



0510201902000287  
报告文号：苏公W[2019]A031号

上海东瑞保险代理有限公司

# 审计报告

## 2018年度



# 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Jiangsu Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

## 审计报告

苏公 W[2019]A031 号

上海东瑞保险代理有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了上海东瑞保险代理有限公司(以下简称东瑞保险)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,公允反映了东瑞保险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,我们独立于东瑞保险,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

东瑞保险管理层(以下简称管理层)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，管理层负责评估东瑞保险的持续经营能力，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东瑞保险、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东瑞保险的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对东瑞保险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东瑞保险不能持续经营。

(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。



(此页无正文，为苏公W[2019]A031号审计报告之签字盖章页)

江苏公证天业会计师事务所

(特殊普通合伙)



中国·无锡

中国注册会计师

夏正曙

中国注册会计师

武勇

2019年2月13日



# 资产负债表

2018年12月31日



编制单位：上海东瑞保险代理有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益 (股东权益)	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	5-1	27,581,085.37	50,264,425.85	短期借款			
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负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	5-2	1,721,916.88	375,267.23	应付票据及应付账款	5-9	232,678.91	
其中：应收票据				其中：应付票据			
应收账款	5-2	1,721,916.88	375,267.23	应付账款	5-9	232,678.91	
预付款项	5-3	2,170,751.05	7,077.78	预收款项			
其他应收款	5-4	766,663.36	15,688.00	应付职工薪酬	5-10	5,994,429.45	52,900.00
其中：应收利息				应交税费	5-11	243,745.78	44,900.92
应收股利				其他应付款	5-12	1,519,957.59	448,387.12
存货				其中：应付利息			
持有待售资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	5-5	1,000,926.98	219,819.78	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		<b>33,241,343.64</b>	<b>50,882,278.64</b>	其他流动负债			
<b>非流动资产：</b>				流动负债合计		<b>7,990,811.73</b>	<b>546,188.04</b>
可供出售金融资产				<b>非流动负债：</b>			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资				其中：优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产	5-6	1,651,331.78	27,606.31	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
无形资产	5-7	1,004,843.49		递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计			
长期待摊费用	5-8	1,912,220.35		负 债 合 计		<b>7,990,811.73</b>	<b>546,188.04</b>
递延所得税资产				<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
其他非流动资产				实收资本（或股本）	5-13	50,000,000.00	50,000,000.00
非流动资产合计		<b>4,568,395.62</b>	<b>27,606.31</b>	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	5-14	36,369.69	36,369.69
				未分配利润	5-15	-20,217,442.16	327,327.22
				所有者权益（或股东权益）合计		<b>29,818,927.53</b>	<b>50,363,696.91</b>
<b>资产总计</b>		<b>37,809,739.26</b>	<b>50,909,884.95</b>	<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>37,809,739.26</b>	<b>50,909,884.95</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 利 润 表

2018年度

会企02表

编制单位：上海东瑞保险代理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
<b>一、营业收入</b>	5-16	33,026,645.41	5,673,250.75
减：营业成本	5-16	32,970,619.70	4,766,206.45
税金及附加	5-17	43,297.41	26,013.66
销售费用	5-18	2,103,508.44	872,362.39
管理费用	5-19	19,087,798.27	304,446.87
研发费用			
财务费用	5-20	-322,255.77	-464,279.30
其中：利息费用			
利息收入	5-20	363,522.84	511,386.57
资产减值损失	5-21	17,626.46	
加：其他收益	5-22	328,958.00	1,659.00
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）	5-23	239.09	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,544,752.01</b>	<b>170,159.68</b>
加：营业外收入	5-24	0.04	
减：营业外支出	5-25	17.41	
<b>三、利润总额（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,544,769.38</b>	<b>170,159.68</b>
减：所得税费用	5-26		44,200.83
<b>四、净利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-20,544,769.38</b>	<b>125,958.85</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,544,769.38	125,958.85
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额：</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-20,544,769.38</b>	<b>125,958.85</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

## 2018年度



编制单位：上海东瑞保险代理有限公司

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,671,502.91	5,621,116.54
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5-27	1,106,169.51	952,274.77
<b>现金流入小计</b>		<b>34,777,672.42</b>	<b>6,573,391.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		35,049,900.57	5,055,949.22
支付给职工以及为职工支付的现金		9,438,503.58	876,013.05
支付的各项税费		227,418.92	310,666.76
支付其他与经营活动有关的现金	5-27	8,367,732.76	5,355,313.67
<b>现金流出小计</b>		<b>53,083,555.83</b>	<b>11,597,942.70</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-18,305,883.41</b>	<b>-5,024,551.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其它长期资产而收回的现金净额		4,329.51	
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			
<b>现金流入小计</b>		<b>4,329.51</b>	
购建固定资产、无形资产和其它长期资产所支付的现金		4,381,786.58	2,400.00
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>现金流出小计</b>		<b>4,381,786.58</b>	<b>2,400.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,377,457.07</b>	<b>-2,400.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>现金流入小计</b>			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付其它与筹资活动有关的现金			
<b>现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-22,683,340.48</b>	<b>-5,026,951.39</b>
加：期初现金及现金等价物余额		45,264,425.85	50,291,377.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>22,581,085.37</b>	<b>45,264,425.85</b>

