

仁东控股股份有限公司

中兴财光华审会字（2019）第 105017 号



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-95

目录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
财务报表附注	5-44

审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 105017 号

仁东控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了仁东控股股份有限公司（以下简称仁东控股公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了仁东控股公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于仁东控股公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他事项

2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注由中汇会计师事务所（特殊普通合伙）进行了审计，2018 年 4 月 26 日出具了《中汇会审[2018]2539 号》保留意见审计报告。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一)商誉减值

1. 事项描述

关于商誉详见附注“五、注释 14、截至 2018 年 12 月 31 日，仁东控股公司合并财务报表中商誉的账面余额为 119,449.54 万元，商誉减值准备为 19,585.31 万元，净值为 99,864.23 万元，占合并财务报表资产总额的 19.91%。该商誉主要系仁东控股公司于 2016 年度因收购合利金融公司形成的。管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要管理层做出重大估计和判断，减值评估涉及确定折现率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假计，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的与商誉减值相关的审计程序主要包括：

- (1) 评估及测试了与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；
- (2) 分析管理层对商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关假设和方法的合理性；
- (3) 了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- (4) 将管理层在上年计算预计未来现金流量现值时采用的估计与本年实际情况进行比较，以考虑管理层预测结果的历史准确性。

(5) 获取并测试了管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较包含商誉资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

(6) 复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告的恰当性和准确性；

(7) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 收入的确认

1. 事项描述

关于收入详见财务报表附注“三、公司重要会计政策和会计估计”24所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”33。

仁东控股公司及其子公司主要从事供应链、保理、第三方支付、小贷、租赁业务。2018年度，仁东控股公司营业收入为人民币148,593万元，较上年增长55.84%，主要为国内销售产生的收入。

由于收入是仁东控股公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将仁东控股公司收入确认识别为关键审计事项。

(二) 审计应对

我们执行的与收入确认相关的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价仁东控股公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、业务合同及客户验收回单，评价相关收入确认是否符合仁东控股公司收入确认的会计政策；

(4) 对于第三方支付业务，我们对信息系统进行了审计，以审核其是否有效，抽取交易样本，取得交易明细，按照合同费率测算与系统得出的结果是否一致。

(5) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对订单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

五、其他信息

仁东控股公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括仁东控股公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估仁东控股公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算仁东控股公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督仁东控股公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对仁东控股公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致仁东控股公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就仁东控股公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。（如适用）

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2019年4月23日

资产负债表

编制单位：仁东控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	631,564,027.25	8,084,534.08	600,831,025.18	3,458,017.15
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据及应收账款	五、2	343,829,641.52		601,071,735.29	30,763,438.13
预付款项	五、3	3,577,720.23	1,835,967.48	7,470,175.75	143,885.76
其他应收款	五、4	32,003,317.52	943,780,892.53	14,927,746.90	924,396,107.30
存货	五、5	16,185.15		10,166.66	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、6	63,394,685.76			
其他流动资产	五、7	2,537,379,692.82	329,660.92	255,083,509.42	286,129.51
流动资产合计		3,611,765,270.25	954,031,055.01	1,479,394,359.20	959,047,577.85
非流动资产：					
发放贷款及垫款	五、8	8,073,237.03		246,250.00	
可供出售金融资产	五、9	78,000,000.00		73,000,000.00	
持有至到期投资					
长期应收款	五、10	32,449,065.47			
长期股权投资	五、11		5,051,695,990.00		4,851,677,590.00
投资性房地产					
固定资产	五、12	5,923,984.80	253,826.72	6,815,786.93	438,595.95
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、13	38,331,855.25	512,955.26	46,094,385.59	32,281.51
开发支出					
商誉	五、14	998,642,311.55		998,642,311.55	
长期待摊费用	五、15	2,403,907.07		1,847,920.77	
递延所得税资产	五、16	154,191.08		1,506,161.68	
其他非流动资产	五、17	239,990,332.08		240,423,334.75	420,656.05
非流动资产合计		1,403,968,884.33	5,052,462,771.98	1,368,576,151.27	4,852,569,123.51
资产总计		5,015,734,154.58	6,006,493,826.99	2,847,970,510.47	5,811,616,701.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：仁东控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	90,000,000.00	90,000,000.00	322,150,000.00	123,100,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据及应付账款	五、19	21,461,997.10	24,450.00	19,370,887.39	1,898,938.24
预收款项	五、20	778,764.34		4,274,101.41	
应付职工薪酬	五、21	11,384,393.96	390,118.41	9,237,568.00	1,448,451.55
应交税费	五、22	18,229,973.00	97,438.19	16,847,939.26	184,003.01
其他应付款	五、23	564,420,930.02	4,436,328,437.05	211,073,839.75	3,947,711,278.92
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、24	279,650,000.00	79,650,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
其他流动负债	五、25	2,601,585,025.87		444,804,105.27	
流动负债合计		3,587,511,084.29	4,606,490,443.65	1,147,758,441.08	4,194,342,671.72
非流动负债：					
长期借款	五、26	420,000,000.00	420,000,000.00	909,650,000.00	709,650,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	五、16	5,029,561.66		5,972,271.67	
其他非流动负债					
非流动负债合计		425,029,561.66	420,000,000.00	915,622,271.67	709,650,000.00
负债合计		4,012,540,645.95	5,026,490,443.65	2,063,380,712.75	4,903,992,671.72
股东权益：					
股本	五、27	559,936,650.00	559,936,650.00	373,291,100.00	373,291,100.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	191,142,018.58	309,684,562.96	238,285,168.58	356,827,712.96
减：库存股					
其他综合收益	五、29	-9,132.84		-4,780.26	
专项储备					
盈余公积	五、30	43,544,814.66	43,544,814.66	43,544,814.66	43,544,814.66
一般风险准备金	五、31	3,773.16		3,773.16	
未分配利润	五、32	174,119,931.13	66,837,355.72	121,132,981.40	133,960,402.02
归属于母公司股东权益合计		968,738,054.69	980,003,383.34	776,253,057.54	907,624,029.64
少数股东权益		34,455,453.94		8,336,740.18	
股东权益合计		1,003,193,508.63	980,003,383.34	784,589,797.72	907,624,029.64
负债和股东权益总计		5,015,734,154.58	6,006,493,826.99	2,847,970,510.47	5,811,616,701.36

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：仁东控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	1,485,929,981.01	247,682,832.57	953,473,662.21	86,132,272.14
减：营业成本	五、33	1,206,895,191.59	246,284,537.59	769,458,889.57	82,128,080.70
税金及附加	五、34	3,256,808.86	130,469.80	5,247,720.50	906,902.99
销售费用	五、35	28,700,153.98	337,700.95	20,264,563.82	4,383,979.23
管理费用	五、36	77,513,627.06	17,472,954.28	77,634,313.20	25,401,475.92
研发费用	五、37	34,970,559.10		13,816,925.37	
财务费用	五、38	56,455,715.07	49,130,970.31	61,793,872.02	53,922,942.10
其中：利息费用		56,592,764.69	49,194,933.70	65,077,872.90	61,248,701.76
利息收入		1,218,577.59	97,655.50	3,785,600.80	7,358,690.78
资产减值损失	五、39	1,248,189.62	1,044,342.60	198,586,520.87	126,327,934.41
加：其他收益	五、40	2,913,019.08	52,159.05		
投资收益(损失以“-”号填列)	五、41	7,532,617.13			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、42			15,100.17	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		87,335,371.94	-66,665,983.91	-193,314,042.97	-206,939,043.21
加：营业外收入	五、43	300,625.66	0.24	5,504,837.73	5.00
减：营业外支出	五、44	503,506.63	457,062.63	1,404,307.38	1,400,439.13
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		87,132,490.97	-67,123,046.30	-189,213,512.62	-208,339,477.34
减：所得税费用	五、45	28,392,931.11		25,321,050.80	4,360,728.94
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		58,739,559.86	-67,123,046.30	-214,534,563.42	-212,700,206.28
(一) 按经营持续性分类		58,739,559.86	-67,123,046.30	-214,534,563.42	-212,700,206.28
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		58,739,559.86	-67,123,046.30	-214,534,563.42	-212,700,206.28
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		58,739,559.86		-214,534,563.42	
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		52,986,949.73		-215,741,620.52	
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		5,752,610.13		1,207,057.10	
五、其他综合收益的税后净额		-4,352.58		-4,780.26	
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,352.58		-4,780.26	
1.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) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
2.以后将重分类进损益的其他综合收益					
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(4) 现金流量套期损益的有效部分					
(5) 外币财务报表折算差额		-4,352.58		-4,780.26	
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		58,735,207.28	-67,123,046.30	-214,539,343.68	-212,700,206.28
归属于母公司股东的综合收益总额		52,982,597.15		-215,746,400.78	
归属于少数股东的综合收益总额		5,752,610.13		1,207,057.10	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.09		-0.38	
(二) 稀释每股收益		0.09		-0.38	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：仁东控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
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		1,654,913,498.26	318,488,765.93	857,504,485.91	75,833,889.08
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	717,565,584.12	399,658.18	595,538,947.40	2,180,808.61
经营活动现金流入小计		2,372,479,082.38	318,888,424.11	1,453,043,433.31	78,014,697.69
购买商品、接受劳务支付的现金		1,219,454,772.69	285,733,771.58	837,916,889.47	96,231,455.71
客户贷款及垫款净增加额		8,058,647.05		250,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		76,110,323.05	6,309,164.35	62,012,969.31	19,033,526.19
支付的各项税费		53,531,745.53	128,022.80	83,695,200.50	48,399,749.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	779,946,604.77	21,546,969.09	1,044,606,526.31	14,853,754.25
经营活动现金流出小计		2,137,102,093.09	313,717,927.82	2,028,481,585.59	178,518,485.58
经营活动产生的现金流量净额		235,376,989.29	5,170,496.29	-575,438,152.28	-100,503,787.89
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				85,000,000.00	135,000,000.00
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的				375,387,884.89	375,356,583.92
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,642,167.97			
收到其他与投资活动有关的现金			760,997,033.33	1,013,055.56	6,217,890.77
投资活动现金流入小计		4,642,167.97	760,997,033.33	461,400,940.45	516,574,474.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,138,496.95	10,974.00	7,843,669.49	718,891.40
投资支付的现金		20,000,000.00	215,000,000.00	312,085,000.00	3,494,531,699.18
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		47,872,416.78	47,872,416.78	79,624,888.10	
支付其他与投资活动有关的现金	五、46	12,550.00	793,841,983.73		964,020,572.48
投资活动现金流出小计		71,023,463.73	1,056,725,374.51	399,553,557.59	4,459,271,163.06
投资活动产生的现金流量净额		-66,381,295.76	-295,728,341.18	61,847,382.86	-3,942,696,688.37
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		19,000,000.00		3,640,000.00	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		19,000,000.00			
取得借款收到的现金		170,000,000.00	170,000,000.00	1,351,800,000.00	952,750,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	1,275,388,400.00	1,790,877,668.08	1,035,000,000.00	4,469,285,413.62
筹资活动现金流入小计		1,464,388,400.00	1,960,877,668.08	2,390,440,000.00	5,422,035,413.62
偿还债务支付的现金		732,150,000.00	533,100,000.00	112,887,000.00	112,887,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,163,484.32	49,418,559.62	71,221,887.47	61,791,839.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	728,787,144.62	1,083,174,746.64	1,508,375,087.50	1,352,819,487.50
筹资活动现金流出小计		1,518,100,628.94	1,665,693,306.26	1,692,483,974.97	1,527,498,327.45
筹资活动产生的现金流量净额		-53,712,228.94	295,184,361.82	697,956,025.03	3,894,537,086.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-464.01		-576.35	
五、现金及现金等价物净增加额		115,283,000.58	4,626,516.93	184,364,679.26	-148,663,390.09
加：期初现金及现金等价物余额		378,147,499.85	3,458,017.15	193,782,820.59	152,121,407.24
六、期末现金及现金等价物余额		493,430,500.43	8,084,534.08	378,147,499.85	3,458,017.15

