

报备防伪码：



报备防伪号：725A5319B0458267

报告文号：（2017）京会兴闽分审字第62000098号

报告日期：2017年02月13日

报备时间：2017年02月23日 11:13:13

签字注师：陈英贤，林金桂

厦门海翼融资租赁有限公司

审计报告



事务所名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）福建分所

事务所电话：0592-2231798

传 真：0592-2213700

通 信 地址：厦门市湖滨东路319号C座四楼

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097018

厦门海翼融资租赁有限公司
2016 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1-2 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	3 页
2、利润表	4 页
3、现金流量表	5 页
4、所有者权益变动表	6 页
5、财务报表附注	7—38 页



审 计 报 告

[2017]京会兴闽分审字第 62000098 号

厦门海翼融资租赁有限公司全体股东：

我们审计了后附的厦门海翼融资租赁有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 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贵公司管理层的责任，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，厦门海翼融资租赁有限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 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年度的经营成果和现金流量。

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
福建分所



中国注册会计师：

陈英贤
350200030182

陈英贤

中国·厦门
二〇一七年二月十三日

中国注册会计师：

林金桂
350100021439

林金桂

资产负债表

编制单位：厦门海晟融资租赁有限公司		2016.12.31		金额单位：元			
行次	项目	期末金额	年初金额	行次	项目	期末金额	年初金额
流动资产：							
1	货币资金	335,154,695.79	42,007,157.03	73	短期借款	599,707,166.00	108,470,220.00
2	△结算备付金			74	△向中央银行借款		
3	△拆出资金			75	△吸收存款及同业存放		
4	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			76	△拆入资金		
5	衍生金融资产			77	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
6	应收票据	30,142,314.00	21,950,757.56	78	衍生金融负债	118,564,481.50	105,000,000.00
7	应收账款	160,131,964.78	459,923,443.89	80	应付票据	23,122,756.85	11,841,951.28
8	预付款项	12,532,164.45	115,641.48	81	预收账款	95,128.23	
9	△应收保费			82	△卖出回购金融资产款		
10	△应收分保账款			83	△应付手续费及佣金		
11	△应收分保准备金			84	应付工资	4,184,227.95	3,720,346.60
12	应收利息			85	其中：应付工资	4,149,656.44	3,587,207.18
13	应收股利			86	应交税费		104,900.00
14	其他应收款	123,593,793.45	125,335,596.10	87	其中：职工奖励及福利基金		
15	△买入返售金融资产			88	应交税费	9,516,631.19	987,006.06
16	存货			89	其中：应交税金		
17	其中：原材料			90	应付利息		
18	库存商品（产成品）			91	应付股利		
19	划分为持有待售的资产			92	其他应付款	244,542,133.21	34,379,674.05
20	一年内到期的非流动资产	279,414,299.71	197,287,727.88	93	△应付分保账款		
21	其他流动资产	231,054,730.63	76,660,587.26	94	△保险合同准备金		
22	流动资产合计	1,172,023,982.81	923,287,911.20	95	△代理买卖证券款		
23				96	△代理承销证券款		
24				97	划分为持有待售的负债		
25	非流动资产：			98	一年内到期的非流动负债		
26	△发放贷款及垫款			99	其他流动负债		262,425,185.89
27	可供出售金融资产	294,455,154.67	47,675,352.61	100	非流动负债合计	969,732,563.83	
28	持有至到期投资			101			
29	长期应收款			102			
30	长期股权投资	3,046,503.28	2,225,652.77	103	长期借款		35,500,000.00
31	投资性房地产	1,681,341.04	1,439,940.45	104	应付债券		
32	固定资产	1,365,162.24	785,122.32	105	长期应付款	37,477,245.96	47,621,686.26
33	减：累计折旧			106	专项应付款		
34	固定资产净值	1,365,162.24	785,122.32	107	预计负债		
35	固定资产减值准备			108	递延收益	24,979,621.59	
36	在建工程			109	递延所得税负债		
37	工程物资			110	其他非流动负债		
38	固定资产清理			111	其中：专项储备基金		
39	生产性生物资产			112	非流动负债合计	62,456,867.55	83,121,686.26
40	油气资产			113	负债合计	1,032,189,431.38	345,546,874.14
41	无形资产	940,173.53	1,952,880.31	114			
42	开发支出			115	所有者权益（或股东权益）：		
43	商誉			116	实收资本（或股本）	700,000,000.00	700,000,000.00
44	长期待摊费用	34,518.16	241,627.12	117	国有资本	700,000,000.00	700,000,000.00
45	递延所得税资产	129,177,915.24	72,766,741.35	118	其中：国有法人资本	700,000,000.00	700,000,000.00
46	其他非流动资产			119	集体资本		
47	其中：特准储备物资			120	私营资本		
48	非流动资产合计	425,973,923.84	123,421,723.71	121	其中：个人资本		
49				122	外商资本		
50				123	减：已归还投资		
51				124	实收资本（或股本）净额	700,000,000.00	700,000,000.00
52				125	其他权益工具		
53				126	其中：优先股		
54				127	永续债		
55				128	资本公积		
56				129	减：库存股		
57				130	其他综合收益		
58				131	其中：外币报表折算差额		
59				132	专项储备		
60				133	盈余公积	9,800,304.77	9,800,304.77
61				134	其中：法定公积金	9,800,304.77	9,800,304.77
62				135	任意公积金		
63				136	△储备基金		
64				137	△企业发展基金		
65				138	△利润归还投资		
66				139	△一般风险准备		
67				140	归属于母公司所有者权益合计	143,991,829.50	8,637,544.00
68				141	少数股东权益	565,688,475.27	701,162,760.77
69				142	所有者权益合计	565,688,475.27	701,162,760.77
70				143	负债和所有者权益总计	1,597,987,906.65	1,046,709,634.91
71				144			
72	资产总计	1,597,987,906.65	1,046,709,634.91				