后附财务报表附注为本报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

2018年度

编制单位：上海东瑞保险代理有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期					所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	
			优先股	永续债	其他		
一、上年期末余额		50,000,000.00					50,363,696.91
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额		50,000,000.00					50,363,696.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-20,544,769.38
（一）综合收益总额							-20,544,769.38
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者（或股东）的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、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		50,000,000.00					29,818,927.53

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 (续)

2018年度

编制单位: 上海东瑞保险代理有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	上期				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		股本		其他权益工具								
		优先股	普通股	永续债	其他							
一、上年期末余额		50,000,000.00							23,773.80	213,964.26	50,237,738.06	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		50,000,000.00							23,773.80	213,964.26	50,237,738.06	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)									12,595.89	113,362.96	125,958.85	
(一) 综合收益总额										125,958.85	125,958.85	
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
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									12,595.89	-12,595.89		
2、对所有者 (或股东) 的分配									12,595.89	-12,595.89		
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、本年期末余额		50,000,000.00							36,369.69	327,327.22	50,363,696.91	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

### 1、公司的历史沿革

上海东瑞保险代理有限公司原名江苏东沅保险代理有限公司（以下简称“本公司”）是由无锡商业大厦集团东方汽车有限公司出资组建的法人独资企业，成立于 2013 年 3 月 27 日。

本公司在江苏省无锡市锡山区市场监督管理局登记注册，注册资本人民币 5,000 万元，统一社会信用代码为 91320205064563419C，法定代表人为李苏。

2018 年 3 月 26 日经无锡市锡山区市场监督管理局（02830617）公司迁出[2018]第 03260001 号核准书核准迁出，迁入中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局。

根据 2018 年 6 月 19 日股东会决议，无锡商业大厦集团东方汽车有限公司将持有本公司 100% 的股权转让给无锡商业大厦大东方股份有限公司。股权转让完成后，无锡商业大厦大东方股份有限公司持有本公司 100% 的股权。

2018 年 7 月 6 日，本公司法定代表人变更为郑韞瑜。

### 2、公司的注册地和组织形式

本公司的注册地：中国（上海）自由贸易试验区民生路 118 号 2002 室；

本公司实际经营地址：中国（上海）自由贸易试验区民生路 118 号 2002 室；

本公司的公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）。

### 3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司的业务性质：保险销售和代理。

本公司主要经营范围为：保险专业代理【在全国区域内（港、澳、台除外）代理销售保险产品，代理收取保险费，代理相关保险业务的损失勘查和理赔，中国保监会批准的其他业务】。（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）

报告期内本公司的经营范围未发生重大变动。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

### 2、持续经营

公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司主要从事保险代理服务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定了若干项具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注三、8)、存货的计价方法(附注三、9)、固定资产折旧和无形资产摊销(附注三、12/15)、收入的确认时点(附注三、20)等。

#### 1.遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2.会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### 3.营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司营业周期较短，以一年（12 个月）作为正常营业周期。

#### 4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5.现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### 6.外币业务和外币报表折算

##### （1）外币业务核算方法

本公司外币业务采用交易发生日的即期近似汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。该即期近似汇率指交易发生日当月月初中国人民银行公布的市场汇率中间价。

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

外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

## (2) 外币财务报表的折算方法

公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：1)资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期近似汇率折算；2)利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期近似汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

## 7. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### (1) 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### (2) 金融工具的确认依据和计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### 2) 持有至到期投资

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

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、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### 4) 可供出售金融资产

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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。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，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

#### 5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

#### (4) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### (6) 金融资产减值

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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)或低于其初始投资成本持续时间超过一年(含一年)的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%(含 20%)但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均计算可供出售权益工具投资的初始投



资成本。

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。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时,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予以转出并计入减值损失。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后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入所有者权益。

## 8. 应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

1) 单项金额重大的判断依据或金额标准: 本公司单项金额重大的应收款项指单项金额占年末应收款项总额 10%以上或单项金额在 100 万元以上的应收款项。

2) 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法: 资产负债表日,对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试,如有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备;经单独测试未发生减值的,则并入正常信用风险组合采用账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项:

1) 确定组合的依据和按组合计提坏账准备的计提方法:

