

徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）

审计报告

大华审字[2020]004303 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）

审计报告及模拟财务报表

（2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止）

目	录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审模拟财务报表	
	模拟合并及公司资产负债表	1-2
	模拟合并及公司利润表	3
	模拟财务报表附注	1-19

审计报告

大华审字[2020]004303号

徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）全体股东：

一、审计意见

我们审计了徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）（以下简称徐州鼎裕公司）模拟财务报表，该财务报表是建立在天马轴承集团股份有限公司及徐州鼎裕公司提供的模拟前提和条件基础上，并将期后事项假设模拟至 2019 年 12 月 31 日（详见附注）而进行编制，包括 2019 年 12 月 31 日的模拟合并及公司资产负债表，2019 年度的模拟合并及公司利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表公允反映了徐州鼎裕公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的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“注册会计师对模拟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，我们独立于徐州鼎裕公司，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、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

徐州鼎裕公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务

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，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，徐州鼎裕公司管理层负责评估徐州鼎裕公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算徐州鼎裕公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督徐州鼎裕公司的财务报告过程。

四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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，就可能导致对徐州鼎裕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告使用者注意模拟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徐州鼎裕公司不能持续经营。

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 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。

7. 模拟财务报表仅限于业务约定书约定之用途，否则造成的影响与注册会计师无关。

8. 模拟财务报表附注是本报告的组成部分，报告使用人须结合附注使用该报告，否则造成的影响与注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二日



模拟合并及公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注六	合并	公司
流动资产：			
货币资金	注释1	693,277.88	662,263.50
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
交易性金融资产	注释2	38,807,175.33	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释3	75,002,000.00	100,002,000.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		114,502,453.21	100,664,263.50
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			20,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计			20,000,000.00
资产总计		114,502,453.21	120,664,263.50

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李峰

主管会计工作负责人：

李峰

会计机构负责人：

李飞

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）

	附注六	合并	公司
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款			9,665,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计			9,665,000.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	注释4	875,613.30	
其他非流动负债			
非流动负债合计		875,613.30	
负债合计		875,613.30	9,665,000.00
所有者权益：			
实收资本	注释5	111,000,000.00	111,000,000.00
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	注释6	262,683.99	
未分配利润	注释7	2,364,155.92	-736.50
所有者权益合计		113,626,839.91	110,999,263.50
负债和所有者权益总计		114,502,453.21	120,664,263.50

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李坤

主管会计工作负责人：

李坤

会计机构负责人：

李飞

模拟合并及公司利润表

2019年度

编制单位：徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	合并	公司
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			
研发费用			
财务费用	注释8	4,722.12	736.50
其中：利息费用			
利息收入		0.62	0.10
加：其他收益			
投资收益	注释9	3,507,175.33	
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			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失			
资产减值损失			
资产处置收益			
二、营业利润		3,502,453.21	-736.50
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额		3,502,453.21	-736.50
减：所得税费用	注释10	875,613.30	
四、净利润		2,626,839.91	-736.50
（一）持续经营净利润		2,626,839.91	-736.50
（二）终止经营净利润			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

李坤

主管会计工作负责人：

李坤

会计机构负责人：

李飞

徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）

2019 年度模拟财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“公司”或“本公司”）于 2019 年 12 月 19 日经江苏省徐州市睢宁县市场监督管理局批准，由徐州睦德信息科技有限公司和徐州隼雅信息服务有限公司共同投资设立。现持有统一社会信用代码 91320324MA20N3223E 的营业执照。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 1000 万元，注册地址：江苏省徐州市睢宁县沙集镇电商园 392 号，执行事务合伙人：徐州隼雅信息服务有限公司。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属租赁和商务服务业，主要产品和服务为：商务信息咨询服务（投资与资产管理除外）、企业管理信息咨询（投资类与资产管理除外）、劳务信息咨询服务；会议与展览服务；会计代理记账服务；会计咨询、税务咨询、审计咨询服务；企业证件代办服务；大型活动策划、组织服务。

（三）模拟财务报表的批准报出

本模拟财务报表业经公司执行事务合伙人于 2020 年 4 月 3 日批准报出。

二、本次模拟合并购买资产的交易情况说明

（一）阳逻债权

本公司于 2020 年 3 月 25 日与徐州睦德信息科技有限公司签订了债权转让协议，协议约定：徐州睦德信息科技有限公司将其从天风天睿投资股份有限公司受让的对武汉市阳逻中扬贸易有限公司 7500 万债权本金、673 万元利息以及相关权利以 8173 万元转让给本公司。

2020 年 4 月 2 日，北京中锋资产评估有限责任公司对该债权价值进行了评估，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日，并出具了编号为中锋评报字（2020）第 01031 号资产评估报告。评估考虑未来本金及利息回收等影响因素，采用收益法评估该债权价值为 75,884,839.48 万元，较账面净资产增值 884,839.48 元，增值率 1.18%。

（二）青岛索引

本公司的子公司徐州市嘉恒管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州嘉恒”）于 2020 年 3 月 5 日与武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）签订了关于青岛索引翱

