



0510202001000884
报告文号：苏公W(2020)A012号

上海摩山商业保理有限公司

审计报告

2017年度至2019年1-10月



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

Wuxi, Jiangsu, China

总机: 86 (510) 68798988

Tel: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

Fax: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2020]A012 号

上海摩山商业保理有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了上海摩山商业保理有限公司(以下简称摩山保理公司)财务报表,包括2019年10月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年1-10月、2018年度、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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,公允反映了摩山保理公司2019年10月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年1-10月、2018年度、2017年度的合并及母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,我们独立于摩山保理公司,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、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，管理层负责评估摩山保理公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算摩山保理公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督摩山保理公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能导致对摩山保理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摩山保理公司不能持续经营。

(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) 就摩山保理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。



中国注册会计师

沈岩



中国注册会计师

付敏敏



2020年1月19日



合并资产负债表（一）

会合01表

编制单位：上海泰山商业保理有限公司

单位金额：人民币元

资 产	附注	2019/10/31	2018/12/31	2017/12/31
流动资产：				
货币资金	五、1	89,617,450.24	6,891,025.88	366,556,342.94
结算备付金		-	-	-
拆出资金		-	-	-
交易性金融资产	五、2	87,872,072.85		
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		-	-	-
应收账款	五、3	-	8,624,000.00	-
应收账款融资		-		
预付款项	五、4	41,639,254.90	39,949,828.03	162,801,390.72
应收保费		-	-	-
应收分保账款		-	-	-
应收分保合同准备金		-	-	-
其他应收款	五、5	157,417,025.13	300,496,079.47	168,963,252.12
买入返售金融资产		-	-	-
存货		-	-	-
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产	五、6	1,531,133,785.65	-	519,000,000.00
其他流动资产	五、7	2,348,634,842.25	5,661,063,277.40	6,406,267,513.98
流动资产合计		4,251,314,381.02	6,017,024,210.78	7,623,588,499.76
非流动资产：				
发放贷款及垫款		-	-	-
债权投资		-		
可供出售金融资产	五、8		159,891,735.14	357,304,328.45
其他债权投资		-		
持有至到期投资		-	-	-
长期应收款	五、9	748,003,770.65	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资		-		
其他非流动金融资产	五、10	62,097,751.71	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五、11	15,909,230.52	537,850.44	623,244.48
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产		-	-	167,002.98
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	五、12	1,376,954.17	344,272.54	181,777.79
递延所得税资产	五、13	28,099,299.04	42,931,593.72	5,407,198.44
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		855,487,006.09	203,705,451.84	363,683,552.14
资产总计		5,106,801,387.11	6,220,729,662.62	7,987,272,051.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

张明

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

孙燕

合并资产负债表 (二)

会合01表

编制单位: 上海摩山商业保理有限公司

单位金额: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	附注	2019/10/31	2018/12/31	2017/12/31
流动负债:				
短期借款	五、14	200,000,000.00	633,900,000.00	3,807,000,000.00
向中央银行借款		-	-	-
拆入资金		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
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		-	-	-
应付账款	五、15	5,872,483.67	12,817,248.61	8,446,820.60
预收款项		-	-	5,272,879.24
卖出回购金融资产款		-	-	-
吸收存款及同业存放		-	-	-
代理买卖证券款		-	-	-
代理承销证券款		-	-	-
应付职工薪酬	五、16	170,177.27	4,370,370.28	4,675,863.56
应交税费	五、17	38,717,321.99	86,940,826.71	44,557,699.72
其他应付款	五、18	1,090,553,398.41	1,075,784,019.79	492,551,344.37
应付手续费及佣金		-	-	-
应付分保账款		-	-	-
合同负债		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	388,926,066.97
其他流动负债	五、19	3,367,800,000.00	3,369,200,000.00	2,178,300,000.00
流动负债合计		4,703,113,381.34	5,183,012,465.39	6,929,730,674.46
非流动负债:				
保险合同准备金		-	-	-
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
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、13	1,532,437.93	-	20,501,927.31
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		1,532,437.93	-	20,501,927.31
负债合计		4,704,645,819.27	5,183,012,465.39	6,950,232,601.77
所有者权益(或股东权益)				
实收资本(或股本)	五、20	635,000,000.00	635,000,000.00	635,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中: 优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		-	-	-
减: 库存股		-	-	-
其他综合收益	五、21	-	-113,861,950.38	61,505,781.95
专项储备		-	-	-
盈余公积	五、22	37,109,079.12	37,109,079.12	29,015,440.33
一般风险准备		-	-	-
未分配利润	五、23	-269,953,511.28	479,470,068.49	311,518,227.85
归属于母公司所有者权益合计		402,155,567.84	1,037,717,197.23	1,037,039,450.13
少数股东权益		-	-	-
所有者权益合计		402,155,567.84	1,037,717,197.23	1,037,039,450.13
负债和所有者权益合计		5,106,801,387.11	6,220,729,662.62	7,987,272,051.90

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人:

张明

主管会计工作负责人:

张明

会计机构负责人:

孔燕萍

孔燕萍

母 公 司 资 产 负 债 表 (一)

会企01表

编制单位：上海摩山商业保理有限公司

单位金额：人民币元

资 产	附注	2019/10/31	2018/12/31	2017/12/31
流动资产：				
货币资金		82,733,389.99	6,036,423.87	179,901,050.56
交易性金融资产		2,000,000.00		
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		-	-	-
应收账款	十六、1	-	8,624,000.00	-
应收账款融资		-		
预付款项		38,484,513.14	29,370,083.06	158,735,002.40
其他应收款	十六、2	658,842,890.19	472,967,811.00	909,942,704.89
存货		-	-	-
合同资产		-		
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		1,531,133,785.65	-	519,000,000.00
其他流动资产		1,866,520,647.37	5,034,867,159.45	5,165,265,847.24
流动资产合计		4,179,715,226.34	5,551,865,477.38	6,932,844,605.09
非流动资产：				
债权投资		-		
可供出售金融资产			-	-
其他债权投资		-		
持有至到期投资			-	-
长期应收款		748,003,770.65	-	-
长期股权投资	十六、3	102,952,828.45	230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具投资		-		
其他非流动金融资产		-		
投资性房地产		-	-	-
固定资产		15,840,964.42	446,467.04	623,244.48
在建工程		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产		-	-	167,002.98
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		1,187,287.71	-	181,777.79
递延所得税资产		-	4,977,610.26	5,066,884.23
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		867,984,851.23	235,424,077.30	236,038,909.48
资产总计		5,047,700,077.57	5,787,289,554.68	7,168,883,514.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：

张明


主管会计工作负责人：

张明


会计机构负责人：

孙燕萍


母 公 司 资 产 负 债 表 (二)

编制单位：上海摩山商业保理有限公司

会企01表
单位金额：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2019/10/31	2018/12/31	2017/12/31
流动负债：				
短期借款		200,000,000.00	634,900,000.00	3,399,000,000.00
交易性金融负债		-		
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		-	-	-
应付账款		5,872,483.67	10,755,015.65	1,432,089.18
预收款项		-	-	-
合同负债		-		
应付职工薪酬		93,029.97	1,478,763.49	1,501,263.56
应交税费		33,635,959.93	49,262,912.77	28,040,111.79
其他应付款		1,621,315,637.51	1,402,802,071.70	381,529,579.89
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		-	-	388,926,066.97
其他流动负债		2,845,200,000.00	2,817,000,000.00	2,178,300,000.00
流动负债合计		4,706,117,111.08	4,916,198,763.61	6,378,729,111.39
非流动负债：				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-		
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		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		-	-	-
负债合计		4,706,117,111.08	4,916,198,763.61	6,378,729,111.39
所有者权益（或股东权益）				
实收资本（或股本）		635,000,000.00	635,000,000.00	635,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		-	-	-
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		37,109,079.12	37,109,079.12	29,015,440.33
一般风险准备		-	-	-
未分配利润		-330,526,112.63	198,981,711.95	126,138,962.85
所有者权益（或股东权益）合计		341,582,966.49	871,090,791.07	790,154,403.18
负债和所有者权益（或股东权益）合计		5,047,700,077.57	5,787,289,554.68	7,168,883,514.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司法定代表人：张明



主管会计工作负责人：张明



会计机构负责人：孙燕



合并利润表

会合02表

编制单位：上海泰山商业保理有限公司

单位金额：人民币元

项 目	附注	2019年1-10月	2018年度	2017年度
一、营业总收入		235,342,065.11	859,108,764.29	850,299,968.85
其中：营业收入	五、24	235,342,065.11	859,108,764.29	850,299,968.85
利息收入		-	-	-
已赚保费		-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-
二、营业总成本		540,165,386.74	726,233,153.52	678,415,746.66
其中：营业成本	五、25	571,528,474.49	689,600,867.49	633,751,093.04
利息支出		-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-
退保金		-	-	-
赔付支出净额		-	-	-
提取保险合同准备金净额		-	-	-
保单红利支出		-	-	-
分保费用		-	-	-
税金及附加	五、26	874,780.29	3,590,240.55	4,189,978.53
销售费用		-	-	-
管理费用	五、27	22,047,018.24	34,111,357.90	40,118,448.03
研发费用		-	-	-
财务费用	五、28	-54,284,886.28	-1,069,312.42	-1,643,773.54
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		34,397,169.86	1,264,573.15	1,769,619.62
加：其他收益	五、29	-	47,279.96	1,860,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	5,236,968.73	142,957,930.05	40,778,386.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、31	46,544,715.82	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-364,005,496.46	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-	-24,962,360.23	-4,100,385.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-617,047,133.54	250,918,460.55	210,422,223.72
加：营业外收入	五、34	-	-	29,517.30
减：营业外支出	五、35	450.52	244,312.96	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-617,047,584.06	250,674,147.59	210,451,741.02
减：所得税费用	五、36	18,514,045.33	74,628,668.16	18,693,753.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-635,561,629.39	176,045,479.43	191,757,987.37
（一）按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-635,561,629.39	176,045,479.43	191,757,987.37
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
（二）按所有权归属分类：				
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-635,561,629.39	176,045,479.43	191,757,987.37
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-175,367,732.33	37,309,860.40
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-175,367,732.33	37,309,860.40
1、以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）重新计量设定收益计划变动额		-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
（5）其他		-	-	-
2、以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-175,367,732.33	37,309,860.40
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-	-
（2）其他债务投资公允价值变动		-	-	-
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-175,367,732.33	37,309,860.40
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
（6）其他债权投资信用减值准备		-	-	-
（7）现金流量套期储备		-	-	-
（8）外币财务报表折算差额		-	-	-
（9）其他		-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额		-635,561,629.39	677,747.10	229,067,847.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-635,561,629.39	677,747.10	229,067,847.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母 公 司 利 润 表

编制单位：上海摩山商业保理有限公司

会企02表

单位金额：人民币元

项 目	附注	2019年1-10月	2018年度	2017年度
一、营业收入	十六、4	233,865,467.63	775,619,483.21	662,823,232.43
减：营业成本	十六、5	460,888,364.60	636,619,335.64	592,493,952.56
税金及附加		864,376.19	2,560,296.12	2,428,563.72
销售费用		-	-	-
管理费用		12,894,034.32	16,678,027.26	30,115,661.16
研发费用		-	-	-
财务费用		54,279,218.87	889,211.08	-1,556,326.56
其中：利息费用		-	-	-
利息收入		54,369,975.23	1,038,381.39	1,645,490.88
加：其他收益		-	47,279.96	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、6	44,448.94	-	4,985,785.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-261,024,952.58	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-77,047,171.55	357,095.89	-4,100,365.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-524,529,763.80	121,055,411.12	40,226,781.44
加：营业外收入		-	-	29,517.30
减：营业外支出		450.52	237,162.96	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-524,530,214.32	120,818,248.16	40,256,298.74
减：所得税费用		4,977,610.26	39,881,860.27	10,139,708.17
四、净利润（净亏损总额以“-”号填列）		-529,507,824.58	80,936,387.89	30,116,590.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-529,507,824.58	80,936,387.89	30,116,590.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定收益计划变动额		-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
5.其他		-	-	-
（二）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.其他债券投资公允价值变动		-	-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
6.其他债权投资信用减值准备		-	-	-
7.现金流量套期储备		-	-	-
8.外币财务报表折算差额		-	-	-
9.其他		-	-	-
六、综合收益总额		-529,507,824.58	80,936,387.89	30,116,590.57
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