确定组合的依据	
组合名称	依据
信用风险特征组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征
合并范围内关联方应收款项组合	合并范围内的应收款项
应收非控股股东组合	非控股股东应收款项
应收政府补助款项组合	应收政府补助款
长期保证金组合	向供应商支付的长期保证金
按组合计提坏账准备的方法	
信用风险特征组合	账龄分析法
合并范围内关联方应收款项组合	其他方法
应收非控股股东组合	其他方法
应收政府补助款项组合	其他方法
长期保证金组合	其他方法

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的比例:

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
3 个月以内	0%	0%
4 个月至 1 年	3%	3%
1 至 2 年	20%	20%
2 至 3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

3) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备:

组合名称	计提方法
合并范围内关联方应收款项组合	一般不提坏账准备, 子公司超额亏损时单独减值测试
应收非控股股东组合	不提坏账准备
应收政府补助款项组合	不提坏账准备
长期保证金组合	不提坏账准备

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项是指单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项。

坏账准备的计提方法: 对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试, 根据其预计未来现金流量 (不包括尚未发生的未来信用损失) 按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额, 确认为减值损失, 计入当期损益。

坏账损失确认标准: A、债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产依法清偿后, 仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务, 并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。期末如果有客观证据表明应收款项发生减值, 则将其账面价值减计至可收回金额, 减计的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益。可收回金额是通过对其的未来现金流量 (不包括尚未发生的信用损失) 按原实际利率折现确定, 并考虑相关担保物的价值 (扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的, 在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

坏账损失确认标准: A、债务人破产或死亡, 以其破产财产或遗产依法清偿后, 仍然不能收回的款项。B、债务人逾期未履行偿债义务, 并且具有明显特征表明确实不能收回的款项。

## 9. 存货

(1) 存货的分类: 本公司存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、提供劳务过程中耗用的材料和物料等, 包括原材料、库存商品、低值易耗品等。



(2) 存货的计价：存货的取得以成本进行初始计量，包括采购成本和其他成本。领用或发出存货时按加权平均法计价。

(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：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；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。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销采用一次转销法。

## 10. 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。投资企业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

### 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。

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。

#### (4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，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。

## 11. 投资性房地产

### (1) 投资性房地产的分类

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量

投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(3) 资产负债表日本公司的投资性房地产采用成本模式进行计量，折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按法定使用年限与预计使用年限孰低的年限计提折旧，地产按法定使用权年限摊销。

(4) 资产负债表日，本公司对投资性房地产按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额，计提投资性房地产减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 12. 固定资产

(1) 固定资产确认条件：

固定资产指本公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的房屋建筑物、机器设备、运输工具及其它与经营有关的工器具等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

(2) 固定资产的计价：

固定资产按成本进行初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产的后续计量：

本公司固定资产采用直线法（年限平均法）计提折旧，除对已提足折旧仍继续使用的固定资产外。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20~25 年	3%、5%	3.88%~4.85%
机器设备	10~15 年	3%、5%	6.47%~9.70%

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
运输工具	8~10年	3%、5%	9.70%~12.13%
其他设备	4~6年	3%、5%	16.17%~24.25%

#### (4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于期末对固定资产进行检查，如发现存在下列情况，则计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值。对于可收回金额低于其账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

- 1) 固定资产市价大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- 2) 固定资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- 3) 固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如固定资产已经或者将被闲置、企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；
- 4) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及固定资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- 5) 同期市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- 6) 企业内部报告的证据表明固定资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如固定资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额；
- 7) 其他表明固定资产可能已经发生减值的迹象。

#### (5) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- 1) 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- 2) 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- 3) 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；
- 4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较

低者，作为入账价值。

### 13.在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 14.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。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

#### (2) 借款费用资本化期间

1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

3) 停止资本化：当所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。

#### (3) 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，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。

## 15.无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

#### 1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量:

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

#### 2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产,不予摊销。

#### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证及合同使用期限
软件	5 年	预计使用年限

#### (3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

#### (4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

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

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

### 16. 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产, 于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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

进行商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

### 17. 长期待摊费用



本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

## 18.职工薪酬

(1) 职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人的福利等，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬的会计处理：公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；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；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利的会计处理：离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(4) 辞退福利的会计处理：公司向职工提供辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利：公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

## 19.预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

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



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

#### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## 20.收入

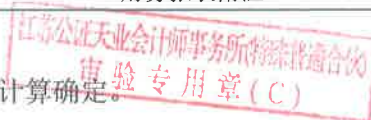
### (1) 收入确认的一般原则

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

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

3) 让渡资产使用权：让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利

率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。



## (2) 公司确认收入的具体方法

1) 销售商品：本公司在销售商品价款已收到或取得索取价款的权利、转移商品所有权凭证或交付实物、收入金额可以可靠计量、相关成本可以可靠计量时确认为收入。

2) 劳务收入：本公司在保险公司签发保单给保险经纪公司或投保人时确认收入。

3) 本公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 21.政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，冲减资产账面价值或确认为递延收益。政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

### (4) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，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公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

对于综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，根据与政府部门签订的合同约定，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

