

北京中广恒资产管理中心
(有限合伙)
2017年度、2018年度
模拟财务报表及审计报告

目 录

内容	页码
审计报告	1-3
模拟资产负债表	4-5
模拟利润表	6
模拟现金流量表	7
模拟所有者权益变动表	8-9
模拟财务报表附注	10-44

审计报告

众会字（2019）第 0897 号

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）：

一、审计意见

我们审计了后附的北京中广恒资产管理中心（有限合伙）（以下简称“贵公司”“北京中广恒”）根据模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2017 年度、2018 年度的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照本模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了北京中广恒资产管理中心（有限合伙）2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2017 年度、2018 年度的模拟经营成果。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于北京中广恒资产管理中心（有限合伙），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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，本模拟财务报表系为北京中广恒股权转让之目的而编制，并假设本公司对合肥裕芯控股有限公司的长期股权投资或可供出售金融资产采用成本计量，不考虑权益法核算或公允价值变动对长期股权投资、可供出售金融资产的影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则及模拟财务报表附注二所述编制基础的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的模拟财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对北京中广恒资产管理中心（有限合伙）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模拟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北京中广恒资产管理中心（有限合伙）不能持续经营。

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

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。

(此页无正文)



中国注册会计师  

中国注册会计师  

中国，上海

2019年3月20日

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）

2017年12月31日、2018年12月31日模拟资产负债表
(金额单位为人民币元)

资产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产			
流动资产：	-	-	-
货币资金	5.1	459,057.54	2,744,679.64
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	-	-	-
其中：应收票据	-	-	-
应收账款	-	-	-
预付账款	-	-	-
其他应收款	5.2	-	150,000.00
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	-	-	-
流动资产合计	-	459,057.54	2,894,679.64
非流动资产			
可供出售金融资产	5.3	291,860,000.00	291,860,000.00
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	5.4	47,953.45	62,452.26
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	5.5	-	35,049.98
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	291,907,953.45	291,957,502.24
资产总计	-	292,367,010.99	294,852,181.88

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京中广恒资产管理中心（有限合伙）

2017年12月31日、2018年12月31日模拟资产负债表（续）
（金额单位为人民币元）

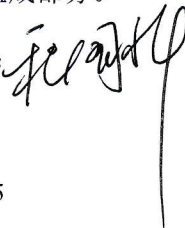
负债及所有者权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债			
短期借款	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
预收款项	-	-	-
应付职工薪酬	-	-	-
应交税费	-	-	-
其他应付款	5.6	-	3,505.00
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	-	3,505.00
非流动负债			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	-	3,505.00
所有者权益			
实收资本	5.8	293,307,620.63	297,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	-	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	5.9	-940,609.64	-2,151,323.12
所有者权益合计	-	292,367,010.99	294,848,676.88
负债和所有者权益总计	-	292,367,010.99	294,852,181.88

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京中广恒资产管理中心（有限合伙）

2017 年度、2018 年度模拟利润表
（金额单位为人民币元）

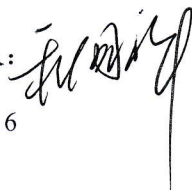
项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加	5.10	20.00	-
销售费用	-	-	-
管理费用	5.11	8,583,706.01	2,151,685.51
研发费用	-	-	-
财务费用	5.12	-7,047.21	-362.39
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-7,635.11	-51,468.79
资产减值损失	-	-	-
加：其他收益	-	-	-
投资收益	5.13	9,787,379.37	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-
资产处置收益	-	-	-
二、营业利润	-	1,210,700.57	-2,151,323.12
加：营业外收入	5.14	12.91	-
减：营业外支出	-	-	-
三、利润总额	-	1,210,713.48	-2,151,323.12
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润	-	1,210,713.48	-2,151,323.12
1.持续经营净利润	-	1,210,713.48	-2,151,323.12
2.终止经营净利润	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额	-	-	-
（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	-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5.外币财务报表折算差额	-	-	-
6.其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	1,210,713.48	-2,151,323.12

