

深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

审计报告

CAC 证审字[2019]0052 号



天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120190314364742

报告编号：CAC证审字[2019]0052号

报告单位：深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

报备日期：2019-03-14

报告日期：2019-03-08

签字注师：单闽 江德良

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止)

目	录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
1、	资产负债表	4-5
2、	利润表	6
3、	现金流量表	7
4、	所有者权益变动表	8-9
5、	财务报表附注	10-52
三、	事务所执业资质证明	



审计报告

CAC证审字[2019]0052号

深圳市前海一方恒融商业保理有限公司：

一、审计意见

我们审计了深圳市前海一方恒融商业保理有限公司（以下简称“公司”）财务报表，包括 2018年12月31日的资产负债表，2018年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的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，我们独立于公司，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、管理层和治理层对财务报表的责任

公司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，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。



中审华会计师事务所

CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
电话 (Tel): 86-22-23193866 传真 (Fax): 86-22-23559045
网址 (Web): www.caccpollp.com

四、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，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，就可能导致对公司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公司不能持续经营。

(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。

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。



中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042
52/F Centre Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045
网址(Web): www.caccpollp.com

(此页无正文，为深圳市前海一方恒融商业保理有限公司 2018 年审计报告的签署页。)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇一九年三月八日



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	15,511,755.18	98,450,492.29
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	(二)	755,619,784.65	
预付款项	(三)	2,340,256.93	2,830,080.69
其他应收款	(四)	37,204,005.17	142,964,326.11
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	(五)	50,000.00	210,222.31
流动资产合计		810,725,801.93	244,455,121.40
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	(六)	8,000,000.00	
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
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	(七)	309,581,829.81	
非流动资产合计		317,581,829.81	
资产总计		1,128,307,631.74	244,455,121.40

(后附财务报表附注是财务报表的组成部分)

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注八	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(八)	698,633,459.29	
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	(九)	22,931,677.16	88,109,077.30
预收款项	(十)	57,046,325.36	
应付职工薪酬	(十一)	826,972.15	290,000.00
应交税费	(十二)	3,963,634.34	7,064,388.40
其他应付款	(十三)	505,378.49	586,632.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		783,907,446.79	96,050,098.33
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		783,907,446.79	96,050,098.33
股东权益：			
股本	(十四)	300,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十五)	10,974,696.61	4,840,502.31
未分配利润	(十六)	33,425,488.34	43,564,520.76
股东权益合计		344,400,184.95	148,405,023.07
负债和股东权益总计		1,128,307,631.74	244,455,121.40

（后附财务报表附注是财务报表的组成部分）

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]

利润表

2018年度

编制单位：深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注八	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(十七)	1,724,433,380.49	1,445,291,709.64
减：营业成本	(十七)	1,568,795,688.15	1,209,280,585.82
税金及附加	(十八)	1,292,618.74	1,298,087.88
销售费用	(十九)	1,780,098.43	
管理费用	(二十)	41,782,129.32	147,899,185.85
研发费用			
财务费用	(二十一)	67,006,411.09	27,944,378.11
其中：利息费用		64,812,052.20	27,975,696.11
利息收入		1,692,735.65	154,253.38
资产减值损失			
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)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		43,776,434.76	58,869,471.98
加：营业外收入			
减：营业外支出	(二十二)	1,503.13	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		43,774,931.63	58,869,471.98
减：所得税费用	(二十三)	6,635,500.14	8,757,132.56
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		37,139,431.49	50,112,339.42
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		37,139,431.49	50,112,339.42
(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			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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		37,139,431.49	50,112,339.42
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

(后附财务报表附注是财务报表的组成部分)

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

现金流量表

2018年度

编制单位：深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注八	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,884,945,708.68	1,532,009,212.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十四)	29,054,912,518.12	23,577,853,162.28
经营活动现金流入小计		30,939,858,226.80	25,109,862,374.94
购买商品、接受劳务支付的现金		1,662,923,429.44	1,288,141,871.91
支付给职工以及为职工支付的现金		2,944,836.44	1,895,733.83
支付的各项税费		27,205,045.08	11,097,101.90
支付其他与经营活动有关的现金	(二十四)	29,820,475,601.17	23,732,254,869.75
经营活动现金流出小计		31,513,548,912.13	25,033,389,577.39
经营活动产生的现金流量净额		-573,690,685.33	76,472,797.55
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,000,592.38	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
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		1,000,592.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		300,589,271.00	
投资支付的现金		9,050,000.00	
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		309,639,271.00	
投资活动产生的现金流量净额		-308,638,678.62	
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		200,000,000.00	
取得借款收到的现金		21,666,408,199.74	21,191,478,934.60
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		21,866,408,199.74	21,191,478,934.60
偿还债务支付的现金		20,967,774,740.45	21,248,359,676.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,742,832.45	27,975,696.11
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		21,068,517,572.90	21,276,335,372.51
筹资活动产生的现金流量净额		797,890,626.84	-84,856,437.91
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		-84,438,737.11	-8,383,640.36
加：期初现金及现金等价物余额		91,950,492.29	100,334,132.65
六、期末现金及现金等价物余额		7,511,755.18	91,950,492.29