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：仁东控股股份有限公司

项 目	2018年度													
	归属于母公司股东权益													
	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	股东权益合计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额 加：会计政策变更 前期差错更正 同一控制下企业合并 其他	373,291,100.00			238,285,168.58		-4,780.26		43,544,814.66	3,773.16	121,132,981.40		776,253,057.54	8,336,740.18	784,589,797.72
二、本年期初余额	373,291,100.00			238,285,168.58		-4,780.26		43,544,814.66	3,773.16	121,132,981.40		776,253,057.54	8,336,740.18	784,589,797.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	186,645,550.00			-47,143,150.00		-4,352.58				52,986,949.73		192,484,997.15	26,118,713.76	218,603,710.91
（一）综合收益总额						-4,352.58				52,986,949.73		52,982,597.15	5,752,610.13	58,735,207.28
（二）股东投入和减少资本													20,366,103.63	20,366,103.63
1. 股东投入的普通股													19,000,000.00	19,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配													1,366,103.63	1,366,103.63
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转	186,645,550.00			-186,645,550.00										
1. 资本公积转增股本	186,645,550.00			-186,645,550.00										
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	559,936,650.00			139,502,400.00		-9,132.84		43,544,814.66	3,773.16	174,119,931.13		139,502,400.00	34,455,453.94	139,502,400.00
				191,142,018.58								968,738,054.69		1,003,193,508.63

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：仁东控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度													
	归属于母公司股东权益													
	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 准备金	未分配利润	其他	小 计	少数股东权益	股东权益 合计
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	219,583,000.00			519,872,486.82				43,544,814.66		336,878,375.08		1,119,878,676.56	29,280,064.84	1,149,158,741.40
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	219,583,000.00			519,872,486.82				43,544,814.66		336,878,375.08		1,119,878,676.56	29,280,064.84	1,149,158,741.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,708,100.00			-281,587,318.24		-4,780.26			3,773.16	-215,745,393.68		-343,625,619.02	-20,943,324.66	-364,568,943.68
（一）综合收益总额						-4,780.26				-215,741,620.52		-215,746,400.78	1,207,057.10	-214,539,343.68
（二）股东投入和减少资本				-127,879,218.24								-127,879,218.24	-22,150,381.76	-150,029,600.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他				-127,879,218.24					3,773.16	-3,773.16		-127,879,218.24	-22,150,381.76	-150,029,600.00
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备金														
3. 对股东的分配									3,773.16	-3,773.16				
4. 其他														
（四）股东权益内部结转	153,708,100.00			-153,708,100.00										
1. 资本公积转增股本	153,708,100.00			-153,708,100.00										
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年末余额	373,291,100.00			238,285,168.58		-4,780.26		43,544,814.66	3,773.16	121,132,981.40		776,253,057.54	8,336,740.18	784,589,797.72

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：仁东控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2018年度										
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	373,291,100.00			356,827,712.96				43,544,814.66	133,960,402.02		907,624,029.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	373,291,100.00			356,827,712.96				43,544,814.66	133,960,402.02		907,624,029.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	186,645,550.00			-47,143,150.00					-67,123,046.30		72,379,353.70
（一）综合收益总额									-67,123,046.30		-67,123,046.30
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	186,645,550.00			-186,645,550.00							
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本	186,645,550.00			-186,645,550.00							
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	559,936,650.00			139,502,400.00				43,544,814.66	66,837,355.72		139,502,400.00
				309,684,562.96							980,003,383.34

法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：仁东控股股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2017年度											
	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	219,583,000.00				510,535,812.96				43,544,814.66	346,660,608.30		1,120,324,235.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	219,583,000.00				510,535,812.96				43,544,814.66	346,660,608.30		1,120,324,235.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	153,708,100.00				-153,708,100.00					-212,700,206.28		-212,700,206.28
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转	153,708,100.00				-153,708,100.00							
1. 资本公积转增股本	153,708,100.00				-153,708,100.00							
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年末余额	373,291,100.00				356,827,712.96				43,544,814.66	133,960,402.02		907,624,029.64

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司的基本情况

仁东控股股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身为浙江宏磊铜业股份有限公司，浙江宏磊铜业股份有限公司系在宏磊集团有限公司的基础上采用整体变更方式设立的股份有限公司，于 2007 年 12 月 29 日在浙江省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330681000010590 的《企业法人营业执照》。2017 年 3 月，公司名称变更为民盛金科控股股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会(证监许可[2011]1923 号文)核准，公司获准向社会公开发行人民币普通股(A 股)股票 4,223 万股(每股面值 1 元)，公司股票于 2011 年 12 月 28 日在深圳证券交易所挂牌交易，发行后公司注册资本为 16,891 万元，股份总数 16,891 万股(每股面值 1 元)。

经 2014 年 5 月 28 日召开的 2013 年度股东大会决议，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。以 16,891 万股为基数，本次资本公积转增股本新增公司注册资本 5,067.30 万元，新增股份 5,067.30 万股。转增后公司注册资本为 21,958.30 万元，股份总数 21,958.30 万股(每股面值 1 元)。公司已于 2014 年 12 月 25 日办妥工商变更登记。

经 2017 年 5 月 26 日召开的 2016 年度股东大会决议，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股。以 21,958.30 万股为基数，本次资本公积转增股本新增公司注册资本 15,370.81 万元，新增股份 15,370.81 万股。转增后公司注册资本为 37,329.11 万元，股份总数 37,329.11 万股(每股面值 1 元)。公司已于 2017 年 7 月 27 日办妥工商变更登记。

2018 年 3 月 14 日，公司权益变动涉及的协议转让股权在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成了过户登记手续，公司的控股股东由和柚技术集团有限公司变更为内蒙古正东云驱科技有限公司。2018 年 3 月 29 日，因控股股东发生了变更，公司的办公地址由深圳迁至北京，公司的工作区域中心发生变更。

经 2018 年 5 月 22 日召开的 2017 年度股东大会决议，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。以 37,329.11 万股为基数，本次资本公积转增股本新增公司注册资本 18,664.56 万元，新增股份 18,664.56 万股。转增后公司注册资本为 55,993.67 万元，股份总数 55,993.67 万股(每股面值 1 元)。公司已于 2018 年 7 月 12 日办妥工商变更登记。

2018 年 6 月 11 日公司控股股东内蒙古正东云驱科技有限公司的公司名称发生变更，由内

蒙古正东云驱科技有限公司变更为内蒙古仁东科技有限公司。

2018 年 7 月 12 日公司召开第四届董事会第二次会议，并于 2018 年 7 月 30 日召开 2018 年第四次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及证券简称的议案》，公司名称变更为：仁东控股股份有限公司。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 559,936,650.00 万股，公司注册资本为 559,936,650.00 元。

法定代表人：闫伟

企业法人营业执照统一社会信用代码：91330000753974205M

注册地：浙江省诸暨市大唐镇开元东路

本公司经营范围：实业投资，资产管理。（未经金融等监管部门批准不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务），投资咨询服务，信息系统集成服务，信息技术咨询服务，数据处理、数据库服务，企业征信服务，网络技术的研究开发、技术咨询、技术服务，软件开发，企业管理咨询服务，供应链管理，从事进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 23 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加 4 家，减少 4 家，详见附注六“合并范围的变更”。

本财务报告已于 2019 年 4 月 23 日经公司第四届董事会第九次会议批准。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根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。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，

在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本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。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，通常表明应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 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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价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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算方法

（1）外币交易的折算方法

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）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化

的原则处理，以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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；C.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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的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等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其摊余成本法确定，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。

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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。

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	应收账款——金额 1,000 万元以上(含)或占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款或金额 1,000 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 10%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	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	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
保证金组合	保证金、押金等类别的款项	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
保理业务组合	应收保理款项	分类标准法

A. 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内(含 6 个月，下同)	1.5	1.5
6 个月-1 年	3	3
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	100	100

B. 以保理业务为信用风险组合应收账款坏账准备计提办法：

类别	分类依据	应收账款计提比例(%)
正常	未逾期	0
关注	逾期 1-90 天(含 90 天，下同)	3
次级	逾期 91-180 天	50
可疑	逾期 181-360 天	80
损失	逾期 360 天以上	100

（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	应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收账款和其他应收款，以账龄为组合计提坏账准备。

（4）坏账准备的转回

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

（5）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（6）对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。其中：对于保理业务和贷款业务应收未收的利息，将其根据相应保理业务和贷款业务的风险分类进行划分，并按保理业务和贷款业务各风险分类的坏账准备计提比例予以计提。

12. 发放贷款及垫款

本公司对贷款减值情况进行综合评估时，根据信用风险特征相似性和相关性对贷款进行分类。公司以五级分类为基础计提贷款损失准备和一般风险准备。

1. 公司贷款五级分类及贷款损失准备计提比例：

类别	分类依据	贷款损失准备计提比例(%)
正常	借款人能够履行合同或协议，经营状况良好，贷款到期能正常还本付息或一次性还本付息，风险控制措施价值充足、安全可靠，公司对借款人按时足额偿还贷款本息有充分把握。	1.5
关注	借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素，如这些因素继续下去，借款人的偿还能力受到影响。	3
次级	借款人的偿还能力出现明显问题，完全依靠其正常经营收入无法足额偿还债务本金及收益，需要通过处分资产或对外融资乃至执行抵押担保来还款付息。	30

可疑	借款人无法足额偿还债务本金及利息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失。	60
损失	在采取所有可能的措施或一切必要的法律程序后，资产及收益仍然无法收回，或只能收回极少部分。	100

2. 一般风险准备计提方法

公司按期末发放贷款和垫款风险资产余额 1.5%的比例在税后净利润计提一般风险准备。

13、 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；周转用包装物和低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础

确定。

14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持

有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10 金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投

资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处

置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值

之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别折旧方法	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
运输设备	平均年限法	4-5	0-10	18.00-25.00
电子设备及其他	平均年限法	3-5	0-10	18.00-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：①租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；②公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；③租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；④租赁开始日的最低

租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

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

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部

分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产的计价方法

公司取得无形资产时按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5-10
商标	预计受益期限	10
专利	预计受益期限	5