后附模拟财务报表附注为本模拟财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人



北京中广恒资产管理中心（有限合伙）



2018、2017 年度模拟现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2018 年度	2017 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5.15	7,648.02	51,708.79
经营活动现金流入小计		7,648.02	51,708.79
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	-	830,000.00	-
支付的各项税费	-	20.00	2,851.76
支付其他与经营活动有关的现金	5.16	7,555,750.12	2,429,716.54
经营活动现金流出小计	-	8,385,770.12	2,432,568.30
经营活动产生的现金流量净额	-	-8,378,122.10	-2,380,859.51
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	-	-	3,540,000.00
取得投资收益所收到的现金	-	3,692,379.37	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计		3,692,379.37	3,540,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,500.00	14,460.85
投资支付的现金	-	113,905,000.00	295,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	113,907,500.00	295,414,460.85
投资活动产生的现金流量净额	-	-110,215,120.63	-291,874,460.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	-	120,000,000.00	297,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计		120,000,000.00	297,000,000.00
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	-	3,692,379.37	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	3,692,379.37	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	116,307,620.63	297,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-2,285,622.10	2,744,679.64
加：年初现金及现金等价物余额	-	2,744,679.64	-
六、年末现金及现金等价物余额	5.17	459,057.54	2,744,679.64

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京中广恒资产管理中心(有限合伙)

2018年度模拟所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	297,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,151,323.12	294,848,676.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	297,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,151,323.12	294,848,676.88
三、本期增减变动额	-3,692,379.37	-	-	-	-	-	-	-	1,210,713.48	-2,481,665.89
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	1,210,713.48	1,210,713.48
(二) 所有者投入和减少资本	-3,692,379.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,692,379.37
1. 合伙人投入的资本	-3,692,379.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,692,379.37
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或合伙人)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	293,307,620.63	-	-	-	-	-	-	-	-940,609.64	292,367,010.99

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

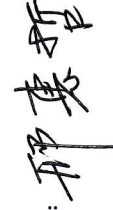
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京中广恒资产管理中心(有限合伙)

2017年度模拟所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)


项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动额	297,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,151,323.12	294,848,676.88
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,151,323.12	-2,151,323.12
(二) 所有者投入和减少资本	297,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	297,000,000.00
1. 合伙人投入的资本	297,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	297,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或合伙人)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	297,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,151,323.12	294,848,676.88

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况

1.1 公司概况

1.1.1 企业注册地址、注册资本、执行事务合伙人及经营范围

注册地址：北京市石景山区实兴大街 30 号院 3 号楼 2 层 E-0003 房间

注册资本：人民币 298,000,000.00 元

执行事务合伙人：北京建广资产管理有限公司

统一社会信用代码：91110107MA002DRC3W

本公司经营范围：资产管理、投资管理。

1.1.2 历史沿革

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）（曾用名：北京瑞控资产管理中心（有限合伙））系经北京市工商行政管理局石景山分局批准于 2015 年 12 月 09 日成立的有限合伙企业，由北京建广资产管理有限公司、张龙出资设立，注册资本 1000 万元。普通合伙人：北京建广资产管理有限公司认缴出资 20 万元，有限合伙人：张龙认缴出资 980 万元。

立时全体合伙人认缴出资额、认缴出资比例、实缴出资额如下表所示：如下表所示：

合伙人	认缴出资额	认缴出资比例	实缴出资额
北京建广资产管理有限公司	200,000.00	2.000%	-
张龙	9,800,000.00	98.000%	-
合计	10,000,000.00	100.000%	-

2017 年 3 月 13 日，北京中广恒资产管理中心（有限合伙）全体合伙人形成决定如下：全体合伙人一致同意北京建广资产管理有限公司、中交建银（厦门）股权投资基金管理有限公司成为北京瑞控资产管理中心（有限合伙）新的合伙人，张龙退出北京瑞控资产管理中心（有限合伙）合伙企业。同意合伙企业认缴（实缴）出资变更为：200000 万元。

出资额变更后，全体合伙人认缴出资额、认缴出资比例、实缴出资额如下表所示：

合伙人	认缴出资额	认缴出资比例	实缴出资额
北京建广资产管理有限公司	1,000,000.00	0.050%	-
中交建银（厦门）股权投资基金管理有限公司	1,999,000,000.00	99.950%	-
合计	2,000,000,000.00	100.000%	-

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

1 公司基本情况（续）

1.1 公司概况（续）

1.1.2 历史沿革（续）

2017 年 4 月 17 日，北京中广恒资产管理中心（有限合伙）合伙人会议决议，经表决，全体合伙人一致同意：全体合伙人一致同意宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）、宁波谦石铭扬投资合伙企业（有限合伙）加入北京中广恒资产管理中心（有限合伙）合伙企业，成为合伙人。同意合伙企业认缴出资变更为：215100 万元。