法定代表人：

主管财务工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：厦门海翼融资租赁有限公司				2016年度		金额单位：元	
项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业总收入	1	114,768,415.97	84,493,053.88	其中：非流动性资产处置利得	31	215,606.26	286,573.34
其中：营业收入	2	114,768,415.97	84,493,053.88	非货币性资产交换利得	32		
△利息收入	3			政府补助	33	1,256,000.00	1,700,000.00
△已赚保费	4			债务重组利得	34		
△手续费及佣金收入	5			减：营业外支出	35	125,680.00	
二、营业总成本	6	297,408,783.90	79,909,961.21	其中：非流动性资产处置损失	36		
其中：营业成本	7	83,137,102.50	76,450,487.04	非货币性资产交换损失	37		
△利息支出	8			债务重组损失	38		
△手续费及佣金支出	9			四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39	-181,280,823.37	6,572,991.01
△退保金	10			减：所得税费用	40	-45,926,537.87	2,011,589.50
△赔付支出净额	11			五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41	-135,354,285.50	4,561,401.51
△提取保险合同准备金净额	12			归属于母公司所有者的净利润	42		
△保单红利支出	13			*少数股东损益	43		
△分保费用	14			六、其他综合收益的税后净额	44		
税金及附加	15	3,547,970.77	1,114,421.85	（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	45		
销售费用	16	25,631,744.35	15,262,947.34	其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	46		
管理费用	17	5,525,440.51	8,111,109.62	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	47		
其中：研究与开发费	18			（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	48		
财务费用	19	-18,679,584.05	-10,755,564.01	其中：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	49		
其中：利息支出	20			2.可供出售金融资产公允价值变动损益	50		
利息收入	21	19,379,254.59	10,238,690.54	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	51		
汇兑净损失（汇兑净收益以“-”号填列）	22			4.现金流量套期损益的有效部分	52		
资产减值损失	23	198,246,109.82	-10,273,440.63	5.外币报表折算差额	53		
其他	24			七、综合收益总额	54	-135,354,285.50	4,561,401.51
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25			归属于母公司所有者的综合收益总额	55		
投资收益（损失以“-”号填列）	26			*归属于少数股东的综合收益总额	56		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	27			八、每股收益	57		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	28			基本每股收益	58		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	29	-182,640,367.93	4,583,092.67	稀释每股收益	59		
加：营业外收入	30	1,485,224.56	1,989,898.34		60		

法定代表人：

主管财务工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：厦门海翼融资租赁有限公司 2016年度 金额单位：元

项 目	行次	本期金额	上期金额	项 目	行次	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量	1			处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	514,616,181.95	786,428,780.14	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			收到其他与投资活动有关的现金	32	20,000,000.00	
△向中央银行借款净增加额	4			投资活动现金流入小计	33	20,000,000.00	
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	514,760.40	683,588.80
△收到原保险合同保费取得的现金	6			投资支付的现金	35		
△收到再保险业务现金净额	7			△质押贷款净增加额	36		
△保户储金及投资款净增加额	8			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		
△处置交易性金融资产净增加额	9			支付其他与投资活动有关的现金	38	250,000,000.00	
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			投资活动现金流出小计	39	250,514,760.40	683,588.80
△拆入资金净增加额	11			投资活动产生的现金流量净额	40	-230,514,760.40	-683,588.80
△回购业务资金净增加额	12			三、筹资活动产生的现金流量：	41		
收到的税费返还	13	1,120,840.01	10,020.21	吸收投资收到的现金	42		
收到其他与经营活动有关的现金	14	449,508,119.71	309,079,509.91	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43		
经营活动现金流入小计	15	965,245,141.67	1,095,518,310.26	取得借款所收到的现金	44	751,297,166.00	889,470,220.00
购买商品、接受劳务支付的现金	16	624,165,596.93	209,337,737.47	△发行债券收到的现金	45		
△客户贷款及垫款净增加额	17			收到其他与筹资活动有关的现金	46	219,446,609.35	
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			筹资活动现金流入小计	47	970,743,775.35	889,470,220.00
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			偿还债务所支付的现金	48	325,560,220.00	1,436,500,000.00
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49		
△支付保单红利的现金	21			其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50		
支付给职工以及为职工支付的现金	22	13,323,884.32	12,355,846.22	支付其他与筹资活动有关的现金	51	1,643,442.62	207,979,077.89
支付的各项税费	23	8,552,499.39	11,101,082.46	筹资活动现金流出小计	52	327,203,662.62	1,644,479,077.89
支付其他与经营活动有关的现金	24	449,073,422.75	95,294,365.68	筹资活动产生的现金流量净额	53	643,540,112.73	-755,008,857.89
经营活动现金流出小计	25	1,095,115,403.39	328,089,031.83	筹资活动对现金及现金等价物的影响	54		
经营活动产生的现金流量净额	26	-129,870,261.72	767,429,278.43	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	55	283,155,090.61	11,736,831.74
二、投资活动产生的现金流量：	27			五、现金及现金等价物净增加额	56	42,007,157.03	30,270,325.29
收回投资收到的现金	28			加：期初现金及现金等价物余额	57	325,162,247.64	42,007,157.03
取得投资收益收到的现金	29			六、期末现金及现金等价物余额	58		