(后附财务报表附注是财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2018年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

项 目	实收资本	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额：	100,000,000.00								4,840,502.31	43,564,520.76	148,405,023.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00								4,840,502.31	43,564,520.76	148,405,023.07
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	200,000,000.00								6,134,194.30	-10,139,032.42	195,995,161.88
(一) 综合收益总额										37,139,431.49	37,139,431.49
(二) 股东投入和减少资本	200,000,000.00										200,000,000.00
1. 股东投入的普通股	200,000,000.00										200,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									6,134,194.30	-47,278,463.91	-41,144,269.61
2. 对股东的分配									6,134,194.30	-6,134,194.30	
3. 其他										-41,144,269.61	-41,144,269.61
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本年期末余额	300,000,000.00								10,974,696.61	33,425,488.34	344,400,184.95

(后附财务报表附注是财务报表的组成部分)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杨丽芳

杨丽芳





所有者权益变动表 (续)

2018年度

编制单位: 深圳市前海一方恒通商业保理有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00									-1,707,316.35	98,292,683.65
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	100,000,000.00									-1,707,316.35	98,292,683.65
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)									4,840,502.31	45,271,837.11	50,112,339.42
(一) 综合收益总额										50,112,339.42	50,112,339.42
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									4,840,502.31	-4,840,502.31	
2. 对股东的分配									4,840,502.31	-4,840,502.31	
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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、本年期末余额	100,000,000.00								4,840,502.31	43,564,520.76	148,405,023.07

(后附财务报表附注是财务报表的组成部分)

公司法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

财务报表附注

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

统一社会信用代码：9144030035972710X6

注册地址：深圳市前海深港合作区前湾一路1号A栋201室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）

营业期限：2015-12-31至2045-12-27

注册资本：人民币30,000.00万元

实收资本：人民币30,000.00万元

法定代表人：赖少丽

(二) 公司的经营范围

经营范围：保付代理（非银行融资类）；与商业保理有关的咨询服务；信用风险管理平台系统的开发；投资咨询、股权投资（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；受托资产管理（不得从事信托、金融资产管理、证券资产管理等业务）；金融信息咨询、提供金融中介服务、接受金融机构委托从事金融服务外包业务（根据法律、行政法规、国务院决定等规定需要审批的，依法取得相关审批文件后方可经营）；供应链管理及相关配套服务；经济信息咨询、企业管理咨询（以上均不含限制项目）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品），经营进出口业务。（以上各项涉及法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

主要产品或提供的劳务：公司现主营业务为国内保理业务，具体为：依托核心企业，携手银行、券商及其他金融机构，共同为核心企业的合格供应商提供公开型无追索权应收账款保理业务。

(三) 公司历史沿革

(1) 公司成立

深圳市前海一方恒融商业保理有限公司（以下简称“一方恒融”或“公司”）于 2015 年 12

月 31 日由深圳市前海一方供应链管理有限公司出资设立，注册资本为人民币 30,000.00 万元，经深圳市市场监督管理局核准登记。

设立时股东及其出资情况如下表所示：

股 东 名 称	认缴出资额（万元）	股权比例%	实缴出资额（万元）
深圳市前海一方供应链管理有限公司	30,000.00	100.00	
合 计	30,000.00	100.00	

（2）第一次注册资本实缴

2016 年 4 月 21 日，公司收到股东深圳市前海一方供应链管理有限公司以货币出资人民币 10,000.00 万元。

注册资本实缴后股东及其出资情况如下表所示：

股 东 名 称	认缴出资额（万元）	股权比例%	实缴出资额（万元）
深圳市前海一方供应链管理有限公司	30,000.00	100.00	10,000.00
合 计	30,000.00	100.00	10,000.00

（3）第一次股权变更

2016 年 11 月 21 日，根据股东会决议，同意原股东深圳市前海一方供应链管理有限公司将其持有的一方恒融的 10.00% 的股权（即认缴出资额为人民币 3,000.00 万元）以人民币 1,000.00 万元人民币的价格转让给新股东深圳市华丽商贸物流有限公司。

2016 年 12 月 7 日，原股东深圳市前海一方供应链管理有限公司与新股东深圳市华丽商贸物流有限公司签订股权转让协议书。

股权转让后，公司股权结构如下：

股 东 名 称	认缴出资额（万元）	股权比例%	实缴出资额（万元）
深圳市前海一方供应链管理有限公司	27,000.00	90.00	9,000.00
深圳市华丽商贸物流有限公司	3,000.00	10.00	1,000.00
合 计	30,000.00	100.00	10,000.00