上述入伙及出资额变更后，全体合伙人认缴出资额、认缴出资比例、实缴出资额如下表所示：

合伙人	认缴出资额	认缴出资比例	实缴出资额
北京建广资产管理有限公司	1,000,000.00	0.046%	-
中交建银（厦门）股权投资基金管理有限公司	200,000,000.00	9.298%	-
宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）	240,000,000.00	11.158%	-
宁波谦石铭扬投资合伙企业（有限合伙）	1,710,000,000.00	79.498%	297,000,000.00
合计	2,151,000,000.00	100.000%	297,000,000.00

2018 年 10 月 31 日，北京中广恒资产管理中心（有限合伙）合伙人会议决议，经表决，全体合伙人一致同意：全体合伙人一致同意宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）、中交建银（厦门）股权投资基金管理有限公司退出北京中广恒资产管理中心（有限合伙）合伙企业。同意合伙企业认缴出资变更为：29800 万元。

上述入伙及出资额变更后，全体合伙人认缴出资额、认缴出资比例、实缴出资额如下表所示：

合伙人	认缴出资额	认缴出资比例	实缴出资额
北京建广资产管理有限公司	1,000,000.00	0.340%	-
宁波谦石铭扬投资合伙企业（有限合伙）	297,000,000.00	99.660%	297,000,000.00
合计	298,000,000.00	100.00%	297,000,000.00

2 模拟财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本模拟财务报表系为北京中广恒股权转让之目的而编制。

本公司模拟财务报表系由本公司管理层编制并假设本公司对合肥裕芯控股有限公司的长期股权投资或可供出售金融资产采用成本计量，不考虑权益法核算或公允价值变动对长期股权投资、可供出售金融资产的影响。

除上述编制基础外，本模拟财务报表是以实际发生的交易或者事项为依据的相关会计资料编制而成的；此外本模拟财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定（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。

3 重要会计政策及会计估计

3.1 遵循特殊目的编制基础的声明

本公司按照上述附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，在所述的编制基础上真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2017 年度、2018 年度的模拟经营成果等有关信息。此外，本公司的模拟财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并模拟财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并模拟财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为实收资本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.2 非同一控制下的企业合并（续）

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.5.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别模拟财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

3.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.6.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.6.2 共同经营参与方的会计处理

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

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

合营方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，合营方全额确认该损失。

合营方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，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.7 现金及现金等价物的确定标准

列示于模拟现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.8 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于模拟资产负债表日，外币货币性项目采用模拟资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于模拟资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9 金融工具

3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第23号—金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3.9.2 金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括持有目的为短期内出售的金融资产，该资产在模拟资产负债表中以交易性金融资产列示。

2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。

3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自模拟资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在模拟资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

根据模拟财务报表附注 2.1 编制基础：本模拟财务报表系为宁波广优股权转让之目的而编制。本公司模拟财务报表系由本公司管理层编制并假设本公司的可供出售金融资产采用成本计量，不考虑公允价值变动对可供出售金融资产的影响。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.2 金融资产的分类（续）

4) 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。自模拟资产负债表日起 12 个月内到期的持有至到期投资在模拟资产负债表中列示为一年内到期的非流动资产。

3.9.3 金融资产的计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在模拟资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益。其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及在处置时产生的处置损益，计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益。

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。

因金融资产转移获得了新金融资产或承担了新金融负债的，在转移日按照公允价值确认该金融资产或金融负债（包括看涨期权、看跌期权、担保负债、远期合同、互换等），并将该金融资产扣除金融负债后的净额作为上述对价的组成部分。

公司与金融资产转入方签订服务合同提供相关服务的（包括收取该金融资产的现金流量，并将所收取的现金流量交付给指定的资金保管机构等），就该服务合同确认一项服务资产或服务负债。服务负债应当按照公允价值进行初始计量，并作为上述对价的组成部分。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法（续）

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

- 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。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

3.9.5 金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

3.9.6 金融负债的计量

金融负债于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在模拟资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，取得时发生的相关交易费用直接计入当期损益；其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值后续计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

3.9.7 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值，估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.9 金融工具（续）

3.9.8 金融资产减值测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于模拟资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度或非暂时性下降，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认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。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，在期后公允价值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，直接计入所有者权益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生的减值损失，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.10 应收票据及应收款项

3.10.1 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（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时，本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