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他

长期职工薪酬处理。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

24、收入的确认原则

1. 收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留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时。

(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(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果

已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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：若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；若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

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4)建造合同

1)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不

可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4)资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

(1)供应链业务收入的确认

公司已根据合同约定将产品交付给购货方，已获取客户的签收或者验收回单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2)第三方支付、信用卡推广、助贷等服务收入的确认

公司在已根据合同约定提供了相应服务，取得明确的收款证据，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。

(3)保理业务、小额贷款业务等收入的确认

公司按照他人使用本公司货币资金的本金、时间和双方约定的实际利率计算确定；通过在一定期间内提供保理服务收取的服务费在相应的服务期间内平均确认收入。

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是

指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

26、递延所得税资产/递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予

确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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。

于资产负债表日，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。

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、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；B、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。

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，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、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；B、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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司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，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。

28、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。本公司执行上述三项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额 增加+/减少-
1	应收票据	-31,500,000.00
	应收账款	-569,571,735.29
	应收票据及应收账款	+601,071,735.29
2	应收利息	-261,981.72
	应收股利	
	其他应收款	+261,981.72
3	应付票据	
	应付账款	-19,370,887.39
	应付票据及应付账款	+19,370,887.39
4	应付利息	-2,790,209.06
	应付股利	
	其他应付款	+2,790,209.06

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5	专项应付款	
	长期应付款	
6	管理费用	-13,816,925.37
	研发费用	+13,816,925.37

②其他会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	17、16、11、10、6、3
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2、12
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25、15

注 1：财税 2018 年 32 号文规定从 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

2、税收优惠及批文

本公司之子公司广州合利宝支付科技有限公司被认定为高新技术企业(证书编号：GR201744001270)，自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间享受国家高新技术企业 15%的企业所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	6,700.00	7,758.72
银行存款	493,423,800.43	378,139,741.13
其他货币资金	138,133,526.82	222,683,525.33
合 计	631,564,027.25	600,831,025.18
其中：存放在境外的款项总额	180,787.29	207,792.33

注：截至 2018 年 12 月 31 日，受限资金为 138,133,526.82 元，主要是客户备付金、保证金及风险准备金。

2、应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据		31,500,000.00
应收账款	343,829,641.52	569,571,735.29
合计	343,829,641.52	601,071,735.29

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		31,500,000.00
合计		31,500,000.00

(2) 应收账款情况

① 应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	344,473,413.49	100.00	643,771.97	0.19	343,829,641.52

仁东控股股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	42,300,566.27	12.28	643,771.97	1.52	41,656,794.30
保理业务组合	302,172,847.22	87.72			302,172,847.22
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	344,473,413.49	100.00	643,771.97	0.19	343,829,641.52

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	571,821,945.99	100.00	2,250,210.70	0.39	569,571,735.29
其中：账龄组合	149,840,507.34	26.20	2,250,210.70	1.50	147,590,296.64
保理业务组合	421,981,438.65	73.80			421,981,438.65
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	571,821,945.99	100.00	2,250,210.70	0.39	569,571,735.29

A、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			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内	42,173,161.34	99.70	632,625.99	1.50
6 个月-1 年	23,557.60	0.06	706.73	3.00
1 至 2 年	103,574.77	0.24	10,357.48	10.00
2 至 3 年	272.56		81.77	30.00
3 年以上				
合计	42,300,566.27	100.00	643,771.97	

续前表：

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内	149,668,239.61	99.89	2,245,023.59	1.50
6 个月-1 年	171,995.17	0.11	5,159.85	3.00
1 至 2 年	272.56	0.00	27.26	10.00
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	149,840,507.34	100.00	2,250,210.70	

B、组合中，以保理业务为信用风险组合计提坏账准备的应收账款：

类别	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
正常	302,172,847.22	100.00		
关注				
次级				
可疑				
损失				
合计	302,172,847.22	100.00		

续前表：

类别	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
正常	421,981,438.65	100.00		
关注				
次级				
可疑				
损失				
合计	421,981,438.65	100.00		

② 坏账准备

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	2,250,210.70	632,597.42	2,239,036.15		643,771.97
合计	2,250,210.70	632,597.42	2,239,036.15		643,771.97

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至 2018 年 12 月 31 日按期末余额前五名应收账款汇总金额 325,928,252.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 94.62%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 448,923.78 元。

应收账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占应收账 款总额的 比例%	坏账准备 期末余额
太原市圣地雅矿用 设备有限公司	否	应收保理 本金	120,000,000.00	6 个月以内	34.84	
河北冠瑞贸易有限 公司	否	应收保理 本金	91,000,000.00	6 个月以内	26.42	
山西天欣意矿业发 展有限公司	否	应收保理 本金	68,000,000.00	6 个月以内	19.74	
山西省平遥县龙海 实业有限公司	否	销售货款	29,928,252.00	6 个月以内	8.69	448,923.78
苏州易高人力资源 服务有限公司	否	应收保理 本金	17,000,000.00	6 个月以内	4.94	
合计			325,928,252.00		94.62	448,923.78

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,552,134.90	99.28	7,468,015.75	99.97
1 至 2 年	25,585.33	0.72	2,160.00	0.03

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,577,720.23	100.00	7,470,175.75	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

截至 2018 年 12 月 31 日按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,356,972.78 元，占预付款项期末余额合计数的比例 65.88%。

预付账款期末余额前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
正大侨商房地产开发有限公司	非关联方	1,322,751.52	36.97	1 年以内	未达到结算条件
艾克商务服务（上海）有限公司 北京分公司	非关联方	356,380.00	9.96	1 年以内	未达到结算条件
北京金冠达房地产开发有限公司 东煌酒店	非关联方	282,749.20	7.90	1 年以内	未达到结算条件
江苏汇福蛋白科技有限公司	非关联方	210,431.18	5.88	1 年以内	未达到结算条件
阿里云计算有限公司	非关联方	184,660.88	5.16	1 年以内	未达到结算条件
合 计		2,356,972.78	65.88		

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	909,826.53	261,981.72
应收股利		
其他应收款	31,093,490.99	14,665,765.18
合计	32,003,317.52	14,927,746.90

（1）应收利息情况

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

① 应收利息分类列示：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保理利息收入	817,182.63		817,182.63	260,437.50		260,437.50
发放贷款及垫款利息收入	95,573.05	2,929.15	92,643.90	1,567.74	23.52	1,544.22
合 计	912,755.68	2,929.15	909,826.53	262,005.24	23.52	261,981.72

② 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收利息坏账准备	23.52	2,905.63			2,929.15
合计	23.52	2,905.63			2,929.15

(2) 其他应收款情况

① 其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	33,351,747.74	100.00	2,258,256.75	6.77	31,093,490.99
其中：账龄组合	8,040,821.07	24.11	2,258,256.75	28.08	5,782,564.32
其他组合	25,310,926.67	75.89			25,310,926.67
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	33,351,747.74	100.00	2,258,256.75	6.77	31,093,490.99

续：

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	15,455,186.04	100.00	789,420.86	5.11	14,665,765.18
其中：账龄组合	10,128,056.33	65.53	789,420.86	7.79	9,338,635.47
其他组合	5,327,129.71	34.47			5,327,129.71
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	15,455,186.04	100.00	789,420.86	5.11	14,665,765.18

A、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			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内	531,192.06	6.61	7,967.88	1.50
6 个月-1 年	9,629.01	0.12	288.87	3.00
1 至 2 年				
2 至 3 年	7,500,000.00	93.27	2,250,000.00	30.00
3 年以上				
合计	8,040,821.07	100.00	2,258,256.75	

续：

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内（含 6 个 月，下同）	2,628,053.51	25.95	39,420.78	1.50
6 个月-1 年	2.82	0.00	0.08	3.00

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 至 2 年	7,500,000.00	74.05	750,000.00	10.00
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	10,128,056.33	100.00	789,420.86	

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额	坏账准备
押金、保证金	25,310,926.67	
合计	25,310,926.67	

续前表：

组合名称	期初余额	坏账准备
押金保证金	5,327,129.71	
合计	5,327,129.71	

② 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	789,420.86	1,508,256.75	39,420.86		2,258,256.75
合 计	789,420.86	2,257,967.88	789,131.99		2,258,256.75

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
应收过渡期损益款		1,886,000.00
押金保证金	25,310,904.99	5,327,129.71
代扣代缴款项	522,921.06	623,830.90
应收资产处置款	7,500,000.00	7,500,000.00
个人备用金		118,222.61
其他	17,921.69	2.82
合 计	33,351,747.74	15,455,186.04

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款总额 的比例%	坏账准备 期末余额
北京产权交易所有限公司	否	保证金	15,000,000.00	6 个月以内	44.98	
浙江泰晟新材料科技有限公司	否	应收资产 处置款	7,500,000.00	2 至 3 年	22.49	2,250,000.00
正大侨商房地产开发有限公司	否	房屋押金	3,968,254.56	6 个月-1 年	11.90	
中国银联股份有限公司	否	保证金	1,500,000.00	2 至 3 年	4.50	
广州景耀置业有限公司	否	房租押金	904,610.00	1 至 2 年	2.71	
合计			28,872,864.56		86.58	2,250,000.00

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	16,185.15		16,185.15
合计	16,185.15		16,185.15

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	10,166.66		10,166.66
合计	10,166.66		10,166.66

注 1：本公司期末无用于债务担保的存货。

注 2：期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6、一年内到期的非流动资产

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	63,394,685.76	
合计	63,394,685.76	

注：一年内到期的非流动资产详见附注五、10。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴或留抵的税费	9,470,085.65	5,519,448.35
第三方支付业务代垫款项	23,820,558.69	68,144,985.65
第三方支付业务待清算款项	2,502,766,239.47	181,419,075.42
备付金	1,322,809.01	
合计	2,537,379,692.82	255,083,509.42

8、发放贷款及垫款

(1) 明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	贷款损失准备	账面价值	账面余额	贷款损失准备	账面价值
贷款本金	8,308,647.05	235,410.02	8,073,237.03	250,000.00	3,750.00	246,250.00
合计	8,308,647.05	235,410.02	8,073,237.03	250,000.00	3,750.00	246,250.00

(2) 风险分类情况

项目	期末余额	期初余额
正常	6,931,584.83	250,000.00
关注	1,043,268.22	
次级	333,794.00	
可疑		
损失		
合计	8,308,647.05	250,000.00

(3) 贷款损失准备情况

账龄	期末余额
----	------

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	金额	比例%	贷款损失准备	计提比例%
正常	6,931,584.83	83.42	103,973.77	1.50
关注	1,043,268.22	12.56	31,298.05	3.00
次级	333,794.00	4.02	100,138.20	30.00
可疑				
损失				
合计	8,308,647.05	100.00	235,410.02	

续：

账龄	期初余额			
	金额	比例%	贷款损失准备	计提比例%
正常	250,000.00	100.00	3,750.00	1.50
关注				
次级				
可疑				
损失				
合计	250,000.00	100.00	3,750.00	

