

# 审计报告

天健审〔2017〕7021号

浙江金洲管道科技股份有限公司：

我们审计了后附的富贵金洲（北京）投资有限公司（以下简称富贵金洲公司或公司）财务报表，包括 2017 年 4 月 30 日的资产负债表和 2017 年 1-4 月的利润表。按照《企业会计准则》编制和公允列报财务报表是富贵金洲公司管理层的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上就富贵金洲公司的财务状况向贵公司报告。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。

现将我们的审计情况报告如下。

## 一、基本情况及历史沿革

### （一）基本情况

公司名称：富贵金洲（北京）投资有限公司

公司住所：北京市西城区丰汇园 11 号楼东翼 1208E

注册资本：20,000 万元

统一社会信用代码：9111010235796884X3

经营范围：投资管理；投资咨询；资产管理；企业管理；企业管理咨询；经济贸易咨询；销售金属材料；非证券业务的投资管理、咨询；股权投资管理（不得从事下列业务：1. 发放贷款；2. 公开交易证券类投资或金融衍生品交易；3. 以公开方式募集资金；4. 对除被投资企业以外的企业提供担保）。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

## （二）公司注册资本及股权结构的演变情况

### 1. 公司成立

富贵金洲公司系由浙江金洲管道科技股份有限公司投资设立，注册资本20,000万元，均由浙江金洲管道科技股份有限公司出资，占公司注册资本的100.00%，出资方式为货币。公司于2015年9月16日在北京市工商行政管理局西城分局办妥工商设立登记手续，现持有统一社会信用代码为9111010235796884X3的营业执照。

### 2. 公司成立至今股权未发生变更。

## 二、主要会计政策和会计估计

### （一）财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营为编制基础。

### （二）遵循企业会计准则的声明

公司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。

### （三）会计期间

会计年度自公历1月1日起至4月30日止。

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### (六) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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；（3）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：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

### 3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### （七）应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄 1 年以内（含，下同）的，按其余额的 5% 计提；账龄 1-2 年的，按其余额的 10% 计提；账龄 2-3 年的，按其余额的 30% 计提；账龄 3-4 年的，按其余额的 50% 计提；账龄 4-5 年的，按其余额的 80% 计提；账龄 5 年以上的，按其余额的 100% 计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并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。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。

#### （八）长期股权投资

##### 1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

## 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；对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。

## 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

## 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定计提相应的减值准备。

## (九) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发

生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果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。

#### (十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### (十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### （十三）经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 三、税（费）项

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

#### 四、财务状况和经营成果说明

##### (一) 财务状况说明

截至 2017 年 4 月 30 日，富贵金洲公司资产总额 488,740,314.40 元，负债总额 289,311,665.35 元，所有者权益 199,428,649.05 元，各资产、负债、所有者权益项目情况如下：

##### 1. 货币资金

项 目	期末数
银行存款	522,843.95
其他货币资金	91,095.25
合 计	613,939.20

##### 2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	期末数
交易性权益工具投资	152,180,629.32
合 计	152,180,629.32

期末余额中投资成本余额 156,569,282.12 元，公允价值变动余额 -4,388,652.80 元。

##### 3. 其他应收款

##### (1) 账龄分析

账 龄	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,103,771.24	100.00	255,188.56	4,848,582.68
合 计	5,103,771.24	100.00	255,188.56	4,848,582.68

##### (2) 应收关联方款项

关联方名称	期末数
浙江金洲管道科技股份有限公司	5,103,771.24

小 计	5,103,771.24
-----	--------------

#### 4. 一年内到期的非流动资产

##### (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售金融资产	100,000,000.00		100,000,000.00
合 计	100,000,000.00		100,000,000.00

##### (2) 其他说明

2015年12月14日，富贵金洲公司与华鑫国际信托有限公司签订了《华鑫信托·慧智投资57号结构化集合资金信托计划之资金信托合同》，富贵金洲公司以自有资金人民币1亿元申购该信托产品，该信托集合资金用于认购荣盛房地产发展股份有限公司定向增发股票，信托期限为18个月，于2017年6月到期。

#### 5. 可供出售金融资产

##### (1) 明细情况

项 目	期末数
可供出售权益工具	210,000,000.00
其他	20,000,000.00
合 计	230,000,000.00

##### (2) 可供出售权益工具

项 目	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江领航股权投资基金合伙企业（有限合伙）	100,000,000.00			100,000,000.00
北京正和兴源创业投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00			10,000,000.00
北京中军新兴股权投资合伙企业（有限合伙）	100,000,000.00			100,000,000.00
小 计	210,000,000.00			210,000,000.00

(续上表)

项 目	减值准备	在被投资单位	本期
-----	------	--------	----

	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例 (%)	现金红利
浙江领航股权投资基金合伙企业 (有限合伙)					10.00	
北京正和兴源创业投资合伙企业 (有限合伙)					4.878	
北京中军新兴股权投资合伙企业 (有限合伙)					3.333	
小 计						

(3) 其他

项 目	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
私募基金	20,000,000.00			20,000,000.00
小 计	20,000,000.00			20,000,000.00

(续上表)

项 目	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
私募基金						
小 计						

(4) 其他说明

2015年12月10日，富贵金洲公司与领航股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订入伙协议，富贵金洲公司出资金额为10,000万元人民币。富贵金洲公司于2017年5月17日收到领航股权投资基金合伙企业（有限合伙）分配的本金79,600,000.00元，项目损益将待项目完全退出后进行相应测算。