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

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.11 存货

3.11.1 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、自制半成品、委托加工物资等。

3.11.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算。

3.11.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和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基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、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，则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的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

3.11.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.12 持有待售资产

3.12.1 划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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；
出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

3.12.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在模拟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，公司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。除公司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。

公司在模拟资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

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，再根据处置组中适用准则计量规定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。

后续模拟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，以前减记的金额应当予以恢复，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得转回。

后续模拟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适用准则计量规定的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，以及适用准则计量规定的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得转回。

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适用准则计量规定的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。

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。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.12 持有待售资产（续）

3.12.2 持有待售的非流动资产或处置组的计量（续）

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。

公司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。

3.13 长期股权投资

3.13.1 初始计量

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

- 1) 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。
- 2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。
- 3) 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。
- 4) 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。

3.13.2 后续计量

3.13.2.1 成本法后续计量

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，长期股权投资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。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.13.2.2 权益法后续计量

根据模拟财务报表附注 2.1 编制基础：本模拟财务报表系为北京中广恒股权转让之目的而编制。本公司模拟财务报表系由本公司管理层编制并假设本公司的长期股权投资采用成本计量，不考虑权益法核算对长期股权投资的影响。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.13 长期股权投资（续）

3.13.2 后续计量（续）

3.13.2.3 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处理

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。

3.13.2.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因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，在编制个别模拟财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并模拟财务报表时，按照本附注“合并模拟财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.13.2.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的模拟财务报表作相应调整。

3.13.2.6 处置长期股权投资的处理

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，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。

3.13.2.7 确定对被投资单位实施重大影响的依据

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2.8 减值测试方法及减值准备计提方法

当出现长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，投资方对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，应当计提减值准备。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.14 固定资产

3.14.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.14.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出，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，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的金额计入当期损益。

3.14.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公家具	直线法	5	5	19.00
电子设备	直线法	3	5	31.67

每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.14.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3.15 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.16 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.17 无形资产

3.17.1 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

软件依据合理收益期确定预计使用年限，按使用年限 1-10 年进行平均摊销。土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 5 年平均摊销。排污权按权利使用证书的有效年限 10 年平均摊销。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3.17.2 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.17 无形资产（续）

3.17.2 内部研究、开发支出会计政策（续）

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在模拟资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.18 长期资产减值

在模拟财务报表中单独列示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，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于模拟资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.19 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

3.20 职工薪酬

3.20.1 短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.20 职工薪酬（续）

3.20.1 短期薪酬（续）

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

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

3.20.2 离职后福利

3.20.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.20.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。
- 2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。
- 3) 确定应当计入当期损益的金额。
- 4) 确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.20 职工薪酬（续）

3.20.3 辞退福利

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

- 1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.20.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.21 预计负债

对因未决诉讼、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于模拟资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.22 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除增值税、商业折扣、销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.22 收入确认（续）

3.22.1 销售商品

商品销售在商品所有权上的主要风险和报酬已转移给买方，本公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入企业，并且与销售该商品相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

主要交易方式的具体销售确认的时间为：

销售确认收入的依据为根据合同的约定货物已经发出并得到客户签收，取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

3.22.2 提供劳务

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入；具体确认方法：本公司在提供相关劳务后经对方验收并开具发票时确认收入。

3.22.3 让渡资产使用权

让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；利息收入金额，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；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3.23 政府补助

3.23.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府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，应当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。

3.23.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并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；用于补偿企业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。

3.23.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.23 政府补助（续）

3.23.4 政府补助在模拟利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.23.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：
初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.23.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.24 递延所得税资产和递延所得税负债

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（包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于模拟资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

3 重要会计政策及会计估计（续）

3.25 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

3.25.1 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3.25.2 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

3.26 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.27 重要会计政策、会计估计的变更

3.27.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
根据财政部《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），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	本期及上期均不涉及因报表格式修订需额外说明及重述报表的情况。

3.27.2 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
无	-	-	-

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

4 税项

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	6.00%
城市维护建设税	应交增值税等流转税	7.00%
教育费附加	应交增值税等流转税	3.00%
地方教育费附加	应交增值税等流转税	2.00%
所得税	-	-

5 模拟财务报表项目附注

5.1 货币资金

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	459,057.54	2,744,679.64
其他货币资金	-	-
合计	459,057.54	2,744,679.64
其中：存放在境外的总额	-	-

其他说明：无

5.2 其他应收款

5.2.1 其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	-	150,000.00
合计	-	150,000.00

