



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT



中新力合股份有限公司
2015 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

审计报告

中审亚太审字(2016)010150 号

中新力合股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中新力合股份有限公司(以下简称中新力合公司)财务报表，包括2015年12月31日的合并及母公司资产负债表，2015年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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中新力合公司管理层的责任，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

我们的责任是在执行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中国注册会计师职业道德守则，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,中新力合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,公允反映了中新力合公司2015年12月31日的合并及母公司财务状况以及2015年度的合并及母公司经营成果和现金流量。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

(盖章)

中国,北京市



中国注册会计师:杨安杰

(签名并盖章)

中国注册会计师:高敏建

(签名并盖章)

二〇一六年三月三十一日

合并资产负债表

编制单位：中新力合股份有限公司

2015年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	499,351,648.87	407,253,841.89	短期借款			80,625,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
存出保证金	六、2	6,267,834.00	8,267,834.00	吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、3	10,632,527.91		存入保证金	六、19	161,645,007.94	190,873,380.78
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款	六、4	58,063.33	1,424,500.00	应付票据			
预付款项	六、5	1,406,069.00	329,000.00	应付账款	六、20	1,079,999.00	
应收保费				预收款项	六、21	4,398,940.07	2,560,043.74
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收代垫款	六、6	304,675,837.21	239,137,720.08	应付手续费及佣金			
应收利息	六、7	6,139,670.13	8,199,615.33	应付职工薪酬	六、22	12,936,470.28	12,042,738.26
应收股利	六、8	1,707,781.23	205,358.06	应交税费	六、23	14,306,358.62	12,479,445.51
其他应收款	六、9	281,795,191.06	84,795,805.97	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利	六、24	5,600,000.00	
存货				其他应付款	六、25	514,454,639.14	694,415,596.92
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				担保业务准备金	六、26	91,715,325.33	84,167,733.19
其他流动资产	六、10	142,142,270.29	1,370,687.85	代理买卖证券款			
流动资产合计		1,254,176,934.03	750,984,373.18	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款	六、11	590,078,378.17	1,141,959,080.82	一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产	六、12	241,192,448.00	274,333,003.56	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		806,136,740.36	1,077,183,938.40
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资	六、13	747,254.25	88,820,142.22	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产	六、14	10,150,295.13	13,328,642.12	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款	六、27	14,480.89	196,086.00
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债	六、17	5,550,168.52	-
无形资产	六、15	1,384,631.48	2,754,808.57	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		5,564,649.21	196,086.00
商誉				负债合计		811,701,389.57	1,077,380,024.40
长期待摊费用	六、16	6,808,370.16	6,382,287.24	所有者权益：			
递延所得税资产	六、17	37,407,000.17	15,869,918.35	股本	六、28	530,000,000.00	530,000,000.00
其他非流动资产	六、18	23,811,926.00		其他权益工具			
非流动资产合计		911,620,303.36	1,543,457,880.88	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	六、29	339,760,485.53	335,630,056.73
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	六、30	5,563,188.53	5,563,188.53
				一般风险准备			
				未分配利润	六、31	112,633,282.55	146,180,121.51
				归属于母公司所有者权益合计		987,856,956.61	1,017,373,366.77
				少数股东权益		366,238,891.21	199,688,862.89
				所有者权益合计		1,354,095,847.82	1,217,062,229.66
资产总计		2,165,797,237.39	2,294,442,254.06	负债和所有者权益总计		2,165,797,237.39	2,294,442,254.06

法定代表人：

陈杭印

主管会计工作负责人：

柳筱娟

会计机构负责人：

徐红印

合并利润表

编制单位：中新力合股份有限公司

2015年度

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	六、32	261,846,871.33	229,631,971.22
其中：担保费收入		27,965,336.24	38,518,140.07
利息收入		74,612,705.47	68,576,434.67
手续费及佣金收入		159,268,829.62	106,065,601.65
其他业务收入		-	16,471,794.83
二、营业总成本		298,833,789.67	275,026,604.24
其中：利息支出	六、33	7,728,350.28	20,482,925.93
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额	六、34	6,414,187.18	25,360,551.62
提取风险准备金净额	六、35	-2,387,407.87	20,402,240.47
保单红利支出			
分保费用			
营业成本	六、32	28,610,564.59	16,285,042.69
营业税金及附加	六、36	12,159,679.11	9,209,461.88
销售费用	六、37	526,362.61	-
管理费用	六、38	170,913,532.64	138,647,855.94
财务费用	六、39	-2,874,173.59	-1,439,471.32
资产减值损失	六、40	77,742,694.72	46,077,997.03
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、41	-715,719.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	18,833,692.61	22,513,575.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,868,944.73	-22,881,057.20
加：营业外收入	六、43	18,904,406.56	6,587,758.90
其中：非流动资产处置利得		2,561.60	113,790.00
减：营业外支出	六、44	1,396,636.74	1,336,680.59
其中：非流动资产处置损失		20,909.18	11,769.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,361,174.91	-17,629,978.89
减：所得税费用	六、45	5,866,329.97	1,966,931.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,227,504.88	-19,596,910.32
归属于母公司所有者的净利润		-33,646,838.96	-25,367,481.94
少数股东损益		26,419,334.08	5,770,571.62
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（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的变动			
2.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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		-7,227,504.88	-19,596,910.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		-33,646,838.96	-25,367,481.94
归属于少数股东的综合收益总额		26,419,334.08	5,770,571.62
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

