |

| 项目 | 本期发生额      | 上期发生额      |
|----|------------|------------|
| 合计 | 612,730.86 | 572,593.44 |

**(三十四) 投资收益**

## 1、投资收益明细

| 项目                              | 本期发生额   | 上期发生额         |
|---------------------------------|---------|---------------|
| 处置长期股权投资产生的投资收益                 |         |               |
| 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得              |         |               |
| 处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益 | -236.69 | 13,919,726.64 |
| 合计                              | -236.69 | 13,919,726.64 |

**(三十五) 公允价值变动收益**

| 产生公允价值变动收益的来源     | 本期发生额      | 上期发生额         |
|-------------------|------------|---------------|
| 衍生金融工具产生的公允价值变动收益 |            | -6,916,350.00 |
| 按公允价值计量的投资性房地产    | 346,825.00 | 5,497,990.36  |
| 合计                | 346,825.00 | -1,418,359.64 |

**(三十六) 资产处置收益**

| 项目       | 本期发生额      | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|------------|-------|---------------|
| 固定资产处置利得 | 552,152.00 |       | 552,152.00    |
| 合计       | 552,152.00 |       | 552,152.00    |

**(三十七) 营业外收入**

| 项目            | 本期发生额      | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---------------|------------|--------------|---------------|
| 政府补助          | 63,500.00  | 45,500.00    | 63,500.00     |
| 其他            | 33,740.61  | 7,067.77     | 33,740.61     |
| 不用支付的诉讼赔偿及诉讼费 | 541,800.00 | 1,905,552.96 | 541,800.00    |
| 合计            | 639,040.61 | 1,958,120.73 | 639,040.61    |

本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注（四十四）政府补助。

**(三十八) 营业外支出**

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-------|-------|---------------|
|----|-------|-------|---------------|

| 项目          | 本期发生额         | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 非流动资产报废损失合计 | 257,420.27    |              | 257,420.27    |
| 税收滞纳金       | 2,342.92      | 32.93        | 2,342.92      |
| 预计诉讼案件损失    | 17,232,941.59 |              | 17,232,941.59 |
| 房屋租赁赔偿支出    |               | 1,250,286.00 | 0.00          |
| 合计          | 17,492,704.78 | 1,250,318.93 | 17,492,704.78 |

### (三十九) 所得税

#### 1、所得税费用表

| 项目               | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------------|--------------|--------------|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 4,680,832.14 | 1,369,708.06 |
| 递延所得税调整          | 791,152.52   | 349,856.36   |
| 合计               | 5,471,984.66 | 1,719,564.42 |

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | 25,616,205.93 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 6,404,051.48  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -2,837,662.48 |
| 调整以前期间所得税的影响                   | 12,067.27     |
| 非应税收入的影响                       |               |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 3,891,924.93  |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -2,695,186.77 |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 696,790.23    |
| 所得税费用                          | 5,471,984.66  |

### (四十) 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        |
|---------------|------------|--------------|
| 往来款收入         |            | 300,000.00   |
| 利息收入          | 473,360.13 | 1,634,327.75 |
| 收到的定金、押金、代办费等 | 452,503.40 | 442,328.00   |

|            |                  |               |
|------------|------------------|---------------|
| 政府补助收入     | 63,500.00        | 45,500.00     |
| 收回的融资租赁款本金 | 55,267,358.19    | 22,891,778.56 |
| 收回的保理项目本金  | 1,147,500,156.07 | 6,900,914.63  |
| 收到的融资租赁保证金 |                  | 4,253,094.53  |
| 收到的保理项目保证金 | 930,980.34       | 560,000.00    |
| 其他         | 1,302,351.41     | 94,057.05     |
| 合 计        | 1,205,990,209.54 | 37,122,000.52 |

## 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          |
|------------|----------------|----------------|
| 往来款支出      |                | 300,000.00     |
| 保证金及押金     | 593,354.11     | 38,606.07      |
| 付现费用       | 4,696,682.87   | 4,259,727.79   |
| 支付的保理款本金   | 896,238,612.79 | 499,906,897.82 |
| 支付的融资租赁款本金 |                | 120,090,000.00 |
| 支付的诉讼赔款    | 2,388,616.13   | 4,026,689.35   |
| 其他         | 75,409.21      | 1,688,925.27   |
| 滞纳金及罚款     |                | 1,800,032.93   |
| 手续费        | 56,441.00      | 35,194.20      |
| 受限制的银行账户资金 |                | 1,072.09       |
| 合 计        | 904,049,116.11 | 632,147,145.52 |

## 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         |
|----------|------------|---------------|
| 收回的期货保证金 | 410,130.00 | 20,383,830.80 |
| 合计       | 410,130.00 | 20,383,830.80 |

## 4、支付其他与投资活动有关的现金

| 项 目      | 本期发生额      | 上期发生额        |
|----------|------------|--------------|
| 支付的期货保证金 | 410,130.00 | 6,590,586.25 |
| 期货投资损失   | 1,471.69   |              |
| 合计       | 411,601.69 | 6,590,586.25 |

## 5、收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|-------|-------|
|-----|-------|-------|

| 项 目        | 本期发生额          | 上期发生额          |
|------------|----------------|----------------|
| 收到关联方的财务资助 | 46,000,000.00  | 47,800,000.00  |
| 收到的仓单质押借款  |                | 83,323,016.84  |
| 资产再融资收到的资金 | 853,200,000.00 | 408,430,000.00 |
| 合计         | 899,200,000.00 | 539,553,016.84 |

## 6、支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目          | 本期发生额            | 上期发生额          |
|--------------|------------------|----------------|
| 支付关联方的财务资助   | 90,800,000.00    |                |
| 归还资产再融资支付的资金 | 1,274,087,243.01 |                |
| 归还的仓单质押借款    |                  | 185,861,688.84 |
| 合计           | 1,364,887,243.01 | 185,861,688.84 |