上述变更于 2016 年 12 月 26 日业经深圳市市场监督管理局核准。

（4）第二次股权变更

2018 年 4 月 2 日，根据股东会决议及股权转让协议书，原股东深圳市前海一方供应链管理有限公司将其持有的一方恒融的 40.00% 的股权（即认缴出资额为人民币 12,000.00 万元）以人民币 12,000.00 万元的价格转让给新股东深圳市前海一方控股有限公司。

股权转让后，公司股权结构如下：

股 东 名 称	认缴出资额 (万元)	股权比例%	实缴出资额 (万元)
深圳市前海一方供应链管理有限公司	15,000.00	50.00	9,000.00
深圳市前海一方控股有限公司	12,000.00	40.00	
深圳市华丽商贸物流有限公司	3,000.00	10.00	1,000.00
合 计	30,000.00	100.00	10,000.00

上述变更于 2018 年 4 月 4 日业经深圳市市场监督管理局核准。

(5) 第二次注册资本实缴

2018 年 4 月 11 日，公司收到股东深圳市前海一方供应链管理有限公司以货币出资人民币 6,000.00 万元，股东深圳市前海一方控股有限公司以货币出资人民币 12,000.00 万元，股东深圳市华丽商贸物流有限公司以货币出资人民币 2,000.00 万元，以上货币资金未经审验。

本次实缴出资后，各股东的出资比例及股权结构如下：

股 东 名 称	认缴出资额 (万元)	股权比例%	实缴出资额 (万元)
深圳市前海一方供应链管理有限公司	15,000.00	50.00	15,000.00
深圳市前海一方控股有限公司	12,000.00	40.00	12,000.00
深圳市华丽商贸物流有限公司	3,000.00	10.00	3,000.00
合 计	30,000.00	100.00	30,000.00

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2019 年 3 月 8 日批准报出。

二、公司主要会计政策

(一) 财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(四) 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。

(五) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

（七）合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并

范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。

3、其他合同安排产生的权利。

4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。

2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。

3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。

4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

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、会计期间应与本公司一致。如果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。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

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

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下

企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。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，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

（九）编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类：

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：

（1）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交易性金融负债、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；

（2）持有至到期投资；

（3）应收款项；

（4）可供出售金融资产；

（5）其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

（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）

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收益。

（2）持有至到期投资

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。

（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、应收票据、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账款账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

处置时，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，计入当期损益。

（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

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

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

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。本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计入其他综合收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，将所转移的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，与原计入其他综合收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全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产（不含应收款项）减值损失的计量

本公司在每个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，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

(1) 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(2) 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，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一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

(十一) 应收款项坏账准备

1、坏账损失的核算方法

公司采用备抵法核算坏账损失。资产负债表日，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计提坏帐准备；本公司确认损失的标准是：

因债务人撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回、现金流量严重不足。

因债务人逾期未履行偿债义务，且有明显特征表明无法收回的。对有确凿证据表明确实无法

收回的应收款项，经法定程序审核批准，确认为坏账损失，冲销已提取的坏账准备。

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法。

本公司将金额为 1,000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法。

①信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

确定组合的依据		
组合 1	关联方	
组合 2	备用金、押金	
组合 3	其他应收款项	
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）		
组合 1	不计提坏账准备	
组合 2	不计提坏账准备	
组合 3	采用账龄分析法计提坏账准备	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0	0
1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	10	10

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3 至 4 年	30	30
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

2、应收款项转让

(1) 不附追索权的保理款出售，公司将所售应收保理款转销，结转计提的相关坏账准备，确认出售损益；

(2) 附追索权的应收保理款出售，公司将于每个月评估终端债务人的资信情况，公司在很可能承担相关债务时，进行计提风险保证金处理。

(十二) 长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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。

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。

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和应支付的相关税费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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法中披露的相关政策进行会计处理。

在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（提示：应明确该等长期权益的具体内容和认定标准）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。

（3）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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十三）固定资产

1、固定资产的确认条件：

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时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本公司；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产的计价方法：

（1）购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

（2）自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

（4）固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

（5）盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

（6）接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

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、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。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未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十四）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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。

本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，计入相关的资产成本；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。

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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

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者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；该项中断如果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继续资本化。

4、借款费用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，购建累计资产支出超过专门

借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

（十五）无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。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

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，在为本公司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公司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。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

（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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产；每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。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未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十六）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指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。

2、摊销方法：

长期待摊费用除开办费在开始生产经营当月一次计入损益外，均采用直线法按 5 年摊销期摊销，计入各摊销期的损益。

（十七）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时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。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：（1）在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额；（2）该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式；（3）过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率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。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划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。在设定受益计划下，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）本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）本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。本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。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，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。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（十八）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法：

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。

（十九）收入确认原则

1、销售商品收入确认和计量原则：

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；

与交易相关的经济利益能够流入本公司；

相关的收入和成本能够可靠地计量。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

利息收入金额，按照使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定，实际利率是指按金融工具的预计存续期间或更短期间将其预计未来现金流入或流出折现至其金融资产或金融负债账