注：1、本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。

2、财务费用涉及金融业务需单独列示汇兑收益项目。

法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：

陈杭生印

柳筱娟

徐红印

合并现金流量表

编制单位：中研万泰股份有限公司

2015年度

单位：人民币元

项 目	附注	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		261,045,072.68	232,588,731.85
客户存款和同业存放款项净增加额			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增			
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		6,430,503,375.59	5,112,312,315.37
经营活动现金流入小计		6,691,548,448.27	5,344,901,047.22
购买商品、接受劳务支付的现金			26,354,552.10
客户贷款及垫款净增加额		65,619,405.08	512,641,899.21
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付担保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		97,124,107.24	82,366,489.69
支付的各项税费		33,709,136.59	21,695,524.58
支付其他与经营活动有关的现金		6,219,006,224.04	4,887,801,955.80
经营活动现金流出小计		6,415,458,871.95	5,530,860,421.38
经营活动产生的现金流量净额		276,089,576.32	-185,959,374.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		82,629,989.91	174,142,222.22
取得投资收益收到的现金		17,866,896.63	20,282,855.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,837,231.00	131,782.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	96,076,573.39
收到其他与投资活动有关的现金		23,984,595.27	
投资活动现金流入小计		126,318,712.81	290,633,422.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,621,755.36	11,156,126.77
投资支付的现金		185,525,125.77	310,090,000.00
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		2,519,854.42	2,283,190.24
投资活动现金流出小计		189,666,745.55	323,559,317.01
投资活动产生的现金流量净额		-63,348,032.74	-32,935,894.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		52,025,000.00	84,637,557.49
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		52,025,000.00	84,637,557.49
取得借款收到的现金		-	55,512,500.00
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		52,025,000.00	140,150,057.49
偿还债务支付的现金		80,625,000.00	104,365,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,792,551.07	4,972,548.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,954,746.00	3,513,237.38
支付其他与筹资活动有关的现金		15,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		110,417,551.07	109,337,548.81
筹资活动产生的现金流量净额		-58,392,551.07	30,812,408.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-100,440.25
五、现金及现金等价物净增加额		154,348,992.51	-188,183,299.79
加：期初现金及现金等价物余额		143,517,451.80	331,800,751.59
六、期末现金及现金等价物余额		297,866,444.31	143,617,451.80

法定代表人：

生陈
印杭

主管会计工作负责人：

柳筱娟

会计机构负责人：

贵徐
印红



合并所有者权益变动表

编制单位：浙江力合股份有限公司 2015年度 单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益					本期发生额			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
		优先股	永续债						
一、上年期末余额	530,000,000.00			335,630,056.73				5,563,188.53	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年期初余额	530,000,000.00			335,630,056.73				5,563,188.53	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				4,130,428.80				-33,646,838.95	
（一）综合收益总额								-33,646,838.95	
（二）所有者投入和减少资本				4,130,428.80					
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									
2．提取一般风险准备									
3．对所有者（或股东）的分配									
4．其他									
（四）所有者权益内部结转									
1．资本公积转增资本（或股本）									
2．盈余公积转增资本（或股本）									
3．盈余公积弥补亏损									
4．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	530,000,000.00			339,760,485.53				5,563,188.53	
少数股东权益									
所有者权益合计									

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

陈生杭印

柳媛娟

徐贵红印



合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 中新华业股份有限公司 2015年度 单位: 人民币元

项 目	上年同期发生额						
	归属于母公司所有者权益						
	股本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益
一、上年期末余额	530,000,000.00				335,630,056.73		
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年期初余额	530,000,000.00				335,630,056.73		
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者 (或股东) 的分配							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本 (或股本)							
2. 盈余公积转增资本 (或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	530,000,000.00				335,630,056.73		
少数股东权益							
未分配利润							
所有者权益合计							

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

陈杭生印

法定代表人:

柳筱娟

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

徐贵红印

母公司资产负债表

编制单位：中新力合股份有限公司

2015年12月31日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		8,732,081.39	12,529,208.94	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
存出保证金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				存入保证金		108,937,568.89	173,713,232.46
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据				衍生金融负债			
应收账款				应付票据			
预付款项		32,960.00	112,000.00	应付账款		1,079,999.00	-
应收保费				预收款项		3,162,443.25	1,063,170.40
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收代偿款		1,027,350.00	13,213,188.92	应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬		4,678,063.14	8,845,560.47
应收股利		6,000,000.00		应交税费		1,226,763.56	1,376,504.03
其他应收款		309,388,909.06	740,884,894.54	应付利息			
买入返售金融资产				应付股利			
存货				其他应付款		85,981,725.07	598,150,436.54
划分为持有待售的资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				担保业务准备金			
其他流动资产		1,067,627.56	856,504.50	代理买卖证券款			
流动资产合计		326,248,928.01	767,595,804.90	代理承销证券款			
非流动资产：				划分为持有待售的负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债			
可供出售金融资产		43,553,225.78	43,553,225.78	其他流动负债			
持有至到期投资				流动负债合计		205,066,580.92	783,158,904.00
长期应收款				非流动负债：			
长期股权投资		710,500,000.00	871,512,012.22	长期借款			
投资性房地产				应付债券			
固定资产		6,248,335.54	9,161,703.55	长期应付款			
在建工程				长期应付职工薪酬			
工程物资				专项应付款			
固定资产清理				预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债			
无形资产		954,251.36	1,964,668.49	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		-	-
商誉				负债合计		205,066,580.92	783,158,904.00
长期待摊费用		2,379,446.87	2,774,069.66	所有者权益：			
递延所得税资产		7,550,262.93	4,506,367.86	股本		530,000,000.00	530,000,000.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		771,185,512.48	933,472,037.56	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		333,600,631.26	333,600,631.26
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		5,563,188.53	5,563,188.53
				一般风险准备			
				未分配利润		23,204,039.78	48,745,118.67
				所有者权益合计		892,367,859.57	917,908,938.46
资产总计		1,097,434,440.49	1,701,067,842.46	负债和所有者权益总计		1,097,434,440.49	1,701,067,842.46

法定代表人：

陈杭生印

主管会计工作负责人：

柳筱娟

会计机构负责人：

徐红印

母公司利润表

编制单位：中新力合股份有限公司

2015年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生数	上期发生数
一、营业收入		120,800,017.63	77,838,113.81
减：营业成本		28,610,564.59	3,282,368.23
其中：赔付支出净额		-	9,182,368.23
提取风险准备金净额		-	-5,900,000.00
营业税金及附加		6,764,800.95	4,375,234.35
销售费用		526,362.61	
管理费用		96,562,130.14	80,796,488.54
财务费用		873,574.92	3,004,161.48
资产减值损失		12,175,580.28	9,644,534.83
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）		4,726,202.22	16,369,470.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			3,067,404.39
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,439,198.08	-6,895,203.24
加：营业外收入		2,140,472.85	2,710,247.38
其中：非流动资产处置利得		2,561.60	
减：营业外支出		1,057,308.91	1,089,328.82
其中：非流动资产处置损失		20,909.18	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-28,356,034.14	-5,274,284.68
减：所得税费用		-2,814,955.25	-2,411,133.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,541,078.89	-2,863,150.97
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（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净资产的变动			
2. 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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-25,541,078.89	-2,863,150.97
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