## (四十一) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

| 项 目                         | 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                         | 20,144,221.27  | 18,438,516.83   |
| 加：资产减值准备                    | 612,730.86     | 572,593.44      |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧     | 920,029.04     | 1,014,380.29    |
| 无形资产摊销                      |                | 415.01          |
| 长期待摊费用摊销                    |                |                 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益） | -552,152.00    |                 |
| 固定资产报废损失                    | 257,420.27     |                 |
| 公允价值变动损失（减：收益）              | -346,825.00    | 1,418,359.64    |
| 财务费用                        |                | 1,292,669.53    |
| 投资损失（减：收益）                  | 236.69         | -13,919,726.64  |
| 递延所得税资产减少（减：增加）             |                |                 |
| 递延所得税负债增加（减：减少）             | 791,152.52     | 349,856.36      |
| 存货的减少（减：增加）                 |                | 101,031,634.53  |
| 经营性应收项目的减少（减：增加）            | 318,313,613.44 | -624,760,826.65 |
| 经营性应付项目的增加（减：减少）            | 41,148,058.70  | 53,048,551.68   |
| 其他                          |                | 610,522.49      |



| 项 目               | 本期发生额          | 上期发生额           |
|-------------------|----------------|-----------------|
| 经营活动产生的现金流量净额     | 381,288,485.79 | -460,903,053.49 |
| 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动 |                |                 |
| 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增加情况   |                |                 |
| 现金的期末余额           | 24,476,254.27  | 110,242,200.04  |
| 减：现金的期初余额         | 110,242,200.04 | 180,949,277.06  |
| 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      | -85,765,945.77 | -70,707,077.02  |

## 2、本期支付的取得子公司的现金净额

| 项 目                         | 金 额          |
|-----------------------------|--------------|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物     | 3,195,492.99 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物         | 1,541,187.48 |
| 加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 |              |
| 取得子公司支付的现金净额                | 1,654,305.51 |

## 3、本期收到的处置子公司的现金净额

无。

## 4、现金和现金等价物的构成

| 项 目            | 期末余额          | 期初余额           |
|----------------|---------------|----------------|
| 一、现金           | 24,476,254.27 | 110,242,200.04 |
| 其中：库存现金        |               |                |
| 可随时用于支付的银行存款   | 24,427,843.59 | 110,242,200.04 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 48,410.68     |                |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |               |                |
| 存放同业款项         |               |                |
| 拆放同业款项         |               |                |
| 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 | 24,476,254.27 | 110,242,200.04 |
|----------------|---------------|----------------|

**(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产**

| 项 目               | 期末账面价值        | 受限原因            |
|-------------------|---------------|-----------------|
| 可供出售金融资产          | 0.00          | 持有的荆门汉通 42%股权冻结 |
| 一年内到期的非流动资产、长期应收款 | 29,594,105.08 | 资产再融资质押         |

**(四十三) 外币货币性项目**

| 项 目   | 期末外币余额 | 折算汇率   | 期末折算人民币余额 |
|-------|--------|--------|-----------|
| 货币资金  | 5.53   | 0.8762 | 4.85      |
| 其中：港币 | 5.53   | 0.8762 | 4.85      |

**(四十四) 政府补助**

| 种类       | 金额        | 列报项目  | 与资产相关/与收益相关 |
|----------|-----------|-------|-------------|
| 财政专项扶持资金 | 63,500.00 | 营业外收入 | 与收益相关       |
| 合计       | 63,500.00 |       |             |

**六、 合并范围的变更****1、 非同一控制下企业合并****(1) 本期发生的非同一控制下企业合并**

| 被购买方名称        | 股权取得时点      | 股权取得成本       | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日         | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入  | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|---------------|-------------|--------------|------------|--------|-------------|----------|----------------|----------------|
| 浙江久达实业有限公司    | 2018年8月21日  | 1,070,862.68 | 100.00     | 购买     | 2018年8月23日  | 获得控制权日期  | 682,095,257.95 | 349,990.64     |
| 贵州贵酒云电子商务有限公司 | 2018年12月17日 | 2,282,442.93 | 85.00      | 购买     | 2018年12月31日 | 获得控制权日期  |                |                |

**(2) 合并成本及商誉**

| 合并成本         | 浙江久达实业有限公司   | 贵州贵酒云电子商务有限公司 |
|--------------|--------------|---------------|
| --现金         | 1,070,862.68 | 2,282,442.93  |
| --非现金资产的公允价值 |              |               |

|                             |              |              |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| --发行或承担的债务的公允价值             |              |              |
| --发行的权益性证券的公允价值             |              |              |
| --或有对价的公允价值                 |              |              |
| --购买日之前持有的股权于购买日的公允价值       |              |              |
| --其他                        |              |              |
| 合并成本合计                      | 1,070,862.68 | 2,282,442.93 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额           | 1,070,862.68 | 2,282,442.93 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 |              |              |

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

|          | 浙江久达实业有限公司    |              |
|----------|---------------|--------------|
|          | 购买日公允价值       | 购买日账面价值      |
| 资产：      |               |              |
| 货币资金     | 1,072,686.74  | 1,072,686.74 |
|          |               |              |
| 负债：      |               |              |
| 应付款项     | 1,550.00      | 1,550.00     |
| 应交税费     | 274.06        | 274.06       |
|          |               |              |
| 净资产      | 1,070,862.68  | 1,070,862.68 |
| 减：少数股东权益 |               |              |
| 取得的净资产   | 1,070,862.68  | 1,070,862.68 |
|          | 贵州贵酒云电子商务有限公司 |              |
|          | 购买日公允价值       | 购买日账面价值      |
| 资产：      |               |              |
| 货币资金     | 468,500.74    | 468,500.74   |
| 应收款项     | 4,399,571.22  | 4,399,571.22 |
| 存货       | 251,701.81    | 251,701.81   |
| 固定资产     | 138,904.30    | 138,904.30   |
| 无形资产     | 1,017,670.13  | 1,017,670.13 |
| 其他非流动资产  | 317,226.73    | 317,226.73   |

|          |              |              |
|----------|--------------|--------------|
| 负债：      |              |              |
| 应付款项     | 3,524,068.71 | 3,524,068.71 |
| 应交税费     | 384,279.23   | 384,279.23   |
|          |              |              |
| 净资产      | 2,685,226.99 | 2,685,226.99 |
| 减：少数股东权益 | 402,784.06   | 402,784.06   |
| 取得的净资产   | 2,282,442.93 | 2,282,442.93 |