法定代表人：

主管财务工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

金额单位：元

2016年度

编制单位：厦门海翼融资租赁有限公司

项目	行次	本年金额										上年金额																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
		实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	小计	少数股 东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	其他	小计	少数股 东权益	所有者权益合计																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
一、上年年末余额	1	700,000,000.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														

法定代表人：

主管财务工作负责人：

会计机构负责人：

厦门海翼融资租赁有限公司

2016 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 历史沿革

厦门海翼融资租赁有限公司(以下简称本公司), 成立于 2008 年 06 月 10 日, 取得厦门市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码号为 9135020067128477X8 的《营业执照》, 注册地址: 中国(福建)自由贸易试验区厦门片区海沧保税港区海景路 268 号 401 室 N 单元, 营业期限: 2008 年 06 月 10 日至 2058 年 06 月 09 日, 注册资本为人民币柒亿元整, 公司组织形式: 有限责任公司, 法定代表人: 黄嘉。

1、公司设立时的实收资本已经天健华正中洲(北京)会计事务有限公司厦门分公司于 2008 年 5 月 22 日出具华正中洲所验(2008)NZ 字第 020014 号验资报告, 对截止 2008 年 5 月 20 日注册资本实收情况进行了审验。股权结构如下:

股东名称	出资方式	注册资本(万元)	实收出资(万元)	实际出资比例
厦门厦工机械股份有限公司	货币	7,000	7,000	35.00%
厦门航空工业有限公司	货币	4,000	4,000	20.00%
厦门机电集团有限公司	货币	3,000	3,000	15.00%
厦门海德有限公司	货币	3,000	3,000	15.00%
厦门海翼汽车城开发有限公司	货币	3,000	3,000	15.00%
合计		20,000	20,000	100.00%

2、根据厦门机电集团有限公司厦机电产[2009]197 号文, 截止 2009 年 6 月 30 日厦门海德有限公司原持有公司 15%的股权无偿划转至厦门创翼创业投资有限公司; 根据厦门机电集团有限公司厦机电产[2009]199 号文, 截止 2009 年 6 月 30 日厦门海翼汽车城开发有限公司原持有公司 15%的股权无偿划转至厦门创翼创业投资有限公司; 根据厦门机电集团有限公司厦机电产[2009]204 号文, 截止 2009 年 6 月 30 日厦门机电集团有限公司(现已更名为厦门海翼集团有限公司)原持有公司 15%的股权无偿划转至厦门创翼创业投资有限公司; 根据厦门机电集团有限公司厦机电产[2009]280 号文, 截止 2009 年 9 月 30 日厦门创翼创业投资有限公司原持有公司 45%的股权无偿划转至厦门海翼投资有限公司; 经厦门市人民政府国有资产监督管理委员会厦国资产[2009]376 号文批复和厦门航空工业有限公司股东会同意, 厦门航空工业有限公司将所持有的本公司 20%的股权以 2009 年 8 月 31 日作为评估基准日所做出的评估值

40,044,680.00 元转让给厦门海翼投资有限公司。登记变更后股权结构为:

股东名称	出资方式	注册资本(万元)	实收出资(万元)	实际出资比例
厦门厦工机械股份有限公司	货币	7,000	7,000	35.00%
厦门海翼投资有限公司	货币	13,000	13,000	65.00%
合计		20,000	20,000	100.00%

3、2010 年 12 月,增加注册资本 20000 万元,已经厦门安德信会计师事务所有限公司 2010 年 12 月 14 日出具厦安德信内验(2010)第 B-050 号验资报告验证。登记变更后股权结构为:

股东名称	出资方式	注册资本(万元)	实收出资(万元)	实际出资比例
厦门海翼投资有限公司	货币	26,000	26,000	65.00%
厦门厦工机械股份有限公司	货币	14,000	14,000	35.00%
合计		40,000	40,000	100.00%

4、2011 年 12 月,增加注册资本 20000 万元,已经中审国际会计师事务所有限公司厦门分公司 2011 年 12 月 21 日出具中审国际验字[2011]第 02010007 号验资报告验证。变更后股权结构为:

股东名称	出资方式	注册资本(万元)	实收出资(万元)	实际出资比例
厦门海翼投资有限公司	货币	39,000	39,000	65.00%
厦门厦工机械股份有限公司	货币	21,000	21,000	35.00%
合计		60,000	60,000	100.00%

5、2014 年 6 月,增加注册资本 10,000.00 万元,已经厦门中兴会计师事务所有限公司 2014 年 6 月 17 日出具厦中兴会验字[2014]第 031 号验资报告验证。变更后股权结构为:

股东名称	出资方式	注册资本(万元)	实收出资(万元)	实际出资比例
厦门海翼投资有限公司	货币	45,500.00	45,500.00	65.00%
厦门厦工机械股份有限公司	货币	24,500.00	24,500.00	35.00%
合计		70,000.00	70,000.00	100.00%