张明

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

孙琳



合并现金流量表

会合03表

编制单位：上海泰山商业保理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-10月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-	-
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-	-
向中央银行借款净增加额		-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-	-
收到再保险业务现金净额		-	-	-
保户储金及投资款增加净额		-	-	-
处置交易性金融资产净增加额		-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		322,684,852.67	906,234,746.82	811,508,852.96
拆入资金净增加额		-	-	-
回购业务资金净增加额		-	-	-
收到的税费返还		-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金	五、37(1)	714,281.46	2,505,342.07	3,920,368.94
经营活动现金流入小计		323,399,134.13	908,740,088.89	815,429,221.90
客户保理款净增加额		-751,776,293.79	-1,241,898,687.79	1,181,772,357.33
客户贷款及垫款净增加额		-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		438,694,603.43	634,232,642.43	636,204,923.73
支付保单红利的现金		-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		14,953,538.12	18,595,674.87	19,899,253.95
支付的各项税费		94,847,620.31	89,819,892.58	40,125,753.77
支付的其他与经营活动有关的现金	五、37(2)	11,559,882.12	16,859,079.62	13,930,110.43
经营活动现金流出小计		-191,720,649.81	-482,391,398.29	1,891,932,399.21
经营活动产生的现金流量净额		515,119,783.94	1,391,131,487.18	-1,076,503,177.31
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		479,152,541.43	2,547,411,129.73	4,847,273,271.32
取得投资收益所收到的现金		4,037,872.41	1,570,944.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	36,522,451.15	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		483,190,413.84	2,585,504,524.88	4,847,273,271.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,417,003.42	488,276.50	597,862.91
投资支付的现金		272,016,770.00	2,618,090,942.72	5,042,855,316.40
质押贷款净增加额		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	五、37(3)	1,750,000.00	-	-
投资活动现金流出小计		290,183,773.42	2,618,579,219.22	5,043,453,179.31
投资活动产生的现金流量净额		193,006,640.42	-33,074,694.34	-196,179,907.99
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		588,800,000.00	1,587,400,000.00	8,538,933,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、37(4)	3,361,300,000.00	3,889,200,000.00	4,330,100,000.00
筹资活动现金流入小计		3,950,100,000.00	5,476,600,000.00	12,869,033,000.00
偿还债务支付的现金		1,022,700,000.00	4,760,500,000.00	8,502,133,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-	-
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、37(5)	3,552,800,000.00	2,433,822,109.90	2,786,477,890.09
筹资活动现金流出小计		4,575,500,000.00	7,194,322,109.90	11,288,610,890.09
筹资活动产生的现金流量净额		-625,400,000.00	-1,717,722,109.90	1,580,422,109.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		82,726,424.36	-359,665,317.06	307,739,024.61
加：期初现金及现金等价物余额		6,891,025.88	366,556,342.94	58,817,318.33
六、期末现金及现金等价物余额		6,973,750.24	26,890,025.88	366,556,342.94

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分

公司法定代表人：

张明

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

孙燕萍

母公司现金流量表

会企03表

编制单位：上海摩山商业保理有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2019年1-10月	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
收取利息、手续费及佣金的现金		314,730,537.02	807,569,990.07	649,692,140.00
收到的税费返还		-	-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		687,086.83	2,280,150.31	1,936,240.20
经营活动现金流入小计		315,417,623.85	809,850,140.38	651,628,380.20
客户保理款净增加额		-711,776,293.79	-651,898,687.79	477,798,658.70
支付利息、手续费及佣金的现金		367,462,409.82	579,930,307.97	599,474,144.99
支付给职工以及为职工支付的现金		6,079,660.46	8,000,287.15	18,108,649.08
支付的各项税费		60,071,684.83	67,158,795.30	30,488,119.55
支付的其他与经营活动有关的现金		7,842,193.62	9,172,973.89	10,402,592.22
经营活动现金流出小计		-270,320,345.06	12,363,676.52	1,136,272,164.54
经营活动产生的现金流量净额		585,737,968.91	797,486,463.86	-484,643,784.34
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		53,563,473.09	2,000,000.00	903,714,822.82
取得投资收益所收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	49,187,126.53	-
投资活动现金流入小计		53,563,473.09	51,187,126.53	903,714,822.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,417,003.42	-	597,862.91
投资支付的现金		2,000,000.00	-	995,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		184,653,491.48	-	365,892,955.96
投资活动现金流出小计		203,070,494.90	-	1,361,490,818.87
投资活动产生的现金流量净额		-149,507,021.81	51,187,126.53	-457,775,996.05
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		588,800,000.00	1,488,400,000.00	6,235,933,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		3,146,608,324.87	4,181,883,359.07	4,224,170,000.00
筹资活动现金流入小计		3,735,408,324.87	5,670,283,359.07	10,460,103,000.00
偿还债务支付的现金		1,023,700,000.00	4,252,500,000.00	6,607,133,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		3,071,242,305.85	2,440,321,576.15	2,786,477,890.09
筹资活动现金流出小计		4,094,942,305.85	6,692,821,576.15	9,393,610,890.09
筹资活动产生的现金流量净额		-359,533,980.98	-1,022,538,217.08	1,066,492,109.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
		76,696,966.12	-173,864,626.69	124,072,329.52
加：期初现金及现金等价物余额		6,036,423.87	179,901,050.56	55,828,721.04
六、期末现金及现金等价物余额				
		82,733,389.99	6,036,423.87	179,901,050.56

后附会计报表附注为本会计报表的组成部分

公司法定代表人：

张明

主管会计工作负责人：

张明

会计机构负责人：

孙燕

合并所有者权益变动表 (一)

会合04表
金额单位: 人民币元

2019年1-10月

编制单位: 上海聚山商业保理有限公司

项目	归属母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
		优先股	永续债										
一、上年期末余额	635,000,000.00	-	-	-	-	-113,861,950.38	-	37,109,079.12	-	479,470,068.49	-	1,037,717,197.23	
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	113,861,950.38	-	-	-	-113,861,950.38	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	635,000,000.00	-	-	-	-	-	-	37,109,079.12	-	365,608,118.11	-	1,037,717,197.23	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-635,561,629.39	-	-635,561,629.39	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-635,561,629.39	-	-635,561,629.39	
(二) 所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	635,000,000.00	-	-	-	-	-	-	37,109,079.12	-	369,956,511.28	-	402,155,567.84	

法定代表人:

张明



主管会计工作负责人:

张明



会计机构负责人:

张明



合并所有者权益变动表 (二)

会计04表
金额单位: 人民币元

项目	2018年度													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	优先股	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	少数股东权益	所有者权益合计
		永续债	其他											
二、上期期末余额	635,000,000.00	-	-	-	-	-	61,505,781.95	-	29,015,440.33	-	311,516,227.85	-	-	1,037,039,450.13
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
三、本期期初余额	635,000,000.00						61,505,781.95		29,015,440.33		311,516,227.85			1,037,039,450.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-175,867,732.33		8,095,638.79		167,951,840.64			677,747.10
(一) 综合收益总额							-175,867,732.33				176,045,479.43			677,747.10
(二) 所有者投入资本和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配									8,095,638.79		-8,095,638.79			
1、提取盈余公积									8,095,638.79		-8,095,638.79			
2、提取一般风险准备														
3、对所有者(或股东)的分配														
4、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	635,000,000.00						-113,861,950.38		37,109,079.12		479,470,068.49			1,037,717,197.23



会计机构负责人: 于燕萍



主管会计工作负责人: 张明



法定代表人: 张明



合并所有者权益变动表 (三)

会合04表
金额单位: 人民币元

项目	2017年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益		
一、上年期末余额	635,000,000.00	-	-	24,195,921.55	-	26,003,781.27	-	122,771,899.54	-	-	-	807,971,602.36
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	635,000,000.00	-	-	24,195,921.55	-	26,003,781.27	-	122,771,899.54	-	-	-	807,971,602.36
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	37,309,860.40	-	3,011,659.06	-	188,746,328.31	-	-	-	229,067,847.77
(一) 综合收益总额	-	-	-	37,309,860.40	-	-	-	191,757,987.37	-	-	-	229,067,847.77
(二) 所有者投入资本和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	3,011,659.06	-	-3,011,659.06	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	3,011,659.06	-	-3,011,659.06	-	-	-	-
3. 对所有者 (或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本 (或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(F) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	635,000,000.00	-	-	61,505,781.95	-	29,015,440.33	-	311,518,227.85	-	-	-	1,037,039,450.13



张明

会计机构负责人:



张明

主管会计工作负责人:



张明

法定代表人:

母公司所有者权益变动表（一）

会企04表
单位：元

2019年1-10月												
项目	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,500,000.00								37,109,079.12		198,981,711.95	871,090,791.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,500,000.00								37,109,079.12		198,981,711.95	871,090,791.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入资本和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	655,000,000.00								37,109,079.12		336,576,112.63	341,582,866.49



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（二）

会企04表
金额单位：人民币元

项目	2018年度							所有者权益合计			
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	655,000,000.00	-	-	-	-	-	-	29,015,440.33	-	126,138,962.85	790,154,403.18
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	655,000,000.00	-	-	-	-	-	-	29,015,440.33	-	126,138,962.85	790,154,403.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	8,093,638.79	-	72,842,710.10	80,936,387.89
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80,936,387.89	80,936,387.89
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	8,093,638.79	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	8,093,638.79	-	-	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、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、本期期末余额	655,000,000.00	-	-	-	-	-	-	37,109,079.12	-	198,981,711.95	871,091,791.07



会计机构负责人：张明



主管会计工作负责人：张明



法定代表人：张明



编制单位：上海摩山商业保理有限公司

母公司所有者权益变动表（三）

会企04表
金额单位：人民币元

项目	2017年度						所有者权益合计					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	6,250,000,000.00								26,003,701.27		99,034,031.34	76,423,734.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	6,250,000,000.00								26,003,701.27		99,034,031.34	76,423,734.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,011,659.06		27,104,931.51	5,920,609.02
（一）综合收益总额												5,920,609.02
（二）所有者投入资本和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积									3,011,659.06			
2、提取一般风险准备												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、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、本期期末余额	6,250,000,000.00								29,015,360.33		126,138,962.85	790,154,403.18



编制单位：上海山商商业保险有限公司



会计机构负责人： 叶丽萍

主管会计工作负责人： 张明



法定代表人： 张明



张明

法定代表人： 张明

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司的历史沿革

上海摩山商业保理有限公司（以下简称本公司）于 2014 年 4 月 30 日由上海摩山投资管理有限公司和中植资本管理有限公司共同出资设立，注册资本 10,000 万元人民币。其中：中植资本管理有限公司出资 9,000 万元，出资比例为 90%；上海摩山投资管理有限公司出资 1,000 万元，出资比例为 10%。经上海市工商行政管理局自贸试验区分局批准取得注册号为 310141000077480 的营业执照。

2014 年 5 月，本公司股东会决议增资扩股，注册资本增加到 30,000 万元。其中：中植资本管理有限公司出资 27,000 万元，出资比例为 90%；常州京江资本管理有限公司出资 2,000 万元，出资比例为 6.67%；上海摩山投资管理有限公司出资 1,000 万元，出资比例为 3.33%。