5.2.2 其他应收款分类披露

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1	-	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.2.2 其他应收款分类披露（续）

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1	-	-	-	-	-
组合小计	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	150,000.00	100.00	-	-	150,000.00
合计	150,000.00	100.00	-	-	150,000.00

5.2.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年度计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。
2017 年度计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

5.2.4 本期实际核销的其他应收账款情况：

报告期内，本公司不存在重要的其他应收款核销情况。

5.2.5 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金	-	150,000.00
合计	-	150,000.00

5.2.6 按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2017 年 12 月 31 日			
		2017 年 12 月 31 日	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
北京国际俱乐部	押金	150,000.00	6 个月以内	100.00	-
合计	-	150,000.00		100.00	-

5.2.7 本期不存在涉及政府补助的其他应收款项。

5.2.8 本期未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.2.9 本期未发生转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.3 可供出售金融资产

5.3.1 可供出售金融资产情况：

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	291,860,000.00	-	291,860,000.00	291,860,000.00	-	291,860,000.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	291,860,000.00	-	291,860,000.00	291,860,000.00	-	291,860,000.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	291,860,000.00	-	291,860,000.00	291,860,000.00	-	291,860,000.00

5.3.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2018 年度				期末	减值准备				在被投 资单位 持股比 例（%）	本期现金分红
	账面余额			期末		期	本	本	期		
	期初	本期增加（注 1）	本期减少（注 2）		期末	初	期	期	末		
合肥裕芯控股有限公司	291,860,000.00	-	-	291,860,000.00	-	-	-	-	2.5779	3,692,379.37	
天津瑞芯半导体产业投资中 心(有限合伙)	-	113,905,000.00	113,905,000.00	-	-	-	-	-	-	-	
合计	291,860,000.00	113,905,000.00	113,905,000.00	291,860,000.00	-	-	-	-		3,692,379.37	

注 1：根据合伙协议，本合伙企业的有限合伙人宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）（“谦石铭新”）向合伙企业认缴出资变更为人民币 1.2 亿元，依照协议的约定专用于投资 Alpha 项目（“谦石铭新 Alpha 项目出资额”），各方一致同意，谦石铭新 Alpha 项目出资额中 113,905,000.00 元应全部以北京中广恒的名义作为有限合伙人出资投入天津瑞芯半导体产业投资中心（有限合伙）（“天津瑞芯基金”）。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.3 可供出售金融资产（续）

5.3.2 期末按成本计量的可供出售金融资产（续）

注 2：2018 年 10 月，根据北京中广恒资产管理中心（有限合伙）合伙人会议决议，全体合伙人一致同意：全体合伙人一致同意宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）退伙。同时，根据合伙协议补充协议，公司于 2018 年 12 月，将天津瑞芯半导体产业投资中心（有限合伙）股份以 113,905,000.00 元的对价转让给宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）。

被投资单位	2017 年度				减值准备				在被投 资单位 持股比 例（%）	本期现金分红
	账面余额			期末	期 初	本期 增加	本期 减少	期 末		
	期初	本期增加（注 3）	本期减少							
合肥裕芯控股有限公司	-	291,860,000.00	-	291,860,000.00	-	-	-	-	2.5779	-
合计	-	291,860,000.00	-	291,860,000.00	-	-	-	-	-	-

注 3：① 根据合肥裕芯控股有限公司的公司章程，2017 年 3 月，合伙企业向合肥裕芯控股有限公司支付投资款 291,860,000.00 元。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.4 固定资产

5.4.1 固定资产情况

项目	2018 年度			合计
	机器设备	运输设备	电子设备及其他	
一、账面原值：				
1.期初余额	-	-	68,014.85	68,014.85
2.本期增加金额	-	-	2,500.00	2,500.00
(1) 外购	-	-	2,500.00	2,500.00
(2) 融资租赁租入	-	-	-	-
(3) 在建工程转入	-	-	-	-
(4) 企业合并增加	-	-	-	-
(5) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 经营租赁租出	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	70,514.85	70,514.85
二、累计折旧				
1.期初余额	-	-	5,562.59	5,562.59
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 本期新增	-	-	-	-
(2) 计提	-	-	16,998.81	16,998.81
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	22,561.40	22,561.40
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	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	-	-	47,953.45	47,953.45
2.期初账面价值	-	-	62,452.26	62,452.26