6、根据 2016 年 12 月 26 日厦门海翼投资有限公司第四届董事会第 15 次会议决议:同意将海翼投资持有的本公司 65%股权,按账面价值转让给厦门海翼集团有限公司,转让基准日为 2015 年 12 月 31 日。变更后股权结构为:

股东名称	出资方式	注册资本(万元)	实收出资(万元)	实际出资比例
厦门海翼集团有限公司	货币	45,500.00	45,500.00	65.00%
厦门厦工机械股份有限公司	货币	24,500.00	24,500.00	35.00%
合计		70,000.00	70,000.00	100.00%

（二）公司主要经营活动

公司经营范围：融资租赁业务；租赁业务；租赁资产残值处理及维修；租赁交易咨询和担保（不含融资担保）；保险经纪与代理服务；兼营与主营业务有关的商业保理业务（仅限福建自由贸易试验区内公司）；其他机械设备及电子产品批发；其他未列明零售业（不含需经许可审批的项目）；黄金现货销售；珠宝首饰零售；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。兼营与主营业务有关的商业保理业务（仅限福建自由贸易试验区内公司）；保险经纪与代理服务；第二、三类医疗器械批发；第二、三类医疗器械零售。

（三）母公司以及集团总部的名称。

本公司的母公司、实际控制人为厦门海翼集团有限公司。

二、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，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、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 2016 年 12 月 31 日的财务状况、2016 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(五) 金融工具

在本公司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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。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。

2、 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；②属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

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

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；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）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损

失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产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。

在确认减值损失后，期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，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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的减值损失，不予转回。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(六) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。

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。可收回金额是通过对其未来现金流量（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。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项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	应收款项账面余额在 200 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，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。

2、按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1	公司合并范围内公司间应收款项不计提减值准备	不计提减值准备

组合 2	按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	账龄分析法
组合 3	按风险等级法计提坏账准备的应收账款（综合业务）	风险等级法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下

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）	1.00	1.00
1 至 2 年	5.00	5.00
2 至 3 年	10.00	10.00
3 至 4 年	20.00	20.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中，采用风险等级法（综合业务）计提坏账准备情况如下

资产分类结果	提取比例（%）
正常	0.70
关注	5.00
次级	17.50
可疑	35.00
损失	100.00

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

4、对单项测试未减值的长期应收款项在资产负债表日按余额的 5%确定减值损失，计提坏账准备。

（七）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按采用一次摊销法摊销。

(八) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；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

本公司固定资产主要分为：电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5 年	5.00	19.00
运输工具	10 年	5.00	9.50

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

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行使这种选择权；（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。

(九) 借款费用

1、 借款费用资本化和费用化的确认原则

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。

2、 借款费用资本化的条件

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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

(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以支付现金、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购建或者生产活动已经开始。

3、 资本化金额的确定方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：(1) 借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；(2) 占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；(3) 借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十) 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方法分别为：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；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、使用寿命不确定的判断依据

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为：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；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。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(十一) 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、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。

测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十二）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。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

（十三）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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，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。

2、离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利时，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：企业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；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。

3、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福

利净负债或净资产。

(十四) 收入

(1) 销售商品：本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②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有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④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：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。本公司根据实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，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，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权：本公司在让渡资产使用权相关的经济利益很可能流入并且收入的金额能够可靠地计量时确认让渡资产使用权收入。

(十五) 政府补助

1、政府补助类型

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类类型。

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：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；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，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：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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。

(十六) 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：

- 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将会行使这种选择权。
- 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；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，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，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法租入的资产，于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

以融资租赁方法出租的资产，于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其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产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获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。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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、清偿负债同时进行时，本公司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。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 主要会计政策变更说明

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	影响金额
根据财会〔2016〕22号财政部关于印发《增值税会计处理规定》的通知规定：“全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。”	税金及附加	105,633.34
	管理费用	-105,633.34

(二) 主要会计估计变更说明

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(三) 前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应交增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额	3%、6%、17%
营业税	应税营业收入	5.00%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

七、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
银行存款	309,742,247.64	42,000,133.03
其他货币资金	25,412,448.15	7,024.00
合计	335,154,695.79	42,007,157.03

注：截至 2016 年 12 月 31 日，本公司不存在冻结或有潜在收回风险的款项。

其他货币资金列示明细

项目	期末余额	年初余额
招行黄金户		7,024.00
理财户存款	15,420,000.00	
银行承兑汇票保证金	9,992,448.15	
合计	25,412,448.15	7,024.00

(二) 应收票据

1、应收票据的分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	30,142,314.00	21,950,757.56
合计	30,142,314.00	21,950,757.56

2、期末公司无已经背书给他方且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(三) 应收账款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	201,615,063.27	33.00	133,247,940.77	66.09
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 2：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	27,625,189.24	4.52	5,079,181.28	18.39
组合 3：按风险等级法计提坏账准备的应收账款（综合业务）				
组合小计	27,625,189.24	4.52	5,079,181.28	18.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	381,714,736.26	62.48	312,495,881.94	81.87
合计	610,954,988.77	100.00	450,823,003.99	73.79

(续上表)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	190,139,357.61	26.90	76,431,634.73	40.20
按组合计提坏账准备的应收账款				
组合 2: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	45,833,135.74	6.49	4,236,125.90	9.24
组合 3: 按风险等级法计提坏账准备的应收账款 (综合业务)	12,822,194.00	1.81	89,755.36	0.70
组合小计	58,655,329.74	8.30	4,325,881.26	7.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	457,918,695.67	64.80	166,026,423.14	36.26
合计	706,713,383.02	100.00	246,783,939.13	34.92