9、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	78,000,000.00			73,000,000.00		73,000,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	78,000,000.00			73,000,000.00		73,000,000.00
其他						
合 计	78,000,000.00			73,000,000.00		73,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
上海蔚洁信息科技有限公司	73,000,000.00			73,000,000.00					12.23	
深圳锦城长久资本管理有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00					10.00	
合 计	73,000,000.00	5,000,000.00		78,000,000.00						

注 1：上海蔚洁信息科技有限公司（原名：上海蔚捷互联网金融信息服务有限公司）、深圳锦城长久资本管理有限公司为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法可靠计量，此类金融资产按成本法计量；本公司不参与该公司日常经营管理，不构成重大影响。因此将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

注 2：根据北京华亚正信资产评估有限公司出具的《上海蔚洁信息科技有限公司拟了解其市场价值所涉及上海蔚洁信息科技有限公司股东全部权益价值项目估值咨询报告》（华亚正信评咨字【2019】第 01-0015 号），采用收益法估值得出的股东全部权益价值为 62,171.10 万元，本公司持有上海蔚洁信息科技有限公司 12.23% 股权，对应的权益价值为 7,603.53 万元，高于投资成本，不存在减值情况。

注 3：根据深圳立勤会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于深圳锦城长久资本管理有限公司二〇一八年度会计报表审计的报告》（深立勤【内】字第[2019]011 号），截至 2018 年 12 月 31 日深圳锦城长久资本管理有限公司股东全部权益价值为 3,600.26 万元，本公司持有深圳锦城长久资本管理有限公司 13.89% 股权，对应的权益价值为 500.08 万元，高于投资成本

，不存在减值情况。

10、长期应收款

项 目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	95,843,751.23		95,843,751.23				
其中：未实现融资收益	7,634,131.40		7,634,131.40				
减：重分类至一年内到期的非流动资产	63,394,685.76		63,394,685.76				
合 计	32,449,065.47		32,449,065.47				

11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	5,923,984.80	6,815,786.93
固定资产清理		
合 计	5,923,984.80	6,815,786.93

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额		2,373,779.49		10,688,902.13	13,062,681.62
2、本期增加金额		1,827,294.68		913,793.80	2,741,088.48
(1)购置		1,827,294.68		913,793.80	2,741,088.48
(2)在建工程转入					
(3) 外币报表折算差额					
3、本期减少金额				1,332,043.39	1,332,043.39
(1)处置或报废				1,300,151.39	1,300,151.39
(2)合并减少					

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3)转入持有待售资产				
(4) 外币报表折算差额				
(5) 其他			31,892.00	31,892.00
4、期末余额		4,201,074.17	10,270,652.54	14,471,726.71
二、累计折旧				
1、期初余额		1,406,140.26	4,840,754.43	6,246,894.69
2、本期增加金额		477,666.30	2,995,623.31	3,473,289.61
(1)计提		477,666.30	2,995,623.31	3,473,289.61
(2) 外币报表折算差额				
3、本期减少金额			1,172,442.39	1,172,442.39
(1)处置或报废			1,169,532.69	1,169,532.69
(2)合并减少				
(3)转入持有待售资产				
(4) 外币报表折算差额				
(5) 其他			2,909.70	2,909.70
4、期末余额		1,883,806.56	6,663,935.35	8,547,741.91
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				
(1)处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值		2,317,267.61	3,606,717.19	5,923,984.80

1、期末账面价值		2,317,267.61		3,606,717.19	5,923,984.80
2、期初账面价值		967,639.23		5,848,147.70	6,815,786.93

注 1：截至 2018 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产。

注 2：截至 2018 年 12 月 31 日无暂时闲置或租赁的固定资产。

注 3：截至 2018 年 12 月 31 日不存在抵押及担保的固定资产。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使 用权	专利权	软件	商标使用权	特许经 营权	合计
一、账面原值						
1、年初余额		52,830.18	55,728,140.07	28,400.00		55,809,370.25
2、本年增加金额		40,566.03	893,165.82			933,731.85
(1) 购置		40,566.03	893,165.82			933,731.85
3、本年减少金额						
4、期末余额		93,396.21	56,621,305.89	28,400.00		56,743,102.10
二、累计摊销						
1、年初余额		880.50	9,710,790.83	3,313.33		9,714,984.66
2、本年增加金额		18,003.15	7,527,279.75	2,840.09		7,548,122.99
(1) 计提		18,003.15	7,527,279.75	2,840.09		7,548,122.99
3、本年减少金额						
4、期末余额		18,883.65	17,238,070.58	6,153.42		17,263,107.65
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额			1,148,139.20			1,148,139.20
3、本年减少金额						
4、期末余额			1,148,139.20			1,148,139.20
四、账面价值		74,512.56	38,235,096.11	22,246.58		38,331,855.25
1、期末账面价值		74,512.56	38,235,096.11	22,246.58		38,331,855.25
2、期初账面价值		51,949.68	46,017,349.24	25,086.67		46,094,385.59

注 1：截至 2018 年 12 月 31 日公司通过内部研发形成的无形资产账面原值为 1,559,337.90 元，

占期末无形资产原值的比例为 2.75%。

注 2：截至 2018 年 12 月 31 日无未办妥产权证书的土地使用权。

注 3：北京仁东科技有限公司软件著作权已不能适应公司业务发展，截至 2018 年 12 月 31 日账面价值 1,148,139.20 元，全额计提减值。

13、开发支出

项 目	期初 余额	本期增加		本期减少		期末 余额
		内部开发支 出	其 他	确认为无 形资产	转入当期损益	
基于互联网的支付系统开发		5,018,643.09			5,018,643.09	
基于互联网的支付运营系统 开发		4,983,544.07			4,983,544.07	
基于互联网的支付商户后台 系统开发		5,008,076.09			5,008,076.09	
合利宝银行卡收单运营系统 开发		1,623,603.70			1,623,603.70	
合利宝银行卡收单系统开发		1,611,493.70			1,611,493.70	
合利宝银行卡收单代理后台 系统开发		1,620,783.70			1,620,783.70	
合利宝跨境支付系统开发		2,446,727.00			2,446,727.00	
合利宝跨境支付运营后台系 统开发		2,432,219.00			2,432,219.00	
合利宝跨境支付商户后台系 统开发		2,439,702.00			2,439,702.00	
合利宝风控系统开发		1,781,581.71			1,781,581.71	
合利宝反洗钱系统开发		1,775,872.71			1,775,872.71	
银河信贷综合管理系统		1,035,584.23			1,035,584.23	
小额信贷综合管理系统		1,572,485.12			1,572,485.12	
钱大大贷款信息分类搜索平 台		459,141.98			459,141.98	
核心风控决策及数据中心		1,161,101.00			1,161,101.00	
合 计		34,970,559.10			34,970,559.10	

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他 增加	处 置	其他 减少	
广东合利金融科技服务有限公司	1,193,892,400.51					1,193,892,400.51
民盛友联金融有限公司	602,997.90					602,997.90
合 计	1,194,495,398.41					1,194,495,398.41

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提 形成的	其他 增加	处 置	其他 减少	
广东合利金融科技服务有限公司	195,250,088.96					195,250,088.96
民盛友联金融有限公司	602,997.90					602,997.90
合 计	195,853,086.86					195,853,086.86

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

根据中联国际评估咨询有限公司 2019 年 4 月 20 日出具的《仁东控股股份有限公司拟对合并广东合利金融科技服务有限公司形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》（中联国际评字【2019】第 TYMQG0161 号），仁东控股股份有限公司于评估基准日的评估范围，是形成商誉的资产组所涉及的资产，即为广东合利宝支付科技有限公司。

（4）商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

根据中联国际评估咨询有限公司 2019 年 4 月 20 日出具的《仁东控股股份有限公司拟对合并广东合利金融科技服务有限公司形成的商誉进行减值测试涉及商誉及相关资产组价值资产评估报告》（中联国际评字【2019】第 TYMQG0161 号）的评估结果，与商誉相关的广东合利金融科技服务有限公司资产组广东合利宝支付科技有限公司的可收回金额采用收益法预测现金流量现值；采用未来现金流量折现方法的主要假设，折现率 13.56%；与商誉相关的广东合利宝支付科技有限公司资产组的可收回金额为 132,983.62 万元，高于于资产组账面价值 4,017.65 万元及折算 100%商誉价值 116,800.27 万元之和 120,817.92 万元，不需计提商誉减值准备

（5）民盛友联金融有限公司

因民盛友联金融有限公司本期经营情况不佳，未来盈利能力不确定性，公司基于财务报表谨慎性考虑，对收购民盛友联金融有限公司形成的商誉 602,997.90 元，在 2017 年度全额计提商誉减值准备。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	1,847,920.77	1,389,786.88	833,800.58	2,403,907.07
合计	1,847,920.77	1,389,786.88	833,800.58	2,403,907.07

16、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	154,191.08	649,881.45	445,575.04	1,803,569.58
可抵扣亏损			1,060,586.64	4,242,346.56
合计	154,191.08	649,881.45	1,506,161.68	6,045,916.14

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,029,561.66	33,515,580.00	5,972,271.67	39,798,420.00
合计	5,029,561.66	33,515,580.00	5,972,271.67	39,798,420.00

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,638,625.64	1,239,835.50
可抵扣亏损	65,470,857.04	124,690,315.14
合计	69,109,482.68	125,930,150.64

注：由于公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2018 年度		1,456,404.53	
2019 年度	982,123.26	1,237,016.33	
2020 年度	659,361.03	872,372.24	
2021 年度	3,782,828.70	3,033,211.62	
2022 年度	32,906,484.72	118,091,310.42	
2023 年度	27,140,059.33		
合计	65,470,857.04	124,690,315.14	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付股权款	239,085,000.00	239,085,000.00
预付设备款	905,332.08	1,338,334.75
合计	239,990,332.08	240,423,334.75

注：根据本公司第三届三十九次董事会的决议，本公司之子公司天津民盛金科信息技术有限公司认购长治银行股份有限公司增资扩股的 11,385 万股，认购的投资金额为 23,908.50 万元，截至 2018 年 12 月 31 日该增资入股事项尚未获得山西银监局的批准，长治银行股份有限公司亦未办妥本次增资的工商变更手续。

18、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	90,000,000.00	322,150,000.00
合计	90,000,000.00	322,150,000.00

注 1：本公司报告期内无已到期未偿还的短期借款。

注 2：期末保证借款 90,000,000.00 元：为母公司仁东控股股份有限公司保证借款 90,000,000.00 元，由内蒙古仁东科技有限公司提供担保。

19、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	21,461,997.10	19,370,887.39
合计	21,461,997.10	19,370,887.39

(1) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
应付库存商品款	409,918.30	4,488,381.11
应付工程款		61,565.00
应付中介服务机构款项	144,451.00	3,073,884.27
应付分润款	8,648,244.90	6,798,598.34
手续费	11,511,982.90	4,023,307.45
应付其他款	747,400.00	925,151.22
合计	21,461,997.10	19,370,887.39

注：截至 2018 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、预收款项

项目	期末余额	期初余额
顾问咨询费	555,936.17	3,851,542.73
手续费	16,404.62	22,558.68
其他	206,423.55	400,000.00
合计	778,764.34	4,274,101.41