2014 年 7 月，本公司股东会决议中植资本管理有限公司将持有的本公司 90% 股权转让给江苏法尔胜泓昇集团有限公司，已完成工商变更登记。其中：江苏法尔胜泓昇集团有限公司出资 27,000 万元，出资比例为 90%；常州京江资本管理有限公司出资 2,000 万元，出资比例为 6.67%；上海摩山投资管理有限公司出资 1,000 万元，出资比例为 3.33%。

2016 年 3 月，本公司股东会作出决议，同意江苏法尔胜泓昇集团有限公司、常州京江资本管理有限公司、上海摩山投资管理有限公司将其合计持有的本公司 100% 的股权按约定价格转让给江苏法尔胜股份有限公司。2016 年 6 月 22 日，本公司完成工商变更登记，江苏法尔胜股份有限公司出资 30,000 万元，出资比例为 100%。

2016 年 12 月，本公司股东会决议增资扩股，注册资本增加到 63,500 万元。其中：江苏法尔胜股份有限公司出资 63,500 万元，出资比例为 100%。

2、公司的注册地、组织形式、组织架构和总部地址

本公司的注册地及总部地址：中国（上海）自由贸易试验区加枫路 26 号 108 室

本公司的组织形式：有限公司。

本公司下设风险管理部、法律合规部、市场部、资金部、财务部、综合管理部、贷后管理部职能部门。

3、公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为：进出口保理业务；国内及离岸保理业务；与商业保理相关的咨询服务；经许可的其他相关业务。

4、合并财务报表范围

截至 2019 年 10 月 31 日止，本公司报告期合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围			备注
	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度	
霍尔果斯摩山商业保理有限公司	合并	合并	合并	设立
深圳前海摩山商业保理有限公司	合并(注 1)	合并	合并	设立

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围			备注
	2019年1-10月	2018年度	2017年度	
湖州摩山资产管理有限公司	合并	合并	合并	设立
北京摩山商业保理有限公司	合并	合并	合并	设立
天津摩山商业保理有限公司	合并(注2)	合并	合并	设立
霍尔果斯摩植资产管理有限公司		合并(注3)	合并	设立
平安盈港通15号单一资金信托		合并(注4)	合并	设立

注：

- 1、深圳前海摩山商业保理有限公司合并至2019年1月；
- 2、天津摩山商业保理有限公司合并至2019年7月；
- 3、霍尔果斯摩植资产管理有限公司合并至2018年12月；
- 4、平安盈港通15号单一资金信托合并至2018年12月。

本公司本年度合并范围变动详见本附注六“合并范围的变更”。

有关子公司的情况参见本附注七“在其他主体中的权益”。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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。

2、持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、30“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年10月31日、2018年12月31日、2017年12月31日财务状况及2019年1-10月、2018年度、2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。

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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

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。合并方支付的合并对价及取得的净资产均按最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并报表的编制方法

（1）合并范围的认定

母公司应当以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表，合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）合并程序

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其予以合并；从丧失实际控制权之日起停止合并。本公司与子公司之间、子公司与子公司之间所有重大往来余额、投资、交易及未实现利润在编制合并财务报表时予以抵销。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，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。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行调整后合并。

对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于因同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，视同参与合并各方在最终控制方开始实施控制时即以目前的状态存在。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”。

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”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

本公司根据其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。

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

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

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

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

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。

10、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，

本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。

金融负债于初始确认时分为两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019年1月1日前适用的会计政策

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

(2) 金融工具的确认依据和计量办法

自2019年1月1日起适用的会计政策

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于该类金融资产，按公允价值进行计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于该类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资以公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于该类以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不满足以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益标准的资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产。

对于该类金融资产以公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤以摊余成本计量的金融负债

按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金融。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019年1月1日前适用的会计政策

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

取得时以公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

③应收款项

应收款项以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。处置时，其取得的价款

与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资收益；同时将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司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。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的固执技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵

减该金融资产的账面价值。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

1) 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。如果逾期超过 30 日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

2) 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

3) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

4) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

5) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

6) 是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化。

7) 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

8) 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

9) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

10) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

11) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

12) 同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

13) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

14) 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

15) 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

本公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

①以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，计入当期损益。但是转回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。

11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、应收保理融资款、长期应收款等

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(2) 其他的应收款项

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款、应收保理款）的减值损失计量，比照金融资产的减值的测试方法及会计处理方法处理。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 单项金额重大并单项计提坏账的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 1,000 万元以上（含）的应收账款、金额 100 万元以上（含）的其他应收款和 5,000 万以上的应收保理融资款、委托贷款、长期应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其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，经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险特征根据账龄分析法计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
应收保理款	以风险类型划分组合
合并范围内母子公司之间的应收款项	以是否为合并报表范围内母子公司之间的应收款项划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

应收保理款	其他方法	
合并范围内母子公司之间的应收款项	经单独测试后未减值的不计提坏账准备	
组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：		
账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6个月以内（含6个月）	0	0
6个月-1年	0.5	0.5
1-2年	5	5
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	50	50
5年以上	100	100
采用其他方法计提坏账准备的：		
风险分类	应收保理款、委托贷款计提比例（%）	
正常类	0	
关注类	5	
次级类	25	
可疑类	50	
损失类	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	单项金额不重大且按照账龄分析法、其他方法计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

12、划分为持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①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出售极可能发生，即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。

公司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，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计

能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

①初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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。

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。

②资产减值损失转回的会计处理

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。

后续资产负债表日持有待售的处置组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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

③不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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而不再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时，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，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、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”。

(1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股

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）

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（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），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

（2）长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。

② 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。

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“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。

(3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

折旧与摊销按资产的估计可使用年限，采用直线法计算，其中房产按 20 年计提折旧，地产按 50 年摊销。投资性房地产按其成本作为入账价值。其中，外购投资性房地产的成本，

包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	预计使用寿命	预计净残值	年折旧率
房屋及建筑物	20年	10%	4.50%
机器设备	10年	10%	9.00%
电子设备	3年	10%	30.00%
运输设备	5年	10%	18.00%
其他设备	5年	10%	18.00%

(3) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- ① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；
- ② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- ③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；
- ④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

(4) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

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状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按照成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、软件等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

(2) 无形资产摊销方法和期限：

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不做摊销。

类别	使用寿命	摊销方法
软件使用权	3年	直线法

本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，于每年年度终了，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(3) 内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 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；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分3年平均摊销。

20、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。

21、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。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益,其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外;发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,按照公允价值计量;企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为其提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额,并确认相应负债,计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指企业与职工就离职后福利达成的协议,或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利,该等补充退休福利属于设定受益计划,资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

22、预计负债

(1) 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

(2) 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

23、收入

（1）一般原则

①销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按照完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工进度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

①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。

②受托客户资产管理业务，在资产负债表日按合同约定的方法确认收入。

③手续费及佣金收入，按照权责发生制原则在提供相关服务时确认。

24、政府补助

（1）类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当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。

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，应当计入营业外收入。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

26、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。

27、资产证券化业务

公司将部分应收保理款证券化，将基础资产出售给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，公司认购次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。公司作为资产服务机构，为专项计划提供与基础资产及其回收有关的管理服务及其他服务。基础财产对应的应收保理款在支付税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的基础财产对应的应收保理款作为次级资产支持证券的收益，归公司所有。

在运用证券化金融资产的会计政策时，公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及公司对该实体行使控制权的程度：

- ①当公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，公司将终止确认该金融资产；
- ②当公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，公司将继续确认该金融资产；
- ③如公司既未转移也未保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，公司将考虑对该金融资产是否存在控制。如果公司并未保留控制权，公司将终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产，并相应确认有关负债。

28、主要会计政策、会计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

②财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

③财政部于 2018 年 6 月发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》，并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题解读》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

④财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2019 年度及以后期间的财务报表。

⑤财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期会计》（以下简称新金融工具准则）及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》，上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行，根据准则规定，对于施行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
① 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。	列示持续经营净利润，其中2017年度列示191,757,987.37元。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称及影响金额
② 与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。	2017年度政府补助计入其他收益1,860,000.00元。
③ 可供出售金融资产重分类至交易性金融资产和其他非流动金融资产。	调减2019年1月1日可供出售金融资产159,891,735.14元，调增交易性金融资产104,919,961.56元，调增其他非流动金融资产54,971,773.58元，调增其他综合收益113,861,950.38元，调减期初未分配利润113,861,950.38元。

(2) 重要会计估计变更
无。

29、前期会计差错更正

无。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 坏账准备计提

本公司根据金融工具的会计政策，以预期信用损失为基础核算坏账损失，鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

(2) 金融资产减值计提

本公司根据金融工具的会计政策，以预期信用损失为基础核算金融投资减值，本公司确定金融投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

(3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也

进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）对结构化主体的合并

对于本公司投资的结构化主体，本公司需要判断就该结构化主体而言本公司是代理人还是主要责任人。在评估判断时，本公司综合考虑了多方面因素并定期重新评估，例如：资产管理人决策权的范围、其他方持有的权利、资产管理人因提供管理服务而获得的薪酬水平、任何其他安排(诸如直接投资)所带来的面临可变动报酬的风险敞口等。

（6）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品及应税劳务	6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	5%、4%
企业所得税	应纳税所得额	0、25%

2、税收优惠及批文

根据财税[2011]112号《国家税务总局关于新疆喀什霍尔果斯两个特殊经济开发区企业所得税优惠政策的通知》：2010年1月1日至2020年12月31日，对在新疆喀什、霍尔果斯两个特殊经济开发区内新办的属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内的企业，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，五年内免征企业所得税。

本公司全资子公司霍尔果斯摩山商业保理有限公司在2015年已经新疆维吾尔自治区经信委认定属于《新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录》范围内，并向主管税务机关提交申请办理减免税备案，享受所得税减免。2017年度、2018年度、2019年1-10月企业所得税税率为0。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
现金	3,344.16	--
银行存款	89,613,682.11	6,884,215.88
其他货币资金	423.97	6,810.00
合 计	89,617,450.24	6,891,025.88

2、交易性金融资产

项 目	2019年10月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	82,872,022.85
其中：	
权益工具投资	79,659,139.85
其他	3,212,883.00
合 计	82,872,022.85

3、应收账款

(1) 类 别	2019年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00	100.00	--
合 计	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00	100.00	--

(续)

类 别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	4,824,000.00	54.67	--	--	4,824,000.00

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,000,000.00	45.33	200,000.00	0.05	3,800,000.00
合计	8,824,000.00	100.00	200,000.00	0.02	8,624,000.00

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	--	--	--
合计	--	--	--

(续)

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	4,824,000.00	--	--
6个月-1年	--	--	--
1-2年	--	--	--
合计	4,824,000.00	--	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,800,000.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年10月31日		2018年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	41,639,254.90	100.00	39,949,828.03	100.00
合计	41,639,254.90	100.00	39,949,828.03	100.00

(2) 按预付对象归集的前五名的预付款情况

2019年10月31日本公司按预付对象归集的前五名预付款项汇总金额为 30,814,774.90 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 74.00%。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为 36,481,397.01 元，占预付款项期末余额合计数的比例为

91.32%。

5、其他应收款

(1) 明细情况

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
应收利息	67,545,971.04	141,488,819.77
其他应收款	89,871,054.09	159,007,259.70
合计	157,417,025.13	300,496,079.47

(2) 应收利息

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
保理款利息	67,545,971.04	142,251,180.00
减：应收利息坏账准备	--	762,360.23
合 计	67,545,971.04	141,488,819.77

(3) 其他应收款

1) 类 别	2019年10月31日				
	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	89,871,054.09	100.00	--	--	89,871,054.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	89,871,054.09	100.00	--	--	89,871,054.09