1、按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	10,591,165.78	38.34	100,907.00	13,861,928.88	30.24	138,619.29
1 至 2 年	3,372,075.23	12.21	150,133.36	8,941,332.90	19.51	447,066.64
2 至 3 年	8,751,823.91	31.68	591,477.20	12,464,227.20	27.19	1,246,422.72
3 至 4 年	2,301,410.48	8.33	2,178,979.65	9,596,020.45	20.94	1,919,204.09
4 至 5 年	2,504,220.84	9.06	1,953,191.08	969,626.31	2.12	484,813.16
5 年以上	104,493.00	0.38	104,493.00			
合计	27,625,189.24	100.00	5,079,181.28	45,833,135.74	100.00	4,236,125.90

2、单项计提坏账准备的应收账款

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
租金	201,615,063.27	133,247,940.77	66.09%	预计无法全部收回
合计	201,615,063.27	133,247,940.77	66.09%	——

(2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	计提比例	计提理由
租金	381,714,736.26	312,495,881.94	81.87%	预计无法全部收回
合计	381,714,736.26	312,495,881.94	81.87%	——

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额
华辉科技(中国)有限公司	61,638,308.24
福建省中冠建材有限公司	35,497,635.56
内蒙古厦工机械有限公司	22,450,410.13

债务人名称	账面余额
申鹭达集团有限公司	15,000,000.12
湖北润达工程机械有限公司	14,637,850.70
合 计	149,224,204.75

(四) 预付款项

1、预付款项账龄列示

账龄	期末数		坏账准备	年初数		
	账面余额			账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	12,521,015.04	99.91		111,244.77	95.37	
1-2 年	5,752.70	0.05		1,605.00	1.38	
2-3 年	1,605.00	0.01		3,791.71	3.25	
3-4 年	3,791.71	0.03				
合计	12,532,164.45	100.00		116,641.48	100.00	

(五) 其他应收款

种类	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 公司合并范围内公司间应收款项	119,010,766.82	96.23		
组合 2: 账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	4,665,234.51	3.77	82,207.88	1.76
组合小计	123,676,001.33	100.00	82,207.88	0.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	123,676,001.33	100.00	82,207.88	0.07

(续上表)

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
组合 1: 公司合并范围内公司间应收款项	123,492,065.48	98.46		
组合 2: 账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	1,932,391.97	1.54	88,861.35	4.60
组合小计	125,424,457.45	100.00	88,861.35	0.07

种类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	125,424,457.45	100.00	88,861.35	0.07

1、按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			年初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	3,703,539.90	79.39	36,686.45	1,280,924.64	66.29	12,616.58
1 至 2 年	745,168.61	15.97	37,258.43	373,631.50	19.32	18,681.57
3 至 4 年				287,816.00	14.89	57,563.20
4 至 5 年	216,526.00	4.64	8,263.00			
合计	4,665,234.51	100.00	82,207.88	1,932,391.97	100.00	88,861.35

2、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	账面余额
厦门海翼集团有限公司	关联往来	119,010,766.82
厦门市思明区人民法院	预缴诉讼费	909,125.34
省外法院	预缴诉讼费	898,188.00
福州市第二医院	履约保证金	659,524.70
福建省厦门市中级人民法院	预缴诉讼费	386,344.00
合计		121,863,948.86

(六) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	年初余额
一年内到期(含一年)的融资租赁应收款	279,414,299.71	208,759,442.95
其中：未实现融资收益	16,028,987.46	68,686,105.88
坏账准备		11,471,715.07
净 额	279,414,299.71	197,287,727.88

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
委托贷款—集团外		69,000,000.00
抵债资产	512,611.28	
理财产品	230,000,000.00	
待抵扣进项税额	542,119.35	7,660,587.26
合计	231,054,730.63	76,660,587.26

(八) 长期应收款

项目	期末余额	年初余额
融资租赁款（1 年以上）	300,362,781.83	50,447,537.52
其中：未实现融资收益	16,784,829.68	3,529,173.21
减值准备	5,906,627.16	2,772,184.91
净值	294,456,154.67	47,675,352.61

注：1、一年内到期(含一年)的融资租赁应收款已重分类到一年内到期的非流动资产；2、根据融资租赁合同的约定，本公司向承租客户收取的保证金不需支付利息，且在应收承租客户融资租赁款等于或小于保证金时，可以直接将保证金冲抵应收款项，2015 年底客户保证金余额 149,582,357.82 元已抵减期初长期应收款余额，2016 年底客户保证金余额 40,561,950.07 元已抵减期末长期应收款余额（包含一年内到期的融资租赁应收款）。3、减值准备：截止 2016 年 12 月 31 日，本年度长期应收款中个别认定计提减值金额为 1,803,840.82 元，账龄分析法计提减值金额为-28,774.87 元，按风险等级法计提的减值金额为 4,131,561.21 元。

(九) 固定资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	2,225,062.77	821,440.51		3,046,503.28
其中：办公设备	1,954,345.77	86,145.31		2,040,491.08
运输工具	270,717.00			270,717.00
房屋建筑物		735,295.20		735,295.20
二、累计折旧合计	1,439,940.45	241,400.59		1,681,341.04
其中：办公设备	1,397,076.92	203,208.72		1,600,285.64
运输工具	42,863.53	25,718.11		68,581.64
房屋建筑物		12,473.76		12,473.76
三、固定资产账面价值合计	785,122.32	821,440.51	241,400.59	1,365,162.24
其中：办公设备	557,268.85	86,145.31	203,208.72	440,205.44
运输工具	227,853.47		25,718.11	202,135.36
房屋建筑物		735,295.20	12,473.76	722,821.44