面净值的利率。

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。

公司基于核心企业在银行的授信，对其供应商提供保理服务，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

收入确认的条件（以下两条满足其中一个就应该确认收入）：

（1）公司已将核心企业的应收账款转给银行。

（2）银行已经放款，或者公司已经划款给供应商。

（二十）政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。

与收益相关的政府补贴，如果政府补贴用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补贴用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。

已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十一）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(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，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

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。在资产负债表日，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。对子公司及联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。

（二十二）经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

（1） 本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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本公司承担的与租赁相关的费用时，本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） 本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本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。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内分配。

2、融资租赁的会计处理

（1） 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

（2） 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。本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。

（二十三）公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考

虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

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

（二十四）终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。（3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本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：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递

延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的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）决定不再出售之日的可收回金额。

（二十五）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、主要会计政策变更

（一）会计政策变更

1、 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

（1）变更的内容及原因

财政部于 2017 年及 2018 年颁布了以下企业会计准则解释及修订：

《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》

《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》

《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》

《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》(统称“解释第 9-12 号”)

《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)及相关解读

本公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释及修订,对会计政策相关内容进行调整。

本公司采用上述企业会计准则解释及修订的主要影响如下:

1) 解释第 9-12 号

采用解释第 9-12 号未对本集团财务状况和经营成果产生重大影响。

2) 财务报表列报

本集团根据财会[2018]15 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表,并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整。

相关列报调整影响如下:

2017 年 12 月 31 日受影响的资产负债表项目:

资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
[应付票据]			
[应付账款]	88,109,077.30	-88,109,077.30	
[应付票据及应付账款]		88,109,077.30	88,109,077.30
合 计	88,109,077.30		88,109,077.30

2、其他会计政策变更

本报告期内,未发现其他会计政策变更。

四、会计估计变更

本报告期内,未发现会计估计变更。

五、前期会计差错更正

本报告期内,未发现采用追溯重述法的前期会计差错更正。

六、利润分配

本公司章程规定,公司税后利润按以下顺序及规定分配:

1、弥补亏损

2、按 10%提取盈余公积金、根据董事会决议决定的计提比例从净利润中提取任意盈余公积金

3、向股东分配股利,包括现金股利和股票股利

七、税费

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	一般纳税人的不含税销售、应税劳务及应税服务收入	6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%

2、税收优惠及批文

根据“财税【2014】26号文”的规定，对设在横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类企业减按15%的税率征收企业所得税。

八、财务报表项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。除非特别指出，期初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年，上期指2017年。）

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6.20	1,486.20
银行存款	7,511,748.98	91,949,006.09
其他货币资金	8,000,000.00	6,500,000.00
合 计	15,511,755.18	98,450,492.29

注：期末受限资金为其他货币资金中的上海银行光明支行保证金人民币8,000,000.00元，期初受限资金为其他货币资金中的招商银行深圳泰然支行保证金人民币2,000,000.00元，中国建设银行深圳南山支行保证金人民币4,500,000.00元。

（二）应收票据及应收账款

项 目	注	期末余额	期初余额
应收账款	1	755,619,784.65	
合 计		755,619,784.65	

1、 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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1: 关联方					
组合 2: 备用金、押金					
组合 3: 其他应收款项	755,619,784.65	100.00			755,619,784.65
合 计	755,619,784.65	100.00			755,619,784.65

(2) 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 (%)
1 年以内	755,619,784.65					
合 计	755,619,784.65					

(3) 应收账款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
应收普通保理款	755,619,784.65	
合 计	755,619,784.65	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
三明市碧桂园房地产开发有限公司	35,154,394.03	4.65	
遂宁碧安房地产开发有限公司	30,443,047.83	4.03	
韶关市顺宏房地产开发有限公司	26,705,634.83	3.53	
邵武市碧桂园房地产开发有限公司	25,674,121.73	3.40	
海南绿建投资有限公司	22,130,510.19	2.93	
合 计	140,107,708.61	18.54	

(5) 本报告期内, 应收账款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况。

(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 (%)
1 年以内	2,340,256.93	100.00	2,830,080.69	100.00
合 计	2,340,256.93	100.00	2,830,080.69	100.00

2、截止 2018 年 12 月 31 日, 主要预付款项列示如下:

项目名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例 (%)	款项性质
长城证券股份有限公司	749,965.76	1 年以内	32.05	预付管理费及承销费
方正证券股份有限公司北京证券资产管理分公司	713,565.26	1 年以内	30.49	预付承销费
上海银行股份有限公司深圳分行	548,445.59	1 年以内	23.44	预付财顾费
合 计	2,011,976.61		85.98	

3、本报告期内, 预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况。

(四) 其他应收款

项 目	注	期末余额	期初余额
其他	1	37,204,005.17	142,964,326.11
合 计		37,204,005.17	142,964,326.11