(续)

类 别	2018年12月31日				
	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	159,007,259.70	100.00	--	--	159,007,259.70

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	159,007,259.70	100.00	--	--	159,007,259.70

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年10月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	89,871,054.09	--	--
6个月-1年	--	--	--
1-2年	--	--	--
合计	89,871,054.09	--	--

(续)

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	159,007,259.70	--	--
6个月-1年	--	--	--
1-2年	--	--	--
合计	159,007,259.70	--	--

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额0元；本期收回或转回坏账准备金额0元。

3) 本期无实际核销的其他应收款情况

4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年10月31日	2018年12月31日
股权转让款	--	140,000,000.00
保证金、押金	88,088,404.09	18,179,049.15
往来款	1,752,650.00	787,210.55
其他	30,000.00	41,000.00
合计	89,871,054.09	159,007,259.70

5) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年10月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金	87,500,000.00	6个月以内	97.36	--
第二名	往来款	1,750,000.00	6个月以内	1.95	--
第三名	押金	365,037.64	6个月以内	0.41	--
第四名	押金	223,366.45	6个月以内	0.25	--
第五名	备用金	20,000.00	6个月以内	0.02	--
合计	—	89,858,404.09	—	99.99	--

(续)

单位名称	款项的性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	股权转让款	140,000,000.00	6个月以内	88.05	--
第二名	保证金	17,500,000.00	6个月以内	11.01	--
第三名	往来款	787,210.55	6个月以内	0.50	--
第四名	押金	365,037.64	6个月以内	0.23	--
第五名	押金	89,115.06	6个月以内	0.06	--
合计	—	158,741,363.25	—	99.83	--

6、一年内到期的非流动资产

项 目	2019年10月31日			2018年12月31日		
	账面原值	坏账准备	账面净值	账面原值	坏账准备	账面净值
1年内到期的应收保理转让款	1,602,630,000.00	--	1,602,630,000.00	--	--	--
减：未实现融资收益	71,496,214.35	--	71,496,214.35	--	--	--
合 计	1,531,133,785.65	--	1,531,133,785.65	--	--	--

7、其他流动资产

(1) 其他流动资产分类披露

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
保理款	2,318,499,536.98	5,656,367,159.45
理财产品	--	4,696,113.00
预缴税费	30,135,305.27	4.95
合 计	2,348,634,842.25	5,661,063,277.40

(2) 保理款及委托贷款按五级分类

项目	2019年10月31日		2018年12月31日	
	保理款及委托贷款	坏账准备	保理款及委托贷款	坏账准备
正常类	1,697,155,806.46	23,656,269.48	4,839,367,159.45	--
关注类	--	--	860,000,000.00	43,000,000.00
次级类	860,000,000.00	215,000,000.00	--	--
可疑类	--	--	--	--
损失类	967,536.90	967,536.90	1,267,536.90	1,267,536.90
合计	2,558,123,343.36	239,623,806.38	5,700,634,696.35	44,267,536.90

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
可供出售债务工具：	--	--	--
可供出售权益工具：	159,891,735.14	--	159,891,735.14
按公允价值计量的	104,919,961.56	--	104,919,961.56
按成本计量的	54,971,773.58	--	54,971,773.58
合计	159,891,735.14	--	159,891,735.14

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产：

2018年12月31日

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	256,735,895.40	--	256,735,895.40
公允价值	104,919,961.56	--	104,919,961.56
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-113,861,950.38	--	-113,861,950.38
已计提减值金额	--	--	--

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

表 1：账面余额

2018年12月31日

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)
舟山清泰股权投资合伙企业（有限合	102,500,000.00	--	102,500,000.00	--	--

伙)					
宁波梅山保税港区弘升股权投资合伙企业(有限合伙)	--	54,971,773.58	--	54,971,773.58	41.92
合计	102,500,000.00	54,971,773.58	102,500,000.00	54,971,773.58	--

(续) 减值准备

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期现金红利
舟山清泰股权投资合伙企业(有限合伙)	--	--	--	--	--
宁波梅山保税港区弘升股权投资合伙企业(有限合伙)	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

9、长期应收款

项 目	2019年10月31日			2018年12月31日		
	账面原值	坏账准备	账面净值	账面原值	坏账准备	账面净值
保理转让款	2,359,912,100.00	--	2,359,912,100.00	--	--	--
减: 未实现融资收益	80,774,543.70	--	80,774,543.70	--	--	--
小 计	2,279,137,556.30	--	2,279,137,556.30	--	--	--
减: 重分类到一年内到期的应收保理转让款	1,531,133,785.65	--	1,531,133,785.65	--	--	--
其中: 应收保理转让款	1,602,630,000.00	--	1,602,630,000.00	--	--	--
未实现融资收益	71,496,214.35	--	71,496,214.35	--	--	--
合 计	748,003,770.65	--	748,003,770.65	--	--	--

10、其他非流动金融资产

项目	2019年10月31日
直接投资股权项目	--
投资股权投资基金	62,097,751.71
合计	62,097,751.71

11、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2018年12月31日	--	597,862.91	381,250.39	58,836.21	1,037,949.51
2、本期增加金额	15,967,003.42	--	--	--	15,967,003.42
(1) 购置	15,967,003.42	--	--	--	15,967,003.42
(2) 在建工程转入	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2019年10月31日	15,967,003.42	597,862.91	381,250.39	58,836.21	17,004,952.93
二、累计折旧					
1、2018年12月31日	--	188,326.74	302,240.87	9,531.46	500,099.07
2、本期增加金额	479,010.08	89,679.40	16,343.36	10,590.50	595,623.34
(1) 计提	479,010.08	89,679.40	16,343.36	10,590.50	595,623.34
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2019年10月31日	479,010.08	278,006.14	318,584.23	20,121.96	1,095,722.41
三、减值准备					
1、2018年12月31日	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2019年10月31日	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1、2019年10月31日	15,487,993.34	319,856.77	62,666.16	38,714.25	15,909,230.52
2、2018年12月31日	--	409,536.17	79,009.52	49,304.75	537,850.44

(2) 期末公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 截至2019年10月31日，公司无未办妥产权证书的固定资产。

12、长期待摊费用

项目	2018年12月31日	本期增加金额	本期减少金额		2019年10月31日
			摊销	其他	
装修费用	344,272.54	1,157,907.06	125,225.43	--	1,376,954.17
合计	344,272.54	1,157,907.06	125,225.43	--	1,376,954.17

装修费用按照3年直线法进行摊销。

13、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	2019年10月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	--	--	200,000.00	50,000.00
应收利息坏账准备	--	--	442,904.11	110,726.03
保理款坏账准备	--	--	19,267,536.90	4,816,884.23
未实现毛利	--	--	--	--
可供出售金融资产公允价值变动	--	--	151,815,933.84	37,953,983.46
交易性金融资产公允价值变动	112,397,196.15	28,099,299.04	--	--
合计	112,397,196.15	28,099,299.04	171,726,374.85	42,931,593.72

(2) 递延所得税负债明细

项目	2019年10月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他非流动金融资产公允价值变动损益	6,129,751.71	1,532,437.93	--	--
合计	6,129,751.71	1,532,437.93	--	--

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
可弥补亏损	391,405,174.99	1,051,887.43
保理款坏账准备	239,623,806.38	25,000,000.00
应收账款坏账准备	4,000,000.00	--
应收利息坏账准备	--	319,456.12
合计	635,028,981.37	26,371,343.55

(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

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
----	-------------	-------------

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
2022年	1,051,887.43	1,051,887.43
2023年	--	--
2024年	390,353,287.56	--
合 计	391,405,174.99	1,051,887.43

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
保证借款	200,000,000.00	349,000,000.00
质押借款	--	284,900,000.00
合 计	200,000,000.00	633,900,000.00

(2) 2019年10月31日保证借款200,000,000.00元、2018年12月31日保证借款349,000,000.00元由中证信用增进股份有限公司提供担保，江苏法尔胜股份有限公司对中证信用增进股份有限公司提供反担保。

(3) 2018年12月31日质押借款284,900,000.00元为保理款收益权质押。

(4) 本公司无已到期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 按账龄列示

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
1年以内	2,996,542.39	12,817,248.61
1-2年	2,875,941.28	--
合 计	5,872,483.67	12,817,248.61

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
一、短期薪酬	4,151,134.94	10,023,786.25	14,134,528.14	40,393.05
二、离职后福利-设定提存计划	219,235.34	1,793,141.57	1,882,592.69	129,784.22
三、辞退福利	--	54,750.00	54,750.00	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	4,370,370.28	11,871,677.82	16,071,870.83	170,177.27

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,076,000.00	7,400,658.91	11,476,658.91	--
2、职工福利费	--	345,135.72	345,135.72	--
3、社会保险费	59,921.75	900,687.52	936,513.51	24,095.76
其中：医疗保险费	54,254.79	816,866.63	849,714.12	21,407.30
工伤保险费	3,965.29	85,522.56	86,799.39	2,688.46
生育保险费	1,701.67	-1,701.67	--	--
4、住房公积金	15,213.19	1,377,304.10	1,376,220.00	16,297.29
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	4,151,134.94	10,023,786.25	14,134,528.14	40,393.05

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日
1、基本养老保险	206,530.57	1,726,747.80	1,812,328.50	120,949.87
2、失业保险费	12,704.77	66,393.77	70,264.19	8,834.35
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	219,235.34	1,793,141.57	1,882,592.69	129,784.22

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，本公司根据该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

17、应交税费

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
增值税	36,125,307.49	30,600,008.37
企业所得税	15,557.71	54,053,700.09
个人所得税	98,085.05	167,103.12
城市维护建设税	624,026.28	609,452.40
教育费附加	1,788,003.45	1,444,220.72
河道管理费	66,342.01	66,342.01
合计	38,717,321.99	86,940,826.71

18、其他应付款

(1) 明细情况

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
应付利息	237,058,902.70	154,668,239.48
其他应付款	853,494,495.71	921,115,780.31
合计	1,090,553,398.41	1,075,784,019.79

(2) 应付利息

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
借款利息	1,769,833.36	52,764,247.48
其他利息（定向融资工具）	235,289,069.34	101,903,992.00
合计	237,058,902.70	154,668,239.48

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
企业拆入资金	849,488,739.70	914,797,975.02
保证金	--	6,309,282.16
往来款	3,614,523.13	--
其他	391,232.88	8,523.13
合计	853,494,495.71	921,115,780.31

2) 无账龄超过1年的重要其他应付款

19、其他流动负债

(1) 按款项性质列示

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
定向融资工具	3,367,800,000.00	3,369,200,000.00
合计	3,367,800,000.00	3,369,200,000.00

20、实收资本

项目	2018年12月31日	增加	减少	2019年10月31日
江苏法尔胜股份有限公司	635,000,000.00	--	--	635,000,000.00
合计	635,000,000.00	--	--	635,000,000.00

21、其他综合收益

项目	2018年12月31日	首次执行新金融工具准则的变化	本期发生额					2019年10月31日
			本期所得税前发生额	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、以后不能重分类进损益的其他综合收益	--		--	--	--	--	--	--
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-113,861,950.38	113,861,950.38	--	--	--	--	--	--
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	-113,861,950.38	113,861,950.38	--	--	--	--	--	--
外币财务报表折算差额	--	--	--	--	--	--	--	--
合计	-113,861,950.38	113,861,950.38	--	--	--	--	--	--

22、盈余公积

项目	2018年12月31日	增加	减少	2019年10月31日
法定盈余公积	37,109,079.12	--	--	37,109,079.12
合计	37,109,079.12	--	--	37,109,079.12