(十) 无形资产

1、无形资产分类

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	5,033,390.87	108,093.06		5,141,483.93
1、华友软件	28,000.00			28,000.00
2、Windows server	59,600.00			59,600.00

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
3、海翼融资租赁信息系统（二期）	2,003,400.00	75,471.70		2,078,871.70
4、海翼融资租赁信息系统（营改增）	630,000.00			630,000.00
5、海翼融资租赁信息系统（一期）	540,000.00			540,000.00
6、海翼融资租赁档案数字化管理系统	160,377.37			160,377.37
7、海翼融资租赁信息系统二期--CDM 模块	350,000.00			350,000.00
8、厦门海翼融资租赁有限公司官网	46,000.00			46,000.00
9、海翼融资租赁信息系统(三期)CRM	650,000.00			650,000.00
10、海翼融资租赁系统(三期)CRM 系统（深圳明元）	188,834.94			188,834.94
11、IP 多媒体呼叫中心系统	75,242.72			75,242.72
12、海翼租赁经营租赁运营平台	142,135.84			142,135.84
13、海翼融资租赁 CRM 移动应用系统	159,800.00			159,800.00
14、海翼融资租赁信息系统（报表开发）		32,621.36		32,621.36
二、累计摊销额合计	3,080,510.56	1,120,799.84		4,201,310.40
1、华友软件	28,000.00			28,000.00
2、Windows server	59,605.93	-5.93		59,600.00
3、海翼融资租赁信息系统（二期）	1,160,067.09	692,413.96		1,852,481.05
4、海翼融资租赁信息系统（营改增）	399,000.00	126,000.00		525,000.00
5、海翼融资租赁信息系统（一期）	540,000.00			540,000.00
6、海翼融资租赁档案数字化管理系统	90,880.62	32,075.36		122,955.98
7、海翼融资租赁信息系统二期--CDM 模块	315,191.71	11,474.96		326,666.67
8、厦门海翼融资租赁有限公司官网	21,466.67	9,200.00		30,666.67
9、海翼融资租赁信息系统(三期)CRM	270,833.33	130,000.00		400,833.33
10、海翼融资租赁系统(三期)CRM 系统（深圳明元）	74,184.86	39,312.57		113,497.43
11、IP 多媒体呼叫中心系统	30,097.08	15,048.55		45,145.63
12、海翼租赁经营租赁运营平台	59,223.27	28,427.17		87,650.44
13、海翼融资租赁 CRM 移动应用系统	31,960.00	31,960.00		63,920.00
14、海翼融资租赁信息系统（报表开发）		4,893.20		4,893.20
三、无形资产账面价值合计	1,952,880.31	108,093.06	1,120,799.84	940,173.53
1、华友软件				
2、Windows server				
3、海翼融资租赁信息系统（二期）	843,326.98	75,471.70	692,408.03	226,390.65
4、海翼融资租赁信息系统（营改增）	231,000.00		126,000.00	105,000.00
5、海翼融资租赁信息系统（一期）				
6、海翼融资租赁档案数字化管理系统	69,496.75		32,075.36	37,421.39

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
7、海翼融资租赁信息系统二期--CDM 模块	34,808.29		11,474.96	23,333.33
8、厦门海翼融资租赁有限公司官网	24,533.33		9,200.00	15,333.33
9、海翼融资租赁信息系统(三期)CRM	379,166.67		130,000.00	249,166.67
10、海翼融资租赁系统(三期)CRM 系统(深圳明元)	114,650.08		39,312.57	75,337.51
11、IP 多媒体呼叫中心系统	45,145.64		15,048.55	30,097.09
12、海翼租赁经营租赁运营平台	82,912.57		28,427.17	54,485.40
13、海翼融资租赁 CRM 移动应用系统	127,840.00		31,960.00	95,880.00
14、海翼融资租赁信息系统(报表开发)		32,621.36	4,893.20	27,728.16

(十一) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	期末余额
公司装修费摊销	241,627.12		207,108.96	34,518.16
合计	241,627.12		207,108.96	34,518.16

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	114,202,959.76	456,811,839.03	65,279,175.11	261,116,700.46
预提费用	3,677,429.96	14,709,719.83	4,087,078.16	16,348,312.62
可抵扣亏损			2,899,812.21	11,599,248.85
递延收益	10,692,951.93	42,771,807.72		
其他	604,573.59	2,418,294.36	500,675.87	2,002,703.48
小计	129,177,915.24	516,711,660.94	72,766,741.35	291,066,965.41

(十三) 短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
信用借款	43,307,096.00	60,470,220.00
保证借款	526,400,070.00	48,000,000.00
合计	569,707,166.00	108,470,220.00

(十四) 应付票据

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	118,564,481.50	105,000,000.00
合计	118,564,481.50	105,000,000.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	18,072,143.91	318,721.01
1-2 年	5,050,651.94	11,523,230.27
合计	23,122,795.85	11,841,951.28