陈杭生印

主管会计工作负责人：

柳筱娟

会计机构负责人：

徐贵红印

母公司现金流量表

编制单位：中新药业股份有限公司

2015年度

单位：人民币元

项 目	附注	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		120,934,589.35	77,729,997.50
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		1,376,927,468.96	2,542,324,043.46
经营活动现金流入小计		1,497,862,058.31	2,620,054,040.96
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		51,000,098.39	43,333,894.42
支付的各项税费		9,935,790.11	3,801,896.14
支付其他与经营活动有关的现金		1,610,492,710.08	2,611,276,072.24
经营活动现金流出小计		1,671,428,598.58	2,658,411,862.80
经营活动产生的现金流量净额		-173,566,540.27	-38,357,821.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		202,680,000.00	97,570,000.00
取得投资收益收到的现金		7,135,810.00	11,482,065.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,837,231.00	129,250.00
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		211,653,041.00	109,181,315.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		802,009.36	3,787,050.88
投资支付的现金		41,100,000.00	62,688,000.00
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			2,283,190.24
投资活动现金流出小计		41,902,009.36	68,758,241.12
投资活动产生的现金流量净额		169,751,031.64	40,423,074.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-3,815,508.63	2,065,253.03
加：期初现金及现金等价物余额		10,020,424.53	7,955,171.50
六、期末现金及现金等价物余额		6,204,915.90	10,020,424.53

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

编制单位：中新药业股份有限公司		2015年度		本期发生额		单位：人民币元			
项目	股本	资本公积	其他权益工具	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	所有者权益合计
一、上年期末余额	530,000,000.00	333,600,631.26				5,563,188.53		48,745,118.67	917,908,938.46
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	530,000,000.00	333,600,631.26				5,563,188.53		48,745,118.67	917,908,938.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-25,541,078.89	-25,541,078.89
（一）综合收益总额								-25,541,078.89	-25,541,078.89
（二）所有者投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入所有者权益的金额									
4. 其他									
（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. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	530,000,000.00	333,600,631.26				5,563,188.53		23,204,039.78	892,367,859.57

已审会计报表
中国注册会计师(特殊普通合伙)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：中研力格生物股份有限公司 2015年度 单位：人民币元

项 目	上年所有者权益						所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	减：库存股	
一、上年期末余额	530,000,000.00			其他	333,600,631.26		920,772,089.43
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	530,000,000.00				333,600,631.26		920,772,089.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）所有者投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
（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. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	530,000,000.00				333,600,631.26		917,908,938.46

已审会计报表
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

陈生杭印

法定代表人：

会计机构负责人：

柳薇娟

会计机构负责人：

徐贵红印

中新力合股份有限公司

2015 年度财务报表附注

一、公司基本情况

中新力合股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）原名为浙江美都担保有限公司，系由美都兴业投资浙江有限公司和美都经贸浙江有限公司共同出资，于 2004 年 5 月 18 日在浙江省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 3300001010609 的《企业法人营业执照》。经过历次股权变更及增资后，公司现为台港澳与境内合资企业，并于 2010 年 12 月 22 日在浙江省工商行政管理局取得注册号为 3300000000002556 的《企业法人营业执照》。现有注册资本 53,000.00 万元。

公司所属行业为服务业。

本公司经批准的经营范围：企业管理服务、房地产业咨询活动、软件开发服务、工程管理服务、技术推广应用服务、经济咨询服务。

二、本年度合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。详见附注“七、合并范围的变更”和附注“八、在其他主体中的权益”之说明。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月内有持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

（一）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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；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，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

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

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，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；在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（一）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项

目。

(二) 抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

(三) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

(四) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司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，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，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增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司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，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。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增加的子公司以及业务，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。母公司在报告期内处置子公司以及业务，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。

母公司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，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增加的子公司以及业务，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。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，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。

3、合并财务报表编制特殊交易的会计处理

(1) 母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。

(3) 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(5) 企业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，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。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、共同经营的会计处理方法

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

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 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。

（九） 外币业务和外币报表折算

1、发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币项目的折算方法、汇兑损益的处理方法

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，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

3、外币报表折算的会计处理方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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“其他综合收益”中单独列示。以外币表

示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

（十）金融工具

1、金融工具的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

2、金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融工具的计量方法

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

（3）可供出售金融资产按照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形成的汇兑损益外，计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

（4）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指公司（转出方）将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

5、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；本公司若与债权人达成协议，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。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司公允价值计量按《企业会计准则第39号——公允价值计量》的相关规定执行，具体包括：

（1）公允价值初始计量

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。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债

进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

（2）公允价值的估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，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。

（3）公允价值的层次划分

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。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

以上层次划分具体表现为：金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

7、金融资产减值测试方法及会计处理方法

（1）持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对重大单项金额的持有至到期投资单独进行减值测试；对不重大单项金额的持有至到期投资可以单独进行减值测试，或（包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合）进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，需要按照包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再（包括在具有类似信用风险特征的组合中/根据客户的信用程度等实际情况，按照信用组合）进行减值测试。

（2）应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注四（十一）。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时，通过权益转回，不通过损益转回。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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%。
公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价（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投资成本。
期末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；如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。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

(4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

(十一) 应收款项

本公司采用备抵法核算坏帐损失。

对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指 200 万元以上的款项；

对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或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。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 200 万元以上的应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

按信用风险特征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：账龄组合	采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的比例提取。以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。
组合 2：关联方组合	不计提坏账；以应收款项的对象为信用风险特征，将中新力合股份有限公司合并范围内的关联方作为一类组合。
组合 3：无风险组合	不计提坏账；按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合（一般指员工备用金、设置担保条款的应收款项等）

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（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	15.00	15.00
2—3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
关联方组合	原则上不计提坏账准备。但如果有确凿证据表明该关联方已被撤销、破产、停业、资不抵债或现金流严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式，则对预计无法收回部分计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二） 贷款和垫款的减值准备

参照中国银监会发布的《贷款风险分类指引》（银监发【2007】54 号）对贷款进行五

级分类，并按照中国人民银行发布的《银行贷款损失准备计提指引》（银发【2002】98号）建议的比例计提贷款减值准备，其中正常类计提比例为1%，关注类计提比例为2%，次级类计提比例为20%，可疑类计提比例为50%，损失类计提比例为100%。