23、未分配利润

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
调整前上年末未分配利润	479,470,068.49	311,518,227.85
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-113,861,950.38	--
调整后年初未分配利润	365,608,118.11	311,518,227.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	-635,561,629.39	176,045,479.43
减：提取法定盈余公积	--	8,093,638.79
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
提取职工奖福基金	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
其他	--	--
期末未分配利润	-269,953,511.28	479,470,068.49

24、营业收入

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
利息收入	189,100,083.98	668,238,605.99	566,563,151.81
手续费收入	46,241,981.13	151,925,462.28	208,750,242.29
风险评估费收入	--	--	56,519,811.31
咨询费收入	--	38,944,696.02	18,466,763.44
合 计	235,342,065.11	859,108,764.29	850,299,968.85

25、营业成本

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
融资利息支出	414,293,861.49	508,165,486.63	508,137,538.13
代销费	150,136,090.63	159,139,912.97	108,601,554.57
咨询管理费	3,199,570.86	18,226,600.00	4,368,867.89
担保费	3,898,951.51	4,068,867.89	6,426,132.09
其他手续费	--	--	8,217,000.96
合 计	571,528,474.49	689,600,867.49	635,751,093.64

26、税金及附加

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	144,768.38	1,032,838.17	1,250,616.27
教育费附加	697,831.65	2,507,343.78	2,357,823.48
房产税	32,180.26	--	--
河道管理费	--	--	60,727.11
印花税	--	50,058.60	520,811.67
合 计	874,780.29	3,590,240.55	4,189,978.53

27、管理费用

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
职工薪酬支出	10,645,406.58	20,929,761.40	24,468,993.85
差旅费	1,063,800.43	1,979,592.70	2,517,379.90
租赁、物业费	3,261,398.23	3,623,571.89	2,667,902.66
办公费	4,154,518.81	2,341,184.16	1,486,673.85
折旧及摊销	720,848.77	636,829.97	821,732.54
业务招待费	1,842,851.75	3,847,635.50	1,396,396.02

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
其他	358,193.67	752,782.28	6,759,369.21
合 计	22,047,018.24	34,111,357.90	40,118,448.03

28、财务费用

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
利息支出	--	--	--
减：利息收入	54,397,169.86	1,263,573.15	1,769,619.62
手续费	112,283.58	194,260.73	125,846.08
汇兑损益	--	--	--
合 计	-54,284,886.28	-1,069,312.42	-1,643,773.54

29、其他收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2019年1-10月	2018年度	2017年度	2019年1-10月	2018年度	2017年度
政府补助	--	47,279.96	1,860,000.00	--	47,279.96	1,860,000.00
合计	--	47,279.96	1,860,000.00	--	47,279.96	1,860,000.00

其中，计入其他收益的政府补助：

项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度	与资产相关/与收益相关
中小企业发展专项扶持基金	--	--	1,860,000.00	与收益相关
其他	--	47,279.96	--	与收益相关
合计	--	47,279.96	1,860,000.00	

30、投资收益

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,236,968.73		
处置可供出售金融资产取得的投资收益	--	128,973,594.80	37,135,329.59
理财产品收益	--	7,822,616.03	3,643,057.35
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	--	4,590,775.22	--
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	--	1,570,944.00	--
合 计	5,236,968.73	142,957,930.05	40,778,386.94

31、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2019年1-10月	2018年度	2017年度
交易性金融资产	46,544,715.82	--	--
合计	46,544,715.82	--	--

32、信用减值损失

项目	2019年1-10月
应收账款坏账损失	-3,800,000.00
应收利息坏账损失	431,179.62
保理款损失准备	-360,636,676.08
合计	-364,005,496.46

33、资产减值损失

项目	2018年度	2017年度
保理款损失准备	-24,000,000.00	-4,267,536.90
应收利息坏账准备	-762,360.23	--
坏账准备	-200,000.00	167,151.49
合计	-24,962,360.23	-4,100,385.41

34、营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2019年1-10月	2018年度	2017年度	2019年1-10月	2018年度	2017年度
其他	--	--	29,517.30	--	--	29,517.30
合计	--	--	29,517.30	--	--	29,517.30

35、营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2019年1-10月	2018年度	2017年度	2019年1-10月	2018年度	2017年度
非流动资产毁损报废损失合计	--	4,651.96	--	--	4,651.96	--
对外捐赠	--	132,511.00	--	--	132,511.00	--
其他	450.52	107,150.00	--	450.52	107,150.00	--
合计	450.52	244,312.96	--	450.52	244,312.96	--

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
当期所得税费用	2,149,312.72	74,199,079.98	20,059,164.21
递延所得税费用	16,364,732.61	429,588.18	-1,365,410.56
合 计	18,514,045.33	74,628,668.16	18,693,753.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
利润总额	-617,047,584.06	250,674,147.59	210,451,741.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	-154,261,896.02	62,668,536.90	52,612,935.26
子公司适用不同税率的影响	54,495,100.77	2,752,679.28	-34,855,879.83
调整以前期间所得税的影响	3,888.21	3,168.16	--
非应税收入的影响	--	--	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	20,601,863.88	9,742,490.83	135,519.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--	-538,207.01	--
年度内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	92,697,478.23	--	801,178.86
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--	--	--
前期确认递延所得税资产本期不再确认的影响	4,977,610.25	--	--
所得税费用	18,514,045.33	74,628,668.16	18,693,753.65

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
财务费用—利息收入	714,281.46	1,263,573.15	1,769,619.62
政府补助及其他	--	47,279.96	1,889,517.30
其他应收、应付款项	--	1,194,488.96	261,232.02
合 计	714,281.46	2,505,342.07	3,920,368.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
管理费用	11,004,848.57	16,399,589.40	13,804,264.35

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
财务费用—手续费	112,283.58	194,260.73	125,846.08
营业外支出	450.52	139,661.00	--
其他应收、应付款项	442,299.45	125,568.49	--
合 计	11,559,882.12	16,859,079.62	13,930,110.43

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
资金往来	1,750,000.00	--	--
合 计	1,750,000.00	--	--

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
收到企业、员工拆入资金	142,300,000.00	550,000,000.00	555,800,000.00
收到资产证券化资金	--	--	1,396,000,000.00
定向融资工具	3,219,000,000.00	3,339,200,000.00	2,378,300,000.00
合 计	3,361,300,000.00	3,889,200,000.00	4,330,100,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
偿还企业、员工拆入资金	262,400,000.00	--	750,000,000.00
偿还资产证券化资金	--	279,522,109.90	1,821,477,890.09
定向融资工具	3,220,400,000.00	2,148,300,000.00	200,000,000.00
担保保证金	70,000,000.00	6,000,000.00	15,000,000.00
合 计	3,552,800,000.00	2,433,822,109.90	2,786,477,890.09

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-10月	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-635,561,629.39	176,045,479.43	191,757,987.37
加：资产减值准备	364,005,496.46	24,962,360.23	4,100,385.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	595,623.34	189,685.62	191,094.86
无形资产摊销	--	167,002.98	392,304.36
长期待摊费用摊销	125,225.43	280,141.37	238,333.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的	--	--	--

补充资料	2019年1-10月	2018年度	2017年度
损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	4,651.96	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-46,544,715.82	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	--	--	--
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,236,968.73	-142,957,930.05	-40,778,386.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,832,294.68	429,588.18	-1,365,410.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,532,437.93	--	--
存货的减少（增加以“-”号填列）	--	--	--
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	747,098,282.70	1,256,727,105.83	-1,276,015,463.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	74,273,737.34	176,045,479.43	44,975,978.08
其他	--	--	--
经营活动产生的现金流量净额	515,119,783.94	1,391,131,487.18	-1,076,503,177.31
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	89,617,450.24	6,891,025.88	366,556,342.94
减：现金的期初余额	6,891,025.88	366,556,342.94	58,817,318.33
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	82,726,424.36	-359,665,317.06	307,739,024.61

(2) 各期收到的处置子公司的现金净额

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
年度内处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--	43,800,000.00	--
其中：平安盈港通15号单一资金信托产品	--	43,800,000.00	--
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	--	7,277,548.85	--
其中：平安盈港通15号单一资金信托产品	--	7,277,548.85	--
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或	--	--	--

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
现金等价物			
处置子公司收到的现金净额	--	36,522,451.15	--

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	89,617,450.24	6,891,025.88	366,556,342.94
其中：库存现金	3,344.16	--	--
可随时用于支付的银行存款	82,730,045.83	6,884,215.88	366,556,342.94
可随时用于支付的其他货币资金	423.97	6,810.00	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--	--
存放同业款项	--	--	--
拆放同业款项	--	--	--
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	89,617,450.24	6,891,025.88	366,556,342.94
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	--	--	--

39、所有权或使用权受限制的资产

2019年10月31日

项 目	期末账面价值	受限原因
交易性金融资产	79,659,139.85	担保质押
合 计	79,659,139.85	

2018年12月31日

项 目	期末账面价值	受限原因
其他流动资产	2,221,800,000.00	未终止确认的保理款收益权转让
合 计	2,221,800,000.00	

2017年12月31日

项 目	期末账面价值	受限原因
其他流动资产	3,815,390,800.00	未终止确认的保理款收益权转让
一年内到期的非流动资产	519,000,000.00	未终止确认的资产证券化保理款转让
合 计	4,334,390,800.00	

40、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

2017年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	74,504,765.23	0.83591	62,279,278.30
其中：港币	74,504,765.23	0.83591	62,279,278.30

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、反向购买

无。

4、处置子公司

2018年度：

(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
平安盈港通 15 号 单一资金信托产品	43,800,000.00	100.00	股权转让	2018年12月 31日	权利义务转 移	-57,901,150.79

(续)

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
平安盈港通 15 号 单一资金信托产品	--	--	--	--	--	--

5、其他原因的合并范围变动

1、2017年8月，本公司投资设立北京摩山商业保理有限公司，注册资本5,000万元人民币，实收资本5,000万元人民币，本公司占注册资本的100%，已办妥工商登记手续。

- 2、2017年11月，本公司投资设立天津摩山商业保理有限公司，注册资本5,000万元人民币，实收资本5,000万元人民币，本公司占注册资本的100%，已办妥工商登记手续。
- 3、2017年12月，本公司投资设立霍尔果斯摩植资产管理有限公司，注册资本10,000万元人民币，实收资本0万元人民币，本公司占注册资本的100%，已办妥工商登记手续。
- 4、2018年12月，霍尔果斯摩植资产管理有限公司办理工商注销登记。
- 5、2019年1月，深圳前海摩山商业保理有限公司办理工商注销登记。
- 6、2019年7月，天津摩山商业保理有限公司办理工商注销登记。

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

2019年10月31日

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	
霍尔果斯摩山商业保理有限公司	上海市	霍尔果斯市	保理业	100.00	--	设立
湖州摩山资产管理有限公司	深圳市	湖州市	投资业	100.00	--	设立
北京摩山商业保理有限公司	北京市	北京市	保理业	100.00	--	设立

2018年12月31日

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	
霍尔果斯摩山商业保理有限公司	上海市	霍尔果斯市	保理业	100.00	--	设立
深圳前海摩山商业保理有限公司	深圳市	深圳市	保理业	100.00	--	设立
湖州摩山资产管理有限公司	深圳市	湖州市	投资业	100.00	--	设立
北京摩山商业保理有限公司	北京市	北京市	保理业	100.00	--	设立
天津摩山商业保理有限公司	天津市	天津市	保理业	100.00	--	设立

2017年12月31日

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	
霍尔果斯摩山商业保理有限公司	上海市	霍尔果斯市	保理业	100.00	--	设立
深圳前海摩山商业保理有限公司	深圳市	深圳市	保理业	100.00	--	设立
湖州摩山资产管理有限公司	深圳市	湖州市	投资业	100.00	--	设立
北京摩山商业保理有限公司	北京市	北京市	保理业	100.00	--	设立
天津摩山商业保理有限公司	天津市	天津市	保理业	100.00	--	设立