2、 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
贵州杰力厦工机械设备有限公司	2,350,000.00	未决算
烟台圣鸿机械设备有限公司	1,400,000.00	未决算
沈阳阳升厦工机械有限公司	290,000.00	未决算
山西杰力厦工机械设备有限公司	255,500.00	未决算
长沙博辰机械设备有限公司	192,027.20	未决算
合计	4,487,527.20	——

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	3,722,006.28	13,021,386.52	12,557,505.27	4,185,887.53
二、离职后福利-设定提存计划	-1,659.68	766,379.05	766,379.05	-1,659.68
合计	3,720,346.60	13,787,765.57	13,323,884.32	4,184,227.85

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,587,207.18	10,941,519.95	10,379,070.69	4,149,656.44
二、职工福利费	104,900.00	239,445.54	344,345.54	
三、社会保险费	-964.69	454,203.14	454,208.52	-970.07
其中：医疗保险费	-829.84	375,920.22	375,925.60	-835.22
工伤保险费	-51.87	21,650.90	21,650.90	-51.87
生育保险费	-82.98	56,632.02	56,632.02	-82.98
四、住房公积金	708.00	1,009,011.60	1,007,531.28	2,188.32
五、工会经费和职工教育经费	30,155.79	377,206.29	372,349.24	35,012.84
合计	3,722,006.28	13,021,386.52	12,557,505.27	4,185,887.53

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、基本养老保险	-1,452.22	688,966.55	688,966.55	-1,452.22
二、失业保险费	-207.46	77,412.50	77,412.50	-207.46
合计	-1,659.68	766,379.05	766,379.05	-1,659.68

(十七) 应交税费

税种	年初余额	本期应交	本期已交	期末余额
营业税	74,055.13	2,765,343.91	2,839,399.04	
城市维护建设税	16,295.81	394,913.31	411,207.08	2.04
教育费附加	6,983.91	169,248.13	176,231.17	0.87
地方教育附加	4,655.95	112,832.08	117,487.45	0.58
企业所得税	-1,116,967.08	11,601,603.10	1,043,838.79	9,440,797.23
个人所得税	26,958.79	860,347.43	841,822.19	45,484.03
印花税	1,011.43	104,686.30	75,048.57	30,649.16
其他		19,055.04	19,357.76	-302.72
合计	-987,006.06	16,028,029.30	5,524,392.05	9,516,631.19

(十八) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
预提债权处置费(含诉讼费)	14,709,719.83	16,348,312.62
暂收款	1,517,707.20	10,388,822.29
租金利差	2,431,281.71	2,578,792.04
其他	2,370,754.29	2,667,818.48
往来款	899,497.54	2,395,928.63
黄金租赁款	222,613,172.64	
合计	244,542,133.21	34,379,674.06

2、账龄超过1年的大额其他应付款

单位名称	金额	未偿还原因
苏州千里马电子科技有限公司	489,520.00	未结算
韩仓	393,992.85	未结算
厦门厦工重工有限公司	284,433.17	未结算
湖南春秋工程机械有限公司	195,549.00	未结算
合计	1,363,495.02	——

(十九) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
单台追加保证金及保证金往来	985,000.00	1,173,141.00
经销商回购保证金	22,050,648.37	30,595,227.03
其他	14,341,597.59	15,753,320.23
GPS 履约保证金	100,000.00	100,000.00
合计	37,477,245.96	47,621,688.26

(二十) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
可递延确认收入		27,665,421.72	2,685,800.13	24,979,621.59

(二十一) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	比例%			投资金额	比例%
厦门厦工机械股份有限公司	245,000,000.00	35.00			245,000,000.00	35.00
厦门海翼投资有限公司	455,000,000.00	65.00		455,000,000.00		
厦门海翼集团有限公司			455,000,000.00		455,000,000.00	65.00
合计	700,000,000.00	100.00	455,000,000.00	455,000,000.00	700,000,000.00	100.00

根据 2016 年 12 月 26 日厦门海翼投资有限公司第四届董事会第 15 次会议决议：同意将海翼投资持有的本公司 65%股权，按账面价值转让给厦门海翼集团有限公司。

(二十二) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	9,800,304.77			9,800,304.77
合计	9,800,304.77			9,800,304.77

(二十三) 未分配利润

项 目	本期金额	上年金额
本期年初余额	-8,637,544.00	-13,198,945.51
本期增加额	-135,354,285.50	4,561,401.51
其中：本期净利润转入	-135,354,285.50	4,561,401.51
其他调整因素		
本期减少额		
减：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		

项 目	本期金额	上年金额
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-143,991,829.50	-8,637,544.00

(二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	81,259,048.86	43,559,464.36	49,451,176.94	28,703,636.72
租赁利息收入	43,690,759.87	12,775,764.04	44,324,003.98	28,703,636.72
咨询费收入	4,896,681.34		5,110,661.00	
手续费收入	1,002,100.96		16,511.96	
医疗器械销售收入	31,669,506.69	30,783,700.32		
二、其他业务小计	33,509,367.11	39,577,638.14	35,041,876.94	47,746,850.32
二手租赁设备处置收入	23,956,766.49	31,768,492.88	35,041,876.94	47,746,850.32
其他	9,552,600.62	7,809,145.26		
合计	114,768,415.97	83,137,102.50	84,493,053.88	76,450,487.04