5.4.2 本报告期不存在暂时闲置的固定资产情况。

5.4.3 本报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

5.4.4 本报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

5.4.5 本报告期不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.4 固定资产（续）

5.4.1 固定资产情况（续）

项目	2017 年度			合计
	机器设备	运输设备	电子设备及其他	
一、账面原值：				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	68,014.85	68,014.85
(1) 外购	-	-	68,014.85	68,014.85
(2) 融资租赁租入	-	-	-	-
(3) 在建工程转入	-	-	-	-
(4) 企业合并增加	-	-	-	-
(5) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
(2) 经营租赁租出	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	68,014.85	68,014.85
二、累计折旧				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	5,562.59	5,562.59
(1) 本期新增	-	-	-	-
(2) 计提	-	-	5,562.59	5,562.59
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	5,562.59	5,562.59
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	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1.期末账面价值	-	-	62,452.26	62,452.26
2.期初账面价值	-	-	-	-

5.4.2 本报告期不存在暂时闲置的固定资产情况。

5.4.3 本报告期不存在通过融资租赁租入的固定资产情况。

5.4.4 本报告期不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

5.4.5 本报告期不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.5 长期待摊费用

2018 年度					
项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	35,049.98	-	35,049.98	-	-
合计	35,049.98	-	35,049.98	-	-
2017 年度					
项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	-	70,100.00	35,050.02	-	35,049.98
合计	-	70,100.00	35,050.02	-	35,049.98

其他说明：无

5.6 应付职工薪酬

5.6.1 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	-	830,000.00	830,000.00	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	-	-	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	-	830,000.00	830,000.00	-

5.6.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	-	830,000.00	830,000.00	-
2.职工福利费	-	-	-	-
3.社会保险费	-	-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险	-	-	-	-
生育保险	-	-	-	-
4.住房公积金	-	-	-	-
5.工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	-	830,000.00	830,000.00	-

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.7 其他应付款

5.7.1 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	-	3,505.00
合计	-	3,505.00

5.7.2 按款项性质列示其他应付款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他	-	3,505.00
合计	-	3,505.00

5.7.3 本报告期不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.8 实收资本

合伙人名称	2018 年度					
	2017 年 12 月 31 日		本期增加（注 2）	本期减少（注 2）	2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
宁波谦石铭扬投资合伙企业（有限合伙）	297,000,000.00	100.00	-	3,692,379.37（注 1）	293,307,620.63	100.00
宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）	-	-	120,000,000.00	120,000,000.00	-	-
合计	297,000,000.00	100.00	120,000,000.00	123,692,379.37	293,307,620.63	100.00

注 1：根据合伙协议约定，按投资收益分配顺序，优先返还合伙人之累计实缴资本，宁波谦石铭扬投资合伙企业（有限合伙）当期实收资本减少为向合伙人分红。

注 2：①2018 年 5 月，收到宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）认缴投资款 120,000,000.00 元；

②2018 年 10 月，北京中广恒资产管理中心（有限合伙）合伙人会议决议，全体合伙人一致同意宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙），退出北京中广恒资产管理中心（有限合伙）合伙企业。同时，根据合伙协议补充协议，同意宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）通过转让股权方式退出合伙企业；公司于 2018 年 12 月，将天津瑞芯半导体产业投资中心（有限合伙）股份以 113,905,000.00 元的对价转让给宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙），抵减应返还宁波谦石铭新投资合伙企业（有限合伙）全部实缴资本 120,000,000.00 元。

合伙人名称	2017 年度					
	2016 年 12 月 31 日		本期增加（注 3）	本期减少	2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
宁波谦石铭扬投资合伙企业（有限合伙）	-	-	297,000,000.00	-	297,000,000.00	100.00
合计	-	-	297,000,000.00	-	297,000,000.00	100.00

注 3：2017 年 3 月，收到宁波谦石铭扬投资合伙企业（有限合伙）认缴投资款 297,000,000.00 元。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.9 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-2,151,323.12	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-	-
加：本期归属于公司所有者的净利润	1,210,713.48	-2,151,323.12
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作实收资本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-940,609.64	-2,151,323.12

本报告期不存在调整期初未分配利润的情况。

5.10 税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
印花税	20.00	-
合计	20.00	-