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	
霍尔果斯摩植资产管理有限公司	上海市	霍尔果斯市	投资业	--	100.00	设立
平安盈港通 15 号单一资金信托	--	--	--	--	--	设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无。

(2) 不重要的联营企业的汇总财务信息

无。

(3) 联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无。

(4) 联营企业发生的超额亏损

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司管理层设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过财务部门递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

本公司制定了一整套规范的管理流程和内部控制机制，对保理业务实行全流程管理。公司保理管理程序可分为：客户营销，立项阶段；项目调查阶段；项目审核、评审阶段；放款、贷后阶段。另外，本公司制订了《保理业务风险管理操作指引》，明确保理业务各环节的工作职责，有效控制保理风险，并加强保理合规监管。

本公司将本公司保理资产风险分为五级，分别是正常级、关注级、次级、可疑级、损失级。本公司根据保理资产的不同级别，采取不同的管理政策。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险。

(1) 利率风险

本公司面临的市场风险主要来自利率的头寸。本公司市场风险管理的目标是避免收入和权益由于市场风险产生不可控制的损失，同时降低金融工具内在波动性对本公司的影响。本公司董事会负责审批市场风险管理政策。

(2) 外汇风险

本公司的汇率风险主要包括外币资产和外币负债之间币种结构不平衡产生的外汇敞口因汇率的不利变动而蒙受损失的风险。

本公司面临的外汇风险主要来源于以港元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2019年10月31日			2018年12月31日			2017年12月31日		
	港币	其他 外币	合计	港币	其他 外币	合计	港币	其他 外币	合计
外币金融资产									
货币资金	--	--	--	--	--	--	62,279,278.30	--	62,279,278.30
小计	--	--	--	--	--	--	62,279,278.30	--	62,279,278.30
净额	--	--	--	--	--	--	62,279,278.30	--	62,279,278.30

(三) 流动性风险

流动性风险是指公司无法以合理成本及时获得充足资金，用于偿付到期债务、履行其他支付义务和满足正常业务开展的其他资金需求的风险。

本公司重视流动性风险管理，不断完善流动性风险管理框架和管理策略；做到有效识别、计量、监测和控制流动性风险；不断完善和细化流动性风险应急计划，针对特定事件制定具体的解决方案；加强各相关部门之间的沟通和协同工作，提高流动性风险应对效率。

截至报告期末，本公司流动性保持充裕，重要的流动性指标均达到监管要求。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报

价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2019年10月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	82,872,022.85	--	--	82,872,022.85
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	82,872,022.85	--	--	82,872,022.85
(1) 债务工具投资	--	--	--	--
(2) 权益工具投资	79,659,139.85	--	--	79,659,139.85
(3) 其他	3,212,883.00	--	--	3,212,883.00
(二) 其他非流动金融资产	--	62,097,751.71	--	62,097,751.71
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	62,097,751.71	--	62,097,751.71
(1) 债务工具投资	--	--	--	--
(2) 权益工具投资	--	62,097,751.71	--	62,097,751.71
(3) 其他	--	--	--	--
持续以公允价值计量的资产总额	82,872,022.85	62,097,751.71	--	144,969,774.56

项目	2018年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 可供出售金融资产	104,919,961.56	--	--	104,919,961.56
(1) 债务工具投资	--	--	--	--
(2) 权益工具投资	104,919,961.56	--	--	104,919,961.56
(3) 其他	--	--	--	--
持续以公允价值计量的资产总额	104,919,961.56	--	--	104,919,961.56

项目	2017年12月31日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(二) 可供出售金融资产	254,804,328.45	--	--	254,804,328.45
(1) 债务工具投资	--	--	--	--
(2) 权益工具投资	254,804,328.45	--	--	254,804,328.45
(3) 其他	--	--	--	--
持续以公允价值计量的资产总额	254,804,328.45	--	--	254,804,328.45

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司以证券交易挂牌的股票价格，作为持续第一层次公允价值计量项目的确定依据。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	2019年10月31日公允价值	估值技术	输入值
其他非流动金融资产	62,097,751.71	市场法	股权转让价

十、资产证券化业务的会计处理

恒泰证券股份有限公司以本公司 43,896.38 万元的应收保理款作为基础资产，设立一期资产支持专项管理计划，上述计划于 2015 年 5 月 14 日取得上海证券交易所无异议函，该计划于 2015 年 5 月 20 日成立，实际募集资金 43,800.00 万元，其中优先级资产支持证券为 39,400.00 万元，次级资产支持证券为 4,400.00 万元，预期到期日为专项计划设立日起满三年的对应日。本公司作为基础资产的卖方，同时也认购该计划的次级资产支持证券。因此，本公司继续全额确认应收保理款的账面金额计入长期应收款，并将因该计划而收取的现金确认为长期应付款。截至 2017 年 12 月 31 日止，该计划的基础资产账面余额为 16,600.00 万元，相关负债的账面金额为 8,621.14 万元。

恒泰证券股份有限公司以本公司 34,629.00 万元的应收保理款作为基础资产，设立二期资产支持专项管理计划，上述计划于 2015 年 10 月 27 日取得上海证券交易所无异议函，该计划于 2015 年 10 月 29 日成立，实际募集资金 34,500.00 万元，其中优先级资产支持证券为 31,100.00 万元，次级资产支持证券为 3,400.00 万元，预期到期日为专项计划设立日起满三年的对应日。本公司作为基础资产的卖方，同时也认购该计划的次级资产支持证券。因此，本公司继续全额确认应收保理款的账面金额计入长期应收款，并将因该计划而收取的现金确认为长期应付款。截至 2017 年 12 月 31 日止，该计划的基础资产账面余额为 35,300.00 万元，

相关负债的账面金额为 30,271.47 万元。

十一、关联方及关联交易

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 (%)
江苏法尔胜股份有限公司	江阴	制造业	37,964.16	100	100

注：本公司的最终控制方是法尔胜泓昇集团有限公司。

母公司的注册资本及其变化

(单位：万元)

母公司名称	期初金额	本期增加金额	本期减少金额	期末金额
江苏法尔胜股份有限公司	37,964.16	--	--	37,964.16

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海摩山投资管理有限公司 注1	前参股股东
高晟财富控股集团有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
北京晟视天下投资管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
恒天中岩投资管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
恒天融泽资产管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
植瑞投资管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
财富恒天投资管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
新湖财富投资管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
大唐财富投资管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
晟视资产管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
中植国际投资控股有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
天津首拓融合投资有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
西藏杨山企业管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
西藏惠利升企业管理有限责任公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
恒天万峰投资管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业

深圳汇金创展商业保理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
北京润合资产管理有限公司	持有母公司 5% 以上股东控制的企业
湖州摩鑫投资管理合伙企业（有限合伙）	公司高管控制的企业
王亚骏 注2	公司原董事长
张明	公司法定代表人、总经理、财务总监
王达学 注2	公司原副总裁
荆磊 注2	公司原风控总监

注1：上海摩山投资管理有限公司 2016 年 6 月退出投资。

注2：王亚骏、王达学、荆磊于 2019 年 7 月离职。

5、关联方交易情况

（1）资金拆借的关联交易

①关联方资金拆入明细

关联方	关联交易内容	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
恒天中岩投资管理有限公司	拆入资金	200,000,000.00	--	2,592,500,000.00
恒天融泽资产管理有限公司	拆入资金	--	--	200,000,000.00
植瑞投资管理有限公司	拆入资金	--	160,000,000.00	1,157,200,000.00
大唐财富投资管理有限公司	拆入资金	188,800,000.00	264,900,000.00	1,031,500,000.00
晟视资产管理有限公司	拆入资金	--	--	788,600,000.00
江苏法尔胜股份有限公司	拆入资金	423,000,000.00	735,837,500.00	750,000,000.00
中植国际投资控股有限公司	拆入资金	322,300,000.00	535,000,000.00	--
王亚骏	拆入资金	--	--	1,850,000.00
张明	拆入资金	--	--	600,000.00
王达学	拆入资金	--	--	1,000,000.00
荆磊	拆入资金	--	--	800,000.00
湖州摩鑫投资管理合伙企业（有限合伙）	拆入资金	17,000,000.00	--	--
北京润合资产管理有限公司	拆入资金	100,000,000.00	--	--

②偿还关联方拆入资金明细

关联方	关联交易内容	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
恒天中岩投资管理有限公司	偿还拆入资金	200,000,000.00	796,800,000.00	4,031,200,000.00
北京晟视天下投资管理有限公司	偿还拆入资金	--	--	935,000,000.00
恒天融泽资产管理有限公司	偿还拆入资金	--	--	421,700,000.00
植瑞投资管理有限公司	偿还拆入资金	110,000,000.00	797,200,000.00	488,000,000.00

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度	2017年度
新湖财富投资管理有限公司	偿还拆入资金	--	--	300,000,000.00
大唐财富投资管理有限公司	偿还拆入资金	363,700,000.00	1,121,500,000.00	--
晟视资产管理有限公司	偿还拆入资金	--	468,300,000.00	320,300,000.00
江苏法尔胜股份有限公司	偿还拆入资金	663,000,000.00	695,837,500.00	400,000,000.00
中植国际投资控股有限公司	偿还拆入资金	200,000,000.00	25,000,000.00	--
荆磊	偿还拆入资金	500,000.00	300,000.00	--
王亚骏	偿还拆入资金	1,850,000.00	--	--
张明	偿还拆入资金	600,000.00	--	--
王达学	偿还拆入资金	1,000,000.00	--	--
湖州摩鑫投资管理合伙企业 (有限合伙)	偿还拆入资金	17,000,000.00	--	--
北京润合资产管理有限公司	偿还拆入资金	100,000,000.00	--	--

① 关联方资金拆出明细

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度	2017年度
湖州摩鑫投资管理合伙企业 (有限合伙)	拆出资金	--	--	7,000,000.00

② 关联方资金拆出偿还明细

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度	2017年度
湖州摩鑫投资管理合伙企业 (有限合伙)	收回拆出资金	--	--	7,000,000.00

⑤ 关联方拆入拆出资金余额

关联方	项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
恒天中岩投资管理有限公司	拆入资金	--	--	796,800,000.00
植瑞投资管理有限公司	拆入资金	--	110,000,000.00	747,200,000.00
大唐财富投资管理有限公司	拆入资金	--	174,900,000.00	1,031,500,000.00
晟视资产管理有限公司	拆入资金	--	--	468,300,000.00
江苏法尔胜股份有限公司	拆入资金	150,000,000.00	390,000,000.00	350,000,000.00
中植国际投资控股有限公司	拆入资金	632,300,000.00	510,000,000.00	--
王亚骏	拆入资金	--	1,850,000.00	1,850,000.00
张明	拆入资金	--	600,000.00	600,000.00

关联方	项目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
王达学	拆入资金	--	1,000,000.00	1,000,000.00
荆磊	拆入资金	--	500,000.00	800,000.00

⑥关联方拆入资金利息支出明细

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度	2017年度
恒天中岩投资管理有限公司	利息支出	5,540,547.95	19,931,798.47	135,399,231.05
北京晟视天下投资管理有限公司	利息支出	--	--	62,660,109.59
恒天融泽资产管理有限公司	利息支出	--	--	9,645,567.13
植瑞投资管理有限公司	利息支出	810,654.59	40,268,849.25	33,425,806.88
新湖财富投资管理有限公司	利息支出	--	--	22,034,794.52
江苏法尔胜股份有限公司	利息支出	19,881,106.24	30,946,497.79	6,576,712.32
中植国际投资控股有限公司	利息支出	50,765,178.09	3,851,506.85	--
大唐财富投资管理有限公司	利息支出	10,590,649.89	49,615,783.96	12,858,645.61
晟视资产管理有限公司	利息支出	--	26,229,394.90	18,935,387.93
王亚骏	利息支出	34,871.23	148,000.00	71,944.44
张明	利息支出	59,309.59	48,000.00	23,066.67
王达学	利息支出	98,849.32	80,000.00	37,333.34
荆磊	利息支出	49,424.66	59,857.53	29,866.67
湖州摩鑫投资管理合伙企业(有限合伙)	利息支出	391,232.88	--	--
北京润合资产管理有限公司	利息支出	85,397.25	--	--