注：截至 2018 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,199,210.09	73,787,533.59	71,729,318.28	11,257,425.40
二、离职后福利设定提存计划	38,357.91	3,547,207.73	3,458,597.08	126,968.56
三、辞退福利		2,832,408.00	2,832,408.00	

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别说明外，金额单位为人民币元）

合计	9,237,568.00	80,167,149.32	78,020,323.36	11,384,393.96
----	--------------	---------------	---------------	---------------

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,480,300.18	65,664,044.34	62,984,242.17	11,160,102.35
2、职工福利费	694,215.24	1,969,533.14	2,663,748.38	
3、社会保险费	24,694.67	1,882,258.23	1,835,641.85	71,311.05
其中：医疗保险费	22,385.82	1,678,260.04	1,635,840.26	64,805.60
工伤保险费	517.99	43,987.71	43,194.84	1,310.86
生育保险费	1,790.86	160,010.48	156,606.75	5,194.59
4、住房公积金		4,271,630.42	4,245,618.42	26,012.00
5、工会经费和职工教育经费		67.46	67.46	
6、短期带薪缺勤				
7、其他				
合计	9,199,210.09	73,787,533.59	71,729,318.28	11,257,425.40

（3）设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	36,664.49	3,453,210.62	3,368,065.95	121,809.16
2、失业保险费	1,693.42	93,997.11	90,531.13	5,159.40
合计	38,357.91	3,547,207.73	3,458,597.08	126,968.56

（4）辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
辞退福利		2,832,408.00	2,832,408.00	
合计		2,832,408.00	2,832,408.00	

22、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	4,773,001.22	4,108,467.30
企业所得税	12,691,445.90	11,922,699.13

城市维护建设税	341,881.20	288,010.27
个人所得税	151,188.49	253,149.03
教育费附加	244,200.79	205,721.61
印花税	25,470.66	69,891.92
其他	2,784.74	
合计	18,229,973.00	16,847,939.26

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,867,454.94	2,790,209.06
应付股利		
其他应付款	562,553,475.08	208,283,630.69
合计	564,420,930.02	211,073,839.75

(1) 应付利息情况

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	221,307.90	649,363.62
长期借款应付利息	898,333.33	1,884,178.77
一年内到期的非流动负债应付利息	588,313.71	256,666.67
应付股东利息	159,500.00	
合计	1,867,454.94	2,790,209.06

(2) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
未付股权收购款	156,413,266.24	204,285,683.02
押金保证金	1,800,658.72	700,000.02
应付控股股东借款	400,000,000.00	
往来款	161,058.12	
其他	4,178,492.00	3,297,947.65
合计	562,553,475.08	208,283,630.69

②账龄超过 1 年的重要其他应付款。

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
张军红	156,413,266.24	未付股权收购款
合计	156,413,266.24	

24、一年内到期的非流动负债

种类	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	279,650,000.00	120,000,000.00
合计	279,650,000.00	120,000,000.00

注 1：一年内到期的长期借款详见附注五、26。

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
第三方支付业务代垫款项	23,820,558.69	68,144,985.65
第三方支付业务结存客户备付金	2,577,763,537.59	376,659,119.62
其他	929.59	
合计	2,601,585,025.87	444,804,105.27

26、长期借款

（1）长期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	79,650,000.00	79,650,000.00
质押借款	620,000,000.00	950,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	279,650,000.00	120,000,000.00
合计	420,000,000.00	909,650,000.00

注 1：期末本公司无已经到期尚未偿还的长期借款。

注 2：79,650,000.00 元保证借款期末重分类至一年内到期的非流动负债。

其中：（1）对华宸信托有限责任公司 25,050,000.00 元借款，由天津和柚技术有限公司、郝江波、田文军提供连带保证责任。

(2) 对光大兴陇信托有限责任公司 54,600,000.00 元借款，仁东控股股份有限公司向光大兴陇转让其合法持有的共青城民盛金控投资管理有限公司 100%股权收益权、广东合利金融科技服务有限公司合法拥有的深圳前海合利商业保险有限公司 100%的股权收益权，光大兴陇信托有限责任公司分期支付受让仁东控股股份有限公司持有的股权收益权的受让价款，仁东控股股份有限公司于特定日期及到期日向光大兴陇信托有限责任公司支付回购价款。该借款由天津和柚技术有限公司、郝江波提供担保。

注 3：200,000,000.00 元质押借款期末重分类至一年内到期的非流动负债。

其中：重分类至一年内到期的非流动负债 2 亿借款既为质押借款也为保证借款，质押物为广东合利金融科技服务有限公司持有的 100%深圳前海合利商业保理有限公司股权。仁东控股股份有限公司、天津和柚技术有限公司、霍东提供连带责任保证。

注 4：对中信银行深圳西乡支行 420,000,000.00 元借款，由天津和柚技术有限公司、郝江波及配偶田文军、张永东及其配偶黎碧提供担保，广东合利金融科技服务有限公司（质押其拥有的广州合利宝支付科技有限公司 95%股权）、仁东控股股份有限公司（质押广东合利金融科技服务有限公司 90%股权）、郝江波提供（拥有的天津和柚技术有限公司 100%股权）质押担保。

27、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	373,291,100.00			186,645,550.00		186,645,550.00	559,936,650.00
合计	373,291,100.00			186,645,550.00		186,645,550.00	559,936,650.00

注：根据本公司 2017 年度股东大会决议，公司以现有总股本 373,291,100 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，增加股本 186,645,550.00 元，公司于 2018 年 6 月 1 日实施完毕资本公积转增股本。本次增资事项业经中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并出具了中兴财光华审验字[2018]第 105002 号《验资报告》。公司于 2018 年 7 月 12 日办理完毕工商变更登记手续。

28、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）	227,406,035.01		186,645,550.00	40,760,485.01
其他资本公积	10,879,133.57	139,502,400.00		150,381,533.57

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	238,285,168.58	139,502,400.00	186,645,550.00	191,142,018.58

注 1：本公司本期因实施资本公积转增股本，增加股本 186,645,550.00 元，同时减少资本公积(股本溢价) 186,645,550.00 元，详见本财务报表附注五、27 说明。

注 2：本期收到内蒙古仁东科技有限公司支付的 2017 年度业绩承诺补偿款(含商誉减值补偿) 139,502,400.00 元。

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：外币财务报表折算差额	-4,780.26				-4,352.58		-9,132.84
其他综合收益合计	-4,780.26				-4,352.58		-9,132.84

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	43,544,814.66			43,544,814.66
合计	43,544,814.66			43,544,814.66

31、一般风险准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一般风险准备	3,773.16			3,773.16
合计	3,773.16			3,773.16

32、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	121,132,981.40	336,878,375.08
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	121,132,981.40	336,878,375.08

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,986,949.73	-215,741,620.52
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		3,773.16
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	174,119,931.13	121,132,981.40

33、营业收入及营业成本

（1）营业收入、营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,484,741,817.75	1,206,693,303.02	953,250,581.35	769,412,343.30
其他业务	1,188,163.26	201,888.57	223,080.86	46,546.27
合计	1,485,929,981.01	1,206,895,191.59	953,473,662.21	769,458,889.57

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
批发零售	540,326,802.65	532,583,122.97	629,937,682.16	591,199,682.12
服务业	883,586,516.49	659,307,402.27	266,918,515.80	171,818,501.73
保理行业	50,822,888.12	14,802,777.78	56,392,861.31	6,394,159.45
融资租赁业	9,354,838.19			
金融业	650,772.30		1,522.08	
合计	1,484,741,817.75	1,206,693,303.02	953,250,581.35	769,412,343.30

（3）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
供应链业务	540,326,802.65	532,583,122.97	629,937,682.16	591,199,682.12
第三方支付	872,429,931.65	656,768,007.47	264,771,811.12	167,449,808.49
保理业务	50,822,888.12	14,802,777.78	56,392,861.31	6,394,159.45
信用卡推广	61,594.33	87,958.10	1,525,840.27	4,057,886.45
助贷业务	150,488.36		616,241.77	310,476.79
小额贷款业务	650,772.30		1,522.08	

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

ATM 机业务			4,622.64	330.00
融资租赁业务	9,354,838.19			
导流服务	6,493,002.65			
MPOS 机具销售	2,974,137.96	2,451,436.70		
系统开发服务	349,056.60			
其他	1,128,304.94			
合计	1,484,741,817.75	1,206,693,303.02	953,250,581.35	769,412,343.30

（4）主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	1,484,741,817.75	1,206,693,303.02	953,250,581.35	769,412,343.30
合计	1,484,741,817.75	1,206,693,303.02	953,250,581.35	769,412,343.30

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,651,348.13	1,224,105.35
印花税	422,806.34	3,147,248.43
教育费附加	1,179,534.39	872,381.72
车船税	3,120.00	3,985.00
合计	3,256,808.86	5,247,720.50

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利保险	21,925,795.85	16,318,735.76
交通差旅费	1,153,268.62	971,593.63
业务招待费	1,263,485.94	248,636.82
水电费	23,170.35	28,189.77
办公费	35,601.16	78,719.50
广告及业务宣传费	1,755,117.25	1,690,714.48
房租物业费	2,122,244.09	412,376.05
邮电通讯费	14,201.97	42,266.68
服务费	154,486.78	450,017.49
其他	252,781.97	23,313.64
合计	28,700,153.98	20,264,563.82

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,920,859.67	41,429,900.73
办公费	1,035,064.96	1,539,380.68
交通差旅费	2,334,621.59	2,476,599.47
车辆费	381,743.10	644,428.61
业务招待费	3,505,511.49	1,483,305.96
中介机构服务费	6,244,316.10	7,535,675.46
摊销、折旧费	8,171,102.43	8,428,377.76
水电费	142,410.16	155,686.16
租赁费	13,444,496.89	12,754,935.45
邮电通讯费	1,238,817.35	671,810.03
装修与维修费	905,981.98	
广告宣传费	446,650.13	
福利费	1,267,502.78	
其他	474,548.43	514,212.89
合计	77,513,627.06	77,634,313.20

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	22,062,235.76	9,204,641.97
折旧费与摊销	2,656,409.74	2,308,509.92
差旅费	1,238,132.55	46,826.59
网络服务费	749,638.11	695,722.77
服务费	4,829,453.96	1,227,156.19
租赁费	3,434,688.98	334,067.93
合 计	34,970,559.10	13,816,925.37

38、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	56,592,764.69	65,077,872.90
贴现利息	844,878.77	
减：利息收入	1,218,577.59	3,785,600.80
汇兑损失		7.46

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：汇兑收益	4,758.25	4,211.37
手续费	241,407.45	505,803.83
合 计	56,455,715.07	61,793,872.02

39、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-131,609.60	2,729,684.01
无形资产减值损失	1,148,139.20	
商誉减值损失		195,853,086.86
贷款损失准备	231,660.02	3,750.00
合 计	1,248,189.62	198,586,520.87

40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,842,265.96	
个税返还	70,753.12	
合计	2,913,019.08	