（十三） 长期股权投资

长期股权投资指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。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。投资方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。

2、初始投资成本确定

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照附注四、（五）确定其初始投资成本。

（2）除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。

3、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；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，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算的长期股权投资，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。被投资单位可辨认净资产的公允价值，比照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；本公司于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配之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。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益份额时，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，对被投资单位净利润进行调整后确认。对被投资单位采用的与本公司不一致的会计政策及会计期间、以本公司取得投资时被投资单位固定资产及无形资产的公允价值为基础计提的折旧额或摊销额，以及以本公司取得投资时有关资产的公允价值为基础计算确定的资产减值准备金额等对被投资单位净利润的影响进行调整，并且将本公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益和其他综合收益等。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。

在确认应分担的被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资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）；如果被投资单位以后各期实现盈利的，在收益分享额超过未确认的亏损分担额以后，按超过未确认的亏损分担额的金额，依次恢复长期权益、长期股权投资的账面价值。

（十四） 固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限(年)	年折旧率(%)
办公家具	5	3	19.40
电子设备	4-5	3	19.40-24.25
运输设备	5	3	19.40

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，进行相应的调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十五） 无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产，使用寿命估计情况

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

3、使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据以及对其寿命的复核程序

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

4、内部研究、开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

(十六) 资产减值

1、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、采用

成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产、商誉等长期资产的减值测试方法及会计处理方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，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公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司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。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如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）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（十七） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司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（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十八） 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。

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②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。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

（十九）收入

1、销售商品的收入确认

（1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）企业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；

（3）收入的金额能够可靠的计量；

（4）与交易相关的经济利益很可能流入企业；

（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务的收入确认

（1）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。

（2）如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

①与合同相关的经济利益很可能流入企业；

②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

（3）合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

3、让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

（1）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。

（2）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。

（二十） 政府补助

1、政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

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；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业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；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

1、暂时性差异

暂时性差异包括资产与负债的账面价值与计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认，但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额。暂时性差异分为应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异。

2、递延所得税资产的确认依据

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以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未来应纳税所得额为限，

确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3、递延所得税负债的确认依据

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

4、递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应计入当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

（二十二） 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、经营租赁的会计处理方法

对于经营租赁的租金，出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁的会计处理方法

（1）承租人的会计处理

在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用（下同），计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用出租人租赁内含利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 出租人的会计处理

在租赁期开始日，出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金是指金额不固定、以时间长短以外的其他因素(如销售量、使用量、物价指数等)为依据计算的租金。由于或有租金的金额不固定，无法采用系统合理的方法对其进行分摊，因此或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十三) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

本期未发生重要的会计政策变更。

2、重要会计估计变更

本期未发生重要的会计估计变更。

3、前期差错更正

本期未发生前期差错更正事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	提供货物或提供应税劳务	3%, 6%, 17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
地方水利建设基金	营业收入	0.1%

2、税收优惠

子公司浙江中新力合担保服务有限公司根据工信部联企业〔2014〕20号《工业和信息化部、国家税务总局关于公布中小企业信用担保机构免征营业税和取消免税资格名单

的通知》，自主管税务机关办理免税手续之日起，营业税及附加全免，免税年度为2014-2016年，故子公司浙江中新力合担保服务有限公司本年度享受免税政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指2015年1月1日，“期末”指2015年12月31日，“上期”指2014年度，“本期”指2015年度。

1、货币资金

项目	期末余额
现金	6,528.50
银行存款	297,959,915.81
其他货币资金	201,385,205.56
合计	<u>499,351,649.87</u>

注：期末其他货币资金系使用受限的融资性担保保证金存款。

2、存出保证金

项目	期末余额
杭州西湖区人民法院	1,203,834.00
知贷通风险池专户	64,000.00
浙江中新力合融资租赁有限公司	5,000,000.00
合计	<u>6,267,834.00</u>

3、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值
交易性金融资产	10,632,527.91
其中：权益工具投资	10,632,527.91
合计	<u>10,632,527.91</u>

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

(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	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	58,083.33	100.00			58,083.33
其中: 无风险组合	58,083.33	100.00			58,083.33
组合小计	58,083.33	100.00			58,083.33
单项金额不重大					

但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	58,083.33	100.00			58,083.33

期末无风险组合明细:

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
长兴天使投资管理合伙企业(有限合伙)	24,750.00		
长兴科创投资管理合伙企业(有限合伙)	33,333.33		
合计	58,083.33		

注: 本公司系上述基金管理人, 期末应收账款系本公司收取的基金管理费。

5、 预付款项

账龄	期末余额
1 年以内	1,406,089.00
合计	1,406,089.00

6、 应收代偿款

(1) 应收代偿款披露:

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	436,459,089.20	100.00	131,783,251.99	30.19	304,675,837.21
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄组合	436,459,089.20	100.00	131,783,251.99	30.19	304,675,837.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	436,459,089.20	100.00	131,783,251.99	30.19	304,675,837.21

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
1 年以内	121,063,920.40	6,053,195.98	5.00
1 至 2 年	142,839,462.71	21,425,919.40	15.00
2 至 3 年	136,503,138.96	68,251,569.48	50.00
3 年以上	36,052,567.13	36,052,567.13	100.00

合计	436,459,089.20	131,783,251.99	30.19
----	----------------	----------------	-------

7、 应收利息

项目	期末余额
委托贷款	6,139,670.13
合计	6,139,670.13

8、 应收股利

项目	期末余额
南通盈华投资管理合伙企业（有限合伙）	1,707,781.23
合计	1,707,781.23

9、 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	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	306,392,484.11	100.00	24,597,293.05	8.03	281,795,191.06
其中：账龄组合	303,313,755.21	99.00	24,597,293.05	8.11	278,716,462.16
无风险组合	3,078,728.90	1.00			3,078,728.90
组合小计	306,392,484.11	100.00	24,597,293.05	8.03	281,795,191.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	306,392,484.11	100.00	24,597,293.05	8.03	281,795,191.06

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
1 年以内	256,507,539.12	12,825,376.90	5.00
1 至 2 年	33,667,605.85	5,050,140.57	15.00
2 至 3 年	12,833,669.32	6,416,834.66	50.00
3 年以上	304,940.92	304,940.92	100.00
合计	303,313,755.21	24,597,293.05	8.11