5.11 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资、奖金、津贴和补贴	830,000.00	-
劳务费	-	17,823.52
投顾费及项目管理费	7,269,417.86	1,469,760.00
审计费	15,000.00	-
折旧费	16,998.81	5,562.59
长期待摊费用摊销	35,049.98	35,050.02
租赁费	296,274.84	297,084.42
差旅费	34,760.00	228,771.64
办公费	17,685.00	32,689.90
业务招待费	11,297.50	41,524.30
其他	57,222.02	23,419.12
合计	8,583,706.01	2,151,685.51

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 模拟财务报表项目附注（续）

5.12 财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息费用	-	-
减:利息收入	7,635.11	51,468.79
利息净支出	-7,635.11	-51,468.79
银行手续费及其他	587.90	51,106.40
合计	-7,047.21	-362.39

5.13 投资收益

项目	2018 年度（注）	2017 年度
可供出售金融资产等取得的投资收益	9,787,379.37	-
合计	9,787,379.37	-

注：①2018 年，根据合肥裕芯的分红决议，合伙企业收到裕芯分红款 3,692,379.37 元；
②转让天津瑞芯半导体产业投资中心(有限合伙)股份确认投资收益 6,095,000.00 元。

5.14 营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	12.91	-	12.91
合计	12.91	-	12.91

5.15 现金流量表项目

5.15.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
利息收入	7,635.11	51,468.79
营业外收入	12.91	-
其他往来款	-	240.00
合计	7,648.02	51,708.79

5.15.2 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
支付其他管理费用	285,744.36	908,850.14
银行手续费	587.90	51,106.40
其他	-	-
投资顾问费及项目管理费	7,269,417.86	1,469,760.00
合计	7,555,750.12	2,429,716.54

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注(续)

5.16 现金流量表补充资料

5.16.1 现金流量表补充资料

项 目	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,210,713.48	-2,151,323.12
加：资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,998.81	5,562.59
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	35,049.98	35,050.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,787,379.37	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	150,000.00	-150,000.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,505.00	3,505.00
其他	-	-123,654.00
经营活动产生的现金流量净额	-8,378,122.10	-2,380,859.51
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
短期贷款冲减货款		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	459,057.54	2,744,679.64
减：现金的期初余额	2,744,679.64	-
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	-2,285,622.10	2,744,679.64

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

5 财务报表项目附注（续）

5.16 现金流量表补充资料（续）

5.16.2 现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金		
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	459,057.54	2,744,679.64
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	459,057.54	2,744,679.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

6 关联方及关联交易

6.1 本公司的合伙人情况

合伙人名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
宁波谦石铭扬投资合伙企业(有限合伙)	宁波	实业投资项目投资 投资咨询, 企业管理咨询	30501.00	99.66	-
北京建广资产管理有限公司	北京	资产管理 投资管理	1000.00	0.34	100.00

本公司最终控制人为：北京建广资产管理有限公司

根据合伙协议，执行事务合伙人有权对合伙企业的财产进行投资、管理、运用和处置；执行事务合伙人应具体的条件为，系本合伙企业的普通合伙人。本合伙企业普通合伙人有且仅有北京建广资产管理有限公司。

6.2 本公司不存在子公司

6.3 本公司不存在合营和联营企业

6.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥裕芯控股有限公司	被投资单位

其他说明：我们仅列举了重要的、与本公司有直接业务往来的关联方。

北京中广恒资产管理中心（有限合伙）
2017 年度、2018 年度模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

6 关联方及关联交易（续）

6.5 关联交易情况

6.5.1 提供和接受商品、劳务的关联交易

6.5.1.1 接受商品、劳务情况表

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
北京建广资产管理有限公司	项目管理费	6,495,813.39	1,102,320.00
中交建银（厦门）股权投资基金管理有 限公司	投顾费	773,604.47	367,440.00

6.5.2 报告期内不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

6.5.3 报告期内不存在关联租赁情况。

6.5.4 报告期内不存在关联担保情况。

6.5.5 报告期内未发生关联方资金拆借的情况。

6.5.3 报告期内本公司未发生关联方资产转让、债务重组的情况。

6.6 关联方应收应付款项

6.6.1 报告期内无应收应付项目

7 承诺及或有事项

7.1 重要承诺事项

报告期内不存在需要披露的承诺事项。

7.2 或有事项

报告期内不存在需要披露的或有事项。

8 模拟资产负债表日后事项

2018 年 6 月，合肥裕芯控股有限公司、裕成控股有限公司董事会作出决议，批准安世集团 2017 年第一笔分红为 36,417,994.44 美元。

2019 年 3 月，合肥裕芯控股有限公司、裕成控股有限公司董事会审议通过的关于审议安世半导体 2017 年度分红的议案，批准 Nexperia Holding B.V. 从企业所得税后可分配利润中向 Yuching Holding Limited 派发 2017 年度剩余分红款总计 63,582,005.56 美元。批准在分配过程中，各层级扣除相应税负及亏损弥补等款项后，Yuching Holding Limited 向其股东进行 2017 年度分红。其中合肥裕芯控股有限公司支付分红比例为 78.3862%，向 JW Capital Investment Fund LP 支付分红比例为 21.6138%。