## 22.递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 23.经营租赁

### （1）经营租赁会计处理

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

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

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

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

### （2）融资租赁会计处理

1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。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：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## 24.重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

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以下修订：

#### A、资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

#### B、利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

## 25.重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历



史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### （2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （3）非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入销项税额减可抵扣进项税后的余额	17%、16%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	5%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

#### 2. 税收优惠

本报告期内无税收优惠政策。

### 五、财务报表主要项目注释（下列项目如无特殊说明，金额均以人民币元为单位。）

#### 5-1、货币资金

##### (1) 货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
现金		5,363.74
银行存款	22,581,085.37	45,259,062.11
其他货币资金	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	27,581,085.37	50,264,425.85

##### (2) 其他货币资金明细：

项目	期末余额	期初余额
其他保证金	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

(3) 报告期末货币资金除其他保证金 5,000,000.00 元以外, 无因抵押、质押、冻结等对使用有限制, 以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 5-2、应收票据及应收账款

### (1) 应收票据及应收账款明细

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,721,916.88	375,267.23
合计	1,721,916.88	375,267.23

### (2) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,721,916.88	100.00			1,721,916.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,721,916.88	100.00			1,721,916.88

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	375,267.23	100.00			375,267.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	375,267.23	100.00			375,267.23



组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	1,721,916.88		
<b>合计</b>	<b>1,721,916.88</b>		

确定该组合依据的说明详见附注三、8。

2、本期计提坏账准备金额 0.00 元，本期转回坏账准备金额 0.00 元，本期坏账准备收回或转回金额无重要款项。

3、本期无实际核销的应收账款。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

报告期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,522,002.04 元，占应收账款期末余额合计数的比例 88.38%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

### 5-3、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	2,170,751.05	100.00	7,077.78	100.00
<b>合计</b>	<b>2,170,751.05</b>	<b>100.00</b>	<b>7,077.78</b>	<b>100.00</b>

报告期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

报告期末按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 995,962.99 元，占预付款项期末余额合计数的比例 45.88%。

### 5-4、其他应收款

(1) 其他应收款明细

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	766,663.36	15,688.00
<b>合计</b>	<b>766,663.36</b>	<b>15,688.00</b>

## (2) 其他应收款

## 1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	784,289.82	100.00	17,626.46	2.25	766,663.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>784,289.82</b>	<b>100.00</b>	<b>17,626.46</b>	<b>2.25</b>	<b>766,663.36</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,688.00	100.00			15,688.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>15,688.00</b>	<b>100.00</b>			<b>15,688.00</b>

## 2、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	196,741.09		
4个月至1年	587,548.73	17,626.46	3.00
<b>合计</b>	<b>784,289.82</b>	<b>17,626.46</b>	<b>2.25</b>

3、本期计提坏账准备金额 17,626.46 元，本期收回或转回坏账准备 0.00 元，本期收回或转回坏账准备无重要款项。

4、本期无核销其他应收款。

5、其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	708,678.22	1,500.00
备用金		13,540.00
职工社保及所得税代垫款项	73,558.60	648.00
其他垫款	2,053.00	
<b>合计</b>	<b>784,289.82</b>	<b>15,688.00</b>

## 6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海祥大房地产发展有限公司	保证金	474,016.48	4个月至1年	60.36	14,220.49
代垫职工公积金	职工垫款	40,176.20	3个月以内	5.12	
山东闻讯传媒有限公司	保证金	36,455.00	4个月至1年	4.64	1,093.65
山东九信金融超市管理有限公司	保证金	30,277.00	4个月至1年	3.86	908.31
张涛	保证金	29,868.00	3个月以内	3.80	
<b>合计</b>		<b>610,792.68</b>		<b>77.78</b>	<b>16,222.45</b>

## 5-5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税	996,503.87	219,819.78
预缴企业所得税	4,423.11	
<b>合计</b>	<b>1,000,926.98</b>	<b>219,819.78</b>

## 5-6、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	其他设备				合计
<b>一、账面原值：</b>					
1.期初余额	<b>43,351.28</b>				<b>43,351.28</b>
2.本期增加金额	1,705,482.28				1,705,482.28
(1) 购置	1,705,482.28				1,705,482.28
3.本期减少金额	7,550.00				7,550.00

项目	其他设备			合计
(1) 处置或报废	7,550.00			7,550.00
4.期末余额	<b>1,741,283.56</b>			<b>1,741,283.56</b>
<b>二、累计折旧</b>				
1.期初余额	<b>15,744.97</b>			<b>15,744.97</b>
2.本期增加金额	77,666.39			77,666.39
(1) 计提	77,666.39			77,666.39
3.本期减少金额	3,459.58			3,459.58
(1) 处置或报废	3,459.58			3,459.58
4.期末余额	<b>89,951.78</b>			<b>89,951.78</b>
<b>三、减值准备</b>				
<b>四、账面价值</b>				
1.期末账面价值	<b>1,651,331.78</b>			<b>1,651,331.78</b>
2.期初账面价值	<b>27,606.31</b>			<b>27,606.31</b>