10、 其他流动资产

项目	期末余额
银行理财产品	139,650,000.00

待摊费用	2,490,630.29
待抵扣进项税	1,640.00
合计	<u>142,142,270.29</u>

11、发放贷款及垫款

期末按照风险级别计提减值准备的发放贷款及其垫款：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
正常类	507,812,324.23	82.68	5,013,123.25	1.00	502,799,200.98
关注类	67,200,139.20	10.94	1,300,000.00	2.00	65,900,139.20
次级类	15,247,828.75	2.48	3,049,565.76	20.00	12,198,262.99
可疑类	18,361,550.00	2.99	9,180,775.00	50.00	9,180,775.00
损失类	5,586,371.63	0.91	5,586,371.63	100.00	0.00
合计	614,208,213.81	100.00	24,129,835.64	3.93	590,078,378.17

12、可供出售金融资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	83,924,222.22		83,924,222.22
其中：按成本计量的	83,924,222.22		83,924,222.22
可供出售权益工具：	158,228,225.78	960,000.00	157,268,225.78
其中：按成本计量的	158,228,225.78	960,000.00	157,268,225.78
合计	<u>242,152,448.00</u>	<u>960,000.00</u>	<u>241,192,448.00</u>

(1) 按成本计量的可供出售债务工具

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
杭州点石引导投资管理有限公司聚优1号基金	2,000,000.00		2,000,000.00
宁波聚佳投资管理合伙企业（有限合伙）聚优基金劣后出资	32,724,222.22		32,724,222.22
中新力合-现金流1号私募投资基金	48,000,000.00		48,000,000.00
鑫合汇理财产品	1,200,000.00		1,200,000.00
合计	<u>83,924,222.22</u>		<u>83,924,222.22</u>

(2) 按成本计量的可供出售权益工具

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宁波聚悦投资管理合伙企业(有限合伙)	60,000,000.00		60,000,000.00
上海创业接力融资担保有限公司	31,553,225.78		31,553,225.78

南通盈华投资管理合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00		30,000,000.00
永嘉奥康力合民间资本管理股份有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
台州太法药业有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00
上海乐昂网络技术有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00
浙江海视通电子科技有限公司	2,250,000.00		2,250,000.00
浙江伍一技术股份有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00
杭州国控电力科技有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00
杭州丙甲科技有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00
浙江大隐网络科技有限公司	1,625,000.00		1,625,000.00
浙江新世管道股份有限公司	1,200,000.00	960,000.00	240,000.00
绍兴东方百合组培研发有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
杭州智亚电子科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
杭州中富彩新材料科技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
杭州市西湖区民间融资服务中心有限公司	500,000.00		500,000.00
杭州航讯科技有限公司	500,000.00		500,000.00
合计	<u>158,228,225.78</u>	<u>960,000.00</u>	<u>157,268,225.78</u>

13、长期股权投资

被投资单位	期末余额	减值准备	账面价值
一、联营企业：			
温州科金创业投资管理有限公司	340,827.12		340,827.12
杭州伍一投资管理有限公司	406,427.13		406,427.13
合计	<u>747,254.25</u>		<u>747,254.25</u>

14、固定资产

（1）固定资产情况：

项目	办公家具	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	6,738,194.79	10,148,020.00	11,691,457.64	28,577,672.43
2.本期增加金额	1,325,313.00	503,658.00	1,279,314.51	3,108,285.51
3.本期减少金额	47,360.00	0.00	162,410.00	209,770.00
4.期末余额	8,016,147.79	10,651,678.00	12,808,362.15	31,476,187.94
二、累计折旧				
1.期初余额	3,221,827.66	6,069,428.93	5,957,773.72	15,249,030.31
2.本期增加金额	1,728,555.71	2,170,983.27	2,304,304.94	6,203,843.92
3.本期减少金额	16,509.79		150,471.63	166,981.42
4.期末余额	4,933,873.58	8,240,412.20	8,111,607.03	21,285,892.81

三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,082,274.21	2,411,265.80	4,696,755.12	10,190,295.13
2.期初账面价值	3,516,367.13	4,078,591.07	5,733,683.92	13,328,642.12

15、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	商业软件及自制软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,762,529.50	6,762,529.50
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	6,762,529.50	6,762,529.50
二、累计摊销		
1. 期初余额	3,997,720.93	3,997,720.93
2. 本期增加金额	1,380,177.09	1,380,177.09
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,377,898.02	5,377,898.02
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,384,631.48	1,384,631.48
2. 期初账面价值	2,764,808.57	2,764,808.57

16、长期待摊费用

项目	期末余额
装修费	6,627,275.74
其他	181,094.42
合计	6,808,370.16

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	149,628,000.68	37,407,000.17
合计	<u>149,628,000.68</u>	<u>37,407,000.17</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并对初始投资成本的调整	22,200,674.08	5,550,168.52
合计	<u>22,200,674.08</u>	<u>5,550,168.52</u>

18、其他非流动资产

项目	期末余额
预付购房款	23,811,926.00
合计	<u>23,811,926.00</u>

19、存入保证金

项目	期末余额
担保客户存入保证金	161,645,007.94
合计	<u>161,645,007.94</u>

20、应付账款

项目	期末余额
1 年以内	1,079,999.00
合计	<u>1,079,999.00</u>

21、预收款项

项目	期末余额
1 年以内	3,797,078.00
1 年以上	601,862.07
合计	<u>4,398,940.07</u>

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期末余额
一、短期薪酬	12,936,470.26
合计	<u>12,936,470.26</u>

(2) 短期薪酬列示:

项目	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,900,727.49
2、职工福利费	20,000.00

3、社会保险费	8,681.40
其中：医疗保险费	7,707.80
工伤保险费	314.06
生育保险费	659.54
4、住房公积金	5,312.00
5、工会经费和职工教育经费	1,749.37
合计	<u>12,936,470.26</u>

23、应交税费

项目	期末余额
增值税	257,383.67
营业税	2,215,236.47
企业所得税	10,434,211.21
个人所得税	1,035,794.65
城市维护建设税	160,035.39
教育费附加	74,700.66
地方教育费附加	49,800.42
印花税	2,752.86
其他	76,443.29
合计	<u>14,306,358.62</u>