申教育服务有限公司（以下简称“青岛索引”）之股权转让协议，协议约定武汉天慧瑞源投资管理合伙企业（有限合伙）将其持有的青岛索引 5.5556%的股权（已实缴出资，对应注册资本 142.8571 万元）及其附属权利以 1300 万元转让给徐州嘉恒。

2020 年 4 月 2 日，北京中锋资产评估有限责任公司对徐州嘉恒持有的交易性金融资产，即持有的青岛索引 5.5556%股权价值进行了评估，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日，并出具了编号为中锋评报字（2020）第 01031 号资产评估报告。采用收益法评估后徐州嘉恒持有的该项交易性金融资产价值为 12,254,233.07 元。

本次模拟合并报表采用评估结果作为最终审定数，确认投资收益-745,766.93 元。

（三）华艺园林

本公司的子公司徐州市荣晋管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州荣晋”）已于 2020 年 3 月 25 日与徐州隽德信息科技有限公司签订了关于华艺园林股份有限公司（以下简称“华艺园林”）之股权转让协议，协议约定徐州隽德信息科技有限公司将其持有的华艺园林 0.83%的股权（已实缴出资）及其附属权利以 330 万元转让给徐州荣晋。

2020 年 4 月 2 日，北京中锋资产评估有限责任公司对徐州荣晋持有的交易性金融资产，即持有的华艺园林 0.83%股权价值进行了评估，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日，并出具了编号为中锋评报字（2020）第 01031 号资产评估报告。采用市场法评估后徐州荣晋持有的该项交易性金融资产价值为 372 万元，较账面净资产 330 万元增值 12.73%。

（四）网拍天下

本公司的子公司徐州隽武信息科技有限公司（以下简称“徐州隽武”）已于 2019 年 6 月 25 日与霍尔果斯苍穹之下创业投资有限公司、徐州睦德信息科技有限公司、喀什星河创业投资有限公司签订了四方协议，约定霍尔果斯苍穹之下创业投资有限公司将其持有的常州网拍天下网络科技有限公司（以下简称“网拍天下”）25%的股权，计 33.33 万元出资额以 400 万元转让给徐州隽武。

2020 年 4 月 2 日，北京中锋资产评估有限责任公司对徐州隽武持有的交易性金融资产，即持有的网拍天下 25%的股权价值进行了评估，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日，并出具了编号为中锋评报字（2020）第 01031 号资产评估报告。采用市场法评估后徐州隽武持有的该项交易性金融资产价值为 15,884,136.12 元，采用收益法评估后徐州隽武持有的该项交易性金融资产价值为 15,035,000.00 元，本次评估最终采用市场法评估结果。

该项交易性金融资产购进时间较长，本次模拟合并报表采用评估结果作为最终审定数，确认投资收益 11,884,136.12 元。

（五）环球雅图

本公司的子公司徐州隽武信息科技有限公司（以下简称“徐州隽武”）已于 2019 年 6

月 25 日与霍尔果斯苍穹之下创业投资有限公司、徐州睦德信息科技有限公司、喀什星河创业投资有限公司签订了四方协议，约定霍尔果斯苍穹之下创业投资有限公司将其持有的环球雅图集团有限公司（以下简称“环球雅图”）0.55%的股权（对应认缴出资 55 万元，实缴出资 55 万元）以 300 万元转让给徐州隼武。

2020 年 4 月 2 日，北京中锋资产评估有限责任公司对徐州隼武持有的交易性金融资产，即持有的环球雅图 0.55%的股权价值进行了评估，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日，并出具了编号为中锋评报字（2020）第 01031 号资产评估报告。采用市场法评估后徐州隼武持有的该项交易性金融资产价值为 63.14 万元。

本次模拟合并报表采用评估结果作为最终审定数，确认投资收益-2,368,600.00 元。

(六) 新锐移动

本公司的子公司徐州市鸿儒咨询管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“徐州鸿儒”）已于 2020 年 3 月 5 日与汇盈博润（武汉）投资中心（有限合伙）签订了关于北京新锐移动信息技术有限公司（以下简称“新锐移动”）之股权转让协议，协议约定汇盈博润（武汉）投资中心（有限合伙）将其持有的新锐移动 4.32%的股权（对应出资额 129.7076 万元）以 1200 万元转让给徐州鸿儒。

2020 年 4 月 2 日，北京中锋资产评估有限责任公司对徐州鸿儒持有的交易性金融资产，即持有的新锐移动 4.32%股权价值进行了评估，评估基准日为 2019 年 12 月 31 日，并出具了编号为中锋评报字（2020）第 01031 号资产评估报告。采用市场法评估后徐州鸿儒持有的该项交易性金融资产价值为 6,737,406.14 元。

本次模拟合并报表采用评估结果作为最终审定数，确认投资收益-5,262,593.86 元。

三、模拟财务报表的编制基础

(二) 模拟财务报表的编制基础

本公司模拟财务报表系假设该于 2019 年 12 月 31 日之前已完成对阳逻债权、索引、华艺园林、网拍天下、环球雅图、新锐移动六项资产的购买，并基于天马轴承集团股份有限公司及徐州鼎裕公司提供的模拟前提和条件，将模拟合并财务报表基准日后报告日前发生的交易全部纳入本次模拟合并财务报表进行列报。