1、其他

(1) 其他应收款分类披露:

种 类	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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：关联方	16,011,609.00	43.04			16,011,609.00
组合 2：备用金、押金	277,465.40	0.75			277,465.40

种 类	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 (%)	
组合 3: 其他应收款项	20,914,930.77	56.21			20,914,930.77
合 计	37,204,005.17	100.00			37,204,005.17

接上表

种 类	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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 关联方	140,247,100.00	98.10			140,247,100.00
组合 2: 备用金、押金	277,465.40	0.19			277,465.40
组合 3: 其他应收款项	2,439,760.71	1.71			2,439,760.71
合 计	142,964,326.11	100.00			142,964,326.11

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	16,020,639.77	142,686,860.71
保证金	20,905,900.00	
押金	277,465.40	277,465.40
合 计	37,204,005.17	142,964,326.11

(3) 截止 2018 年 12 月 31 日, 其他应收款大额列示如下:

名 称	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质
西部信托有限公司	20,905,900.00	1 年以内	56.19	保证金
深圳市前海一方控股有限公司	16,011,609.00	1 年以内	43.04	往来款
深圳市朗日实业发展有限公司	277,465.40	1-2 年	0.75	押金
合 计	37,194,974.40		99.98	

(4) 本报告期内, 其他应收款项中持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况, 详见“九、4、关联方应收应付款项”。

(五) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
理财产品	50,000.00	
待抵扣进项税		210,222.31
合 计	50,000.00	210,222.31

(六) 持有至到期投资

1、持有至到期投资列示

项 目	期末余额	期初余额
资产支持专项计划次级资产支持证券投资	8,000,000.00	
合 计	8,000,000.00	

2、重要的持有至到期投资

项 目	面值	到期日
融元-方正证券-一方恒融碧桂园 41 期保理资产支持专项计划次级资产支持证券	1,000,000.00	2019/12/19
长城证券-一方 1 期供应链金融资产支持专项计划次级资产支持证券	1,000,000.00	2019/7/8
长城证券-一方 2 期供应链金融资产支持专项计划次级资产支持证券	1,000,000.00	2019/7/31
长城证券-一方 3 期供应链金融资产支持专项计划次级资产支持证券	1,000,000.00	2019/8/23
长城证券-一方 4 期供应链金融资产支持专项计划次级资产支持证券	1,000,000.00	2019/9/20
长城证券-一方 5 期供应链金融资产支持专项计划次级资产支持证券	1,000,000.00	2019/11/1
长城证券-一方 6 期供应链金融资产支持专项计划次级资产支持证券	1,000,000.00	2019/11/29
长城证券-一方 7 期供应链金融资产支持专项计划次级资产支持证券	1,000,000.00	2019/12/20
合 计	8,000,000.00	

(七) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购房款及契税	309,581,829.81	
合 计	309,581,829.81	

(八) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	698,633,459.29	
合 计	698,633,459.29	

(九) 应付票据及应付账款

项目	注	期末余额	期初余额
应付账款	1	22,931,677.16	88,109,077.30
合 计		22,931,677.16	88,109,077.30

1、应付账款

(1) 应付账款列示:

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,931,677.16	88,109,077.30
合 计	22,931,677.16	88,109,077.30

(2) 截止 2018 年 12 月 31 日, 应付账款大额列示如下:

单位名称	金额	账龄	占应付账款 期末余额的 比例 (%)	款项性质
中国建设银行股份有限公司	8,580,590.77	1 年以内	37.42	财顾费
深圳市华晞投资发展有限公司	6,603,773.58	1 年以内	28.80	财顾费
上海银行股份有限公司深圳光明支行	1,585,987.58	1 年以内	6.92	财顾费
平安证券股份有限公司	1,571,646.72	1 年以内	6.85	承销费
方正证券股份有限公司北京证券资产管理分公司	1,188,142.47	1 年以内	5.18	承销费
合 计	19,530,141.12		85.17	

(3) 本期应付账款期末余额中无应付持本公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

(十) 预收款项

1、预收款项按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	57,046,325.36	
合 计	57,046,325.36	

2、截止 2018 年 12 月 31 日，预收款项大额列示如下：

项目名称	期末余额	账 龄	占预收款项 总额的比例 (%)	款项性质
中天建设集团有限公司	6,704,059.17	1 年之内	11.75	预收保理服务费
四川省第六建筑有限公司	5,151,764.51	1 年之内	9.03	预收保理服务费
广东电白二建集团有限公司	2,295,913.19	1 年之内	4.02	预收保理服务费
广东龙越建筑工程有限公司	2,006,961.09	1 年之内	3.52	预收保理服务费
广东新拓展建筑工程有限公司	1,948,609.50	1 年之内	3.42	预收保理服务费
合 计	18,107,307.46		31.74	