24、应付股利

项目	期末余额
子公司义乌市中新力合担保有限公司少数股东	5,600,000.00
合计	<u>5,600,000.00</u>

25、其他应付款

项目	期末余额
1 年以内	507,928,342.84
1 年以上	6,526,296.30
合计	<u>514,454,639.14</u>

26、担保业务准备金额

项目	期末余额
未到期责任准备金	17,684,241.26
担保赔偿准备金	74,031,084.07
合计	<u>91,715,325.33</u>

27、专项应付款

项目	期末余额
----	------

财政专项拨款	14,480.69
合计	<u>14,480.69</u>

28、股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例%			投资金额	所占比例%
美都能源股份有限公司	75,456,000.00	14.24			75,456,000.00	14.24
浙江中新力合控股有限公司	144,134,500.00	27.20	7,006,500.00		151,141,000.00	28.52
ALL NOBLE INVESTMENTS LIMITED	76,527,000.00	14.44			76,527,000.00	14.44
SVB FINANCIAL GROUP	26,919,000.00	5.08			26,919,000.00	5.08
信达合力（天津）股权投资合伙企业（有限合伙）	32,337,000.00	6.10			32,337,000.00	6.10
杭州众合投资合伙企业（有限合伙）	32,337,000.00	6.10			32,337,000.00	6.10
杭州佑兴投资合伙企业（有限合伙）	32,337,000.00	6.10			32,337,000.00	6.10
杭州唯实投资合伙企业（有限合伙）	10,777,500.00	2.03			10,777,500.00	2.03
重庆富坤创业投资中心（有限合伙）	10,777,500.00	2.03			10,777,500.00	2.03
深圳一德集团有限公司	5,391,000.00	1.02			5,391,000.00	1.02
上海容银投资有限公司	5,391,000.00	1.02		5,391,000.00	0.00	0.00
天津嘉和融通股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,615,500.00	0.30		1,615,500.00		
宁波梅山保税港区拔萃天和股权投资合伙企业（有限合伙）	26,000,000.00	4.91			26,000,000.00	4.91
浙江恒顺投资有限公司	50,000,000.00	9.43			50,000,000.00	9.43
合计	<u>530,000,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>7,006,500.00</u>	<u>7,006,500.00</u>	<u>530,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

注：依据股权转让协议，天津嘉和融通股权投资基金合伙企业（有限合伙）将持有公司0.30%的1,615,500.00股股份转让给浙江中新力合控股有限公司；依据股权转让协议，上海容银投资有限公司将持有公司1.02%的5,391,000.00股股份转让给浙江中新力合控股有限公司。

29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	333,600,631.26			333,600,631.26
其他资本公积	2,029,425.47	4,130,428.80		6,159,854.27
合计	<u>335,630,056.73</u>	<u>4,130,428.80</u>		<u>339,760,485.53</u>

注：资本公积本期增加 4,130,428.80 元，系因收购子公司少数股权或其他原因导致本公司在子公司中的权益份额变化使得本公司按持股比例享有子公司净资产份额增加额。

30、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	5,563,188.53			5,563,188.53
合计	<u>5,563,188.53</u>			<u>5,563,188.53</u>

31、未分配利润

项目	本期
调整前上期末未分配利润	146,180,121.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	146,180,121.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-33,646,838.96
减：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	<u>112,533,282.55</u>

32、营业收入和营业成本

（1）营业收入

项目	本期发生额
担保费收入	27,965,336.24
利息收入	74,612,705.47
手续费及佣金收入	159,268,829.62
合计	<u>261,846,871.33</u>

（2）营业成本

项目	本期发生额
主营业务成本	28,610,564.59
合计	<u>28,610,564.59</u>

33、利息支出

项目	本期发生额
贷款利息支出	7,728,350.28
合计	<u>7,728,350.28</u>

34、赔付支出净额

项目	本期发生额
----	-------

担保业务赔付支出净额	6,414,187.18
合计	<u>6,414,187.18</u>

35、提取风险准备金

项目	本期发生额
提取担保赔偿准备准备	6,902,420.92
提取未到期责任准备	-9,289,828.79
合计	<u>-2,387,407.87</u>

36、营业税金及附加

项目	本期发生额
营业税	10,683,348.27
城市维护建设税	855,248.78
教育费附加	621,082.06
合计	<u>12,159,679.11</u>

37、销售费用

项目	本期发生额
职工薪酬	313,051.86
差旅费	68,359.57
办公费	847.00
折旧费	4,407.09
保险费	7,982.19
会议费	2,529.00
广告费	6,520.00
营销策划费	22,200.00
业务招待费	90,247.20
租赁费	5,200.00
其他	5,018.70
合计	<u>526,362.61</u>

38、管理费用

项目	本期发生额
职工薪酬	93,575,436.92
劳动保险费	6,436,259.64
折旧费	5,107,729.13
办公费	3,716,033.33
差旅费	2,151,582.41
招待费	1,091,528.87
咨询费	21,093,787.09

无形资产摊销	1,380,672.82
长期待摊费用摊销	1,422,145.33
租赁费	13,850,197.16
住房公积金	1,965,422.40
宣传费	1,042,355.04
物业管理水电空调费	1,921,362.11
会议费	1,725,945.58
业务招待费	1,306,403.70
工杂费	7,372,702.69
其他	5,753,968.42
合计	<u>170,913,532.64</u>

39、财务费用

项目	本期发生额
利息支出	1,128,404.82
减：利息收入	4,171,126.71
银行手续费	168,548.30
合计	<u>-2,874,173.59</u>

40、资产减值损失

项目	本期发生额
一、坏账损失	83,005,811.65
二、可供出售金融资产减值损失	960,000.00
三、贷款减值准备	-6,223,116.93
合计	<u>77,742,694.72</u>

41、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-715,719.00
合计	<u>-715,719.00</u>

42、投资收益

项目	本期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-116,010.89
处置长期股权投资产生的投资收益	440,225.04
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资收益	-3,638,397.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	12,437,550.13
理财产品收益	9,710,325.33
合计	<u>18,833,692.61</u>

43、营业外收入

项目	本期发生额
非流动资产处置利得合计	2,561.60
其中：固定资产处置利得	2,561.60
政府补助	11,104,292.22
非同一控制企业合并对被合并单位初始投资成本的调整【注】	7,706,972.70
其他	90,580.04
合计	<u>18,904,406.56</u>