本期计入其他收益的政府补助

政府补助的类型		计入当期损益的金额	
		本期发生额	上期发生额
商务发展专项资金电子商务与商贸物流事项扶持资金		530,000.00	
广州市知识产权局专利资助		2,150.00	
研发经费补助		90,400.00	
“中国制造 2025”产业发展资金		1,000,000.00	
广州市知识产权局专利资助		1,250.00	
南沙区政府专利补贴		8,000.00	
企业研究开发省级财政补助		361,600.00	
金融工作局财局补贴款		500,000.00	
稳岗补贴		1,753.24	
中新天津生态城管理委员会产业扶持专项资金		297,112.72	
工业经济奖励		50,000.00	
合计		2,842,265.96	

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	7,532,617.13	
合计	7,532,617.13	

（1）处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
深圳民盛云尚信息技术有限公司	7,532,617.13	
合计	7,532,617.13	

42、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得		15,100.17	
其中：固定资产处置		15,100.17	
合 计		15,100.17	

43、营业外收入

（1）营业外收入明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
政府补助	300,000.00	5,139,300.52	300,000.00
受让股权支付对价收益		364,895.45	
其他	625.66	641.76	625.66
合计	300,625.66	5,504,837.73	300,625.66

计入当期损益的政府补助：

政府补助的类型		计入当期损益的金额	
		本期发生额	上期发生额
与收益相关	第一批高新技术企业培育库入库奖	300,000.00	
	福田区产业发展专项资金		3,000,000.00
	广州市企业研究开发机构建设专项补贴		1,000,000.00
	广州市商务发展专项资金		186,600.00
	广州市高新技术企业认证补贴		200,000.00
	中新天津生态城管委员会产业扶持专项资金		752,700.52
合计		300,000.00	5,139,300.52

44、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益 金额
赔偿款	1,309.27		1,309.27
税收滞纳金		1,404,242.73	
公益性捐赠支出	405,000.00		405,000.00
固定资产报废	97,197.36		97,197.36
其他		64.65	
合计	503,506.63	1,404,307.38	503,506.63

45、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	29,045,029.06	27,206,819.41
递延所得税	-652,097.95	-1,885,768.61
合计	28,392,931.11	25,321,050.80

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	87,132,490.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,783,122.74
子公司适用不同税率的影响	-14,329,368.32
调整以前期间所得税的影响	-159.55
非应税收入的影响	
研发费加计扣除的影响	-3,458,502.77
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	955,003.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	16,438,561.69
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,004,274.01
税收优惠	
所得税费用	28,392,931.11

46、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

仁东控股股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

收回的保理本金	603,424,935.70	580,607,698.73
收到的保证金、个人借款	4,262,173.31	6,192,854.88
利息收入	1,218,577.59	3,598,493.57
收到政府补助	3,142,265.96	5,139,300.52
平台提现	1,931,942.69	
收回的融资租赁本金	27,034,745.49	
收回的预付 T+1 款	76,337,597.10	
收到承兑汇票及信用证保证金		3.60
其他	142,593.16	596.10
个税返还	70,753.12	
合 计	717,565,584.12	595,538,947.40

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	241,407.45	505,803.83
付现费用	56,198,445.29	34,991,599.10
支付的保理本金	483,616,344.27	1,002,589,137.38
支付保证金、押金	6,206,770.53	
支付的预付 T+1 款	105,597,298.23	
平台充值	5,543,349.00	
支付融资租赁款	122,137,990.00	
支付的第三方支付业务保证金		600,000.00
支付的税收滞纳金		1,404,242.73
支付的往来款		4,515,678.62
其他	405,000.00	64.65
合 计	779,946,604.77	1,044,606,526.31

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	12,550.00	
合计	12,550.00	

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股东借款	1,124,287,144.62	1,035,000,000.00

过渡期损益款	1,886,000.00	
其他非金融机构借款	4,500,000.00	
收回云尚往来款	5,212,855.38	
收到的业绩补偿款	139,502,400.00	
合计	1,275,388,400.00	1,035,000,000.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东的借款及利息	724,287,144.62	1,352,819,487.50
偿还其他非金融机构借款	4,500,000.00	
购买广东合利金融科技服务有限公司 少数股权而支付给少数股东的现金		155,555,600.00
合计	728,787,144.62	1,508,375,087.50

47、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	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	58,739,559.86	-214,534,563.42
加：资产减值准备	1,248,189.62	198,586,520.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物 资产折旧	3,473,289.61	3,064,537.59
无形资产摊销	7,548,122.99	7,058,962.93
长期待摊费用摊销	833,481.38	604,249.57
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-15,100.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	97,197.36	
财务费用（收益以“-”号填列）	56,592,764.69	71,459,704.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,532,617.13	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	290,612.06	3,657,290.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-942,710.01	-5,548,043.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,018.49	-10,166.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	373,492,335.89	-756,113,835.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-258,457,218.54	116,717,186.18

仁东控股股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他		-364,895.45
经营活动产生的现金流量净额	235,376,989.29	-575,438,152.28
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	493,430,500.43	378,147,499.85
减：现金的期初余额	378,147,499.85	193,782,820.59
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	115,283,000.58	184,364,679.26

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	4,800,000.00
其中：深圳民盛云尚信息技术有限公司	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：深圳民盛云尚信息技术有限公司	157,832.03
处置子公司收到的现金净额	4,642,167.97

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	493,430,500.43	378,147,499.85
其中：库存现金	6,700.00	7,758.72
可随时用于支付的银行存款	493,423,800.43	378,139,741.13
可随时用于支付的其他货币资金		
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	493,430,500.43	378,147,499.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、所有权或使用权受到限制的资产

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	138,133,526.82	客户备付金、保证金及风险准备金。
合计	138,133,526.82	

49、外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	206,331.08	0.8762	180,787.29
其他应收款			
其中：港币	19,300.00	0.8762	16,910.66

50、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
第一批高新技术企业培育库入库奖	300,000.00					300,000.00		是
商务发展专项资金								
电子商务与商贸物流事项扶持资金	530,000.00				530,000.00			是
广州市知识产权局专利资助	2,150.00				2,150.00			是
研发经费补助	90,400.00				90,400.00			是
“中国制造 2025”产业发展资金	1,000,000.00				1,000,000.00			是
广州市知识产权局专利资助	1,250.00				1,250.00			是
南沙区政府专利补贴	8,000.00				8,000.00			是
企业研究开发省级财政补助	361,600.00				361,600.00			是
金融工作局财局补贴款	500,000.00				500,000.00			是
稳岗补贴	1,753.24				1,753.24			是
中新天津生态城管 理委员会产业扶持 专项资金	297,112.72				297,112.72			是
工业经济奖励	50,000.00				50,000.00			是
合计	3,142,265.96				2,842,265.96	300,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
第一批高新技术企业培育库入库奖	与收益相关		300,000.00	
商务发展专项资金电子商务与商贸物流事项扶持资金	与收益相关	530,000.00		
广州市知识产权局专利资助	与收益相关	2,150.00		
研发经费补助	与收益相关	90,400.00		
“中国制造 2025” 产业发展资金	与收益相关	1,000,000.00		
广州市知识产权局专利资助	与收益相关	1,250.00		
南沙区政府专利补贴	与收益相关	8,000.00		
企业研究开发省级财政补助	与收益相关	361,600.00		
金融工作局财局补贴款	与收益相关	500,000.00		
稳岗补贴	与收益相关	1,753.24		
中新天津生态城管理委员会产业扶持专项资金	与收益相关	297,112.72		
工业经济奖励	与收益相关	50,000.00		
合计		2,842,265.96	300,000.00	

六、合并范围的变更:

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、本期因新设增加的子公司

2018 年 4 月，本公司之子公司深圳民盛大数据技术有限公司与合肥无相创利信息技术有限公司、深圳盘水资本管理有限公司共同投资设立北京仁东无双信息科技有限公司，公司于 2018 年 4 月 8 日完成了工商设立登记，注册资本为 1,000.00 万人民币，其中深圳民盛大数据技术有限公司拟出资 600.00 万人民币，占注册资本的 60%，本公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2018 年 12 月 31 日，实收资本 1,000.00 万元。

2018 年 5 月，本公司之子公司民盛租赁有限公司、民盛金控（香港）有限公司共同投资设立天津民盛国际融资租赁有限公司，公司于 2018 年 5 月 22 日完成了工商设立登记，注册资本为

20,000.00 万人民币，其中民盛租赁有限公司拟出资 15,000.00 万人民币，占注册资本的 75%，民盛金控（香港）有限公司拟出资 5,000.00 万人民币，占注册资本的 25%，本公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止 2018 年 12 月 31 日，民盛租赁有限公司、民盛金控（香港）有限公司尚未实际出资，天津民盛国际融资租赁有限公司尚未开展任何经营活动，无任何交易发生。

2018 年 6 月，本公司之子公司深圳民盛大数据技术有限公司设立全资子公司仁东金融信息服务有限公司，公司于 2018 年 6 月 12 日完成了工商设立登记，注册资本为 10,000.00 万人民币，深圳民盛大数据技术有限公司拟出资 10,000.00 万人民币，占注册资本的 100%，本公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2018 年 12 月 31 日，深圳民盛大数据技术有限公司尚未实际出资，仁东金融信息服务有限公司尚未开展任何经营活动，无任何交易发生。

2018 年 12 月，本公司之子公司天津民盛金科信息技术有限公司与西藏亿源投资有限公司设立天津亿东科技有限公司，公司于 2018 年 11 月 29 日完成了工商设立登记，注册资本为 1,000.00 万人民币，天津民盛金科信息技术有限公司拟出资 510.00 万人民币，占注册资本的 51%，西藏亿源投资有限公司拟出资 490.00 万人民币，占注册资本的 49%，本公司拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2018 年 12 月 31 日，天津民盛金科信息技术有限公司尚未实际出资。

4、本期注销的子公司

广州民盛经济信息服务有限公司、广州民盛振兴信息技术有限公司、山西民盛供应链管理有限公司本期已注销。

5、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳民盛云尚信息技术有限公司	4,800,000.00	66.67	出售	2018.1.30	收到股权转让款，完成了股权过户等相关工商变更登记手续	7,532,617.13

（续）

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	丧失控制权之日 剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日 剩余股权的账面价 值	丧失控制权之日 剩余股权的公允价 值	按照公允价值重 新计量剩余股权 产生的利得或损 失	丧失控制权之日 剩余股权公允价 值的确定方法及 主要假设	与原子公司股权投 资相关的其他综合 收益转入投资损益 的金额
深圳民盛云尚信 息技术有限公司	0.00	0.00				