## 2、同一控制下企业合并

报告期末发生同一控制下企业合并。

## 3、反向购买

报告期末发生反向购买事项。

## 4、处置子公司

报告期末发生处置子公司事项。

## 5、其他原因的合并范围变动

报告期末发生其他原因的合并范围变动。

## 6、其他事项

无。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

| 子公司名称          | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质         | 持股比例(%) |    | 取得方式 |
|----------------|-------|-----|--------------|---------|----|------|
|                |       |     |              | 直接      | 间接 |      |
| 上海事聚贸易有限公司     | 上海市   | 上海市 | 销售建材、化工产品等   | 100.00  |    | 投资设立 |
| 上海熠信信息科技发展有限公司 | 上海市   | 上海市 | 自有房屋租赁、管理咨询等 | 100.00  |    | 投资设立 |
| 上海禾木实业有限公司     | 上海市   | 上海市 | 物业管理、技术服务等   | 100.00  |    | 投资设立 |
| 深圳禾木融资租赁有限公司   | 上海市   | 深圳市 | 融资租赁、租赁交易咨询等 | 75.00   |    | 投资设立 |

| 子公司名称         | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质           | 持股比例 (%) |        | 取得         |
|---------------|-------|-----|----------------|----------|--------|------------|
|               |       |     |                | 直接       | 间接     | 方式         |
| 深圳禾木商业保理有限公司  | 上海市   | 深圳市 | 保付代理、商业保理咨询业务等 | 100.00   |        | 投资设立       |
| 浙江久达实业有限公司    | 上海市   | 舟山市 | 销售化工原料、橡胶制品等   |          | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 贵州贵酒云电子商务有限公司 | 上海市   | 仁怀市 | 电子商务           | 85.00    |        | 非同一控制下企业合并 |

## (2) 重要的非全资子公司

| 子公司名称         | 少数股东持股比例 (%) | 本期归属于少数股东的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额    |
|---------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
| 深圳禾木融资租赁有限公司  | 25.00        | 923,944.97   |                | 18,865,485.41 |
| 贵州贵酒云电子商务有限公司 | 15.00        |              |                | 402,784.06    |

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称         | 期末余额          |               |               |              |              |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
|               | 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          |
| 深圳禾木融资租赁有限公司  | 47,503,756.36 | 39,244,319.03 | 86,748,075.39 | 3,270,216.26 | 8,015,917.51 | 11,286,133.77 |
| 贵州贵酒云电子商务有限公司 | 5,119,773.77  | 1,473,801.16  | 6,593,574.93  | 3,908,347.94 |              | 3,908,347.94  |

(接上表)

| 子公司名称         | 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          |
| 深圳禾木融资租赁有限公司  | 33,631,268.26 | 82,508,044.22 | 116,139,312.48 | 33,409,242.65 | 10,963,908.07 | 44,373,150.72 |
| 贵州贵酒云电子商务有限公司 |               |               |                |               |               |               |

(接上表)

| 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       |
| 深圳禾木融资租赁有限公司  | 8,342,441.31 | 3,695,779.86 | 3,695,779.86 | 15,076,773.21 | 6,241,900.12 | 1,615,379.44 | 1,615,379.44 | -81,198,846.31 |
| 贵州贵酒云电子商务有限公司 |              |              |              |               |              |              |              |                |

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、衍生品投资、权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款、其他计息借款等。相关金融工具详情于本附注五披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

#### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司以公允价值计量的金融工具，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而变化。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。如附注五、（二）和附注五、（四）所述，于资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项合计 135,799,977.00 元。

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行融资租赁和商业保理业务。另外，对应收融资租赁款和保理款余额进行持续监控，以确保公司不会面临重大坏账风险。

这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

#### （二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，同时定期监控

短期和长期的流动资金需求，确保维持充裕的现金和现金等价物储备以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

| 项目           | 2018年12月31日    |                |               |      |                |
|--------------|----------------|----------------|---------------|------|----------------|
|              | 无固定期限          | 一年以内           | 一至二年          | 二年以上 | 合计             |
| <b>金额资产：</b> |                |                |               |      |                |
| 货币资金         |                | 24,476,254.27  |               |      | 24,476,254.27  |
| 应收票据及应收账款    |                | 4,218,718.28   |               |      | 4,218,718.28   |
| 其他应收款        |                | 2,797,594.11   |               |      | 2,797,594.11   |
| 一年内到期的非流动资产  |                | 7,504,873.77   |               |      | 7,504,873.77   |
| 其他流动资产       |                | 213,427,374.49 |               |      | 213,427,374.49 |
| 长期应收款        |                |                | 69,203,179.92 |      | 69,203,179.92  |
| 金融资产合计       |                | 252,424,814.92 | 69,203,179.92 |      | 321,627,994.84 |
| <b>金融负债：</b> |                |                |               |      | 0.00           |
| 应付票据及应付账款    |                | 6,381,116.42   |               |      | 6,381,116.42   |
| 预收款项         |                | 1,335,455.58   |               |      | 1,335,455.58   |
| 其他应付款        |                | 29,295,489.41  |               |      | 29,295,489.41  |
| 其他流动负债       |                | 17,033,271.21  |               |      | 17,033,271.21  |
| 长期应付款        |                |                | 8,360,000.00  |      | 8,360,000.00   |
| 预计负债         | 17,216,017.56  |                |               |      | 17,216,017.56  |
| 金融负债合计       | 17,216,017.56  | 54,045,332.62  | 8,360,000.00  |      | 79,621,350.18  |
| <b>净额</b>    | -17,216,017.56 | 198,379,482.30 | 60,843,179.92 |      | 242,006,644.66 |

### （三）市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

因公司目前的借款为其他计息借款，利率为固定利率，故公司认为目前面临的利率风险对公司财务数据影响较小。



本公司赚取收入的业务基本以人民币进行交易，因此本公司不存在重大外汇风险。

## 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

| 项目                       | 期末公允价值         |                |                |               |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|                          | 第一层次公允价值<br>计量 | 第二层次公允价值<br>计量 | 第三层次公允价值<br>计量 | 合计            |
| 一、持续的公允价值计量              |                |                |                |               |
| （一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 |                |                |                |               |
| 1、衍生金融资产                 |                |                |                |               |
| （二）投资性房地产                |                |                | 86,423,582.00  | 86,423,582.00 |
| 持续以公允价值计量的资产总额           |                |                | 86,423,582.00  | 86,423,582.00 |
| （三）交易性金融负债               |                |                |                |               |
| 1、衍生金融负债                 |                |                |                |               |
| 持续以公允价值计量的负债总额           |                |                |                |               |

### 2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。

对于投资性房地产，本公司委托外部评估师对其公允价值进行评估。

3、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

4、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度无层次间的转换。

#### 5、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产及金融负债主要包括：应收款项、短期借款和应付款项等。上述金融资产和金融负债由于到期日较短，其账面价值与公允价值之间无重大差异。