(十一) 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
短期薪酬	290,000.00	3,477,764.37	2,940,792.22	826,972.15
离职后福利-设定提存计划		68,746.92	68,746.92	
合 计	290,000.00	3,546,511.29	3,009,539.14	826,972.15

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	290,000.00	3,398,220.03	2,861,247.88	826,972.15
(2) 职工福利费		24,460.00	24,460.00	
(3) 社会保险费		29,535.34	29,535.34	
其中：医疗保险费		26,648.06	26,648.06	
工伤保险费		683.00	683.00	
生育保险费		2,204.28	2,204.28	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 住房公积金		25,549.00	25,549.00	
合 计	290,000.00	3,477,764.37	2,940,792.22	826,972.15

3、 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		65,319.00	65,319.00	
失业保险费		3,427.92	3,427.92	
合 计		68,746.92	68,746.92	

(十二) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,433,352.75	6,218,201.42
增值税	1,341,096.27	752,785.97
城市维护建设税	93,876.74	52,695.02
教育费附加	40,232.88	22,583.58
地方教育附加	26,821.92	15,055.72
个人所得税	5,050.93	3,066.69
印花税	23,202.85	
合 计	3,963,634.34	7,064,388.40

(十三) 其他应付款

项 目	注	期末余额	期初余额
应付利息	1	442,483.38	
其他	2	62,895.11	586,632.63
合 计		505,378.49	586,632.63

1、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
过桥资金应付利息	442,483.38	
合 计	442,483.38	

2、其他

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来代垫款	62,895.11	586,632.63
合 计	62,895.11	586,632.63

(3) 本期其他应付款期末余额中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项情况。

(十四) 实收资本

股东名称	期初余额	比例 (%)	本期增加	本期减少	期末余额	比例 (%)
深圳市前海一方供应链管理有限公司	90,000,000.00	90.00	60,000,000.00		150,000,000.00	50.00
深圳市华丽商贸物流有限公司	10,000,000.00	10.00	20,000,000.00		30,000,000.00	10.00
深圳市前海一方控股有限公司			120,000,000.00		120,000,000.00	40.00
合 计	100,000,000.00	100.00	200,000,000.00		300,000,000.00	100.00

注：实收资本情况详见本报告附注一、（三）“公司历史沿革”所述。

(十五) 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	4,840,502.31	3,713,943.15		8,554,445.46
任意盈余公积		2,420,251.15		2,420,251.15
合 计	4,840,502.31	6,134,194.30		10,974,696.61

(十六) 未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	43,564,520.76	-1,707,316.35
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	43,564,520.76	-1,707,316.35
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,139,431.49	50,112,339.42
减：提取法定盈余公积	3,713,943.15	4,840,502.31
提取任意盈余公积	2,420,251.15	

项 目	期末余额	期初余额
应付利润	41,144,269.61	
期末未分配利润	33,425,488.34	43,564,520.76

(十七) 营业收入及营业成本

1、营业收入和营业成本列示:

项 目	本期数		上期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务-保理利息收入	1,724,433,380.49	1,568,795,688.15	1,445,291,709.64	1,209,280,585.82
合 计	1,724,433,380.49	1,568,795,688.15	1,445,291,709.64	1,209,280,585.82

(十八) 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	501,006.87	555,967.92
印花税	433,749.83	345,000.00
教育费附加	214,717.22	238,271.97
地方教育费附加	143,144.82	158,847.99
合 计	1,292,618.74	1,298,087.88

(十九) 销售费用

项 目	本期数	上期数
业务招待费	739,197.70	
会议费	551,997.20	
工资薪金	345,775.22	
差旅费	86,879.17	
交通费	51,089.14	
办公费	5,160.00	
合 计	1,780,098.43	

(二十) 管理费用

项 目	本期数	上期数
担保费	14,150,943.00	28,160,939.87
咨询费	12,895,759.66	2,861,954.70

项 目	本期数	上期数
员工工薪	3,172,943.84	1,926,174.02
律师费	2,452,750.79	3,931,861.21
保险费	2,264,150.95	
评级费	1,792,452.86	2,405,660.33
租赁费	1,662,794.57	666,387.81
办公费	987,149.48	777,141.15
业务招待费	887,697.99	3,046,820.30
资金保管费	678,666.15	
其他中介费	463,867.96	609,987.78
登记费	180,877.36	
物业管理费	132,710.59	78,376.95
交通费	39,788.62	
差旅费	16,455.50	4,843.29
车辆费	3,120.00	18,392.91
财顾费		49,002,056.62
承销费		53,996,459.78
会议费		400,750.00
水电费		11,345.09
其他		34.04
合 计	41,782,129.32	147,899,185.85

注：公司本期承销费金额为人民币 46,796,907.50 元、财顾费人民币 29,254,427.76 元在营业成本中核算。

（二十一） 财务费用

项 目	本期数	上期数
利息支出	64,812,052.20	27,975,696.11
减：利息收入	1,692,735.65	154,253.38
手续费及其他	3,887,094.54	122,935.38
合 计	67,006,411.09	27,944,378.11