七、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	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江仁东新材料科技有限公司	诸暨	诸暨	制造业	100.00		投资设立
霍尔果斯民盛创业投资有限公司	霍尔果 斯	霍尔果 斯	创业投资	100.00		投资设立
民盛租赁有限公司	天津	天津	租赁业		70.00	投资设立
深圳民盛大数技术有限公司	深圳	深圳	信息技术业	100.00		投资设立
共青城民盛金控投资管理有限公司	共青城	共青城	投资管理	100.00		投资设立
广东合利金融科技服务有限公司	广州	广州	商务服务业	90.00	10.00	非同一控制
天津民盛金科信息技术有限公司	天津	天津	信息技术业	100.00		非同一控制
天津民盛国际融资租赁有限公司	天津	天津	租赁业		77.50	投资设立
民盛金控(香港)有限公司	香港	香港	投资管理		100.00	投资设立
仁东金融信息服务有限公司	西安	西安	商务服务业		100.00	投资设立
北京仁东科技有限公司	北京	北京	科技推广和应 用服务业		100.00	同一控制
北京仁东无双信息科技有限公司	北京	北京	科技推广和应 用服务业		60.00	投资设立
广州合利征信服务有限公司	广州	广州	商务服务业		100.00	非同一控制
广州合利宝支付科技有限公司	广州	广州	软件和信息技 术服务业		95.00	非同一控制
深圳前海合利商业保理有限公司	深圳	深圳	商务服务业		100.00	非同一控制
深圳前海民盛天官供应链管理有 限公司	深圳	深圳	商务服务业		100.00	投资设立
民盛金科(香港)有限公司	香港	香港	投资管理		100.00	投资设立
广州民盛互联网小额贷款有限公 司	广州	广州	金融业	80.00	20.00	投资设立
民盛友联金融有限公司	香港	香港	金融业		100.00	非同一控制

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
民盛支付(香港)有限公司	香港	香港	第三方支付		100.00	投资设立
天津亿东科技有限公司	天津	天津	科技服务	-	51.00	投资设立
民盛科技有限公司	香港	英属维尔京群岛	信息技术		100.00	投资设立
民盛供应链管理有限公司	香港	英属维尔京群岛	供应链管理		100.00	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
广州合利宝支付科技有限公司	5	622.55		1,394.61

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州合利宝支付科技有限公司	291,481.12	669.67	292,150.79	264,258.66		264,258.66

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州合利宝支付科技有限公司	63,858.70	815.08	64,673.78	49,232.67		49,232.67

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州合利宝支付科技有限公司	87,325.39	12,451.02	12,451.02	10,696.38	26,507.17	4,635.74	4,635.74	2,657.64

八、与金融工具相关的风险

无。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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%
内蒙古仁东科技 有限公司	阿拉善	货物贸易、技术 研发应用及推 广、咨询	300,000.00	11.94	31.08

注：本公司实际控制人为：霍东

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

3、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
赵佳	本公司实际控制人之配偶	
仁东（天津）科技发展集团有 限公司	内蒙古仁东科技有限公司、仁东（天津） 科技有限公司的母公司	91120222MA05WR851U
仁东（天津）科技有限公司	直接或间接持有本公司 5%以上股份	91120118578302064C
郝江波	原本公司实际控制人	
田文军	原本公司实际控制人郝江波之配偶	
天津和柚技术有限公司	直接或间接持有本公司 5%以上股份	911201163408792189
霍尔果斯柚子创业投资有限 公司	郝江波控制的公司	91654004MA77653Q4
北京天尧信息技术有限公司	霍尔果斯柚子创业投资有限公司之子公 司	91110108735105348G
张永东	直接或间接持有本公司 5%以上股份	
黎碧	张永东之配偶	
上海兹诺金融信息服务有限 公司	张永东施加重大影响的企业	91310115MA1H7CYB1K
闫伟	原公司高管	
田铮	原公司董事	

4、关联方交易情况

①关联资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
内蒙古仁东科技有限公司	400,000,000.00	2018/12/21		未到期
拆出:				

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
1.内蒙古仁东科技有限公司	90,000,000.00	2018/10/11	2019/10/11	否
2.天津和柚技术有限公司、郝江波及其配偶田文军	25,050,000.00	2017/6/6	2019/9/26	否
3.天津和柚技术有限公司、郝江波及其配偶田文军、张永东及其配偶黎碧。质押物：广东合利金融科技服务有限公司拥有的广州合利宝支付科技有限公司 95%股权、浙江宏磊新材料科技有限公司持有的广东合利金融科技服务有限公司 90%股权、郝江波持有的天津柚子资产管理有限公司 100%股权	420,000,000.00	2017/3/8	2022/1/18	否
4.天津和柚技术有限公司、郝江波	40,100,000.00	2017/6/28	2019/9/18	否
5.天津和柚技术有限公司、郝江波	14,500,000.00	2017/7/17	2019/7/16	否
6.仁东控股股份有限公司、天津和柚技术有限公司、霍东。质押物：广东合利金融科技服务有限公司持有的 100%深圳前海合利商业保理有限公司股权。	200,000,000.00	2017/11/8	2018/9/26	否
7.天津和柚技术有限公司	179,050,000.00	2017/6/9	2018/6/29	是
8.天津和柚技术有限公司、田峥	5,000,000.00	2017/12/25	2018/12/24	是
9.天津和柚技术有限公司、田峥	5,000,000.00	2017/12/25	2018/12/24	是
10.天津和柚技术有限公司、田峥	5,000,000.00	2017/12/22	2018/12/21	是
11.天津和柚技术有限公司、田峥	5,000,000.00	2017/12/22	2018/12/21	是
12.天津和柚技术有限公司、郝江波及其配偶田文军、张永东及其配偶黎碧 质押物：广东合利金融科技服务有限公司拥有的广州合利宝支付科技有限公司 95%股权、浙江宏磊新材料科技	330,000,000.00	2017/3/8	2022/1/18	是

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

有限公司持有的广东合利金融科技服务有限公司 90%股权、郝江波持有的天津柚子资产管理有限公司 100%股权				
13.天津和柚技术有限公司	80,000,000.00	2017/6/13	2018/6/12	是
14.霍东、内蒙古仁东科技有限公司、赵佳、闫伟、付宇	80,000,000.00	2018/6/13	2018/10/12	是
15.天津和柚技术有限公司、郝江波及其配偶田文军	43,100,000.00	2017/6/6	2019/9/26	是

注:12、15 款项已提前归还，担保已解除。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2018年度（万元）	2017年度（万元）
关键管理人员报酬	574.23	773.35

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海兹诺金融信息服务有限公司	服务费	28,459.31	295,922.26
合计		28,459.31	295,922.26

②支付利息

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古仁东科技有限公司	利息费用	1,847,935.28	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末		期初	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	天津和柚技术有限公司			1,131,600.00	16,974.00
其他应收款	霍尔果斯柚子创业投资有限公司			754,400.00	11,316.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末	期初
		账面余额	账面余额
其他应付款	内蒙古仁东科技有限公司	400,000,000.00	

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方名称	期末	期初
		账面余额	账面余额
其他应付款	天津和柚技术有限公司	24,166.67	
应付利息	内蒙古仁东科技有限公司	159,500.00	
应付账款	上海兹诺金融信息服务有限公司		311,649.63

（3）关联资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
内蒙古仁东科技有限公司	24,787,144.62	2018/6/8	2018/8/23	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	60,000,000.00	2018/6/13	2018/6/14	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	20,000,000.00	2018/6/13	2018/8/21	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	20,000,000.00	2018/6/19	2018/8/22	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	25,340,000.00	2018/6/28	2018/9/25	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	7,000,000.00	2018/6/28	2018/8/22	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	7,000,000.00	2018/6/28	2018/8/23	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	660,000.00	2018/6/28	2018/8/27	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	5,000,000.00	2018/6/28	2018/7/2	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	15,000,000.00	2018/6/28	2018/7/2	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	4,000,000.00	2018/6/27	2018/7/2	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	1,000,000.00	2018/7/6	2018/8/22	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	6,000,000.00	2018/7/10	2018/8/22	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	13,000,000.00	2018/7/16	2018/8/22	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	10,000,000.00	2018/7/27	2018/9/25	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	5,000,000.00	2018/7/27	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	30,000,000.00	2018/8/1	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	5,000,000.00	2018/8/1	2018/9/27	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	2,500,000.00	2018/8/28	2018/9/27	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	3,000,000.00	2018/9/5	2018/12/14	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	20,000,000.00	2018/9/25	2018/12/14	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	80,000,000.00	2018/9/30	2018/10/8	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	10,000,000.00	2018/9/14	2018/9/27	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	29,000,000.00	2018/10/12	2018/10/16	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	41,000,000.00	2018/10/12	2018/10/15	本期全部偿还

仁东控股股份有限公司

财务报表附注

2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

内蒙古仁东科技有限公司	80,000,000.00	2018/11/30	2018/12/3	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	100,000,000.00	2018/12/28		合同未到期
内蒙古仁东科技有限公司	120,000,000.00	2018/12/28		合同未到期
内蒙古仁东科技有限公司	180,000,000.00	2018/12/29		合同未到期

关联方	拆借金额	偿还日	说明
拆出：			
内蒙古仁东科技有限公司	60,000,000.00	2018/6/14	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	24,000,000.00	2018/7/2	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	7,000,000.00	2018/8/29	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	11,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	9,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	14,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	13,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	7,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	6,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	6,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	1,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	11,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	11,000,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	2,787,144.62	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	660,000.00	2018/8/31	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	10,000,000.00	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	10,000,000.00	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	7,000,000.00	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	5,000,000.00	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	3,000,000.00	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	25,340,000.00	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	15,000,000.00	2018/9/26	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	10,000,000.00	2018/9/27	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	2,500,000.00	2018/9/27	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	80,000,000.00	2018/10/8	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	41,000,000.00	2018/10/15	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	29,000,000.00	2018/10/16	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	80,000,000.00	2018/12/3	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	20,000,000.00	2018/12/14	本期全部偿还
内蒙古仁东科技有限公司	3,000,000.00	2018/12/14	本期全部偿还

7、其他关联方交易

无。

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无重大未决诉讼或仲裁形成的或有负债。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2018 年 12 月 31 日公司无为其他单位提供债务担保形成的或有负债。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

公司以 2018 年 12 月 31 日总股本 559,936,650 股为基数，向公司全体股东每 10 股分派 0.2 元（含税），合计分派现金红利 11,198,733 元，剩余未分配利润转入下一年度。

3、销售退回

无。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

十四、其他重要事项

1. 2019 年 2 月 26 日，公司控股股东内蒙古仁东科技有限公司（以下简称“仁东科技”）与景华及其一致行动人、信三威和上海迎水签署了《<表决权委托协议之解除协议>之补充协议》，仁东科技拟不再拥有景华及其一致行动人、信三威和上海迎水持有的仁东控股 77,357,255 股股份（占仁东控股股本总额的 13.82%）对应的表决权。同日，仁东科技与天津和柚技术有限公司（以下简称“和柚技术”）签署了《<股份转让协议>之补充协议》，仁东科技拟通过协议转让的方式获得和柚技术所持有的仁东控股 61,445,028 股无限售条件流通股股份（占仁东控股股本总额的 10.97%）。