### 十、关联方及关联交易

#### 1、本公司控股股东情况

| 控股股东名称         | 注册地 | 业务性质        | 注册资本     | 对本公司的持股比例(%) | 对本公司的表决权比例(%) |
|----------------|-----|-------------|----------|--------------|---------------|
| 五牛股权投资基金管理有限公司 | 上海市 | 股权投资管理，投资咨询 | 80,000万元 | 33.00（注）     | 33.00         |

控股股东所持股份或权益及其变化：

| 控股股东名称            | 持股金额        |             | 持股比例    |         |
|-------------------|-------------|-------------|---------|---------|
|                   | 期末余额        | 期初余额        | 期末比例（%） | 期初比例（%） |
| 五牛股权投资基金管理有限公司（注） | 112,386,598 | 108,980,872 | 33.00   | 32.00   |

注：五牛基金及其一致行动人对公司持股比例明细：

| 控股股东（一致行动人）名称     | 持股金额        |             | 持股比例    |         |
|-------------------|-------------|-------------|---------|---------|
|                   | 期末余额        | 期初余额        | 期末比例（%） | 期初比例（%） |
| 五牛股权投资基金管理有限公司    | 36,980,204  | 36,455,584  | 10.86   | 10.70   |
| 上海五牛御勉投资中心（有限合伙）  | 14,184,900  | 14,184,900  | 4.17    | 4.17    |
| 上海五牛亥尊投资中心（有限合伙）  | 27,622,125  | 27,622,125  | 8.12    | 8.12    |
| 其中：华宝信托-天高资本 20 号 | 7,307,239   | 7,307,239   | 2.15    | 2.15    |
| 匹凸匹（中国）有限公司       | 20,000,000  | 20,000,000  | 5.87    | 5.87    |
| 上海五牛启尊投资中心（有限合伙）  | 2,085,962   | 2,085,962   | 0.61    | 0.61    |
| 上海五牛政尊投资中心（有限合伙）  | 3,612,000   | 3,612,000   | 1.06    | 1.06    |
| 上海五牛衡尊投资中心（有限合伙）  | 3,031,501   | 3,031,501   | 0.89    | 0.89    |
| 上海五牛始尊投资中心（有限合伙）  | 1,988,800   | 1,988,800   | 0.58    | 0.58    |
| 上海存硕实业有限公司        | 2,881,106   |             | 0.84    |         |
| 合计                | 112,386,598 | 108,980,872 | 33.00   | 32.00   |

韩啸原持有五牛基金管理有限公司 99% 股权，为本公司的实际控制人。

本期上海五牛投资控股有限公司（以下简称“五牛控股”）通过受让五牛基金 100% 股权，成为五牛基金的单一股东，并间接控制本公司，本公司控股股东、实际控制人未发生变更。

本次五牛控股要约收购义务豁免核准事项需取得中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）核准，证监会于 2018 年 12 月 14 日出具了《中国证监会行政许可申请受理单》（受理序号：182025 号），决定对该行政许可申请予以受理。

五牛控股于 2019 年 2 月 25 日收到中国证监会《关于核准豁免上海五牛投资控股有限公司要约收购上海岩石企业发展股份有限公司股份义务的批复》（证监许可[2019]242 号），核准豁免五牛控股因协议转让而控制本公司 115,792,352 股股份，约占该公司总股本的 34% 而应履行的要约收购义务。

## 2、本企业的子公司情况

本公司的子公司情况详见本财务报表附注七、1 在子公司中的权益。

## 3、本企业合营和联营企业情况

无。

## 4、其他关联方

| 其他关联方名称    | 与本企业关系         |
|------------|----------------|
| 荆门汉通置业有限公司 | 持42%股权公司       |
| 荆门汉达实业有限公司 | 与荆门汉通公司同一实际控制人 |
| 湖北汉佳置业有限公司 | 与荆门汉通公司同一实际控制人 |

## 5、关联交易情况

(1) 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### (2) 关联方资金拆借

| 关联方            | 拆借金额          | 起始日       | 到期日       | 说明 |
|----------------|---------------|-----------|-----------|----|
| 拆入             |               |           |           |    |
| 五牛股权投资基金管理有限公司 | 47,800,000.00 | 2018-9-6  | 2018-7-23 | 注  |
| 五牛股权投资基金管理有限公司 | 3,000,000.00  | 2018-12-7 | 2019-12-6 | 注  |
| 拆出             |               |           |           |    |
|                |               |           |           |    |

注：2017 年 8 月 30 日、2017 年 9 月 19 日公司第八届董事会第四次会议、2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司及子公司申请授信额度的议案》，其中包括公司根据经营情况拟向控股股东五牛股权投资基金管理有限公司申请借款不超过 2 亿元人民币，为支持公司业务发展，控股股东免收利息。2018 年 7 月 23 日，公司已将向控股股东借款归还完毕。

2018 年 11 月 19 日、2018 年 12 月 6 日公司第八届董事会第十一次会议、2018 年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司及子公司申请授信额度的议案》，其中包括公司根据经营情况拟向控股股东五牛股权投资基金管理有限公司申请借款不超过 2 亿元人民币，为支持公司业务发展，控股股东免收利息。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司向控股股东借款余额为 300.00 万元。

公司与控股股东之间约定借款免息，根据证监会的相关规定，公司按照实际使用资金的时间和银行同期贷款利率计算资金利息 153,192.50 元，计入资本公积。

(4) 关键管理人员报酬：上期发生额 308.09 万元；本期发生额：394.52 万元。

## 6、关联方应收应付款项

关联应收应付款项余额：

### (1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方        | 期末账面余额         |                | 期初账面余额         |                |
|-------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|       |            | 其他应收款          | 坏账准备           | 其他应收款          | 坏账准备           |
| 其他应收款 | 荆门汉通置业有限公司 | 126,953,580.00 | 126,953,580.00 | 126,953,580.00 | 126,953,580.00 |

### (2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方            | 期末账面余额       | 期初账面余额        |
|-------|----------------|--------------|---------------|
| 其他应付款 | 五牛股权投资基金管理有限公司 | 3,000,000.00 | 47,800,000.00 |