(二十二) 营业外支出

项目	本期数	计入当期非经常性损益的金额	上期数	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1,503.13	1,503.13		
合 计	1,503.13	1,503.13		

(二十三) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期数	上期数
当期所得税费用	6,635,500.14	8,757,132.56
合 计	6,635,500.14	8,757,132.56

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	43,774,931.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,566,239.74
调整以前期间所得税的影响	-28,353.35
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	97,613.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	6,635,500.14

(二十四) 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	本期数	上期数
收到的保理款	23,195,464,847.10	20,918,091,917.44
往来款代垫款	5,810,989,258.46	2,642,900,432.42
保证金及押金	46,550,000.00	16,000,000.00
利息收入	1,692,143.27	154,253.38
其他	216,269.29	706,559.04
合 计	29,054,912,518.12	23,577,853,162.28

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
支付的保理款	23,859,265,922.10	20,950,506,485.30
往来代垫款	5,859,754,496.21	2,711,182,989.56
保证金及押金	68,958,900.00	22,777,465.40
付现的管理费用、销售费用	32,386,233.09	47,304,076.51
银行手续费	102,977.54	127,035.38
其他	7,072.23	356,817.60
合 计	29,820,475,601.17	23,732,254,869.75

(二十五) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	37,139,431.49	50,112,339.42
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		
无形资产摊销		
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(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)	64,812,052.20	27,975,696.11
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
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)	-616,373,574.81	-69,651,585.78
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-59,268,594.21	68,036,347.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-573,690,685.33	76,472,797.55

补充资料	本期数	上期数
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	7,511,755.18	91,950,492.29
减: 现金的期初余额	91,950,492.29	100,334,132.65
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	-84,438,737.11	-8,383,640.36

2、现金和现金等价物的构成

项 目	本期数	上期数
一、现金	7,511,755.18	91,950,492.29
其中: 库存现金	6.20	1,486.20
可随时用于支付的银行存款	7,511,748.98	91,949,006.09
二、现金和现金等价物余额	7,511,755.18	91,950,492.29

(二十六) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	本期数	上期数
其他货币资金	8,000,000.00	6,500,000.00
合 计	8,000,000.00	6,500,000.00

九、关联方关系及其交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公 司的持 股比例 (%)	对本公 司的表 决权 比例(%)
深圳市前海一方供应链管理有限公司	深圳	供应链管理	100,000.00	50.00	50.00

公司实际控制人为赖荣火。

2、其他关联方情况

(1) 公司第一大股东的子公司及合营、联营企业

关联方名称	与本公司关系
深圳市华丽商贸物流有限公司	公司股东、公司第一大股东的子公司
前海一方（大连）石油化工有限公司	公司第一大股东的子公司
深圳市前海一方融合商业保理有限公司	公司第一大股东的子公司
深圳市前海一方赢盛商业保理有限公司	公司第一大股东的子公司
深圳市前海一方商业保理有限公司	公司第一大股东的子公司
深圳市前海东火科技有限公司	公司第一大股东的联营企业
深圳中兴实业股份有限公司	公司第一大股东的联营企业

(2) 公司实际控制人的子公司

关联方名称	与本公司关系
深圳市恒荣实业投资控股有限责任公司	公司实际控制人的子公司

(3) 公司实际控制人控制的其他企业

关联方名称	与本公司关系
深圳市隆富投资发展有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市前海一方控股有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市恒荣置地有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市恒荣置业有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市霖梓投资发展有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
珠海市恒荣实业有限责任公司	公司实际控制人控制的其他企业
唐山市恒荣房地产开发有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市合恒实业有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市前海一方商业管理企业（有限合伙）	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市佑荣信息科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
盛世一方管理咨询（深圳）有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市中恒一方商业保理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市五顺方商业咨询有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市前海佐力一方商业保理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业

关联方名称	与本公司关系
深圳市帕拉丁一方商业保理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市前海华晞保理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市彩虹电子有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市中兴资产管理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
北京一方商业保理有限公司	公司实际控制人控制的其他企业
深圳市恒荣物业服务有限公司	公司实际控制人控制的其他企业

(4) 公司关键管理人员及其关系密切的家庭成员

关联方名称	与本公司关系
赖少丽	实际控制人之女、公司法定代表人

3、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额
北京一方商业保理有限公司	接受服务	保理利息	761,611.08
深圳市中兴实业股份有限公司	接受服务	担保费	14,150,943.00

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳中兴实业股份有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/4/13	2020/4/12	否
赖少丽、柏华文	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/4/13	2020/4/12	否
赖荣火、刘莲娇	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/4/13	2020/4/12	否
深圳市华丽商贸物流有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	90,000.00	2018/8/30	2020/8/29	否
深圳市前海一方供应链管理有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	90,000.00	2018/8/30	2020/8/29	否
深圳中兴实业股	深圳市前海一方	90,000.00	2018/8/30	2020/8/29	否