- (2) 报告期末本公司无暂时闲置的固定资产。
- (3) 报告期末本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- (4) 报告期末本公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 报告期末本公司无未办妥产权证书的固定资产。
- (6) 报告期末本公司无质押的固定资产。

## 5-7、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件		合计
<b>一、账面原值</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额	1,130,448.93		1,130,448.93
(1) 购置	1,130,448.93		1,130,448.93
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	<b>1,130,448.93</b>		<b>1,130,448.93</b>
<b>二、累计摊销</b>			
1.期初余额			
2.本期增加金额	125,605.44		125,605.44

项目	软件	合计
(1) 计提	125,605.44	125,605.44
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	125,605.44	125,605.44
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,004,843.49	1,004,843.49
2.期初账面价值		

- (2) 报告期本公司无通过内部研发形成的无形资产。
- (3) 报告期末本公司无无形资产抵押情况。
- (4) 报告期末未发现无形资产存在减值迹象，故未计提减值准备。

#### 5-8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修		2,068,426.89	156,206.54		1,912,220.35
合计		2,068,426.89	156,206.54		1,912,220.35

#### 5-9、应付票据及应付账款

##### (1) 应付票据及应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	232,678.91	
合计	232,678.91	

##### (2) 应付账款

##### 1、应付账款按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	232,678.91	100.00		
合计	232,678.91	100.00		

##### 2、本公司报告期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**5-10、应付职工薪酬**

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	52,900.00	14,472,126.55	8,744,763.83	5,780,262.72
二、离职后福利-设定提存计划		1,126,596.82	912,430.09	214,166.73
<b>合计</b>	<b>52,900.00</b>	<b>15,598,723.37</b>	<b>9,657,193.92</b>	<b>5,994,429.45</b>

(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	52,900.00	12,969,259.48	7,512,244.50	5,509,914.98
2、职工福利费		194,927.55	163,384.22	31,543.33
3、社会保险费		568,354.94	468,109.00	100,245.94
其中: 医疗保险费		505,450.63	412,986.61	92,464.02
工伤保险费		13,190.83	10,476.63	2,714.20
生育保险费		49,713.48	44,645.76	5,067.72
4、住房公积金		591,066.68	489,819.52	101,247.16
5、工会经费和职工教育经费		148,517.90	111,206.59	37,311.31
<b>合计</b>	<b>52,900.00</b>	<b>14,472,126.55</b>	<b>8,744,763.83</b>	<b>5,780,262.72</b>

(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
1、基本养老保险		1,094,441.66	885,656.78	208,784.88
2、失业保险费		32,155.16	26,773.31	5,381.85
<b>合计</b>		<b>1,126,596.82</b>	<b>912,430.09</b>	<b>214,166.73</b>

(4) 应付职工薪酬期末余额说明:

应付职工薪酬期末余额主要系本公司计提年终奖金, 期后已全部发放, 不存在拖欠职工工资情况。

**5-11、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		44,200.82
个人所得税	237,827.73	105.00
印花税	5,918.05	595.10
<b>合计</b>	<b>243,745.78</b>	<b>44,900.92</b>

**5-12、其他应付款**

## (1) 其他应付款明细

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,519,957.59	448,387.12
<b>合计</b>	<b>1,519,957.59</b>	<b>448,387.12</b>

## (2) 其他应付款

## 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
基建工程款	745,990.62	
保证金	402,201.63	
代扣代缴职工社保款	57,509.70	3,631.49
应付费用	165,826.11	991.40
其他暂收款项	148,429.53	443,764.23
<b>合计</b>	<b>1,519,957.59</b>	<b>448,387.12</b>

2、本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

**5-13、股本**

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00	
无锡商业大厦大东方股份有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00
<b>合计</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>	<b>50,000,000.00</b>

**5-14、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定公积金	36,369.69			36,369.69
<b>合计</b>	<b>36,369.69</b>			<b>36,369.69</b>



**5-15、未分配利润**

项目	本期	上期
期初未分配利润	327,327.22	213,964.26
加：本期净利润	-20,544,769.38	125,958.85
减：提取法定公积金		12,595.89
期末未分配利润	-20,217,442.16	327,327.22

**5-16、营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,026,645.41	32,970,619.70	5,673,250.75	4,766,206.45
合计	33,026,645.41	32,970,619.70	5,673,250.75	4,766,206.45

**5-17、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,622.72	14,128.31
教育费附加	7,075.64	10,091.65
印花税	26,599.05	1,793.70
合计	43,297.41	26,013.66

**5-18、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	942,275.46	790,571.48
保险费	1,886.79	7,886.79
差旅费	972,055.88	11,411.75
广告及业务宣传费	117,217.31	9,860.37
车辆费用	70,073.00	52,632.00
合计	2,103,508.44	872,362.39



## 5-19、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,564,456.08	85,428.00
业务招待费	718,010.55	16,609.00
租赁费	1,963,964.12	80,247.84
折旧费	77,666.39	7,847.16
无形资产摊销	125,605.44	
长期待摊费用摊销	156,206.54	
低易品摊销	31,283.64	1,046.15
中介机构服务费及咨询费	280,976.44	29,627.23
修理费	5,796.31	
物业管理费用	237,467.33	10,865.67
邮电通讯费	89,800.98	25,785.76
能源费用	91,316.34	6,728.04
办公费用	388,525.28	32,262.02
其他费用	356,722.83	8,000.00
合计	19,087,798.27	304,446.87

## 5-20、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：存款利息收入	363,522.84	511,386.57
手续费支出	41,267.07	47,107.27
合计	-322,255.77	-464,279.30

## 5-21、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	17,626.46	
合计	17,626.46	

**5-22、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴	1,350.00	1,659.00
政府扶持资金	327,608.00	
<b>合计</b>	<b>328,958.00</b>	<b>1,659.00</b>

**5-23、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	239.09	
<b>合计</b>	<b>239.09</b>	

**5-24、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额
其他收入	0.04	
<b>合计</b>	<b>0.04</b>	

**5-25、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额
其他	17.41	
<b>合计</b>	<b>17.41</b>	

**5-26、所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		44,200.83
递延所得税费用		
<b>合计</b>		<b>44,200.83</b>

**5-27、现金流量表附注**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	363,522.84	511,386.57
政府补助	328,958.00	1,659.00
保证金	402,201.63	
营业外收入	0.04	
其他往来款	11,487.00	439,229.20
<b>合计</b>	<b>1,106,169.51</b>	<b>952,274.77</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售及管理费用	7,323,935.36	355,313.67
手续费支出	41,267.07	
营业外支出	17.41	
保证金	707,178.22	5,000,000.00
其他往来款	295,334.70	
<b>合计</b>	<b>8,367,732.76</b>	<b>5,355,313.67</b>

**5-28、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-20,544,769.38	125,958.85
加: 资产减值准备	17,626.46	
固定资产折旧	77,666.39	7,847.16
无形资产摊销	125,605.44	
长期待摊费用摊销	156,206.54	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-239.09	
经营性应收项目的减少	-4,278,924.74	-5,340,130.67
经营性应付项目的增加	6,140,944.97	181,773.27
经营活动产生的现金流量净额	<b>-18,305,883.41</b>	<b>-5,024,551.39</b>
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	22,581,085.37	45,264,425.85

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	45,264,425.85	50,291,377.24
现金及现金等价物净增加额	-22,683,340.48	-5,026,951.39

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,581,085.37	45,264,425.85
其中：库存现金		5,363.74
可随时用于支付的银行存款	22,581,085.37	45,259,062.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、期末现金及现金等价物余额	22,581,085.37	45,264,425.85

## 5-29、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018-12-31 账面价值	受限原因
货币资金	5,000,000.00	存入保证金用于经营

## 六、关联方及关联交易

## 1、本企业的控制人情况：

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
无锡商业大厦大东方股份有限公司	母公司	100.00%	100%

## 2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
江苏无锡商业大厦集团有限公司	最终控制人
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	同一母公司
丹阳东方朗通汽车销售服务有限公司	同一控制人
海门宝致行汽车销售服务有限公司	同一控制人
江阴东方沃邦汽车销售服务有限公司	同一控制人
南通东方鼎辰汽车销售服务有限公司	同一控制人
南通东方泓通汽车销售服务有限公司	同一控制人
南通东方嘉宇雷克萨斯汽车销售服务有限公司	同一控制人
南通东沃汽车销售服务有限公司	同一控制人

其他关联方名称	与本公司关系
苏州盛泽宝致行汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡奥骐汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方北现汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方福美汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方富辰汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方富日汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方富翔汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方海达汽车销售有限公司	同一控制人
无锡东方泓玖机动车安全技术检测有限公司	同一控制人
无锡东方鸿达汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方吉羊汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方君翔汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方凯辰汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方丽通汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方美通汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方荣昌汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方瑞风汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方鑫现汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方永通汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方誉众汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡福阳汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡鸿众汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡联众汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡商业大厦大东方海门百货有限公司	同一母公司
无锡商业大厦东方百业超市有限公司	同一母公司
无锡商业大厦集团东方电器有限公司	同一母公司
无锡神龙汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市东方驰诺汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市东方驾驶培训有限公司	同一控制人
无锡市龙顺汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市祥顺汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市新纪元福星汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市新纪元众友汽车销售服务有限公司	同一控制人

其他关联方名称	与本公司关系
无锡市吟春大厦商贸有限公司	同一母公司
无锡市众达汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡中威丰田汽车销售服务有限公司	同一控制人
吴江宝致汽车销售服务有限公司	同一控制人
宿迁东方富泰汽车销售服务有限公司	同一控制人
宿迁东方谊通汽车销售服务有限公司	同一控制人
宜兴东方沃邦汽车销售服务有限公司	同一控制人
长兴奥长汽车销售服务有限公司	同一控制人
镇江东方辰通汽车销售服务有限公司	同一控制人
镇江东方美亚雷克萨斯汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市东方润驰汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方鸿润汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方龙泰汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡东方运达汽车销售服务有限公司	同一控制人
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	同一控制人
无锡商业大厦集团东方电器江阴有限公司	同一控制人
上海均瑶科创信息技术有限公司	受同一最终控制方控制

### 3、关联方交易

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏无锡商业大厦集团有限公司	物业管理		2,327.44
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	物业管理	1,556.62	2,037.76
丹阳东方朗通汽车销售服务有限公司	接受劳务	5,507.84	2,809.43
海门宝致行汽车销售服务有限公司	接受劳务	156,586.35	9,578.30
江苏无锡商业大厦集团有限公司	接受劳务	1,886.10	2,327.44
江阴东方沃邦汽车销售服务有限公司	接受劳务	32,703.72	86,738.68
南通东方鼎辰汽车销售服务有限公司	接受劳务	130,214.46	8,387.74
南通东方泓通汽车销售服务有限公司	接受劳务	47,533.22	-
南通东方嘉宇雷克萨斯汽车销售服务有限公司	接受劳务	57,535.65	2,809.43

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南通东沃汽车销售服务有限公司	接受劳务	66,380.04	1,098,724.53
苏州盛泽宝致行汽车销售服务有限公司	接受劳务	7,592.12	6,931.13
无锡奥骐汽车销售服务有限公司	接受劳务	3,166,323.01	1,098,724.53
无锡东方北现汽车销售服务有限公司	接受劳务	84,148.43	17,664.15
无锡东方福美汽车销售服务有限公司	接受劳务	225,048.58	42,033.02
无锡东方富辰汽车销售服务有限公司	接受劳务	183,688.23	86,738.68
无锡东方富日汽车销售服务有限公司	接受劳务	152,978.20	8,387.74
无锡东方富翔汽车销售服务有限公司	接受劳务	95,674.44	-
无锡东方海达汽车销售有限公司	接受劳务	3,416.47	2,809.43
无锡东方泓玖机动车安全技术检测有限公司	接受劳务	382.34	1,795.28
无锡东方鸿达汽车销售服务有限公司	接受劳务	263,451.44	1,098,724.53
无锡东方吉羊汽车销售服务有限公司	接受劳务	92,484.64	1,795.28
无锡东方君翔汽车销售服务有限公司	接受劳务	15,577.06	
无锡东方凯辰汽车销售服务有限公司	接受劳务	24,090.05	
无锡东方乐通汽车销售服务有限公司	接受劳务	95,398.09	29,565.09
无锡东方丽通汽车销售服务有限公司	接受劳务	1,771,360.12	38,847.17
无锡东方美通汽车销售服务有限公司	接受劳务	122,900.23	742.45
无锡东方荣昌汽车销售服务有限公司	接受劳务	202,119.73	3,794.59
无锡东方瑞风汽车销售服务有限公司	接受劳务	19,843.55	102,808.49
无锡东方鑫现汽车销售服务有限公司	接受劳务	23,892.02	78.46
无锡东方永通汽车销售服务有限公司	接受劳务	824,152.76	
无锡东方誉众汽车销售服务有限公司	接受劳务	97,701.48	4,142.64
无锡福阳汽车销售服务有限公司	接受劳务	184,184.44	1,795.28
无锡鸿众汽车销售服务有限公司	接受劳务	118,865.67	100.94
无锡联众汽车销售服务有限公司	接受劳务	97,055.95	102,808.49
无锡商业大厦大东方股份有限公司	接受劳务	25,494.05	98,043.10
无锡商业大厦大东方海门百货有限公司	接受劳务	1,000.51	1,193.44
无锡商业大厦东方百业超市有限公司	接受劳务	2,288.79	4,142.64
无锡商业大厦集团东方电器有限公司	接受劳务	1,083.62	2,095.66
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	接受劳务	19,257.60	24,633.96
无锡神龙汽车销售服务有限公司	接受劳务	59,890.18	9,138.68