## 十一、股份支付

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无股份支付事项。

## 十二、承诺及或有事项

1、截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露重大承诺事项。

2、或有事项：

(1) 黄永述诉深圳柯塞威基金管理有限公司、本公司、柯塞威现任股东合同纠纷案件

2014 年 12 月 31 日，黄永述与柯塞威签署《投资咨询服务协议》，约定由黄永述以保证金形式出资 4,000 万元，柯塞威配资 16,000 万元，共同汇入柯塞威指定账户，由黄永述进行投资。关于收益分配，《投

资咨询服务协议》约定，黄永述按照柯塞威的配资额，给予其 1.2%每月的固定收益，剩余保证金及收益归黄永述所有。2015 年 6 月 18 日，黄永述与柯塞威又签署两份补充协议，将保证金增至 8,000 万元，并将柯塞威配资利息降至 1.05%每月。2015 年 11 月 19 日，柯塞威擅自将配资证券账户中股票卖出，但保证金及剩余投资收益共 232,047,804 元拒不返还黄永述。

2016 年 3 月 31 日，公司收到广东省深圳市中级人民法院（以下简称“深圳中院”）（2016）粤 03 民初 138 号《广东省深圳市中级人民法院应诉通知书》、《民事起诉状》等法律文书复印件，自然人黄永述将深圳柯塞威基金管理有限公司（被告一）（以下简称“柯塞威”）、公司（被告二）、柯塞威现任股东（被告三）列为被告向深圳中院提起了诉讼。

本公司原系柯塞威的发起人股东，原持有柯塞威 100%的股权。2015 年 6 月，本公司与柯塞威现任股东完成转让柯塞威 100%股权事宜时，柯塞威认缴注册资本 10 亿元人民币，实缴注册资本 1.15 亿元人民币。依据公司法解释三第十三条的相关规定，原告黄永述要求本公司和柯塞威现任股东作为柯塞威发起人股东和现任股东在未实缴注册资本的本息范围内对柯塞威债务承担连带责任。

2017 年 12 月 22 日，深圳中院作出一审判决：判决柯塞威向黄永述支付保证金及投资收益 217,523,746.64 元及相应利息；柯塞威现任股东对柯塞威的上述付款义务承担连带清偿责任；驳回黄永述提出的与本公司有关的诉讼请求。

2018 年 1 月本公司收到广东省高级人民法院（以下简称“广东高院”）送达的柯塞威及柯塞威现任股东的上诉状。2019 年 3 月本公司收到广东高院送达的终审判决书，驳回柯塞威及柯塞威现任股东的上诉，维持原判。

## （2）投资者诉证券虚假陈述责任纠纷案件

2017 年 5 月 12 日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）作出的（2017）第 52 号《行政处罚决定书》；其中，证监会认定公司违反了《证券法》第六十三条的有关规定，构成《证券法》第一百九十三条第一款的违法行为。

上述《行政处罚决定书》作出后，黄小英、郭家宏、郭强三人向上海市第二中级人民法院提起证券虚假陈述责任纠纷诉讼，请求判令公司赔偿损失 292,629.31 元。2018 年 6 月 21 日，上海市第二中级人民法院作出（2017）沪 02 民初 1206 号民事判决书，认定该案原告的投资差额损失在扣除由于原告非理性投资原因、他人操纵市场行为、证券市场系统风险等合计 80%比例后，应由公司承担赔偿责任。该等判决业已生效，公司赔偿三名原告 43,534.07 元，承担诉讼费 841.36 元。

除前述案件以外，共有许涛芳等 236 名投资者以公司为被告、向上海金融法院提起证券虚假陈述责任纠纷诉讼，起诉金额共计约为人民币 81,463,629.53 元。其中，上海金融法院已裁定准许姚明光等 23 名原告撤回起诉。目前，剩余 213 名投资者起诉金额共计约为 80,611,586.93 元。

2018 年 12 月 28 日，上海金融法院作出（2018）沪 74 民初 721 号民事判决书，认定该案原告吴顺

忠的投资差额损失在扣除原告非理性投资原因、鲜言操纵市场行为、证券市场系统风险等合计 80%比例后，应由公司承担原告投资差额损失 20%的赔偿责任。

公司经委托专业机构对所有原告所提交的证据及其股票交易情况进行了逐个详细分析，考虑到上述 213 宗案件均已由上海金融法院受理，剩余 212 宗案件与（2017）沪 02 民初 1206 号案件、（2018）沪 74 民初 721 号案件案由相同，案件基本事实比较类似，参考（2017）沪 02 民初 1206 号民事判决书和（2018）沪 74 民初 721 号民事判决书所判决的公司承担赔偿责任比例（20%），以 213 宗案件原告起诉金额总额为基数，就上述 213 宗案件，预估公司可能承担原告投资差额损失 16,119,445.00 元、诉讼费 1,096,572.56 元。

2019 年 3 月 17 日，经公司第八届董事会第十二次会议审议批准，公司确认了预计负债和营业外支出 17,216,017.56 元。

### 十三、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

无重要的非调整事项。

#### 2、利润分配事项

2019 年 3 月 17 日，公司第八届董事会第十二次会议审议通过了《公司 2018 年度利润分配和资本公积金转增股本预案》，公司拟决定本年度不进行利润分配，不以资本公积金转增股本。该利润分配预案尚需股东大会审议通过。

#### 3、销售退回

无销售退回。

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

2018 年 7 月 26 日，公司发布《增持公告》，公司控股股东五牛基金及其一致行动人计划择机通过上海证券交易所交易系统增持本公司股份，计划 6 个月内累计增持比例为公司总股本的 2%。

截至 2018 年 12 月 31 日，五牛基金及其一致行动人上海存硕已经增持股份 3,405,726 股，占公司总股本的 1%。上海存硕于 2019 年 1 月 2 日至 2019 年 1 月 11 日，通过上海证券交易所集中竞价交易系统增持公司股份 3,405,754 股，占公司总股本的 1%。

自 2018 年 7 月 26 日起，截至 2019 年 1 月 11 日，五牛基金及其一致行动人累计增持股份 6,811,480 股，占公司总股本的 2%。本次增持计划实施完毕。