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
份有限公司	恒融商业保理有限公司				
深圳中兴实业股份有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/12/25	2020/12/24	否
赖少丽、柏华文	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/12/25	2020/12/24	否
赖荣火、刘莲娇	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/12/25	2020/12/24	否
深圳中兴实业股份有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	41,182.22	2018/8/24	2021/8/23	否
赖少丽、柏华文	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	41,182.22	2018/8/24	2021/8/23	否
赖荣火	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	41,182.22	2018/8/24	2021/8/23	否
深圳市前海一方商业保理有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	47,563.86	2018/9/21	2020/9/20	否
深圳市恒荣实业投资控股有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	47,563.86	2018/9/21	2020/9/20	否
赖少丽、柏华文	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	47,563.86	2018/9/21	2020/9/20	否
深圳中兴实业股份有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/12/26	2020/12/25	否
赖少丽	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/12/26	2020/12/25	否
赖荣火	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2018/12/26	2020/12/25	否
深圳市前海一方供应链管理有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	50,000.00	2018/12/26	2021/12/25	否
深圳中兴实业股份有限公司	深圳市前海一方恒融商业保理有限公司	100,000.00	2017/12/18	2018/12/17	是

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
赖少丽、柏华文	深圳市前海一方 恒融商业保理有 限公司	100,000.00	2017/12/18	2018/12/17	是
赖荣火、刘莲娇	深圳市前海一方 恒融商业保理有 限公司	100,000.00	2017/12/18	2018/12/17	是
深圳市华丽商贸 物流有限公司	深圳市前海一方 恒融商业保理有 限公司	90,000.00	2017/12/21	2018/12/20	是
深圳市前海一方 供应链管理有限公司	深圳市前海一方 恒融商业保理有 限公司	90,000.00	2017/12/21	2018/12/20	是
深圳中兴实业股 份有限公司	深圳市前海一方 恒融商业保理有 限公司	90,000.00	2017/12/21	2018/12/20	是

4、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末余额
其他应收款	深圳市前海一方控股有限公司	16,011,609.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

报告期内，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

报告期内，本公司无需要披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重大事项

截至报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重大事项。

深圳市前海一方恒融商业保理有限公司

日期：二〇一九年三月八日





会计师事务所

执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：方文森

主任会计师：

经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

12010011

执业证书编号：

津财会〔2007〕27号

批准执业文号：

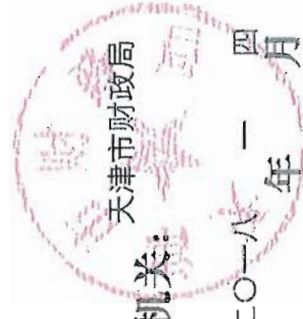
二〇〇七年十二月二十七日

批准执业日期：

证书序号：0000311

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 一 四 月 日

中华人民共和国财政部制



BH 1539114

营业执照

统一社会信用代码 911201166688390414

名称
类型
主要经营场所
执行事务合伙人
成立日期
合伙期限
经营范围

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

特殊普通合伙企业

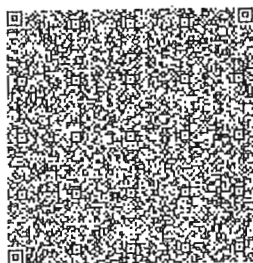
天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤成志城;姚运海;刘文俊

二000年九月十九日

2000年09月19日至长期

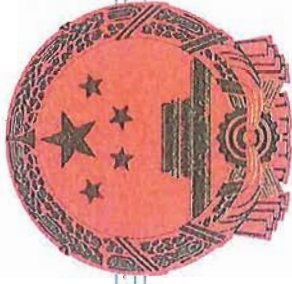
审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2017年 02月 15日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录



证书序号: 000405

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

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 方文森

证书号: 29

发证时间: 二〇二〇年八月三十日

证书有效期至: 二〇二〇年八月三十日



	姓 名	单 阔
	Full name	
	性 别	男
	Sex	
	出生日期	1960-01-01
	Date of birth	
工作单位	深圳民生会计师事务所	
Working unit		
身份证号码	812401196001010157	
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.

仅供报告使用
再次使用

证书编号: 440300200386
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: 1995 年 09 月 22 日
Date of Issuance

2018 年 11 月 30 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳民生会计师 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 12 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华富会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 12 月 15 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审华富会计师事务所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 12 月 15 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审华富会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 12 月 15 日



姓 名	江德良
Full name	
性 别	男
Sex	
出生日期	1972-08-02
Date of birth	
工作单位	中康会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	
身份证号码	510631197208020416
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: 120100110062
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: 2015年 01月 03日
Date of issuance