2015年12月8日，富贵金洲公司与北京正和兴源创业投资合伙企业（有限合伙）签订《有限合伙协议》，富贵金洲公司认缴金额为人民币1,000万元。北京正和兴源创业投资合伙企业（有限合伙）主要对北京用友致远软件技术有限公司、江苏艾佳家居用品有限公司等公司融资。

2016年6月16日，富贵金洲公司与北京中军新兴股权投资合伙企业（有限合伙）签订了入伙协议，合伙企业总认缴金额为人民币30亿元，富贵金洲公司认缴金额为人民币1亿元，已出资完毕。北京中军新兴股权投资合伙企业（有限合伙）主要投资于北京中电科建投资管理有限公司、江苏创一佳照明股份有限公司等股权投资等项目。

2016年8月28日，富贵金洲公司与北京吉融元通资产管理有限公司、中信证券股份有限公司签订了《和岛一号证券投资基金合同》，富贵金洲公司认购和岛一号证券投资基金人民币2,000.00万元。

## 6. 递延所得税资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-公允价值变动	1,097,163.20
合 计	1,097,163.20

### (2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-公允价值变动	4,388,652.80
小 计	4,388,652.80

## 7. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	24,992.47	223,038.13	201,757.16	46,273.44
离职后福利—设定提存计划	3,375.44	14,030.20	14,599.60	2,806.04
合 计	28,367.91	237,068.33	216,356.76	49,079.48

### (2) 短期薪酬变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	18,000.36	211,772.73	186,772.73	43,000.36
社会保险费	1,892.11	7,865.40	8,184.43	1,573.08
其中：医疗保险费	1,704.58	7,086.00	7,373.38	1,417.20
工伤保险费	51.10	212.60	221.18	42.52
生育保险费	136.43	566.80	589.87	113.36

住房公积金	5,100.00	3,400.00	6,800.00	1,700.00
小 计	24,992.47	223,038.13	201,757.16	46,273.44

(3) 离职后福利—设定提存计划变动情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	3,239.01	13,463.40	14,009.73	2,692.68
失业保险费	136.43	566.80	589.87	113.36
小 计	3,375.44	14,030.20	14,599.60	2,806.04

8. 应交税费

项 目	期末数
企业所得税	961,143.55
增值税	506.53
城市维护建设税	35.46
教育费附加	15.20
地方教育附加	10.13
合 计	961,710.87

9. 其他应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数
浙江金洲管道科技股份有限公司	288,300,000.00
小 计	288,300,000.00

10. 实收资本

投资者名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江金洲管道科技股份有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00
合 计	200,000,000.00			200,000,000.00

11. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	273,546.05			273,546.05
合 计	273,546.05			273,546.05

## 12. 未分配利润

项目	金额
期初未分配利润	2,461,914.42
加：本期净利润	-3,306,811.42
期末未分配利润	-844,897.00

## （二）经营成果说明

2017年1-4月，富贵金洲公司实现营业收入0.00元，净利润-3,306,811.42元，各利润表项目情况如下：

### 1. 税金及附加

项 目	本期数
城市维护建设税	35.46
教育费附加	15.20
地方教育附加	10.13
印花税	20.00
合 计	80.79

### 2. 管理费用

项 目	本期数
职工薪酬	238,620.33
办公费	56,000.00
差旅费	18,722.24
残疾人保障金	5,610.00
业务招待费	5,938.00
合 计	324,890.57

### 3. 财务费用

项 目	本期数
利息收入	-16,317.67
银行手续费	1,091.00
合 计	-15,226.67

### 4. 资产减值损失

项 目	本期数
坏账损失	123,508.73
合 计	123,508.73

### 5. 公允价值变动收益

项 目	本期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,842,667.00
合 计	-3,842,667.00

### 6. 营业外收入

项 目	本期数
个税退还	8,442.25
合 计	8,442.25

### 7. 所得税费用

项 目	本期数
递延所得税费用	-960,666.75
合 计	-960,666.75

## 五、关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

关联方名称	与富贵金洲公司的关系
浙江金洲管道科技股份有限公司	母公司

金洲集团有限公司	浙江金洲管道科技股份有限公司母公司
北京金洲世纪科技有限公司	金洲集团有限公司下属公司

(二) 关联方交易情况

1. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

2. 关联资金拆借

关联方名称	期初余额	本期拆入金额	本期归还金额	期末余额	是否收取 借款利息
浙江金洲管道科技股份有限公司	317,800,000.00	2,500,000.00	32,000,000.00	288,300,000.00	否

3. 北京金洲世纪科技有限公司将位于北京市西城区丰汇园 11 号楼的 1208 室的 E 房间无偿出租给富贵金洲公司使用。

## 六、其他重要事项

2017 年 5 月 9 日，富贵金洲公司接到中国证券监督管理委员会立案调查通知书（编号：京调查字 17016 号），因涉嫌内幕交易，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会对富贵金洲公司立案调查。

本报告仅供贵公司对富贵金洲公司 2017 年 4 月 30 日财务状况及 2017 年 1-4 月经营成果进行了解时参考使用。

附件 1. 富贵金洲（北京）投资有限公司资产负债表

附件 2. 富贵金洲（北京）投资有限公司利润表

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：潘晶晶

中国·杭州

中国注册会计师：李亚娟

二〇一七年六月一日