### 十四、其他重要事项

#### 1、前期会计差错更正

本报告期未发生前期差错更正事项。

## 2、债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

## 3、资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

## 4、年金计划

公司本期无需披露的年金计划。

## 5、终止经营

公司本期无需披露的终止经营事宜。

## 6、分部信息

公司没有分部概念管理，因此公司无报告分部。

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

### (1) 与荆门汉通的关联交易损害赔偿纠纷诉讼事项

由于在未经股东会审议通过且未经资产评估的情况下，荆门汉通的原全资子公司汉达实业、汉佳置业引进外部股东进行增资事项，公司于2016年7月11日，向上海市第一中级人民法院（以下简称“上海一中院”）提起诉讼，请求被告荆门汉通赔偿给公司造成的损失人民币14,400万元整；请求被告鲜言、汉达实业、深圳柯塞威大数据有限公司（以下简称“大数据”）对前述赔偿义务承担连带清偿责任。公司于2016年7月11日，向上海一中院提起诉讼，请求被告荆门汉通赔偿给公司造成的损失人民币5,400万元整；请求被告鲜言、汉佳置业、深圳柯塞威网络科技有限公司（以下简称“网络科技”）对前述赔偿义务承担连带清偿责任。

2016年12月21日，公司变更诉讼请求，将上述被告荆门汉通、汉达实业、汉佳置业变更为第三人，请求被告鲜言、大数据赔偿荆门汉通损失16,137万元；请求被告鲜言、网络科技赔偿荆门汉通损失5,871万元。

上述两案已于2017年3月1日开庭审理。2017年9月11日，上海一中院出具（2016）沪01民初156号、155号《民事裁定书》，均驳回公司诉讼请求并退回公司原支付的诉讼费。

2018年6月8日，公司向上海一中院提起诉讼，请求被告鲜言赔偿荆门汉通损失16,137万元，汉达实业、大数据承担连带清偿责任。2018年6月8日，公司向上海一中院提起诉讼，请求被告鲜言赔偿荆门汉通损失5,871万元，汉佳置业、网络科技承担连带清偿责任。

上海一中院依公司申请，查封冻结了荆门达实业名下位于湖北省荆门市掇刀响岭村的土地使用权，证号分别为荆国用(2016)第2257、2258、2259号。冻结期限为叁年，自2018年6月26日起至2021年6月25日止；查封了汉佳置业名下位于湖北省荆门市掇刀响岭村的土地使用权，证号分别为荆国用(2016)第2218号。查封期限为叁年，自2018年6月28日起至2021年6月27日止。

2019年1月23日上海一中院开庭审理，进行证据交换。

#### (2) 1、2号地块闲置土地事项

2017年12月29日，公司收到荆门市国土资源局漳河新区分局对汉达实业、汉佳置业出具的《关于督促开工建设的函》（荆漳土资函〔2017〕83号、84号、85号），具体内容如下：

1号地块、2号地块，根据荆门市国土资源局与你公司2016年3月30日签订的《国有建设用地使用权出让合同补充协议》中约定于2016年9月28日之前开工，在2019年9月28日之前竣工。经核查，你公司至今未开工建设，超过约定动工日期满一年，已构成土地闲置。根据《闲置土地处置办法》（国土资源部第53号令）第十四条的规定，应依法征缴土地闲置费。现特函告你单位尽快动工建设，如未动工开发建设满两年，将依法无偿收回你单位国有建设用地使用权。

由于2016年10月公司已失去对荆门汉通、汉达实业、汉佳置业的控制，上述1、2号地块资产已不在合并报表范围内，目前未开发的1、2号地块仍处于闲置状态，本公司已查封了该资产，详见附注十四、7、（1）与荆门汉通的关联交易损害赔偿纠纷诉讼事项。

#### (3) 公司受到证监会立案调查事项

2017年5月8日，公司收到中国证监会编号为沪调查通字 2017-1-004 号的《调查通知书》，中国证监会决定对公司进行立案调查。

#### (4) 福州分公司事项

2017年2月28日，公司下发《关于更换福州分公司负责人的通知》，决定福州分公司负责人由石盼更换为陈琪。

2017年3月1日，公司内审部在就原负责人离任审计时，发现原负责人石盼涉嫌侵害公司利益，主要涉及将公司资金100万元转入其个人名下的银行卡内，且至今未归还该笔资金；购入与公司实际业务不相关的多项资产、支付多项与公司业务无关的大额费用。公司认为石盼的上述行为，已对公司利益造成侵害，公司多次联系石盼均未取得联系，鉴于此，公司已向公安机关报案，并依法向其追偿。2017年4月26日，福州市马尾区公安局予以立案。石盼侵害公司利益的行为最终以司法机关认定为准。

#### (5) 关于以前年度投资设立豪盛（四川）实业有限公司有关事项

公司于2003年4月8日与成都众智成城投资管理有限责任公司就共同投资设立豪盛(四川)实业有限公司，签订了《四川豪盛投资合同》。2003年4月30日，豪盛（四川）实业有限公司正式成立，其注册资本



为2亿元，其中公司出资14000万元（占注册资本的70%）。合同约定公司的出资方式为机器设备，但该设备实际均属利嘉实业（福建）集团有限公司所有。豪盛(四川)实业有限公司成立后，公司未参与其管理，也未对其再进行任何的实质投资，因此，公司仅为名义持有其70%的股权，账面未体现长期股权投资，也未将其纳入公司的控股子公司范围。

利嘉实业（福建）集团有限公司以前年度已向当地有关部门提交报告办理有关股东的变更手续，但办理过程所需要的相关文件及资料尚未搜集齐全，因此股东变更手续目前仍无法办理。利嘉实业（福建）集团有限公司承诺待相关资料搜集齐全后立即办理有关的股东变更手续，豪盛（四川）实业有限公司所发生的一切经济损失和法律责任的均由利嘉实业（福建）集团有限公司承担。

#### （6）关于股东股权质押事项

2018年1月3日，五牛基金将持有的公司无限售条件流通股股份36,455,584股（占公司总股本的10.70%）质押给了北京联合嘉恒国际商贸有限公司，质押期限为2018年1月3日-2018年3月3日。以上股权质押登记手续已于2018年1月3日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕。

2018年1月12日，五牛基金将其质押给北京联合嘉恒国际商贸有限公司的无限售流通股36,455,584股（占公司总股本的10.70%），已解除质押，并办理了股份解除质押手续。

截止资产负债表日，五牛基金及其一致行动人共计持有公司无限售流通股112,386,598股，占本公司总股本的33.00%，其中处于质押状态的股份数为 0股，占总股本的0.00%。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### （一） 应收票据及应收账款