考虑本模拟合并财务报表之特殊目的，在编制模拟财务报表时只编制了本报告期间的模拟合并及公司资产负债表和模拟合并及公司利润表，而未编制模拟母公司财务报表及附注，亦未编制模拟合并现金流量表和模拟合并所有者权益变动表。

(三) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生

重大怀疑的事项或情况。因此，本模拟财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(五)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （六）6.金融工具减值。

(六)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所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，将金融资产划

分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为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的金融资产条件、亦不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均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还

贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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估值技术，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照

相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（七）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（八）模拟财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业模拟财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并模拟财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业模拟财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业模拟财务报表格式的要求编制模拟财务报表，模拟财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——模拟财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

（九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	技术服务	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

（二）税收优惠政策及依据

无。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	2019 年 12 月 31 日
库存现金	
银行存款	693,277.88
合计	693,277.88

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	2019 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	38,807,175.33
权益工具投资	38,807,175.33
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	
合计	38,807,175.33

交易性金融资产说明：

详见本附注二、本次模拟合并购买资产的交易情况说明。

注释3. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	75,002,000.00

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	75,002,000.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日
阳逻债权	75,000,000.00
往来款	2,000.00
合计	75,002,000.00

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	75,002,000.00		75,002,000.00

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	75,002,000.00	100.00			75,002,000.00
其中：账龄分析法	75,002,000.00	100.00			75,002,000.00

类别	2019 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 (%)	
合计	75,002,000.00	100.00			75,002,000.00

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

无。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析法

账龄	2020 年 2 月 29 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,002,000.00		

7. 本报告期实际核销的其他应收款

本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
阳逻中扬贸易有限公司	购买债权	75,000,000.00	1 年以内	99.99	
徐州市鼎弘咨询管理合伙企业（有限合伙）	往来款	2,000.00	1 年以内	0.01	

注释4. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2019 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	1,180.53	
递延所得税负债		875,613.30

注释5. 实收资本

项目	2019 年 1 月 1 日	本期变动增 (+) 减 (-)			2019 年 12 月 31 日
		实缴出资	其他	小计	
实收资本		111,000,000.00			111,000,000.00

注：本次模拟合并纳入了报告出具日之前的实缴出资，但工商信息尚未变更完毕。

注释6. 盈余公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积		262,683.99		262,683.99

注释7. 未分配利润

项目	2019 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,626,839.91
减：提取法定盈余公积	262,683.99
提取任意盈余公积	
期末未分配利润	2,364,155.92

注释8. 财务费用

项目	2019 年度
利息支出	
减：利息收入	0.62
银行手续费	4,722.74
合计	4,722.12

注释9. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2019 年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	3,507,175.33

2. 投资收益的说明

详见注释 2 交易性金融资产。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

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	
徐州市嘉恒管理咨询合伙企业（有限合伙）	徐州市	徐州市	租赁和商务服务业	99.00		设立
徐州市荣晋管理咨询合伙企业（有限合伙）	徐州市	徐州市	租赁和商务服务业	99.00		设立
徐州隽武信息科技有限公司	徐州市	徐州市	信息传输、软件和信息技术服务业	100.00		受让

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
徐州市鸿儒咨询管理合伙企业（有限合伙）	徐州市	徐州市	租赁和商务服务业	99.00	设立
徐州市正隆咨询管理合伙企业（有限合伙）	徐州市	徐州市	租赁和商务服务业	99.00	设立
徐州市润熙咨询管理合伙企业（有限合伙）	徐州市	徐州市	租赁和商务服务业	99.00	设立

注：根据合伙协议，本公司对下属持股 99%的合伙企业享有 100%权益。

八、关联方及关联交易

（一）本企业的合伙人情况

合伙人名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	合伙人类型
徐州睦德信息科技有限公司	徐州市	信息传输、软件和信息技术服务业	3,000.00	99.91	有限合伙人
徐州隽雅信息服务有限公司	徐州市	租赁和商务服务业	1,000.00	0.09	普通合伙人

注：根据合伙协议，本公司股东徐州睦德信息科技有限公司完成对公司的实缴出资，享有本公司 100%权益。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
徐州市鼎弘咨询管理合伙企业（有限合伙）	同一有限合伙人

（三）关联方交易

1. 关联方资金拆借

（1）向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
徐州市鼎弘咨询管理合伙企业（有限合伙）	1,000.00	2020-03-27	/	补充流动资金
徐州市鼎信管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,000.00	2020-03-27	/	补充流动资金

九、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项说明

截至报告基准日 2019 年 12 月 31 日，纳入本次合并范围的底层资产阳逻债权、青岛索引、华艺园林、新锐移动尚未购置；报告基准日至报告出具日期间，本公司与交易各方签署了转让协议，并支付了全部转让价款。但因为疫情等原因，青岛索引、新锐移动尚未完成工商变更。

徐州市鼎裕咨询管理合伙企业（有限合伙）

（公章）

二〇二〇年四月二日