注：系本期发生的非同一控制企业合并，支付的合并对价小于取得的被合并方于合并日可辨认净资产公允价值的份额的差额。

44、营业外支出

项目	本期发生额
非流动资产处置损失合计	20,909.18
其中：固定资产处置损失	20,909.18
水利建设基金	274,042.09
违约金	900,000.00
其他	201,685.47
合计	<u>1,396,636.74</u>

45、所得税费用

项目	本期发生金额
当期所得税费用	15,374,761.81
递延所得税费用	-9,508,431.84
合计	<u>5,866,329.97</u>

46、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

项 目	本期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-7,227,504.88
加：资产减值准备	77,742,694.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,203,843.92
无形资产摊销	1,380,177.09
长期待摊费用摊销	1,513,216.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	18,347.58
固定资产报废损失	
公允价值变动损失	715,719.00
财务费用	1,128,404.82

投资损失	-18,833,692.61
递延所得税资产减少	-21,537,083.82
递延所得税负债增加	5,550,168.52
存货的减少	
经营性应收项目的减少	-451,831,671.40
经营性应付项目的增加	681,266,956.50
其他	
经营活动产生的现金流量净额	<u>276,089,576.32</u>
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	297,966,444.31
减：现金的期初余额	143,617,451.80
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	<u>154,348,992.51</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	297,966,444.31
其中：库存现金	6,528.50
可随时用于支付的银行存款	297,959,915.81
可随时用于支付的其他货币资金	
二、现金等价物	
三、期末现金及现金等价物余额	<u>297,966,444.31</u>

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	金额	受限原因
货币资金	201,385,205.56	融资性担保业务保证金
合计	<u>201,385,205.56</u>	

七、合并范围的变更

1、本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 本公司原持有义乌市中新力合担保有限公司 30%的股权，对该项投资采用权益法核算。本期从浙江和信投资管理有限公司等其他股东处受让 26.5%的股权，股权转让后本公司拥有该公司 56.5%的股权，从而能对该公司实施控制。所以，本年度合并范围

增加了义乌市中新力合担保有限公司。

(2) 本公司之控股子公司浙江中新力合科技金融服务股份有限公司原持有海宁市科金天使续航投资管理有限公司 35%的股权，对该项投资采用权益法核算。本期从其他股东处收购剩余 65%股权，股权转让后本公司拥有 100%的股权，从而能对该公司实施控制。所以，本年度合并范围增加了海宁市科金天使续航投资管理有限公司。

(3) 本公司之控股子公司浙江中新力合科技金融服务股份有限公司原以有限合伙人身份对海宁中新力合科金创业投资合伙企业（有限合伙）出资 3400 万元，份额比例 68%；海宁市科金天使续航投资管理有限公司系其普通合伙人，出资额 100 万元，份额比例 2%。本公司将该项投资作为可供出售金融资产，按照成本计量。本公司取得对普通合伙人的控制权后，实现了对该合伙企业的控制。所以，本年度合并范围增加了海宁中新力合科金创业投资合伙企业（有限合伙）。

2、投资设立子公司

(1) 本公司之控股子公司浙江中新力合科技金融服务股份有限公司于 2015 年 10 月 9 日出资设立了长兴科金投资管理有限公司，本公司持有其 100%股权，该公司成立之日起纳入本公司财务报表合并范围。

(2) 本公司之控股子公司浙江中新力合科技金融服务股份有限公司于 2015 年 11 月 5 日出资设立了衢州科创投资管理有限公司，本公司持有其 100%股权，该公司成立之日起纳入本公司财务报表合并范围。

(3) 本公司之控股子公司南通中新力合科技金融服务有限公司与本公司之孙公司浙江科金天使启航股权投资合伙企业（有限合伙）于 2015 年 6 月 11 日共同出资设立了南通点石投资合伙企业（有限合伙），合计持有其 100%的份额，该公司成立之日起纳入本公司财务报表合并范围。

3、本期减少子公司

本公司之子公司杭州点石投资管理有限公司作为杭州点石引导卓越投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人，同时通过孙公司浙江科金天使启航股权投资合伙企业（有限合伙）持有其劣后出资。本期，本公司已收回对该合伙企业的全部出资，故期末不再将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	期末实际投资 金额	实质上构 成对子公 司净投资 的其他项 目余额	直接持 股比 例%	间接持 股比 例%	表决权 比例 (%)	是否 合并 报表	少数股东权益
浙江中新力合担保服务有限公司	500,000,000.00		60.00	40.00	100.00	是	【注 2】
义乌市中新力合担保有限公司	113,000,000.00			56.50	56.50	是	101,245,342.79
浙江集合创业服务有限公司	10,000,000.00		100.00		100.00	是	
上海集合创业投资服务有限公司	30,000,000.00		100.00		100.00	是	
湖州中新力合金融服务外包有限公司	50,000,000.00		100.00		100.00	是	
杭州点石引导投资管理有限公司	8,000,000.00		80.00		80.00	是	2,339,307.57
浙江中新力合资产管理有限公司	100,000,000.00		100.00		100.00	是	
杭州德诚房地产投资管理有限公司	10,500,125.77			100.00	100.00	是	
杭州德诚九里坞投资合伙企业（有限合伙） 【注 1】	500,000.00			10.00	100.00	是	21,689,173.12
杭州中新力合能源管理有限公司	10,000,000.00			100.00	100.00	是	
浙江中新力合科技金融服务股份有限公司	195,000,000.00		34.78	21.74	56.52	是	156,748,459.31
浙江科金天使启航股权投资合伙企业（有限合伙） 【注 1】	20,000,000.00			84.66	100.00	是	3,793,920.30
台州科金创业投资合伙企业（有限合伙） 【注 1】	15,000,000.00			30.00	100.00	是	34,415,748.61
长兴科金投资管理有限公司				100.00	100.00	是	
海宁市科金天使续航投资管理有限公司	1,029,900.74			100.00	100.00	是	
海宁中新力合科金创业投资合伙企业（有限	32,580,887.41			100.00	100.00	是	