##### 总表情况

##### 1、分类列示

| 项目   | 期末余额 | 期初余额 |
|------|------|------|
| 应收票据 |      |      |
| 应收账款 |      |      |
| 合计   |      |      |

##### 应收账款

##### 1、应收账款分类披露

| 类别 | 期末余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|    |      |      |      |

|                       | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 计提比例(%) |  |
|-----------------------|---------------|--------|---------------|---------|--|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款  |               |        |               |         |  |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 13,918,557.87 | 100.00 | 13,918,557.87 | 100.00  |  |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |               |         |  |
| 合计                    | 13,918,557.87 | 100.00 | 13,918,557.87 | 100.00  |  |

(接上表)

| 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应收账款  |               |        |               |         |      |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款  | 13,918,557.87 | 100.00 | 13,918,557.87 | 100.00  |      |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款 |               |        |               |         |      |
| 合计                    | 13,918,557.87 | 100.00 | 13,918,557.87 | 100.00  |      |

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

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          |               |         | 期初余额          |               |         |
|------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|
|      | 应收账款          | 坏账准备          | 计提比例(%) | 应收账款          | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 一年以内 |               |               |         |               |               |         |
| 一至二年 |               |               |         |               |               |         |
| 二至三年 |               |               |         |               |               |         |
| 三至四年 |               |               |         |               |               |         |
| 四至五年 |               |               |         |               |               |         |
| 五年以上 | 13,918,557.87 | 13,918,557.87 | 100.00  | 13,918,557.87 | 13,918,557.87 | 100.00  |
| 合计   | 13,918,557.87 | 13,918,557.87 | 100.00  | 13,918,557.87 | 13,918,557.87 | 100.00  |

期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

无。

3、本期无实际核销的应收账款情况：

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额5,969,532.91元，占应收账款期末余额合计数的比例42.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额5,969,532.91元。

5、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## （二）其他应收款

### 总表情况

#### 1、分类列示

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 33,821,900.65 | 40,101,403.84 |
| 合计    | 33,821,900.65 | 40,101,403.84 |

### 其他应收款

#### 1、其他应收款分类披露

| 类别                         | 期末余额           |        |                |         |               |
|----------------------------|----------------|--------|----------------|---------|---------------|
|                            | 账面余额           |        | 坏账准备           |         | 账面价值          |
|                            | 金额             | 比例(%)  | 金额             | 计提比例(%) |               |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款      | 135,799,977.00 | 74.61  | 135,799,977.00 | 100.00  |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款      | 46,212,909.40  | 25.39  | 12,391,008.75  | 26.82   | 33,821,900.65 |
| 组合1：按照账龄组合                 | 14,683,064.95  | 8.07   | 12,391,008.75  | 84.39   | 2,292,056.20  |
| 组合2：集团内关联方、支付的保证金、押金及备用金组合 | 31,529,844.45  | 17.32  |                |         | 31,529,844.45 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款     |                |        |                |         |               |
| 合计                         | 182,012,886.40 | 100.00 | 148,190,985.75 | 81.42   | 33,821,900.65 |

（接上表）

| 类别 | 期初余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |

|                             | 金额             | 比例(%)  | 金额             | 计提比例(%) |               |
|-----------------------------|----------------|--------|----------------|---------|---------------|
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款       | 135,799,977.00 | 72.36  | 135,799,977.00 | 100.00  |               |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款       | 51,879,664.04  | 27.64  | 11,778,260.20  | 22.70   | 40,101,403.84 |
| 组合1: 按照账龄组合                 | 14,784,116.79  | 7.88   | 11,778,260.20  | 79.67   | 3,005,856.59  |
| 组合2: 集团内关联方、支付的保证金、押金及备用金组合 | 37,095,547.25  | 19.77  |                |         | 37,095,547.25 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款      |                |        |                |         |               |
| 合计                          | 187,679,641.04 | 100.00 | 147,578,237.20 | 78.63   | 40,101,403.84 |

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

| 单位名称       | 期末余额           |                |        |        |
|------------|----------------|----------------|--------|--------|
|            | 其他应收款          | 坏账准备           | 计提比例   | 计提理由   |
| 荆门汉通置业有限公司 | 126,953,580.00 | 126,953,580.00 | 100.00 | 预计无法收回 |
| 石盼         | 8,846,397.00   | 8,846,397.00   | 100.00 | 预计无法收回 |
| 合计         | 135,799,977.00 | 135,799,977.00 | 100.00 |        |

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          |               |         | 期初余额          |               |         |
|------|---------------|---------------|---------|---------------|---------------|---------|
|      | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例(%) | 其他应收款         | 坏账准备          | 计提比例(%) |
| 一年以内 |               |               |         | 347,033.84    | 3,470.34      | 1.00    |
| 一至二年 | 245,982.00    | 24,598.20     | 10.00   | 2,958,103.43  | 295,810.34    | 10.00   |
| 二至三年 | 2,958,103.43  | 887,431.03    | 30.00   |               |               |         |
| 三至四年 |               |               |         |               |               |         |
| 四至五年 |               |               |         |               |               |         |
| 五年以上 | 11,478,979.52 | 11,478,979.52 | 100.00  | 11,478,979.52 | 11,478,979.52 | 100.00  |
| 合计   | 14,683,064.95 | 12,391,008.75 | 84.39   | 14,784,116.79 | 11,778,260.20 | 79.67   |

期末余额中无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提其他应收款坏账准备金额612,748.55元; 本期收回或转回其他应收款坏账准备金额0.00元。

3、本期无实际核销的其他应收款情况。

4、其他应收款按款项性质分类情况:

| 款项性质      | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|-----------|----------------|----------------|
| 备用金       | 11,600.00      | 21,735.10      |
| 押金        | 87,625.45      | 87,325.45      |
| 往来款       | 126,953,580.00 | 126,953,580.00 |
| 其他        | 11,962,591.29  | 12,063,643.13  |
| 集团内关联方往来款 | 31,430,619.00  | 36,986,486.70  |
| 代付款项      | 11,566,870.66  | 11,566,870.66  |
| 合计        | 182,012,886.40 | 187,679,641.04 |