⑦关联方拆入资金费用支出明细

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度	2017年度
上海摩山投资管理有限公司	反担保费	--	--	743,396.23
上海摩山投资管理有限公司	咨询费、代销费	--	--	3,325,471.66
江苏法尔胜泓昇集团有限公司	担保费	--	--	5,682,735.86
恒天中岩投资管理有限公司	代销费	2,640,050.96	67,924,481.48	40,013,486.23
恒天融泽资产管理有限公司	代销费	--	--	2,515,270.09
新湖财富投资管理有限公司	代销费	20,438,665.42	20,008,524.35	4,595,171.87
植瑞投资管理有限公司	代销费	--	--	8,748,152.76
北京晟视天下投资管理有限公司	代销费	--	--	10,037,075.24
大唐财富投资管理有限公司	代销费	2,874,838.36	539,313.71	--
晟视资产管理有限公司	代销费	--	9,715,201.65	4,392,476.84
唐信财富投资管理有限公司	代销费	18,898,729.43	23,969,086.75	4,765,358.88

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度	2017年度
西藏杨山企业管理有限公司	代销费	1,752,115.08	3,820,153.41	--
西藏惠利升企业管理有限责任公司	代销费	36,829,828.76	3,206,488.49	--
财富恒天投资管理有限公司	代销费	40,756,343.42	--	--
恒天万峰投资管理有限公司	代销费	11,777,839.74	--	--

(2) 保理业务的关联交易

①关联方保理款归还的明细

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度	2017年度
江苏法尔胜股份有限公司	保理款	--	210,000,000.00	--

②关联方保理款收入的明细

关联方	关联交易内容	2019年1-10月	2018年度	2017年度
江苏法尔胜股份有限公司	利息收入	--	5,259,498.58	18,820,754.74

(3) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(4) 关联承包情况

无。

(5) 关联租赁情况

无。

(6) 关联担保情况

与关联方之间的担保情况

单位：万元

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
法尔胜泓昇集团有限公司	上海摩山商业保理有限公司	39,400.00	2015/5/20	2018/5/20	是
法尔胜泓昇集团有限公司	上海摩山商业保理有限公司	31,100.00	2015/10/29	2018/10/29	是
法尔胜泓昇集团有限公司	上海摩山商业保理有限公司	139,600.00	2017/3/3	2018/1/20	是
江苏法尔胜股份有限公司	上海摩山商业保理有限公司	10,000.00	2017/3/2	2018/3/2	是
江苏法尔胜股份有限公司 注 1	上海摩山商业保理有限公司	35,000.00	2018/3/28	2019/3/27	是

中植国际投资控股有限公司 注 2	上海摩山商业保理有限公司	62,610.00	2018/11/15	2019/12/29	否
中植国际投资控股有限公司 注 3	霍尔果斯摩山商业保理有限公司	56,220.00	2018/9/7	2019/12/27	部分
江苏法尔胜股份有限公司 注 1	上海摩山商业保理有限公司	20,000.00	2019/1/9	2020/1/9	否
中植国际投资控股有限公司 注 2	上海摩山商业保理有限公司	163,550.00	2019/1/2	2020/5/20	否
中植国际投资控股有限公司 注 3	霍尔果斯摩山商业保理有限公司	15,960.00	2019/1/3	2020/2/14	否

注 1：中证信用增进股份有限公司为上海摩山商业保理有限公司借款提供保证，江苏法尔胜股份有限公司为中证信用增进股份有限公司提供反担保。

注 2：中植国际投资控股有限公司为上海摩山商业保理有限公司定向融资工具借款的本息提供无条件不可撤销的连带差额补足义务。

注 3：中植国际投资控股有限公司公司为霍尔果斯摩山商业保理有限公司定向融资工具借款的本息提供无条件不可撤销的连带差额补足义务。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(8) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	193.27	414.33	384.46

(9) 其他关联交易

2019 年 1-10 月

①上海摩山商业保理有限公司将其持有的保理资产及其收益以 2,899,382,100.00 元的价格转让给深圳汇金创展商业保理有限公司。

2018 年度

①本公司本期认购恒天中岩投资管理有限公司发行的私募投资基金 1,630,000,000.00 元，赎回 1,630,000,000.00 元，本期确认投资收益 7,805,450.35 元。

②湖州摩山资产管理有限公司将其持有的舟山清泰股权投资合伙企业（有限合伙）5.49% 财产份额以 200,000,000.00 元的价格转让给天津首拓融合投资有限公司，本期确认投资收益 97,500,000.00 元。

2017 年度

①本公司本期赎回植瑞投资管理有限公司发行的私募投资基金 1,000,000.00 元，期末余额 0 元，本期确认投资收益 13,068.26 元。

② 本公司本期购买恒天融泽资产管理有限公司发行的私募投资基金 530,000,000.00 元，赎回 550,000,000.00 元，期末余额 0 元，本期确认投资收益 559,285.93 元。

③ 本公司本期购买北京晟视天下投资管理有限公司发行的私募投资基金 320,000,000.00 元，赎回 320,000,000.00 元，期末余额 0 元，本期确认投资收益 574,278.45 元。

④ 本公司本期购买恒天中岩投资管理有限公司发行的私募投资基金 1,710,000,000.00 元，赎回 1,710,000,000.00 元，期末余额 0 元，本期确认投资收益 1,962,676.82 元。

⑤ 本公司本期购买晟视资产管理有限公司发行的私募投资基金 8,000,000.00 元，赎回 7,000,000.00 元，期末余额 1,000,000.00 元，本期确认投资收益 0 元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	2019年10月31日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	恒天中岩投资管理有限公司	--	--	--	--	12,476,294.93	--
预付款项	新湖财富投资管理有限公司	1,351,820.43	--	10,469,576.26	--	5,933,935.96	--
预付款项	晟视资产管理有限公司	--	--	--	--	9,715,201.65	--
预付款项	西藏杨山企业管理有限公司	--	--	1,752,115.08	--	--	--
预付款项	西藏惠利升企业管理有限责任公司	5,626,156.99	--	16,123,270.96	--	--	--
预付款项	唐信财富投资管理有限公司	1,461,612.77	--	6,764,372.07	--	15,881,302.57	--
预付款项	财富恒天投资管理有限公司	20,980,981.40	--	--	--	--	--
预付款项	恒天万峰投资管理有限公司	8,106,142.19	--	--	--	--	--
长期应收款	深圳汇金创展商业保理有限公司	2,359,912,100.00	--	--	--	--	--
其他应收款	天津首拓融合投资有限公司	--	--	140,000,000.00	--	--	--
应收利息	江苏法尔胜股份有限公司	--	--	--	--	655,890.41	--

(2) 应付项目

单位：人民币元

项目名称	关联方	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付账款	上海摩山投资管理有限公司	--	--	554,545.01
应付账款	大唐财富投资管理有限公司	--	539,313.71	--
应付账款	恒天中岩投资管理有限公司	--	6,007,230.56	--
应付利息	植瑞投资管理有限公司	--	9,417,493.36	25,912,692.34
应付利息	恒天中岩投资管理有限公司	--	--	30,342,981.79
应付利息	晟视资产管理有限公司	--	--	7,025,095.89
应付利息	大唐财富投资管理有限公司	--	3,563,329.30	12,858,645.61
其他应付款	江苏法尔胜股份有限公司	171,764,383.53	394,556,712.31	351,912,328.76
其他应付款	中植国际投资控股有限公司	677,724,356.17	513,841,232.88	--
其他应付款	王亚骏	--	2,069,944.44	1,921,944.44
其他应付款	张明	--	671,066.67	623,066.67
其他应付款	王达学	--	1,117,333.34	1,037,333.33
其他应付款	荆磊	--	589,724.20	830,755.56

7、关联方承诺

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

根据公司与法尔胜泓昇集团有限公司签署的《盈利预测补偿协议》的相关约定，法尔胜泓昇集团有限公司承诺上海摩山商业保理有限公司2015年度、2016年度、2017年度、2018年度扣除非经常性损益及现金增资影响后的归属于母公司所有者的净利润分别不低于为11,000.00万元、12,000.00万元、16,000.00万元、18,450.00万元。2015年度、2016年度、2017年度、2018年度上海摩山商业保理有限公司实现的扣除非经常性损益及现金增资影响后的归属于母公司所有者的净利润为分别为11,185.03万元、12,131.56万元、16,216.67万元和16,504.99万元。

2、或有事项

(1) 未决诉讼

无。

(2) 对外担保

2018 年度

上海摩山商业保理有限公司（以下简称摩山保理）为中原裕阔商贸有限公司、河南裕阔商贸有限公司提供财务顾问服务，对其在贵州场外机构间市场有限公司挂牌转让并发行的“中原裕阔收益权转让计划”、“河南裕阔收益权转让计划”的产品本金及预期收益的按期偿付提供差额补足的信用增进服务。摩山保理本次差额补足义务的本金上限金额为人民币 5 亿元。天瑞集团股份有限公司、李留法和李凤变向摩山保理的差额补足服务提供连带责任保证反担保。截止到 2018 年 12 月 31 日，“中原裕阔收益权转让计划”产品本金 15,090.00 万元，“河南裕阔收益权转让计划”产品本金 23,970.00 万元，合计 39,060.00 万元。截止到 2019 年 4 月 25 日，上述产品已全部到期并完成清偿，摩山保理差额补足义务已履行完毕。

十四、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：

无。

3、其他资产负债表日后事项说明：

无。

十五、其他重要事项

1、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务未划分经营分部，无相关信息披露。

2、诉讼

①2017 年 12 月-2018 年 2 月霍尔果斯摩山商业保理有限公司向广东索菱电子科技有限公司发放保理款合计 30,000.00 万元。2018 年 6 月上海摩山商业保理有限公司向广东索菱电子科技有限公司发放保理款 20,000.00 万元。对方未按照合同约定于融资到期日足额偿还保理融资款本金及利息。霍尔果斯摩山商业保理有限公司依据（2018）京方圆执字第 0349 号执行证书向广东省高级人民法院申请执行立案，被执行人为广东索菱电子科技有限公司、深圳市索菱实业股份有限公司、肖行亦、叶玉娟。广东省高级人民法院经审查，将本案移送深圳市中级人民法院，深圳市中级人民法院于 2019 年 5 月 17 日立案执行。立案受理后，深圳市中级人民法院开展了一系列的对被执行人的财产查控工作，目前已冻结或轮候冻结了被执行人所持有的若干公司股权等财产、查封或轮候查封了被执行人的若干银行账户，因冻结的

财产大部分为轮候查封冻结，暂未发现其他有价值的可供执行的财产线索，深圳市中级人民法院对于本案目前已终结本次执行。上海摩山商业保理有限公司依据（2018）京方圆执字第0350号执行证书向深圳市中级人民法院申请执行立案，被执行人为广东索菱电子科技有限公司、深圳市索菱实业股份有限公司、肖行亦、叶玉娟。深圳市中级人民法院于2019年2月受理本案，案件编号（2019）粤03执628号。深圳市中级人民法院立案受理后，开展了一系列的对被执行人的财产查控工作，目前已冻结或轮候冻结了被执行人所持有的若干公司股权等财产。本案执行过程中，被执行人叶玉娟提出执行异议，2019年7月8日，深圳市中级人民法院根据叶玉娟提出的执行异议，裁定终结本次执行程序。2019年10月10日，深圳市中级人民法院经审查，作出《执行裁定书》，裁定驳回叶玉娟不予执行北京市方圆公证处（2018）京方圆执字第0350号执行证书的申请。目前本案已委托律师向深圳市中级人民法院提交相关材料，申请本案恢复执行，深圳中院于2019年11月19日对本案恢复执行，目前本案正在执行中。