合伙)							
衢州科创投资管理 管理有限公司				100.00	100.00	是	
宁波中新力合 科技金融外包 服务有限公司	20,000,000.00			100.00	100.00	是	
南通中新力合 科技金融服务 有限公司	60,000,000.00		60.00		60.00	是	44,605,109.24
温州中新力合 征信服务股份 有限公司	10,000,000.00		90.00	10.00	100.00	是	
义乌市易富力 合资本管理有 限公司	3,500,000.00			70.00	70.00	是	1,401,830.27
南通点石投资 合伙企业(有限 合伙)	2,050,000.00			100.00	100.00	是	

【注 1】在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

本公司根据合伙协议以普通合伙人的身份对杭州德诚九里坞投资合伙企业（有限合伙）、浙江科金天使启航股权投资合伙企业（有限合伙）和台州科金创业投资合伙企业（有限合伙）出资并执行合伙企业事务，故实际拥有的表决权比例为 100%。

【注 2】本公司通过控股子公司浙江中新力合科技金融服务股份有限公司持有浙江中新力合担保服务有限公司 40%的股权，该部分股权对应少数股东应享有部分，包含在浙江中新力合科技金融服务股份有限公司的少数股东权益内。

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

实际控制 人名称	企业类型	注册 地	业务性质	注册资本	母公司对本 企业的持股 比例[%]	母公司对本企业 的表决权比例 [%]
浙江中 新力合 控股有 限公司	有限责 任公 司	西湖 区文 三路 539 号	实业投资、投资管理	2 亿元	28.52	28.52

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
信达财富投资管理公司	受浙江中新力合控股有限公司重大影响
宁波聚佳投资管理合伙企业（有限合伙） （以下简称宁波聚佳）	注 1
杭州鑫合汇互联网金融服务有限公司	母公司控股股东投资
天津中新力合国际保理有限公司	母公司控股股东投资

【注 1】关联方信达财富投资管理公司担任宁波聚佳之执行事务合伙人和普通合伙人，信达财富投资管理公司委托本公司执行上述合伙企业日常管理事务。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
宁波聚佳投资管理合伙企业（有限合伙）	资金占用费	3,814,008.08
天津中新力合国际保理有限公司	资金占用费	423,606.58

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
浙江中新合力控股有限公司	资金占用费	4,123,933.15

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
贷款及其垫款	浙江中新力合控股有限公司	293,960,331.55	2,939,603.32
其他应收款	杭州鑫合汇互联网金融服务有限公司	187,911,916.66	7,767,201.34

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额
其他应付款	宁波聚佳投资管理合伙企业（有限合伙）	40,045,000.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼或未决仲裁

截止资产负债表日，已对 23 家代偿单位提起诉讼，涉案标的 52,725,558.26 元。

(2) 对外担保情况

截止资产负债表日，本公司对外实际提供的担保责任总余额为 150,893.38 万元，其中融资性担保 141,571.1 万元、非融资性担保 9,322.28 万元。

十一、资产负债表日后事项

截止财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值

一、对子企业投资：			
浙江中新力合担保服务有限公司	300,000,000.00		300,000,000.00
浙江集合创业服务有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
上海集合创业投资服务有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00
湖州中新力合科技金融外包服务有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00
杭州点石引导投资管理有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00
浙江中新力合资产管理有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00
浙江中新力合科技金融服务股份有限公司	120,000,000.00		120,000,000.00
温州中新力合征信服务股份有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00
宁波中新力合科技金融外包服务有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00
义乌市易富力合资本管理有限公司	3,500,000.00		3,500,000.00
南通中新力合科技金融服务股份有限公司	60,000,000.00		60,000,000.00
小计	710,500,000.00		710,500,000.00
合计	710,500,000.00		710,500,000.00

被投资单位	期初余额	本期发生额增加	本期发生额减少	期末余额	本期发生额计提减值准备	减值准备期末余额
一、对子企业投资：						
浙江中新力合担保服务有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		
浙江集合创业服务有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
上海集合创业投资服务有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖州中新力合科技金融外包服务有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
杭州点石引导投资管理有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
浙江中新力合资产管理有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
浙江中新力合科技金融服务股份有限公司	195,000,000.00		75,000,000.00	120,000,000.00		
温州中新力合征信服务股份有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		

宁波中新力合科技金融外包服务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
义乌市易富力合资本管理有限公司	1,400,000.00	2,100,000.00		3,500,000.00		
南通中新力合科技金融服务有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
小计	<u>783,400,000.00</u>	<u>2,100,000.00</u>	<u>75,000,000.00</u>	<u>710,500,000.00</u>		
二、对联营企业投资						
义乌市中新力合担保有限公司	80,393,942.57	53,000,000.00	133,393,942.57			
浙江中万隆资本管理服务服务有限公司	7,718,069.65	-158,294.69	7,559,774.96			
小计	88,112,012.22	52,841,705.31	140,953,717.53			
合计	<u>871,512,012.22</u>	<u>54,941,705.31</u>	<u>215,953,717.53</u>	<u>710,500,000.00</u>		

2、投资收益

项目	本期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,850,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-13,266,427.26
处置长期股权投资产生的投资收益	2,690,225.04
合计	<u>-4,726,202.22</u>

十三、 财务报表的批准

本财务报表于 2016 年 3 月 31 日经批准对外报出。

公司名称：中新力合股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：柳筱娟 会计机构负责人：



日期：2016 年 3 月 31 日

日期：2016 年 3 月 31 日

日期：2016 年 3 月 31 日



编号:No.0 00144986

营业执照

注册号 110108015559382

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号太行建商务大厦22-23层
执行事务合伙人 郝树平
成立日期 2013年01月18日
合伙期限 2013年01月18日至 长期
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。



在线扫码获取详细信息

登记机关

2014 年 05 月 06 日



企业信用信息公示系统网址: qzxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO.006799

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,应当向财政部门注销会计师事务所执业证书。



发证机关: 北京市财政局
二〇一二年九月三十日
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 郝树平
办公场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建大厦22-23层
组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 11010170
注册资本(出资额): 1240万元
批准设立文号: 京财会许可[2012]0084号
批准设立日期: 2012-09-28



证书序号: 000183

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
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平

证书号: 22

发证时间: 二〇一七年一月二十日
证书有效期至: 二〇一七年一月二十日



2012

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名: 杨安杰

Sex: 男

出生日期: 1967-12-20

Working unit: 北京立信会计师事务所有限公司

身份证号: 11010819671220331X

Identity card No: 11010819671220331X

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.

年 月 日

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.

2013 01 03