根据建广资产、合肥建广、智路资本、小魅科技于 2018 年 10 月 24 日签署的《资产收购协议》，闻泰科技和建广资产与宁波圣盖柏、京运通、谦石铭扬、肇庆信银签署的《资产收购协议》上述分红款归属于新 GP 和原 LP，本合伙企业收到上述安世 2017 年度第二笔分红款后将根据《资产收购协议》、北京中广恒《合伙协议》的约定向投资人进行分配。

9 其他重要事项

报告期内不存在需要披露的其他重要事项。



营业执照

10-1

(副本)

统一社会信用代码 91310114084119251J

证照编号 14000000201702160296

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

执行事务合伙人 孙勇

成立日期 2013年12月2日

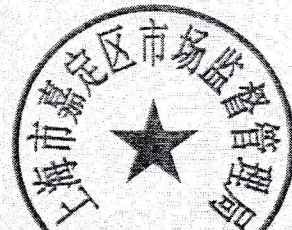
合伙期限 2013年12月2日至2043年12月1日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

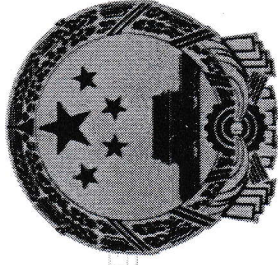
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2017年02月16日



证书序号: 000433

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

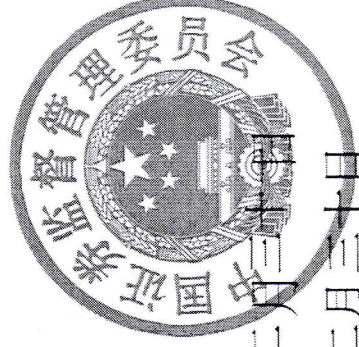
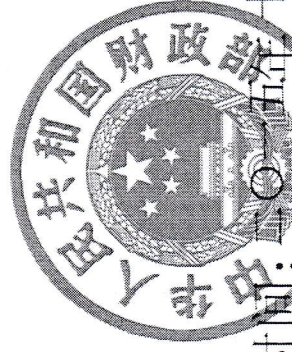
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
众华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇

证书号: 35

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日



证书序号: NO. 017360

说明

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



发证机关: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 孙勇

办公场所: 上海市嘉定工业区叶城路 1630 号 5 幢 1088 室

组织形式: 特殊普通合伙制

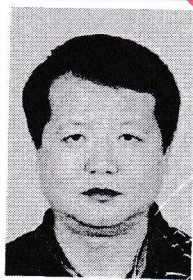
会计师事务所编号: 31000003

注册资本(出资额): 人民币 5000 万元整

批准设立文号: 沪财会 (98) 153 号 (转制批文 沪财会 (2013) 68 号)

批准设立日期: 1998 年 12 月 23 日 (转制日期 2013 年 11 月 20 日)





姓名 郝世明
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1967-04-21
Date of birth _____
工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合
伙)深圳分所
Working unit _____
身份证号码 220223670421361
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

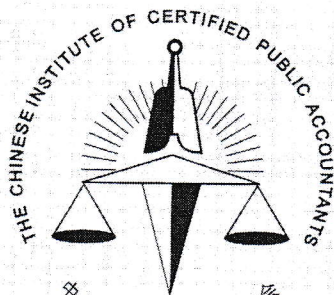


证书编号: 440300480948
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 02 月 01 日
Date of Issuance





中国注册会计师协会



姓名 徐灵玲

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1983-09-12

Date of birth

工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

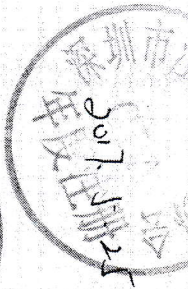
Working unit

身份证号码 420583198309123424

Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110002100186
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2010 年 12 月 31 日
Date of Issuance