5、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       |
|-------------------|-------|----------------|----------------|---------------------|----------------|
| 荆门汉通置业有限公司        | 往来款   | 126,953,580.00 | 二至三年、三至四年、五年以上 | 69.75               | 126,953,580.00 |
| 上海熠信信息科技发展有限公司    | 关联方   | 25,916,120.00  | 一年以内           | 14.24               |                |
| 深圳禾木商业保理有限公司      | 关联方   | 5,514,499.00   | 一年以内           | 3.03                |                |
| 石盼                | 代付款项  | 8,846,397.00   | 二至三年           | 4.86                | 8,846,397.00   |
| 上海柯塞威股权投资基金管理有限公司 | 代付款项  | 2,720,473.66   | 二至三年           | 1.49                | 816,142.10     |
| 合计                |       | 169,951,069.66 |                | 93.37               | 136,616,119.10 |

6、本期无涉及政府补助的应收款项。

7、本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8、本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

## (三) 长期股权投资

| 项 目        | 期末余额           |      |                | 期初余额           |      |                |
|------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|
|            | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资     | 374,782,442.93 |      | 374,782,442.93 | 372,500,000.00 |      | 372,500,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 |                |      |                |                |      |                |
| 合 计        | 374,782,442.93 |      | 374,782,442.93 | 372,500,000.00 |      | 372,500,000.00 |

## 1、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 |
|----------------|----------------|--------------|------|----------------|----------|----------|
| 上海事聚贸易有限公司     | 50,000,000.00  |              |      | 50,000,000.00  |          |          |
| 上海熠信信息科技发展有限公司 | 50,000,000.00  |              |      | 50,000,000.00  |          |          |
| 上海禾木实业有限公司     | 20,000,000.00  |              |      | 20,000,000.00  |          |          |
| 深圳禾木融资租赁有限公司   | 52,500,000.00  |              |      | 52,500,000.00  |          |          |
| 深圳禾木商业保理有限公司   | 200,000,000.00 |              |      | 200,000,000.00 |          |          |
| 贵州贵酒云电子商务有限公司  |                | 2,282,442.93 |      | 2,282,442.93   |          |          |
| 合 计            | 372,500,000.00 | 2,282,442.93 |      | 374,782,442.93 |          |          |

**(四) 营业收入和营业成本**

## 营业收入及营业成本明细

| 项目名称 | 本期发生额         |            | 上期发生额        |            |
|------|---------------|------------|--------------|------------|
|      | 营业收入          | 营业成本       | 营业收入         | 营业成本       |
| 主营业务 | 6,686,842.33  | 153,192.50 |              |            |
| 其他业务 | 18,578,386.07 |            | 9,897,407.41 | 610,522.49 |
| 合计   | 25,265,228.40 | 153,192.50 | 9,897,407.41 | 610,522.49 |

**十六、补充资料**

## 1、当期非经常性损益明细表

按照中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，公司报告期内发生的非经常性损益项目列示如下：

| 项目   | 金额         | 说明 |
|--|------------|----|
| 非流动资产处置损益  | 294,731.73 |    |
| 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）        | 63,500.00  |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                |            |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 |            |    |
| 非货币性资产交换损益   |            |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                       |            |    |
| 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                            |            |    |

| 项目  | 金额             | 说明            |
|---|----------------|---------------|
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益   |                |               |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   | -16,691,141.59 |               |
| 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 | -236.69        | 主要为本期期货合约处置损益 |
| 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  | 346,825.00     |               |
| 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  | 31,397.69      |               |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目   |                |               |
| 所得税影响额  | -86,706.25     |               |
| 少数股东权益影响额   |                |               |
| 合计  | -16,041,630.11 |               |

## 2、净资产收益率及每股收益：

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

本期数：

| 项目             | 加权平均净资产收益率(%) | 每股收益   |        |
|----------------|---------------|--------|--------|
|                |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 6.71          | 0.06   | 0.06   |



| 项目                      | 加权平均净资产收<br>益率(%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 12.32             | 0.10   | 0.10   |

上期数:

| 项目                      | 加权平均净资产收<br>益率(%) | 每股收益   |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 6.76              | 0.05   | 0.05   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 1.68              | 0.01   | 0.01   |

上海岩石企业发展股份有限公司

2019年3月17日

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:







编号: 0 04478388

# 营业执照

统一社会信用代码 9111010108553078XF

|         |  |
|---------|--|
| 名称      | 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)   |
| 类型      | 特殊普通合伙企业   |
| 主要经营场所  | 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室  |
| 执行事务合伙人 | 张增刚  |
| 成立日期    | 2013年11月28日  |
| 合伙期限    | 2013年11月28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、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

2018



年10月30日

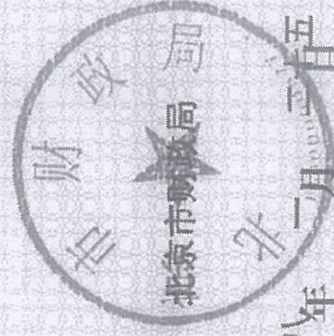
提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号:0000058

# 说明

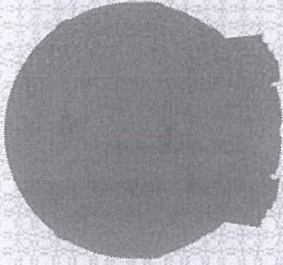
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

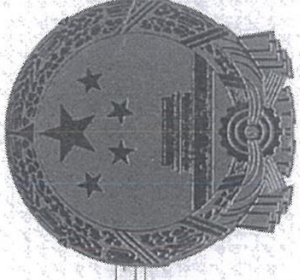
执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日







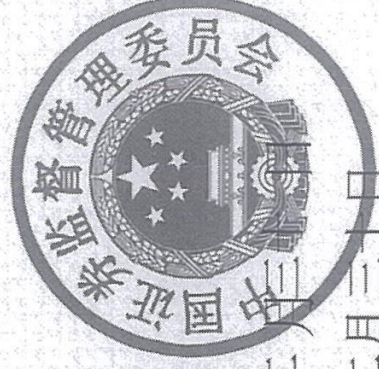
证书序号: 000415



# 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  
中喜会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一〇年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一〇年十二月三十日





姓名: 马燕  
证书编号: 110001680039

证书编号: 110001680039  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs


发证日期: 二〇〇三 年 十二月 十六 日  
Date of Issuance











姓名: 马燕  
Full name: 马燕

性别: 女  
Sex: 女

出生日期: 1973-12-20  
Date of birth: 1973-12-20

工作单位: 中喜会计师事务所有限责任公司  
Working unit: 中喜会计师事务所有限责任公司

身份证号码: 180104197212201544  
Identity card: 180104197212201544