(二十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,154,542.89	6,532,417.88
社保费用	858,104.67	845,095.38
公积金	743,018.16	641,802.72
差旅费	1,226,213.45	1,190,988.56
咨询费	1,064,761.16	1,283,830.46
运输费	3,773.59	155,242.72
租金利差	624,655.65	597,579.15
经销商佣金	2,699,617.90	3,144,289.63
诉讼费	6,289,475.35	408,245.00
其他费用	2,967,581.53	463,455.84
合计	25,631,744.35	15,262,947.34

(二十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪资	2,026,422.60	3,663,978.76
社保费用	362,477.52	559,540.41
工会经费	207,581.41	581,277.74
公积金	265,993.44	412,666.56

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	37,483.36	94,598.90
差旅费	43,787.37	262,686.59
物业费		120,403.92
邮电费	16,618.66	153,221.42
汽车费用	109,707.70	193,127.11
折旧费	241,400.59	290,946.73
资产摊销	1,120,799.84	982,044.81
修理费	257,533.72	338,674.77
其他费用	835,634.3	457,941.9
合计	5,525,440.51	8,111,109.62

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	19,379,254.59	10,238,690.54
手续费支出	529,833.21	241,801.72
其他支出	169,837.33	-758,675.19
合计	-18,679,584.05	-10,755,564.01

(二十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	198,246,109.82	-10,273,440.63
合计	198,246,109.82	-10,273,440.63

(二十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	215,606.26	286,573.34
其中：固定资产处置利得	215,606.26	286,573.34
政府补助	1,256,000.00	1,700,000.00
其他	13,618.30	3,325.00
合计	1,485,224.56	1,989,898.34

政府补助明细：

项目	本期发生额	与资产相关/与收益相关
2016年度融资租赁资金补助	1,256,000.00	与收益相关

(三十) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,484,636.02	368,341.75

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-56,411,173.89	1,643,247.75
合计	-45,926,537.87	2,011,589.50

(三十一) 现金流量表

1、现金流量表补充资料

项目	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	-135,354,285.50	4,561,401.51
加: 资产减值准备	198,246,109.82	-10,273,440.63
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	241,400.59	290,946.73
无形资产摊销	1,120,799.84	982,044.81
长期待摊费用摊销	207,108.96	252,343.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		-286,573.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-56,411,173.89	1,643,247.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-188,259,720.70	703,937,283.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	50,339,499.16	66,322,024.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-129,870,261.72	767,429,278.43
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	325,162,247.64	42,007,157.03
减: 现金的年初余额	42,007,157.03	30,270,325.29
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	283,155,090.61	11,736,831.74

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	年初余额
一、现金	325,162,247.64	42,007,157.03

项目	期末余额	年初余额
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	309,742,247.64	42,000,133.03
可随时用于支付的其他货币资金	15,420,000.00	7,024.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	325,162,247.64	42,007,157.03

八、或有事项

截止 2016 年 12 月 31 日，未决诉讼情况如下：

原告	被告（合同数）	案由	诉讼金额	案件进展情况
厦门海翼融资租赁有限公司	750	挖掘机、装载机租赁纠纷	348,405,092.79	起诉过程中

九、资产负债表日后事项

截止 2017 年 2 月 13 日，已结清案件情况如下：

原告	被告（合同数）	案由	诉讼金额	案件进展情况
厦门海翼融资租赁	2	设备租赁纠纷	570,747.00	已结清

十、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
厦门海翼集团有限公司	福建省厦门市	资产及股权投资管理	256,384 万元	65.00	65.00

（二）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门海翼集团有限公司	最终控制方
厦门厦工重工有限公司	受同一实际控制方控制
厦工楚胜（湖北）专用汽车有限公司	受同一实际控制方控制
厦门厦工机械股份有限公司	受同一实际控制方控制
厦门创程资产管理有限公司	受同一实际控制方控制

（三）关联方交易

1、向关联方提供劳务

关联方名称	关联交易类型	本期发生额	上期发生额
厦门厦工机械股份有限公司	融资租赁利息收入	5,387,467.68	7,917,699.79

关联方名称	关联交易类型	本期发生额	上期发生额
厦门厦工机械股份有限公司	融资租赁咨询费收入	721,670.47	843,454.21

2、关联方为本单位提供担保

提供担保关联方名称	本期担保额	期末担保余额
厦门海翼集团有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
厦门海翼集团有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
厦门海翼集团有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00
厦门海翼集团有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
厦门海翼集团有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	440,000,000.00	440,000,000.00

(四) 关联方往来余额

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应收款	厦门海翼集团有限公司	119,010,766.82	122,882,290.48
长期应收款	厦门厦工机械股份有限公司	117,224,127.71	184,823,948.64
长期应付款	厦门厦工重工有限公司	177,650.00	177,650.00
其他应付款	厦门厦工重工有限公司	284,433.17	284,433.17
其他应付款	厦工楚胜(湖北)专用汽车有限公司	109,268.00	207,834.00

(五) 代付款项

本公司本年度就厦门厦工机械股份有限公司与代理商货款结算事项签订代付款协议，本公司受代理商委托代付其所欠厦门厦工机械股份有限公司的货款，并将该款直接冲抵本公司所欠代理商的部分货款。本年度已支付并冲抵的货款为 6,535,578.46 元。

(六) 权益转让协议

根据应收债权转让协议书：本公司同意以 79,948,665.77 元受让厦门创程资产管理有限公司名下的应收原融资租赁合同项下承租人的债权。

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

本年度无需要披露的其他事项。

厦门海翼融资租赁有限公司

二〇一七年二月十三日