②2017年10月-11月霍尔果斯摩山商业保理有限公司向腾邦物流集团股份有限公司发放保理款合计20,000.00万元。2018年1月-6月上海摩山商业保理有限公司向腾邦物流集团股份有限公司发放保理款合计16,000.00万元。对方未按照合同约定于融资到期日足额偿还保理融资款本金及利息。2019年3月霍尔果斯摩山商业保理有限公司、上海摩山商业保理有限公司向上海金融法院起诉腾邦物流集团股份有限公司、腾邦集团有限公司、腾邦资产管理集团股份有限公司、钟百胜。上海金融法院已于2019年3月20日同时受理上述两起诉讼申请。2019年10月30日，上海金融法院经审理，分别做出（2019）沪74民初402号、（2019）沪74民初403号民事判决书，被告腾邦物流集团股份有限公司需于上述判决生效之日起十日内分别支付原告霍尔果斯摩山商业保理有限公司、上海摩山商业保理有限公司保理预付融资款本金人民币20,000.00万元、16,000.00万元及对应的逾期利息，被告腾邦集团有限公司、腾邦资产管理集团股份有限公司、钟百胜对被告腾邦物流集团股份有限公司的上述偿付义务承担连带清偿责任。霍尔果斯摩山商业保理有限公司、上海摩山商业保理有限公司于2019年11月25日同时收到上海金融法院寄来的被告腾邦物流集团股份有限公司针对上诉两起判决提起的上诉状。

③2018年5月霍尔果斯摩山商业保理有限公司向北京中都建筑工程有限公司发放保理款合计15,000.00万元。对方未按照合同约定于融资到期日足额偿还保理融资款本金及利息，截至2019年10月31日，保理款余额11,000.00万元。霍尔果斯摩山商业保理有限公司于2019年12月向上海金融法院起诉北京中都建筑工程有限公司、金典投资集团有限公司、张宝全、王秋杨、浙江红树林旅业有限公司、北京金典鸿运房地产开发有限公司并申请财产保全。目前上海金融法院已立案受理本案，财产保全正在执行中。

六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露类别	2019年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00	100.00	--
合计	4,000,000.00	100.00	4,000,000.00	100.00	--

(续)

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	4,824,000.00	54.67	--	--	4,824,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,000,000.00	45.33	200,000.00	0.05	3,800,000.00
合计	8,824,000.00	100.00	200,000.00	0.02	8,624,000.00

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	--	--	--
合计	--	--	--

(续)

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月以内	4,824,000.00	--	--

账 龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
6个月-1年	--	--	--
1-2年	--	--	--
合 计	4,824,000.00	--	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,800,000.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

2、其他应收款

(1) 明细情况

项目	2019年10月31日	2018年12月31日
应收利息	67,545,971.04	135,419,153.57
应收股利	202,408,143.91	202,408,143.91
其他应收款	388,888,775.24	135,140,513.52
合计	658,842,890.19	472,967,811.00

(2) 应收利息

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日
保理款利息	67,545,971.04	135,419,153.57
合 计	67,545,971.04	135,419,153.57

(3) 其他应收款

1) 类 别	2019年10月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单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	--	--	--	--	--
账龄组合	89,647,687.64	23.05	--	--	89,647,687.64
母子公司组合	299,241,087.60	76.95	--	--	299,241,087.60
组合小计:	388,888,775.24	100.00	--	--	388,888,775.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合 计	388,888,775.24	100.00	--	--	388,888,775.24

(续)

类别	2018年12月31日				
	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	--	--	--	--	--
账龄组合	18,783,893.25	13.90	--	--	18,783,893.25
母子公司组合	116,356,620.27	86.10	--	--	116,356,620.27
组合小计:	135,140,513.52	100.00	--	--	135,140,513.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	135,140,513.52	100.00	--	--	135,140,513.52

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年10月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6个月以内	89,647,687.64	--	--
合计	89,647,687.64	--	--

(续)

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6个月以内	18,783,893.25	--	--
合计	18,783,893.25	--	--

③组合中，采用母子公司组合法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年10月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
母子公司组合	299,241,087.60	--	--
合计	299,241,087.60	--	--

(续)

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
母子公司组合	116,356,620.27	--	--
合计	116,356,620.27	--	--

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3) 本期无实际核销的其他应收款情况

4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年10月31日	2018年12月31日
保证金	87,865,037.64	17,955,682.70
往来款	300,993,737.60	117,143,830.82
其他	30,000.00	41,000.00
合计	388,888,775.24	135,140,513.52

5) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年10月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	299,241,087.60	6个月以内	76.95	--
第二名	保证金	87,500,000.00	6个月以内	22.50	--
第三名	往来款	1,750,000.00	6个月以内	0.45	--
第四名	押金	365,037.64	6个月以内	0.09	--
第五名	备用金	20,000.00	6个月以内	0.01	--
合计	—	388,876,125.24	—	100.00	--

(续)

单位名称	款项的性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	116,337,596.12	6个月以内	86.09	--
第二名	保证金	17,500,000.00	6个月以内	12.95	--
第三名	往来款	787,210.55	6个月以内	0.58	--
第四名	押金	365,037.64	6个月以内	0.27	--
第五名	押金	89,115.06	6个月以内	0.07	--
合计	—	135,078,959.37	—	99.96	--

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2019年10月31日			2018年12月31日		
	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	180,000,000.00	77,047,171.55	102,952,828.45	230,000,000.00	--	230,000,000.00
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合 计	180,000,000.00	77,047,171.55	102,952,828.45	230,000,000.00	--	230,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年10月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
霍尔果斯摩山商业保理有限公司	100,000,000.00	--	--	100,000,000.00	70,295,805.83	70,295,805.83
湖州摩山资产管理有 限公司	30,000,000.00	--	--	30,000,000.00	--	--
北京摩山商业保理有 限公司	50,000,000.00	--	--	50,000,000.00	6,751,365.72	6,751,365.72
天津摩山商业保理有 限公司	50,000,000.00	--	50,000,000.00	--	--	--
合 计	230,000,000.00	--	50,000,000.00	180,000,000.00	77,047,171.55	77,047,171.55

4、营业收入

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
保理及委贷利息收入	187,623,486.50	613,255,105.83	494,028,632.37
手续费收入	46,241,981.13	131,398,339.65	141,291,044.19
信用风险评估费收入	--	--	21,474,528.29
咨询费收入	--	30,966,037.73	6,029,027.58
合 计	233,865,467.63	775,619,483.21	662,823,232.43

5、营业成本

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
融资利息支出	335,663,368.94	493,699,961.31	479,412,971.63
代垫费	118,126,473.29	138,623,906.44	94,708,788.73
担保费	3,898,951.51	4,068,867.89	6,426,132.09

咨询管理费	3,199,570.86	--	4,068,867.89
其他手续费	--	226,600.00	7,877,192.22
合 计	460,888,364.60	636,619,335.64	592,493,952.56

6、投资收益

项 目	2019年 1-10月	2018年度	2017年度
处置可供出售金融资产取得的投资收益	--	--	3,839,152.65
处置交易性金融资产取得的投资收益	58,128.93	--	--
成本法核算的长期股权投资收益	-13,679.99	--	1,146,632.65
合 计	44,448.94	--	4,985,785.30

十七、补充资料

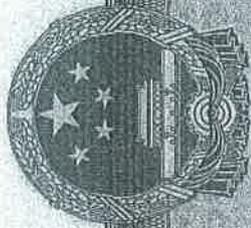
1、非经常性损益明细表

项 目	2019年 1-10月	2018年度	2017年度
非流动性资产处置损益	--	-4,651.96	--
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、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	--	47,279.96	1,860,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--	--
企业取得子公司、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	--	--	1,146,632.65
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	--	--	--
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年初至合并日的	--	--	--

项 目	2019年 1-10月	2018年度	2017年度
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，以及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	--	4,844,765.61	8,818,926.77
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	-450.52	-239,661.00	29,517.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	515,424.53	17,294,285.33
小 计	-450.52	5,163,157.14	29,149,362.05
所得税影响额	--	1,292,576.79	6,683,118.06
少数股东权益影响额（税后）	--	--	--
合 计	-450.52	3,870,580.35	22,466,243.99

上海摩山商业保理有限公司

2020年1月19日



营业执照

(副本)

编号 320200666201908280006

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月18日至*****

执行事务合伙人 张彩斌

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

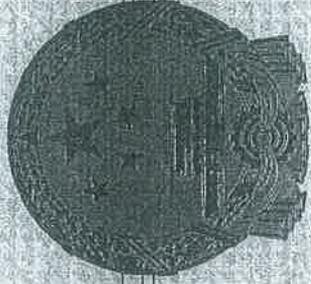
经营范围

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，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、法律管理咨询；会计培训；法律法规规定的其他业务。（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）



登记机关

2019年08月28日



证书序号: 000403

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
公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌



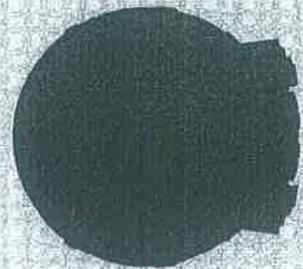
证书号: 39

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至:

二〇一二年八月五日

证书序号: 0001495



会计师事务所 执业证书

名称: 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
 无锡太湖新城嘉业财富中心5-1001室

首席合伙人: 张彩斌

主任会计师: 张彩斌

经营场所: 无锡太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 32020028

批准执业文号: 苏财会[2013]36号

批准执业日期: 2013年3月31日



发证机关:

二〇一九

年 月 日

中华人民共和国财政部制

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》。

授 权 书

兹授权本所下列人员签发验资、审计报告，授权期限自 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

被授权人员如下：

沈 岩 柏凌菁 朱佑敏 夏正曙 毛 俊 朱红芬
王 震 华可天 王 微 钟海涛

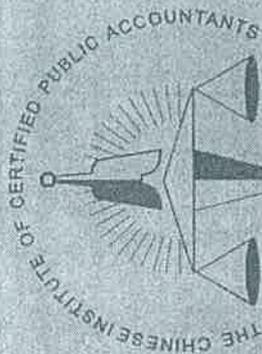
公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、主任会计师



二〇二〇年一月一日





姓名 沈岩

Full name 沈岩

性别 男

Sex 男

出生日期 1963-10-04

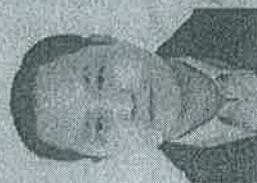
Date of birth 1963-10-04

工作单位 江苏公证会计师事务所

Working unit 江苏公证会计师事务所

身份证号码 20211531004001

Identity card No. 20211531004001



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.



沈岩(320200010003)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200010003
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994年6月17日
Date of Issuance





姓名: 付敏敏
 Full name: 付敏敏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1989-02-18
 Date of Birth: 1989-02-18
 工作单位: 江苏公证天业会计师事务所有限公司
 Working unit: 江苏公证天业会计师事务所有限公司
 身份证号: 370382198902182824
 Identity card No.: 370382198902182824



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: 320200280116
 No. of Certificate: 320200280116

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2013 年 08 月 30 日
 Date of Issuance: 2013 /y /m 30 /d

付敏敏(320200280116)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d