

上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）

2015 年度、2016 年 1-8 月份审计报告

CAC 专字[2016]1111 号

天津市2016年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120161104045604
报告编号: CAC专字[2016]1111号
报告单位: 上海京再瑞投资合伙企业(有限合伙)
报备日期: 2016-11-04
报告日期: 2016-11-03
签字注册会计师: 黄庆林 李文清

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: 022-23193866
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35层
电子邮件: chw@chwcpa11p.com
事务所网址: <http://www.chwcpa11p.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

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 资产负债表

2. 利润表

3. 现金流量表

4. 所有者权益变动表

5. 财务报表附注

三、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

审计报告

CAC专字[2016]1111号

上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）：

我们审计了后附的上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2016年8月31日、2015年12月31日的资产负债表，2016年1-8月、2015年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括

对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2016年8月31日、2015年12月31日的财务状况以及2016年1-8月、2015年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：
黄其林
100000692503

中国注册会计师：
李红清
110001372500

中国·天津

二〇一六年十一月三日

资产负债表

编制单位：上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2016年8月31日 | 2015年12月31日 |
|--------------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | | 105,583.56 | 379,806.78 |
| 结算备付金 | | - | - |
| 拆出资金 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | - | - |
| 应收票据 | | - | - |
| 应收账款 | | - | - |
| 预付款项 | | - | - |
| 应收保费 | | - | - |
| 应收分保账款 | | - | - |
| 应收分保合同保证金 | | - | - |
| 应收利息 | | - | - |
| 应收股利 | | - | - |
| 其他应收款 | | 230,098,107.20 | 218,745,611.10 |
| 存货 | | - | - |
| 划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产 | | - | - |
| 一年内到期的非流动资产 | | - | - |
| 其他流动资产 | | - | - |
| 流动资产合计 | | 230,203,690.76 | 219,125,417.88 |
| 非流动资产： | | | |
| 发放委托贷款及垫款 | | - | - |
| 可供出售金融资产 | | - | - |
| 持有至到期投资 | | - | - |
| 长期应收款 | | - | - |
| 长期股权投资 | | 114,000,000.00 | 114,000,000.00 |
| 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 | | - | - |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 非流动资产合计 | | 114,000,000.00 | 114,000,000.00 |
| 资产总计 | | 344,203,690.76 | 333,125,417.88 |

资产负债表（续）

| 项 目 | 附注 | 2016年8月31日 | 2015年12月31日 |
|------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | - | - |
| 向中央银行借款 | | - | - |
| 吸收存款及同业存放 | | - | - |
| 拆入资金 | | - | - |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | - | - |
| 应付票据 | | - | - |
| 应付账款 | | - | - |
| 预收款项 | | - | - |
| 卖出回购金融资产款 | | - | - |
| 应付手续费及佣金 | | - | - |
| 应付职工薪酬 | | - | - |
| 应交税费 | | 988,854.09 | 920,734.16 |
| 应付利息 | | - | - |
| 应付股利 | | - | - |
| 其他应付款 | | - | 98,000.00 |
| 应付分保账款 | | - | - |
| 保险合同准备金 | | - | - |
| 代理买卖证券款 | | - | - |
| 代理承销证券款 | | - | - |
| 被划分为持有待售的处置组中的负债 | | - | - |
| 一年内到期的非流动负债 | | - | - |
| 其他流动负债 | | - | - |
| 流动负债合计 | | 988,854.09 | 1,018,734.16 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | | - | - |
| 应付债券 | | - | - |
| 长期应付款 | | - | - |
| 专项应付款 | | - | - |
| 预计负债 | | - | - |
| 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 | | 988,854.09 | 1,018,734.16 |
| 股东权益： | | | |
| 实收资本(股本) | | 317,000,000.00 | 317,000,000.00 |
| 资本公积 | | - | - |
| 减：库存股 | | - | - |
| 其他综合收益 | | - | - |
| 专项储备 | | - | - |
| 盈余公积 | | - | - |
| 一般风险准备 | | - | - |
| 未分配利润 | | 26,214,836.67 | 15,106,683.72 |
| 外币报表折算差额 | | - | - |
| 归属母公司所有者权益合计 | | 343,214,836.67 | 332,106,683.72 |
| 少数股东权益 | | - | - |
| 所有者权益合计 | | 343,214,836.67 | 332,106,683.72 |
| 负债和股东权益总计 | | 344,203,690.76 | 333,125,417.88 |

法定代表人：



公司财务负责人：施曼

会计机构负责人：

利润表

编制单位：上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2016年1-8月 | 2015年度 |
|--|----|---------------|---------------|
| 一、营业总收入 | | 11,546,144.65 | 16,245,611.10 |
| 其中：营业收入 | | 11,546,144.65 | 16,245,611.10 |
| 利息收入 | | - | - |
| 已赚保费 | | - | - |
| 手续费及佣金收入 | | - | - |
| 二、营业总成本 | | 437,991.70 | 1,138,927.38 |
| 其中：营业成本 | | - | - |
| 利息支出 | | - | - |
| 手续费及佣金支出 | | - | - |
| 退保金 | | - | - |
| 赔付支出净额 | | - | - |
| 提取保险合同准备金净额 | | - | - |
| 保单红利支出 | | - | - |
| 分保费用 | | - | - |
| 营业税金及附加 | | 447,122.92 | 917,877.02 |
| 销售费用 | | 15.00 | 232,714.14 |
| 管理费用 | | - | - |
| 财务费用 | | -9,146.22 | -11,663.78 |
| 资产减值损失 | | - | - |
| 加：公允价值变动收益 | | - | - |
| 投资收益 | | - | - |
| 其中：对联营企业的投资收益 | | - | - |
| 汇兑收益 | | - | - |
| 三、营业利润 | | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |
| 加：营业外收入 | | - | - |
| 减：营业外支出 | | - | - |
| 其中：非流动资产处置损失 | | - | - |
| 四、利润总额 | | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |
| 减：所得税费用 | | - | - |
| 五、净利润 | | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润 | | - | - |
| 归属于母公司所有者的净利润 | | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |
| 少数股东损益 | | - | - |
| 六、每股收益： | | | |
| (一)基本每股收益 | | | |
| (二)稀释每股收益 | | | |
| 七、其他综合收益税后的净额 | | - | - |
| (一)以后不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1、重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动 | | | |
| 2、按照权益法核算的在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益变动中所享有的份额 | | | |
| (二)以后将重分类进损益的其他综合收益 | | - | - |
| 1、权益法下被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额 | | | |
| 2、可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 3、外币财务报表折算差额 | | | |
| 八、综合收益总额 | | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |
| 其中：归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | | |

法定代表人：



公司财务负责人：

施美

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）

单位：人民币元

| 项 目 | 附注 | 2016年1-8月 | 2015年度 |
|---------------------------|----|---------------|-----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 12,996,488.90 | - |
| 收回贷款收到的现金 | | - | - |
| 向中央银行借款净增加额 | | - | - |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | - | - |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | - | - |
| 收到再保险业务现金净额 | | - | - |
| 保户储金及投资款净增加额 | | - | - |
| 处置交易性金融资产净增加额 | | - | - |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | - | - |
| 拆入资金净增加额 | | - | - |
| 回购业务资金净增加额 | | - | - |
| 收到的税费返还 | | - | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 761,435.22 | 12,963.78 |
| 经营活动现金流入小计 | | 13,757,924.12 | 12,963.78 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | - | - |
| 发放贷款支付的现金 | | - | - |
| 存放中央银行和同业款项净增加额 | | - | - |
| 支付原保险合同赔付款项的现金 | | - | - |
| 支付利息、手续费及佣金的现金 | | - | - |
| 支付保单红利的现金 | | - | - |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | - | 15,000.00 |
| 支付的各项税费 | | 631,858.34 | - |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 13,400,289.00 | 202,618,157.00 |
| 经营活动现金流出小计 | | 14,032,147.34 | 202,633,157.00 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -274,223.22 | -202,620,193.22 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | - | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | - | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | - | - |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | - | - |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流入小计 | | - | - |
| 购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | - | - |
| 投资支付的现金 | | - | 114,000,000.00 |
| 质押贷款净增加额 | | - | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | | - | - |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | - | - |
| 投资活动现金流出小计 | | - | 114,000,000.00 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | - | -114,000,000.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 317,000,000.00 |
| 其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金 | | - | - |
| 取得借款收到的现金 | | - | - |
| 发行债券收到的现金 | | - | - |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | | - | 317,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | - | - |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | - | - |
| 其中：子公司支付少数股东的现金股利 | | - | - |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | - | - |
| 筹资活动现金流出小计 | | - | - |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | - | 317,000,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | - | - |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -274,223.22 | 379,806.78 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 379,806.78 | - |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 105,583.56 | 379,806.78 |

法定代表人：



公司财务负责人：

施美

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2016年1-8月

单位：人民币元

编制单位：上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）

| 项目 | 归属于母公司所有者权益 | | | | | | | 合计 | 少数股东权益 | 所有者权益合计 |
|-------------------|----------------|------|-------|--------|------|------|---------------|----------------|--------|----------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | | | |
| 一、上年年末余额 | 317,000,000.00 | - | - | - | - | - | 15,106,683.72 | 332,106,683.72 | - | 332,106,683.72 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 317,000,000.00 | - | - | - | - | - | 15,106,683.72 | 332,106,683.72 | - | 332,106,683.72 |
| 三、本年增减变动金额 | - | - | - | - | - | - | 11,108,152.95 | 11,108,152.95 | - | 11,108,152.95 |
| （一）净利润 | | | | | | | 11,108,152.95 | 11,108,152.95 | | 11,108,152.95 |
| （二）其他综合收益 | | | | | | | | | | |
| 上述（一）和（二）小计 | | | | | | | 11,108,152.95 | 11,108,152.95 | | 11,108,152.95 |
| （三）所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | |
| （四）利润分配 | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者（或股东）的分配 | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | |
| （五）所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | |
| 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. 其他 | | | | | | | | | | |
| （六）专项储备 | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | |
| （七）其他 | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 317,000,000.00 | - | - | - | - | - | 26,214,836.67 | 343,214,836.67 | - | 343,214,836.67 |

法定代表人：

公司财务负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币元

| 项目 | 2015年度 | | | | | | | | | | |
|-------------------|----------------|------|-------|--------|------|------|--------|---------------|----|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | 其他 | 合计 | 所有者权益合计 |
| 一、上年年末余额 | 317,000,000.00 | | | | | | | | | 317,000,000.00 | 317,000,000.00 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 317,000,000.00 | | | | | | | | | 317,000,000.00 | 317,000,000.00 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | | | 15,106,683.72 | | 15,106,683.72 | 15,106,683.72 |
| (一) 净利润 | | | | | | | | 15,106,683.72 | | 15,106,683.72 | 15,106,683.72 |
| (二) 其他综合收益 | | | | | | | | | | | |
| 上述(一)和(二)小计 | | | | | | | | 15,106,683.72 | | 15,106,683.72 | 15,106,683.72 |
| (三) 所有者投入和减少资本 | | | | | | | | | | | |
| 1. 所有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 2. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (四) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (五) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 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. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (六) 专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本期使用 | | | | | | | | | | | |
| (七) 其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 317,000,000.00 | | | | | | | 15,106,683.72 | | 332,106,683.72 | 332,106,683.72 |

公司财务负责人：施美

会计机构负责人：



法定代表人：

财务报表附注

(2016年1-8月、2015年度)

(本附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司基本情况

(一) 基本情况

上海京再瑞投资合伙企业(有限合伙)(以下简称本公司或公司)于2014年12月24日在上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局登记注册,取得注册号为41000000201512300541的《企业法人营业执照》,公司注册资本31700万元,其中:银晟资本(天津)股权投资基金管理有限公司出资11400万元,占注册资本的35.96%;银晟(上海)国际贸易有限公司出资300万元,占注册资本的0.95%;上海万深股权投资基金管理有限公司出资100万元,占注册资本的0.32%;北京融汇财通投资有限公司出资18000万元,占注册资本的56.78%;中国再生资源开发有限公司出资200万元,占注册资本的0.63%;成都中城汇银股权投资基金管理有限公司出资1500万元,占注册资本的4.73%;中再资源再生开发有限公司出资200万元,占注册资本的0.63%。注册地址:中国(上海)自由贸易试验区浦东大道2123号3层3E-2305室,执行事务合伙人:上海万深股权投资基金管理有限公司(委派代表:薛晔)。

(二) 历史沿革

2014年12月24日在上海市工商行政管理局自由贸易试验区分局登记注册,公司注册资本31700万元,其中:银晟资本(天津)股权投资基金管理有限公司出资11400万元,占注册资本的35.96%;银晟(上海)国际贸易有限公司出资300万元,占注册资本的0.95%;上海万深股权投资基金管理有限公司出资100万元,占注册资本的0.32%;北京融汇财通投资有限公司出资18000万元,占注册资本的56.78%;中国再生资源开发有限公司出资200万元,占注册资本的0.63%;成都中城汇银股权投资基金管理有限公司出资1500万元,占注册资本的4.73%;中再资源再生开发有限公司出资200万元,占注册资本的0.63%。

(三) 经营范围

实业投资、投资咨询、法律咨询(以上咨询均除经纪)。

二、公司的主要会计政策、会计估计

(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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则、其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）遵循企业会计准则的声明

公司基于以上编制基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的规定和要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（三）会计期间

公司以公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计期间。

（四）记账本位币

公司记账本位币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

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加上各项直接相关费用为合并成本。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。

（六）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。

（七）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、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始金额；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资本公积（其他资本公积）。

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。

（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

本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

（1）公司在每个资产负债表日对交易性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。

（2）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。

(3) 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，将原直接计入所有者权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。可供出售金融资产的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

(八) 应收款项

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务年且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

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

1. 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

款项余额大于 300 万的应收款项；

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明发生减值的，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。

2. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

本公司对单项金额虽不重大但有客观证据表明发生减值的应收款项，按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征，例如：涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项，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。

3. 按组合计提坏账准备的应收款项：

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。对于上述 1 和 2 中单项测试未发生减值的应收款项，本公司也会将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

| | |
|---------------------------------|---------------------|
| 1、应收款项按款项性质分为合并范围内应收款项及公司内部员工款项 | 根据以往经验，本组合不需计提减值准备。 |
|---------------------------------|---------------------|

| | |
|--|------------------------|
| 2、对单项测试未发生减值的应收款项，连同单项金额不重大的应收款项公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组 | 根据以往经验，依据账龄分析法，计提坏账准备。 |
|--|------------------------|

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

| 账 龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|-----------|-------------|--------------|
| 1年以内（含1年） | 0 | 0 |
| 1—2年 | 10 | 10 |
| 2—3年 | 30 | 30 |
| 3年以上 | 100 | 100 |

（九）外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率，折合成人民币记账。

在资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

（十）存货核算方法

1. 存货的分类：

存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、开发成本等种类；

2. 存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法；

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存

货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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

4. 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

(十一) 长期投资核算方法

1. 投资成本的初始计量：

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①如果是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。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账

面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性工具支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与工具发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2. 后续计量及损益确认：

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司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，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4. 长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十二) 投资性房地产的确认、计价政策

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。期末，公司按投资性房地产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当投资性房地产可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提投资性房地产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

(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，残值率 5%，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。

| 固定资产类别 | 折旧年限（年） | 预计残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|----------|-----------|
| 房屋及建筑物 | 15-30 年 | 5 | 3.17-6.33 |
| 机器设备 | 15 年 | 5 | 6.33 |
| 运输工具 | 8 年 | 5 | 11.88 |
| 其他设备 | 3 年 | 5 | 31.67 |

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，估计其可回收金额。可回收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。

当固定资产的可回收金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可回收金额，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）在建工程

1. 在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点：

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

- （1）长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- （2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- （3）其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可回收金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可回收金额。可回收金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可回收金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可回收金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十五）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。

(十六) 生物资产核算方法

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

(十七) 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。

2. 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) 某无形资产已被其他新技术等替代，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，估计其可回收金额。可回收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。

当无形资产的可回收金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可回收金额，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。

(十八) 商誉

1. 商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

2. 商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。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资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或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

资产组组合的账面价值占资产组或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资产组组合进行减值测试时，如果与商誉相关的资产组或资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，计算其可回收金额，并与相关账面价值进行比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或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）与其可回收金额，如相关资产组或资产组组合的可回收金额低于其账面价值的，确认减值损失。

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

（十九）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期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2. 摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

（二十）职工薪酬

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

（二十一）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）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务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。

（二十二）收入确认原则

1. 销售商品收入确认和计量原则：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

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：

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；

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，经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。

(二十三) 政府补助的会计处理

政府补助是指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。政府补助分为与资产相关的政府补助和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平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，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，计入当期损益；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。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。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 会计政策、会计估计变更及前期会计差错更正

1. 会计政策变更

本期公司无会计政策变更情况发生。

2. 会计估计变更

本期公司无会计估计变更情况发生。

3. 前期会计差错更正

本期公司无前期会计差错更正情况发生。

三、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：

| 项目 | 比例及说明 |
|-------------|-------------------------------------|
| 1. 弥补以前年度亏损 | 以以前年度累计亏损余额为限； |
| 2. 提取盈余公积 | 按照净利润的 10%提取，当盈余公积达到实收资本的 50%时不再提取； |
| 3. 向投资者分配股利 | 按照股东会的利润分配方案实施。 |

四、主要税项

| 税种 | 依据 | 税率 (%) |
|---------|-------------------------|--------|
| 增值税 | 按简易办法征收 | 6 |
| 营业税 | 提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产 | 5 |
| 城市建设维护税 | 按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳 | 7 |
| 教育费附加 | 按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳 | 3 |
| 企业所得税 | 按应纳税所得额计算缴纳 | 25 |

五、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

| 项目 | 期末数 | 期初数 |
|----|-----|-----|
| | | |

| | | |
|--------|------------|------------|
| 库存现金 | | |
| 银行存款 | 105,583.56 | 379,806.78 |
| 其他货币资金 | | |
| 合 计 | 105,583.56 | 379,806.78 |

说明：公司无存放在境外的款项。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款按信用风险列示

| 类 别 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|------------------------|----------------|--------|------|--------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 230,098,107.20 | 100.00 | | | 230,098,107.20 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合 计 | 230,098,107.20 | 100.00 | | | 230,098,107.20 |

(续)

| 类 别 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|------------------------|----------------|--------|------|--------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) | |
| 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 | 218,745,611.10 | 100.00 | | | 218,745,611.10 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | | | | | |
| 合 计 | 218,745,611.10 | 100.00 | | | 218,745,611.10 |

2. 其他应收款金额较大列示

| 债务人名称 | 款项性质 | 金额 | 账龄 | 占总额比 (%) |
|----------------|------|----------------|-----------------|----------|
| 银晟（上海）国际贸易有限公司 | 借款 | 12,549,985.00 | 1 年以内 | 5.45 |
| 浙江煌盛铂业有限公司 | 借款 | 162,920,833.32 | 1 年以内 /1-2 年 | 70.80 |
| 云南巨路环保科技有限公司 | 借款 | 26,927,288.88 | 1 年以内 /1-2 年 | 11.70 |

| | | | | |
|--------------|----|----------------|-------|--------|
| 湖北星丰金属资源有限公司 | 借款 | 27,700,000.00 | 1-2 年 | 12.05 |
| 合 计 | | 230,098,107.20 | | 100.00 |

3. 本报告期其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资明细

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------------|-----------------------|------|------|-----------------------|
| 一、对子公司投资 | | | | |
| 湖北星丰金属资源有限公司 | 114,000,000.00 | | | 114,000,000.00 |
| 浙江煌盛铂业有限公司 | 0.00 | | | 0.00 |
| 小 计 | 114,000,000.00 | | | 114,000,000.00 |
| 二、对联营企业投资 | | | | |
| | | | | |
| 小 计 | | | | |
| 减：减值准备 | | | | |
| 合 计 | 114,000,000.00 | | | 114,000,000.00 |

注：截止 2016 年 8 月 31 日止，持有浙江煌盛铂业有限公司 89%股份，原有股东对赌失败，以 0.00 元取得。

(四) 应交税费

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 增值税 | 252,855.35 | |
| 城建税 | 61,079.46 | 56,859.64 |
| 教育费附加 | 26,176.91 | 24,368.42 |
| 企业所得税 | | |
| 个人所得税 | 2,857.14 | 2,857.14 |
| 地方教育费附加 | 17,451.28 | 16,245.61 |
| 营业税 | 619,708.32 | 812,280.55 |
| 河道管理费 | 8,725.63 | 8,122.80 |
| 合 计 | 988,854.09 | 920,734.16 |

(五) 其他应付款

1. 账龄分析:

| 账 龄 | 期末数 | | 年初数 | |
|---------|-----|--------|------------------|---------------|
| | 金 额 | 比例 (%) | 金 额 | 比例 (%) |
| 1 年以内 | | | 98,000.00 | 100.00 |
| 1 至 2 年 | | | | |
| 2 至 3 年 | | | | |
| 3 年以上 | | | | |
| 合 计 | | | 98,000.00 | 100.00 |

2. 公司本年度无其他应付持股 5%(含 5%)以上股东款项。

(六) 实收资本

| 投资者名称 | 期初数 | 本期变动增减 (+、-) | | | 期末数 |
|----------------------|-----------------------|--------------|------|----|-----------------------|
| | | 股东增资 | 其他变动 | 小计 | |
| 银晟资本(天津)股权投资基金管理有限公司 | 114,000,000.00 | | | | 114,000,000.00 |
| 银晟(上海)国际贸易有限公司 | 3,000,000.00 | | | | 3,000,000.00 |
| 上海万深股权投资基金管理有限公司 | 1,000,000.00 | | | | 1,000,000.00 |
| 北京融汇财通投资有限公司 | 180,000,000.00 | | | | 180,000,000.00 |
| 中国再生资源开发有限公司 | 2,000,000.00 | | | | 2,000,000.00 |
| 成都中城汇银股权投资基金管理有限公司 | 15,000,000.00 | | | | 15,000,000.00 |
| 中再生资源再生开发有限公司 | 2,000,000.00 | | | | 2,000,000.00 |
| 合 计 | 317,000,000.00 | | | | 317,000,000.00 |

(七) 未分配利润

| 项 目 | 本期数 | 上年数 |
|--------|---------------|---------------|
| 本年年初余额 | 15,106,683.72 | |
| 本年增加数 | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |

| | | |
|--------------|---------------|---------------|
| 其中：本年净利润转入 | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |
| 其他调整因素 | | |
| 本年减少数 | | |
| 其中：本年提取盈余公积数 | | |
| 本年提取一般风险准备 | | |
| 本年分配现金股利数 | | |
| 转增资本 | | |
| 其他减少 | | |
| 本年年末余额 | 26,214,836.67 | 15,106,683.72 |

(八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入及营业成本按照类别列示：

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|--------------|---------------|---------------|
| 一、营业收入 | 11,546,144.65 | 16,245,611.10 |
| 其中：1. 主营业务收入 | 11,546,144.65 | 16,245,611.10 |
| 2. 其他业务收入 | | |
| 二、营业成本合计 | | |
| 其中：1. 主营业务成本 | | |
| 2. 其他业务成本 | | |
| 三、营业利润 | 11,546,144.65 | 16,245,611.10 |

2. 营业收入、成本、毛利按业务内容列示：(按品种分类)

| 项目 | 本期数 | | |
|--------|---------------|----|---------------|
| | 收入 | 成本 | 毛利 |
| 一、主营业务 | | | |
| 利息收入 | 11,546,144.65 | | 11,546,144.65 |
| 主营业务小计 | 11,546,144.65 | | 11,546,144.65 |
| 二、其他业务 | | | |
| 其他业务小计 | | | |

| | | | |
|------|---------------|--|---------------|
| 收入合计 | 11,546,144.65 | | 11,546,144.65 |
|------|---------------|--|---------------|

(续)

| 项目 | 上期数 | | |
|--------|---------------|----|---------------|
| | 收入 | 成本 | 毛利 |
| 一、主营业务 | | | |
| 利息收入 | 16,245,611.10 | | 16,245,611.10 |
| 主营业务小计 | 16,245,611.10 | | 16,245,611.10 |
| 二、其他业务 | | | |
| 其他业务小计 | | | |
| 收入合计 | 16,245,611.10 | | 16,245,611.10 |

3. 公司客户的营业收入情况

| 客户名称 | 本期数 | 占收入百分比 (%) |
|--------------|---------------|------------|
| 浙江煌盛铂业有限公司 | 9,908,018.87 | 85.81 |
| 云南巨路环保科技有限公司 | 1,638,125.79 | 14.19 |
| 合 计 | 11,546,144.65 | 100.00 |

(九) 营业税金及附加

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|---------|------------|------------|
| 营业税 | 366,594.44 | 812,280.55 |
| 城市维护建设税 | 43,361.49 | 56,859.64 |
| 教育费附加 | 18,583.49 | 24,368.42 |
| 地方教育附加 | 12,389.00 | 16,245.61 |
| 河道管理费 | 6,194.50 | 8,122.80 |
| 合 计 | 447,122.92 | 917,877.02 |

(十) 销售费用

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|-------|-------|------------|
| 职工薪酬 | | 17,857.14 |
| 汽车费 | | 8,000.00 |
| 办公费 | | 21,568.00 |
| 业务招待费 | | 2,060.00 |
| 差旅费 | | 3,229.00 |
| 中介费 | | 180,000.00 |
| 印花税 | 15.00 | |
| 合 计 | 15.00 | 232,714.14 |

(十一) 财务费用

| 项 目 | 本期数 | 上期数 |
|--------|-----------|------------|
| 利息支出 | | |
| 减：利息收入 | 11,435.22 | 12,963.78 |
| 汇兑损失 | | |
| 减：汇兑收益 | | |
| 手续费支出 | 2,289.00 | 1,300.00 |
| 其他 | | |
| 合 计 | -9,146.22 | -11,663.78 |

(十二) 现金流量表相关事项

| 项 目 | 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 | 11,108,152.95 | 15,106,683.72 |
| 加：资产减值损失 | | |
| 固定资产、油气资产、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、无形和其他长期资产的损失 | | |

| | | |
|----------------------|----------------|-----------------|
| 固定资产报废损失 | | |
| 公允价值变动损失 | | |
| 财务费用 | | |
| 投资损失 | | |
| 递延所得税资产减少 | | |
| 递延所得税负债增加 | | |
| 存货的减少 | | |
| 经营性应收项目的减少 | -11,352,496.10 | -225,660,138.87 |
| 经营性应付项目的增加 | -29,880.07 | 1,018,734.16 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -274,223.22 | -202,620,193.22 |
| 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 | | |
| 减：现金的期初余额 | | |
| 加：现金等价物的期末余额 | 105,583.56 | 379,806.78 |
| 减：现金等价物的期初余额 | 379,806.78 | - |
| 现金及现金等价物净增加额 | -274,223.22 | 379,806.78 |

六、资产负债表日后事项

截至 2016 年 11 月 3 日止，公司不存在资产负债表日后事项。

七、或有事项

截至 2016 年 8 月 31 日止，公司无对外提供担保。

八、非货币性资产和债务重组

截至 2016 年 8 月 31 日止，公司不存在非货币性资产交换和债务重组等事项。

九、其他需说明的重大事项

无。



上海京再瑞投资合伙企业（有限合伙）

二〇一六年十一月三日