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡市东方驰诺汽车销售服务有限公司	接受劳务	51,328.88	2,841.51
无锡市东方驾驶培训有限公司	接受劳务	27,254.24	100.94
无锡东方运达汽车销售服务有限公司	接受劳务	116,900.87	200,851.59
无锡市龙顺汽车销售服务有限公司	接受劳务	5,758.45	38,847.17
无锡市祥顺汽车销售服务有限公司	接受劳务	11,818.08	8,387.74
无锡市新纪元福星汽车销售服务有限公司	接受劳务	129,538.10	9,578.30
无锡市新纪元众友汽车销售服务有限公司	接受劳务	79,974.29	9,578.30
无锡市吟春大厦商贸有限公司	接受劳务	3,198.36	3,794.59
无锡市众达汽车销售服务有限公司	接受劳务	113,439.13	86,738.68
无锡中威丰田汽车销售服务有限公司	接受劳务	112,201.04	742.45
吴江宝致汽车销售服务有限公司	接受劳务	172,234.33	22,633.96
宿迁东方富泰汽车销售服务有限公司	接受劳务	53,449.08	1,193.44
宿迁东方谊通汽车销售服务有限公司	接受劳务	61,402.17	2,095.66
宜兴东方沃邦汽车销售服务有限公司	接受劳务	505,168.59	6,931.13
长兴奥长汽车销售服务有限公司	接受劳务	267,030.70	38,847.17
镇江东方辰通汽车销售服务有限公司	接受劳务	149,336.07	31,414.15
镇江东方美亚雷克萨斯汽车销售服务有限公司	接受劳务	32,097.31	16,660.38
无锡市东方润驰汽车销售服务有限公司	接受劳务	158,051.58	5,266.98
无锡东方鸿润汽车销售服务有限公司	接受劳务	68,015.07	22,633.96
无锡东方龙泰汽车销售服务有限公司	接受劳务	102,282.51	100.94
无锡市新纪元汽车贸易集团有限公司	接受劳务		742.45
无锡商业大厦集团东方电器江阴有限公司	接受劳务		78.46
上海均瑶科创信息技术有限公司	接受劳务	33,692.45	

## (2) 关联租赁情况

## 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	房屋	66,047.60	80,247.84

## (3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	转让资产	4,329.51	

## 七、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至报告期末止，本公司无未决诉讼或仲裁及为其他单位提供债务担保等产生或有负债的事项。

### 2、或有事项

截至报告期末，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

上海东瑞保险代理有限公司

2019年2月13日



编号 320200000201810090077



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91320200078269333C (1/1)

名称 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 无锡市新区龙山路4号C幢303室  
执行事务合伙人 张彩斌  
成立日期 2013年09月18日  
合伙期限 2013年09月18日至\*\*\*\*\*  
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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；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



2018年 10月 09日



证书序号: NO.010721

## 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: 江苏省财政厅

二〇一五年十月二十八日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 张彩斌

办公场所: 无锡市新区龙山路4号0幢303室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 32020028

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 苏财会[2013]36号

批准设立日期: 2013-09-12



# 授 权 书

兹授权本所下列副主任会计师签发验资、审计报告,授权期限自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。

被授权人员如下:

沈岩 朱佑敏 柏凌菁 夏正曙 毛俊 朱红芬

江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

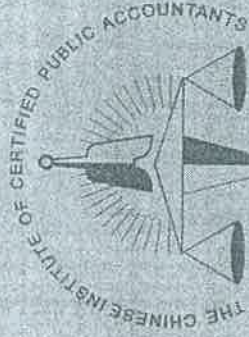
首席合伙人、主任会计师

二〇一九年一月一日



朱红芬





姓名 夏正晴  
 Full name 夏正晴  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1960-10-07  
 Date of birth 1960-10-07  
 工作单位 江苏公证会计师事务所  
 Working unit 江苏公证会计师事务所  
 身份证号码 20202601007305  
 Identity card No. 20202601007305



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格  
 This certificate is valid for  
 this renewal.  
 夏正晴(320200010005)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会



夏正晴(320200010005)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200010005  
 No. of Certificate 320200010005

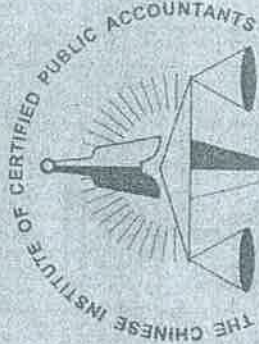
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期: 1995 年 7 月 18 日  
 Date of Issuance 1995 / 7 / 18

江苏省注册会计师协会  
 2017年4月30日







姓名: 武勇  
 Full name: 武勇  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-08-24  
 Date of birth: 1978-08-24  
 工作单位: 江苏公证会计师事务所  
 Working unit: 江苏公证会计师事务所  
 身份证号码: 320204780824231  
 Identity card No.: 320204780824231



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
 This certificate is valid for  
 this renewal



武勇(320200280039)  
 您已通过2018年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200280039  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 8月 29日  
 Date of Issuance



武勇(320200280039)  
 您已通过2017年年检  
 江苏省注册会计师协会