其中，上述《<表决权委托协议>之解除协议》及《<表决权委托协议之解除协议>之补充协议》的生效时间为仁东控股 10.97%股份完成交割之日。权益变动完成前，仁东科技及其一致行动人仁东（天津）科技有限公司（以下简称“仁东天津”）合计持有上市公司 96,649,288 股股份（占仁东控股股本总额的 17.26%，其中仁东科技持股比例 11.94%，一致行动人仁东（天津）科技有限公司持股比例 5.27%，赵美女士持股比例 0.05%）。景华及其一致行动人、润泽 2 号基金和民盛景融 1 号基金共持有仁东控股 77,357,255 股股份（占仁东控股股本总额的 13.82%），并将上述股份对应的表决权委托给仁东科技行使。仁东科技及其一致行动人合计持有上市公司 31.08%的表决权。权益变动完成后，仁东科技及其一致行动人将直接持有上市公司 158,094,316 股股份（占上市公司总股本的 28.23%），仁东科技仍为公司控股股东，上市公司的实际控制人仍为霍东先生。

2. 2017 年 4 月 26 日本公司与天津和柚技术有限公司（原名：和柚技术集团有限公司）签署《业绩承诺补偿协议》，天津和柚技术有限公司承诺广东合利金融科技服务有限公司 2017 年度、2018 年度扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润数额不低于 11,400 万元、21,800 万元，若 2017 年度、2018 年度任一年度内，截至当期期末累计实际实现净利润数低于截至当期期末累计承诺净利润数，天津和柚技术有限公司应按未实现的利润差额向本公司进行现金补偿。同时，根据《业绩承诺补偿协议》，本公司 2017 年度、2018 年度将对广东合利金融科技服务有限公司进行减值测试，若 2017 年度、2018 年度任一年度内，广东合利金融科技服务有限公司的期末评估值小于本公司的收购价格，差额部分即为广东合利金融科技服务有限公司的减值额，当减值额大于前述的利润补偿额时，天津和柚技术有限公司需对本公司进行资产减值测试补偿，补偿额为广东合利金融科技服务有限公司的期末减值额减去已实施的利润补偿额。2018 年 2 月 8 日本公司与天津和柚技术有限公司、内蒙古仁东科技有限公司三方签署《业绩承诺补偿协议之补充协议》，根据该协议约定，利润承诺期内广东合利金融科技服务有限公司实际实现净利润与承诺净利润的差额由天津和柚技术有限公司优先承担业绩补偿责任，若天津和柚技术有限公司不能足额向本公司承担业绩补偿责任，内蒙古仁东科技有限公司应就尚未补偿金额承担差额补足责任。

3. 本公司于 2018 年 11 月 27 日交付“北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司增资项目”保证金 1,500 万元。按照与北京海淀科技金融资本控股集团股份有限公司签订的增资事项相关协议的要求，公司于 2019 年 1 月 18 日又完成剩余增资款项 13,500 万元的支付。至此，增资款

项 1.5 亿元已缴纳完毕，后续将办理工商变更登记手续。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

种类	期末余额	期初余额
应收票据		1,000,000.00
应收账款		29,763,438.13
合计		30,763,438.13

（1）应收票据情况

① 应收票据分类列示：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

（2）应收账款情况

① 应收账款按风险分类

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	30,217,730.39	100.00	454,292.26	1.50	29,763,438.13
其中：账龄组合	30,217,730.39	100.00	454,292.26	1.50	29,763,438.13
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的应收账款					
合计	30,217,730.39	100.00	454,292.26	1.50	29,763,438.13

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内（含 6 个月，下同）	30,149,309.99	99.77	452,239.65	1.50
6 个月-1 年	68,420.40	0.23	2,052.61	3.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	30,217,730.39	100.00	454,292.26	

② 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
坏账准备	454,292.26		454,292.26		
合计	454,292.26		454,292.26		

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	943,780,892.53	924,396,107.30
合计	943,780,892.53	924,396,107.30

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	946,031,311.87	100.00	2,250,419.34	0.24	943,780,892.53
其中：账龄组合	7,527,955.79	0.80	2,250,419.34	29.89	5,277,536.45

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其他组合	938,503,356.08	99.20			938,503,356.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	946,031,311.87	100.00	2,250,419.34	0.24	943,780,892.53

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	925,147,891.78	100.00	751,784.48	0.08	924,396,107.30
其中：账龄组合	7,618,965.62	0.82	751,784.48	9.87	6,867,181.14
其他组合	917,528,926.16	99.18			917,528,926.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	925,147,891.78	100.00	751,784.48	0.08	924,396,107.30

A、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			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内（含 6 个月，下同）	27,955.79	0.37	419.34	1.50
6 个月-1 年				
1 至 2 年				
2 至 3 年	7,500,000.00	99.63	2,250,000.00	30.00
3 年以上				
合计	7,527,955.79	100.00	2,250,419.34	

续：

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
6 个月以内（含 6 个月，下同）	118,965.62	1.56	1,784.48	1.50
6 个月-1 年				
1 至 2 年	7,500,000.00	98.44	750,000.00	10.00
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	7,618,965.62	100.00	751,784.48	

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额	坏账准备
关联方往来	918,457,316.33	
押金保证金	20,046,039.75	
合计	938,503,356.08	

续前表：

组合名称	期初余额	坏账准备
关联方往来	916,887,854.74	
押金保证金	641,071.42	
合计	917,528,926.16	

② 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收款坏账准备	751,784.48	1,500,419.34	1,784.48		2,250,419.34
合 计	751,784.48	1,500,419.34	1,784.48		2,250,419.34

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方往来	918,457,316.33	916,887,854.74
押金保证金	20,046,039.75	641,071.42
代扣代缴款项	27,955.79	118,965.62
应收资产处置款	7,500,000.00	7,500,000.00
合 计	946,031,311.87	925,147,891.78

（3）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为关 联方	款项性质	期末余额	账龄	占其 他应 收款 总额 的比 例%	坏账准备 期末余额
深圳民盛大数据技术有限公司	是	往来款	454,065,637.75	6 个月以内 247,252,460.25, 6 个月-1 年 8,866,200.00, 1-2 年 197,946,977.50	48.00	
天津民盛金科信息技术有限公司	是	往来款	232,790,000.00	6 个月以内 4,600,000.00, 6 个月-1 年 40,000.00, 1-2 年 228,150,000.00	24.61	
广东合利金融科技服务有限公司	是	往来款	175,591,678.58	6 个月以内 84,315,000.47, 6 个月-1 年 91,276,678.11	18.56	
民盛租赁有限公司	是	往来款	56,010,000.00	6 个月以内	5.92	
北京产权交易所有限公司	否	押金	15,000,000.00	6 个月以内	1.59	
合计			933,457,316.33		98.67	

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,176,878,282.74	125,182,292.74	5,051,695,990.00	4,976,859,882.74	125,182,292.74	4,851,677,590.00
合计	5,176,878,282.74	125,182,292.74	5,051,695,990.00	4,976,859,882.74	125,182,292.74	4,851,677,590.00

A.对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
天津民盛金科信息技术有限公司	1,200,558,000.00			1,200,558,000.00
民盛租赁有限公司		200,000,000.00		200,000,000.00
霍尔果斯民盛创业投资有限公司		18,400.00		18,400.00
共青城民盛金控投资管理有限公司	2,000,000,000.00			2,000,000,000.00
浙江仁东新材料科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
广州民盛互联网小额贷款有限公司	320,000,000.00			320,000,000.00
广东合利金融科技服务有限公司	1,396,301,882.74			1,396,301,882.74
深圳民盛大数数据技术有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	4,976,859,882.74	200,018,400.00		5,176,878,282.74

（2）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东合利金融科技服务有限公司	125,182,292.74			125,182,292.74
合计	125,182,292.74			125,182,292.74

4、营业收入及营业成本

（1）营业收入、营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	247,606,777.02	246,284,537.59	86,132,272.14	82,128,080.70
其他业务	76,055.55			
合计	247,682,832.57	246,284,537.59	86,132,272.14	82,128,080.70

（2）主营业务（分行业）：

仁东控股股份有限公司
财务报表附注
2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
批发零售业	247,545,182.69	246,196,579.49	84,606,431.87	77,521,703.69
服务业	61,594.33	87,958.10	1,525,840.27	4,606,377.01
合计	247,606,777.02	246,284,537.59	86,132,272.14	82,128,080.70

(3) 主营业务（按产品）：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
供应链业务	247,545,182.69	246,196,579.49	84,606,431.87	77,521,703.69
信用卡推广	61,594.33	87,958.10	1,525,840.27	4,606,377.01
合计	247,606,777.02	246,284,537.59	86,132,272.14	82,128,080.70

(4) 主营业务（分地区）：

地区	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
境内	247,606,777.02	246,284,537.59	86,132,272.14	82,128,080.70
合计	247,606,777.02	246,284,537.59	86,132,272.14	82,128,080.70

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	7,435,419.77	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,142,265.96	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	362,517.77	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		

仁东控股股份有限公司
 财务报表附注
 2018 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	说明
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-405,683.61	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	70,753.12	
非经常性损益总额	10,605,273.01	
减：非经常性损益的所得税影响数	558,029.46	
非经常性损益净额	10,047,243.55	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	120,281.83	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	9,926,961.72	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.99	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.87	0.08	0.08

仁东控股股份有限公司

2019 年 4 月 23 日

编号: 1 04972140

营业执照

(副本)
(5-1)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018年10月15日

qjxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 0000187

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、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

与原件一致

会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

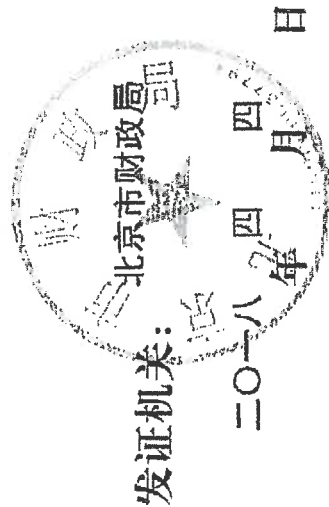
经营场所 所北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



中华人民共和国财政部制



证书序号:000447

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
中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 姚庚春



证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日

年度检验
Annual Renewal Reg



，继续有效一年。
for another year after

证书编号: 130000010004
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 04 月 11 日
Date of Issuance /y /m /d



日
/d

与原件一致



姓名	齐正华
性别	男
出生日期	1966-01-14
工作单位	中兴财光华会计师事务所有限公司
身份证号码	130105660114082
Identity card No.	





姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号
Full name	Sex	Date of birth	Working unit	Identity card No.



与原件一致

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.

证书编号: 3101010017
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 01 月 03 日
Date of Issuance



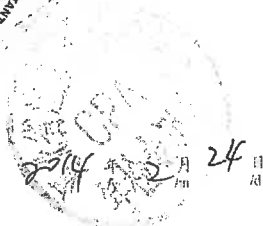


2016 合格, 经 2017

This certificate is valid for another year after



2015



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
/ /

与原件一致

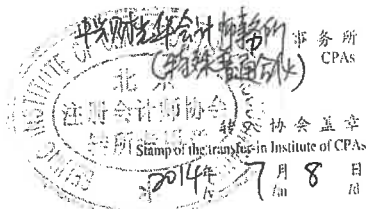
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /