

新疆华商盈通股权投资有限公司

审计报告

信会师报字[2018]第 ZI10022 号

新疆华商盈通股权投资有限公司

审计报告及财务报表

(2017年1月1日至2017年12月31日止)

	目	录	页	次
一、	审计报告		1-3	
二、	财务报表			
	合并资产负债表和资产负债表		1-4	
	合并利润表和利润表		5-6	
	合并现金流量表和现金流量表		7-8	
	合并所有者权益变动表和所有者权益变动表		9-12	
	财务报表附注		1-46	
三、	事务所执业资质证明			

审计报告

信会师报字[2018]第 ZI10022 号

新疆华商盈通股权投资有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了新疆华商盈通股权投资有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，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，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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，我们独立于贵公司，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

贵公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估贵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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就贵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。

我们与管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。

(此页无正文)

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：谢晖

中国注册会计师：曾小生

中国·上海

二〇一八年二月一日

新疆华商盈通股权投资有限公司

合并资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资 产	附注五	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	2,675,249.27	5,364,815.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项	(二)		3,007.08
应收利息			
应收股利	(三)	4,800,000.00	
其他应收款	(四)	34,501,457.64	82,915.64
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(五)		20,929,788.62
其他流动资产	(六)	150,010,000.00	120,250,396.29
流动资产合计		191,986,706.91	146,630,923.30
非流动资产:			
可供出售金融资产	(七)	138,244,764.51	532,794,007.68
持有至到期投资			
长期股权投资	(八)	46,983,218.29	55,004,184.28
投资性房地产			
固定资产	(九)	160,968.34	156,325.13
在建工程			
工程物资			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十)	2,571,000.00	
其他非流动资产			
非流动资产合计		187,959,951.14	587,954,517.09
资产总计		379,946,658.05	734,585,440.39

(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: 高萍

主管会计工作负责人: 张晓梅

会计机构负责人: 郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2017年12月31日	2016年12月31日
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			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬	（十一）	594,241.45	749,593.46
应交税费	（十二）	25,193,398.99	23,521.03
应付利息			
应付股利	（十三）	7,181,000.00	351,500,000.00
其他应付款	（十四）	1,705,500.00	921,664.35
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		34,674,140.44	353,194,778.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十）		1,191,574.63
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,191,574.63
负债合计		34,674,140.44	354,386,353.47
所有者权益：			
股本	（十五）	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益	（十六）		8,738,213.99
专项储备			
盈余公积	（十七）	50,000,000.00	50,000,000.00
未分配利润	（十八）	195,272,517.61	221,460,872.93
归属于母公司所有者权益合计		345,272,517.61	380,199,086.92
少数股东权益			
所有者权益合计		345,272,517.61	380,199,086.92
负债和所有者权益总计		379,946,658.05	734,585,440.39

（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：高萍

主管会计工作负责人：张晓梅

会计机构负责人：郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

资产负债表

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十二	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,675,249.27	5,308,161.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			3,007.08
应收利息			
应收股利		4,800,000.00	
其他应收款	(一)	34,501,457.64	9,212,215.64
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			20,929,788.62
其他流动资产		150,010,000.00	120,250,396.29
流动资产合计		191,986,706.91	155,703,568.79
非流动资产：			
可供出售金融资产		138,244,764.51	502,794,007.68
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(二)	46,983,218.29	82,889,323.15
投资性房地产			
固定资产		160,968.34	131,621.45
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,571,000.00	
其他非流动资产			
非流动资产合计		187,959,951.14	585,814,952.28
资产总计		379,946,658.05	741,518,521.07

(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：高萍

主管会计工作负责人：张晓梅

会计机构负责人：郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	2017年12月31日	2016年12月31日
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			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		594,241.45	749,593.46
应交税费		25,193,398.99	23,521.03
应付利息			
应付股利		7,181,000.00	351,500,000.00
其他应付款		1,705,500.00	921,664.35
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		34,674,140.44	353,194,778.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			1,191,574.63
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,191,574.63
负债合计		34,674,140.44	354,386,353.47
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			8,738,213.99
盈余公积		50,000,000.00	50,000,000.00
未分配利润		195,272,517.61	228,393,953.61
所有者权益合计		345,272,517.61	387,132,167.60
负债和所有者权益总计		379,946,658.05	741,518,521.07

（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：高萍

主管会计工作负责人：张晓梅

会计机构负责人：郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

合并利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2017 年度	2016 年度
一、营业总收入			
其中: 营业收入			
二、营业总成本		42,123,063.79	4,329,591.29
其中: 营业成本			
税金及附加	(十九)	318,515.41	10.00
销售费用			
管理费用	(二十)	18,974,172.62	4,376,937.83
财务费用	(二十一)	5,690,375.76	-47,356.54
资产减值损失	(二十二)	17,140,000.00	
加: 公允价值变动收益			
投资收益	(二十三)	337,680,698.14	627,483,624.69
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-5,906,104.86	-5,699,917.04
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(二十四)	-721.81	
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他收益			
三、营业利润		295,556,912.54	623,154,033.40
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	(二十五)	13,000.00	2.00
四、利润总额		295,543,912.54	623,154,031.40
减: 所得税费用	(二十六)	19,732,267.86	48,075,025.15
五、净利润		275,811,644.68	575,079,006.25
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		275,811,644.68	575,079,006.25
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. 少数股东损益			
2. 归属于母公司股东的净利润		275,811,644.68	575,079,006.25
六、其他综合收益的税后净额		-8,738,213.99	-180,242,183.33
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,738,213.99	-180,242,183.33
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-8,738,213.99	-180,242,183.33
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-8,738,213.99	-180,242,183.33
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
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		267,073,430.69	394,836,822.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		267,073,430.69	394,836,822.92
归属于少数股东的综合收益总额			

(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: 高萍

主管会计工作负责人: 张晓梅

会计机构负责人: 郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十二	2017 年度	2016 年度
一、营业收入			
减: 营业成本			
税金及附加		315,500.41	
销售费用			
管理费用		4,182,163.94	4,327,090.63
财务费用		-58,081.31	-38,931.24
资产减值损失		17,140,000.00	
加: 公允价值变动收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)	(三)	310,191,136.71	627,502,978.62
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-5,906,104.86	-5,681,705.21
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-721.81	
其他收益			
二、营业利润		288,610,831.86	623,214,819.23
加: 营业外收入			
减: 营业外支出			
三、利润总额		288,610,831.86	623,214,819.23
减: 所得税费用		19,732,267.86	48,075,025.15
四、净利润		268,878,564.00	575,139,794.08
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		268,878,564.00	575,139,794.08
(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		-8,738,213.99	-180,242,183.33
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		180,242,183.33	-180,242,183.33
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		180,242,183.33	-180,242,183.33
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		260,140,350.01	394,897,610.75

(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: 高萍

主管会计工作负责人: 张晓梅

会计机构负责人: 郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

合并现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2017 年度	2016 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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(二十七)	86,579,801.67	112,467,756.78
经营活动现金流入小计		86,579,801.67	112,467,756.78
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,681,682.06	3,162,389.06
支付的各项税费		40,391.80	50,428,790.52
支付其他与经营活动有关的现金	(二十七)	98,845,362.72	679,562,829.99
经营活动现金流出小计		101,567,436.58	733,154,009.57
经营活动产生的现金流量净额	(二十八)	-14,987,634.91	-620,686,252.79
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		690,011,787.05	606,406,296.98
取得投资收益收到的现金		133,260,151.52	230,155,542.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		823,272,738.57	836,561,839.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,388.00	4,399.00
投资支付的现金		158,840,000.00	106,570,011.96
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		158,861,388.00	106,574,410.96
投资活动产生的现金流量净额		664,411,350.57	729,987,428.50
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		652,113,282.06	108,500,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		652,113,282.06	108,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-652,113,282.06	-108,500,000.00
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	(二十八)	-2,689,566.40	801,175.71
加: 期初现金及现金等价物余额	(二十八)	5,364,815.67	4,563,639.96
六、期末现金及现金等价物余额	(二十八)	2,675,249.27	5,364,815.67

(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: 高萍

主管会计工作负责人: 张晓梅

会计机构负责人: 郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

现金流量表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2017 年度	2016 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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		69,469,439.14	112,958,912.63
经营活动现金流入小计		69,469,439.14	112,958,912.63
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,681,682.06	3,162,389.06
支付的各项税费		37,376.80	50,428,753.52
支付其他与经营活动有关的现金		23,103,309.68	679,162,111.14
经营活动现金流出小计		25,822,368.54	732,753,253.72
经营活动产生的现金流量净额		43,647,070.60	-619,794,341.09
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		615,286,453.99	606,406,296.98
取得投资收益收到的现金		144,783,151.52	230,155,542.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		800.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		760,070,405.51	836,561,839.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,388.00	4,399.00
投资支付的现金		160,010,000.00	106,570,011.96
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		160,031,388.00	106,574,410.96
投资活动产生的现金流量净额		600,039,017.51	729,987,428.50
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		646,319,000.00	108,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		646,319,000.00	108,500,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-646,319,000.00	-108,500,000.00
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		-2,632,911.89	1,693,087.41
加: 期初现金及现金等价物余额		5,308,161.16	3,615,073.75
六、期末现金及现金等价物余额		2,675,249.27	5,308,161.16

(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: 高萍

主管会计工作负责人: 张晓梅

会计机构负责人: 郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

合并所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017 年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
一、上期期末余额	100,000,000.00			8,738,213.99		50,000,000.00	221,460,872.93			380,199,086.92
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	100,000,000.00			8,738,213.99		50,000,000.00	221,460,872.93			380,199,086.92
三、本期增减变动金额				-8,738,213.99			-26,188,355.32			-34,926,569.31
(一) 综合收益总额				-8,738,213.99			275,811,644.68			267,073,430.69
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(三) 利润分配							-302,000,000.00			-302,000,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者的分配							-302,000,000.00			-302,000,000.00
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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	100,000,000.00					50,000,000.00	195,272,517.61			345,272,517.61

(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: 高萍

主管会计工作负责人: 张晓梅

会计机构负责人: 郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

合并所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016 年度									
	归属于母公司所有者权益								少数股东权益	所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上期期末余额	100,000,000.00			188,980,397.32		16,325,415.96	140,056,450.72			445,362,264.00
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	100,000,000.00			188,980,397.32		16,325,415.96	140,056,450.72			445,362,264.00
三、本期增减变动金额				-180,242,183.33		33,674,584.04	81,404,422.21			-65,163,177.08
（一）综合收益总额				-180,242,183.33			575,079,006.25			394,836,822.92
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
（三）利润分配						33,674,584.04	-493,674,584.04			-460,000,000.00
1. 提取盈余公积						33,674,584.04	-33,674,584.04			
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者的分配							-460,000,000.00			-460,000,000.00
4. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 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	100,000,000.00			8,738,213.99		50,000,000.00	221,460,872.93			380,199,086.92

（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：高萍

主管会计工作负责人：张晓梅

会计机构负责人：郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2017 年度							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	100,000,000.00			8,738,213.99		50,000,000.00	228,393,953.61	387,132,167.60
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本期期初余额	100,000,000.00			8,738,213.99		50,000,000.00	228,393,953.61	387,132,167.60
三、本期增减变动金额				180,242,183.33			-33,121,436.00	147,120,747.33
(一) 综合收益总额				180,242,183.33			268,878,564.00	449,120,747.33
(二) 所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
(三) 利润分配							-302,000,000.00	-302,000,000.00
1. 提取盈余公积								
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者的分配							-302,000,000.00	-302,000,000.00
4. 其他								
(四) 所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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	100,000,000.00					50,000,000.00	195,272,517.61	345,272,517.61

(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: 高萍

主管会计工作负责人: 张晓梅

会计机构负责人: 郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2016年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	100,000,000.00			188,980,397.32		16,325,415.96	146,928,743.57	452,234,556.85
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本期期初余额	100,000,000.00			188,980,397.32		16,325,415.96	146,928,743.57	452,234,556.85
三、本期增减变动金额				-180,242,183.33		33,674,584.04	81,465,210.04	-65,102,389.25
（一）综合收益总额				-180,242,183.33			575,139,794.08	394,897,610.75
（二）所有者投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入所有者权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						33,674,584.04	-493,674,584.04	-460,000,000.00
1. 提取盈余公积						33,674,584.04	-33,674,584.04	
2. 提取一般风险准备								
3. 对所有者的分配							-460,000,000.00	-460,000,000.00
4. 其他								
（四）所有者权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 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	100,000,000.00			8,738,213.99		50,000,000.00	228,393,953.61	387,132,167.60

（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：高萍

主管会计工作负责人：张晓梅

会计机构负责人：郭红霞

新疆华商盈通股权投资有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

新疆华商盈通股权投资有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)(原名“北京华商盈通投资有限公司”)成立于 2008 年 3 月 7 日, 营业执照注册证号为 110000010866857, 注册资本 10,000 万元, 由陕西华商传媒集团有限责任公司(以下简称“华商传媒”)出资 10,000 万元, 占注册资本的 100%。

根据北京华商盈通投资有限公司 2012 年股东变更决议, 华商传媒分别与华闻传媒投资集团股份有限公司(以下简称“华闻传媒”)、陕西华路新型塑料建材有限公司(以下简称“陕西华路”)、新疆锐聚股权投资合伙企业(有限合伙)(以下简称“新疆锐聚”)签订出资转让协议书, 分别将本公司实缴 6,125 万元、2,075 万元、1,800 万元货币出资转让给上述三家公司, 于 2012 年 12 月完成工商变更, 变更后华闻传媒、陕西华路、新疆锐聚分别占注册资本 61.25%、20.75%、18.00%。

2013 年 2 月, 陕西华路转让本公司 2.00% 股权予新疆锐聚, 变更后华闻传媒、陕西华路、新疆锐聚分别占注册资本 61.25%、18.75%, 20.00%。

2014 年 3 月, 华闻传媒转让本公司 61.25% 股权予西安华商广告有限责任公司(以下简称“华商广告”), 新疆锐聚转让本公司 20.00% 股权予吉林凯利股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“吉林凯利”)。

截止 2017 年 12 月 31 日, 华商广告、陕西华路、吉林凯利分别占注册资本 61.25%、18.75%, 20.00%, 占注册资本额分别为 6,125 万元、1,875 万元、2,000 万元, 注册资本总额 10,000 万元。

注册地为新疆乌鲁木齐高新技术开发区(新市区)高新街 258 号数码港大厦 2015-694 号; 经营范围为从事对非上市企业的股权投资、通过认购非公开发行股票或者受让股权等方式持上市公司股份。

法定代表人: 高萍

(二) 合并财务报表范围

截止 2017 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
北京华商盈通投资有限公司(以下简称“北京华商盈通”)

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制财务报表。

(二) 持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

公司所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) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确

认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方

控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 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（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(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

取得时按公允价值（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，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，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

取得时按公允价值（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。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；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依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

本公司对可供出售债务工具投资减值的认定标准为：债务工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使债务工具投资人可能无法收回投资成本。

本公司对可供出售权益工具投资减值的认定标准为：权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

本公司对可供出售权益工具投资的公允价值下跌“严重”的标准为：一般而言，对于在流动性良好的市场上交易活跃的权益性投资，超过 50%的跌幅则认为属于严重下跌；

公允价值下跌“非暂时性”的标准为：一般而言，如果连续下跌时间超过 6 个月，则认为属于“非暂时性下跌”。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额在 500 万元以上。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如有确凿证据表明可以收回，则不计提坏账准备。除上述两项外，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

2、 按组合计提坏账准备应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	以账龄特征划分为若干应收款项组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法

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(%)
1 年以内(含 1 年)	5	5

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1—2 年(含 2 年)	10	10
2—3 年(含 3 年)	20	20
3—4 年(含 4 年)	40	40
4—5 年(含 5 年)	60	60
5 年以上	100	100

3、 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

(1)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款的依据

①经常发生的、债务单位信誉较好的、确实有把握收回的应收款项(如：一年以内的应收款项、一年以上有担保单位担保或公司担保证明、相应的资产抵押证明、法院判决书及债务单位承诺的还款计划等的应收款项)以及公司员工个人欠款；

②单项金额不重大且账龄在三年以上的应收款项。

(2)坏账准备的计提方法

①经常发生的、债务单位信誉较好的、确实有把握收回的应收款项(如：一年以内的应收款项、一年以上有担保单位担保或公司担保证明、相应的资产抵押证明、法院判决书及债务单位承诺的还款计划等的应收款项)以及公司员工个人欠款不计提坏账准备；

②对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、自制半成品、在产品、原材料、低值易耗品和委托加工材料等。

2、 发出存货的计价方法

原材料、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资

的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

2、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，

以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十三）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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租

的建筑物)。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10-40 年	3	9.70—2.43
机器设备	10-18 年	3	9.70—5.38
运输设备	5-12 年	3	19.40—8.08
其他设备	5-10 年	3	19.40—9.70

(十五) 在建工程

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

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而

发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用寿命内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下

- (1) 土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；
- (2) 其他无形资产按预计使用年限摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断

- (1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；
- (2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使

使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产

(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)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现

值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

(1)对于筹建期间发生的开办费，从发生的当月直接扣除。

(2)其余的长期待摊费用按照费用受益期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1） 该义务是本公司承担的现时义务；

- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十二) 收入

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、 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。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额

- (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)使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1)已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2)已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(二十三) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为:政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产的。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为:政府补助批准文件明确指出补助用于购建或以其他方式形成长期资产之外的情况。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

企业实际取得政府补助款项作为确认时点。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业

外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十五) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方；

- (5)对本公司施加重大影响的投资方；
 (6)本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
 (7)本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
 (8)本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
 (9)本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
 (10)本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

(二十六) 主要会计政策、会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《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》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

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。

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。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发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 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(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”。比较数据相应调整。	已批准	列示持续经营净利润本年金额 275,811,644.68 元。
(5) 在利润表中新增“资产处置损失”项目，将部分原列示为“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	已批准	营业外支出减少 721.81 元，重分类至资产处置收益。

2、重要会计估计变更

- (1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准后生效，自最近一期尚未公布的定期报告开始实施。
- (2) 本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

公司主要税种和税率

(一) 企业所得税

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税【2011】58 号）文件规定，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，本公司在报告期内享受企业所得税 15% 的税收优惠。

- (二) 其他税项，包括增值税、房产税、土地使用税、车船税、印花税、代扣代缴的个人所得税等，按照国家税法有关规定照章计征缴纳。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,708.83	13,422.47
银行存款	2,669,540.44	4,945,291.84
其它货币资金		406,101.36
合计	2,675,249.27	5,364,815.67

期末货币资金不存在抵押、质押或冻结等限制变现或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)

1 年以内（含 1 年）			3,007.08	100.00
合计			3,007.08	100.00

2、 期末预付款项中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3、 期末余额中无预付关联方款项。

(三) 应收股利

应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
昆仑基石（深圳）股权投资合伙企业 （有限合伙）	2,400,000.00	
深圳市华夏基石股权投资合伙企业 （有限合伙）	2,400,000.00	
合计	4,800,000.00	

(四) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	34,431,419.64	99.80			34,431,419.64					
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	70,038.00	0.20			70,038.00	82,915.64	100.00			82,915.64
合计	34,501,457.64	100.00			34,501,457.64	82,915.64	100.00			82,915.64

单项金额重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
关联方往来	34,431,419.64			关联方, 预计可收回
合计	34,431,419.64			

2、 本报告期无实际核销的其他应收账款情况。

3、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	34,431,419.64	42,769.64
员工借支	48,000.00	
保证金、押金	8,800.00	8,800.00
往来款	13,238.00	31,346.00
合计	34,501,457.64	82,915.64

4、 应收关联方账款情况详见附注七、（四）。

(五) 一年内到期的非流动资产

一年内到期的非流动资产情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的可供出售金融资产		20,929,788.62
合计		20,929,788.62

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
债券逆回购	150,010,000.00	117,500,000.00
预缴所得税款		2,750,396.29
合计	150,010,000.00	120,250,396.29

(七) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	155,384,764.51	17,140,000.00	138,244,764.51	532,794,007.68		532,794,007.68
其中：按成本计量	155,384,764.51	17,140,000.00	138,244,764.51	532,794,007.68		532,794,007.68
合计	155,384,764.51	17,140,000.00	138,244,764.51	532,794,007.68		532,794,007.68

2、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
陕西同力重工股份有限公司	20,400,000.00			20,400,000.00					4.00	1,920,000.00
上海复娱文化传播股份有限公司（原名“上海激动网络有限公司”）	20,000,000.00			20,000,000.00		17,140,000.00		17,140,000.00	1.29	
昆仑基石(深圳)股权投资合伙企业(有限合伙)*4	98,595,000.00		98,595,000.00							39,000,000.00
深圳市华夏基石股权投资合伙企业(有限合伙)*4	98,700,000.00		98,700,000.00							39,000,000.00
北京中信投资中心(有限合伙) (以下简称“北京中信投资”)*4	87,604,188.17		87,604,188.17							29,020,000.00
绵阳科技城产业投资基金（以下简称“绵阳基金”）*1	77,339,792.33		3,034,088.49	74,305,703.84						23,512,636.95
中信夹层（上海）投资中心（有限合伙）（以下简称“中信夹层(上海)”）*2	43,771,037.18		13,091,976.51	30,679,060.67						4,608,610.57
荣信教育文化产业发展股份有限公司(以下简称“荣信教育”)*4	45,330,000.00		45,330,000.00							479,904.00
海南丰泽投资开发有限公司*5	32,000,000.00		32,000,000.00							
西安喜来快递有限公司*3		10,000,000.00		10,000,000.00					5.52	
北京华清飞扬网络股份有限公司（以下简称“华清飞扬”）*4	9,053,990.00		9,053,990.00							53,400.00
合计	532,794,007.68	10,000,000.00	387,409,243.17	155,384,764.51		17,140,000.00		17,140,000.00		137,594,551.52

*1、根据 2017 年绵阳基金关于资金分配的通知，本公司收回投资本金 3,034,088.49 元。

*2、根据 2017 年中信夹层（上海）关于资金分配的通知，本公司收回投资本金 13,091,976.51 元。

*3、2017 年 9 月，本公司与本公司之子公司西安华商盈达创业投资有限公司（以下简称“西安盈达”）签订股权转让协议，将对西

安喜来快递有限公司的投资转让给本公司。

*4、公司持有的昆仑基石(深圳)股权投资合伙企业(有限合伙)、深圳市华夏基石股权投资合伙企业(有限合伙)、北京中信投资中心(有限合伙)股权于 2017 年 12 月份转让；公司持有的荣信教育、华清飞扬股份均于 2017 年中转让。

*5、处置详情见附注七、(四)、6。

(八) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
联营企业：											
辽宁天禹星电子科技有限公司	52,889,323.15			-5,906,104.86					46,983,218.29		
西安通元开宝艺术文化有限公司	2,114,861.13		2,114,861.13								
合计	55,004,184.28		2,114,861.13	-5,906,104.86					46,983,218.29		

(九) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 期初余额	3,066,843.00	269,981.00	3,336,824.00
(2) 本期增加金额		49,982.00	49,982.00
—购置		49,982.00	49,982.00
(3) 本期减少金额	823,456.00	50,727.00	874,183.00
—处置或报废	823,456.00	50,727.00	874,183.00
(4) 期末余额	2,243,387.00	269,236.00	2,512,623.00
2. 累计折旧			
(1) 期初余额	2,976,320.28	204,178.59	3,180,498.87
(2) 本期增加金额	24,703.68	19,113.30	43,816.98
—计提	24,703.68	19,113.30	43,816.98
(3) 本期减少金额	823,456.00	49,205.19	872,661.19
—处置或报废	823,456.00	49,205.19	872,661.19
(4) 期末余额	2,177,567.96	174,086.70	2,351,654.66
3. 减值准备			
(1) 期初余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	65,819.04	95,149.30	160,968.34
(2) 期初账面价值	90,522.72	65,802.41	156,325.13

2、 本公司报告期期末无暂时闲置的固定资产。

3、 本公司报告期期末无通过融资租赁租入的固定资产。

- 4、 本报告期无通过经营租赁租出的固定资产。
- 5、 本报告期无持有待售的固定资产情况。
- 6、 本报告期无未办妥产权证书的固定资产情况。
- 7、 本报告期无以明显高于账面价值的价格出售固定资产的情况。

(十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	17,140,000.00	2,571,000.00		
合计	17,140,000.00	2,571,000.00		

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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
可供出售金融资产公允价值变动			9,929,788.62	1,191,574.63
合计			9,929,788.62	1,191,574.63

(十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	594,241.45	749,593.46
设定提存计划		
合计	594,241.45	749,593.46

2、 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	484,987.31	2,302,315.17	2,457,667.18	329,635.30
(2) 职工福利费		16,986.00	16,986.00	
(3) 社会保险费		5,336.88	5,336.88	
其中：医疗保险费		4,968.00	4,968.00	
工伤保险费		194.88	194.88	
生育保险费		174.00	174.00	
(3) 住房公积金		201,692.00	201,692.00	
(4) 工会经费和职工教育经费	264,606.15			264,606.15
(5) 其他短期薪酬				
合计	749,593.46	2,526,330.05	2,681,682.06	594,241.45

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

3、 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		13,920.00	13,920.00	
失业保险费		487.20	487.20	
合计		14,407.20	14,407.20	

(十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
个人所得税	268,075.03	23,521.03
企业所得税	23,763,242.28	
增值税	849,681.27	
城市维护建设税	59,477.69	
教育费附加	42,484.07	
印花税	210,438.65	
合计	25,193,398.99	23,521.03

(十三) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
华商广告		173,250,000.00
陕西华路	3,475,000.00	86,250,000.00
吉林凯利	3,706,000.00	92,000,000.00
合计	7,181,000.00	351,500,000.00

(十四) 其他应付款

1、 其他应付款明细如下:

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,680,000.00	5,164.35
1-2 年 (含 2 年)		395,886.00
2-3 年 (含 3 年)		
3-4 年 (含 4 年)		520,614.00
4-5 年 (含 5 年)	25,500.00	
合计	1,705,500.00	921,664.35

(十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
陕西华路	18,750,000.00	18.75			18,750,000.00	18.75
华商广告	61,250,000.00	61.25			61,250,000.00	61.25
吉林凯利	20,000,000.00	20.00			20,000,000.00	20.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

(十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		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	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	8,738,213.99		8,738,213.99				
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	8,738,213.99		8,738,213.99				
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
可供出售金融资产减值							
其他综合收益合计	8,738,213.99		8,738,213.99				

(十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

(十八) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初分配利润	221,460,872.93	140,056,450.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	275,811,644.68	575,079,006.25
减：提取法定盈余公积		33,674,584.04
应付普通股股利	302,000,000.00	460,000,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	195,272,517.61	221,460,872.93

(十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	3,100.00	
印花税	213,453.65	
城市维护建设税	59,477.69	
教育费附加	42,484.07	
其他		10.00
合计	318,515.41	10.00

(二十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及补贴	2,319,301.17	2,293,363.41
办公费	75,540.23	83,593.35
差旅费	260,861.16	207,025.45
招待费	198,989.99	281,439.54
汽车费	436,998.37	527,691.60
社会保险金	19,744.08	2,924.69

项目	本期发生额	上期发生额
住房公积金	202,412.00	223,592.00
中介机构费用	12,500.00	82,000.00
税金	35,776.80	34,158.79
折旧费	43,816.98	64,890.28
租赁费	552,256.00	552,256.00
物业管理费	34,081.24	13,255.16
投资咨询费	14,750,406.00	
其他	31,488.60	10,747.56
合计	18,974,172.62	4,376,937.83

(二十一) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,794,282.06	
减：利息收入	111,087.48	57,936.24
其他	7,181.18	10,579.70
合计	5,690,375.76	-47,356.54

(二十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产减值损失	17,140,000.00	
合计	17,140,000.00	

(二十三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,906,104.86	-5,701,059.14
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	138,060,151.52	229,350,725.03
处置可供出售金融资产取得的投资收益	207,187,839.55	403,045,163.31
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,661,188.07	
其他		788,795.49
合计	337,680,698.14	627,483,624.69

(二十四) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-721.81	
合计	-721.81	

(二十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	13,000.00	2.00
合计	13,000.00	2.00

(二十六) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,303,267.86	48,075,025.15
递延所得税费用	-2,571,000.00	
合计	19,732,267.86	48,075,025.15

(二十七) 现金流量表项目注释

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	111,087.48	57,936.24
收其他往来款	86,468,714.19	112,409,820.54
合计	86,579,801.67	112,467,756.78

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	15,925,324.30	1,743,789.37
支付的往来款	82,254,975.95	677,631,196.37
其他	161,862.47	10,579.70
员工借款	503,200.00	177,264.55
合计	98,845,362.72	679,562,829.99

(二十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	275,811,644.68	575,079,006.25
加：资产减值准备	17,140,000.00	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,982.00	64,890.28
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	721.81	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,794,282.06	
投资损失(收益以“-”号填列)	-337,680,698.14	-627,483,624.69
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,571,000.00	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,191,574.63	
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)	2,723,511.37	-8,608,835.70
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	24,935,495.94	-559,737,688.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-14,987,634.91	-620,686,252.79
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		
现金的年末余额	2,675,249.27	5,364,815.67
减：现金的期初余额	5,364,815.67	4,563,639.96
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,689,566.40	801,175.71

2、 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	2,675,249.27	5,364,815.67
其中：库存现金	5,708.83	13,422.47
可随时用于支付的银行存款	2,669,540.44	4,945,291.84
可随时用于支付的其他货币资金		406,101.36
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	2,675,249.27	5,364,815.67

六、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2017 年 12 月，注销了子公司西安盈达。

七、 关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 本公司的母公司情况

(金额单位：万元)

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
华商广告	母公司	有限责任公司	西安	王朝阳	广告设计、制作、代理、发布广告	5000.00	61.25	61.25

华商传媒为华商广告之母公司，华闻传媒为华商传媒之母公司。

(二) 本公司的子公司情况见附注一、(二)。

(三) 本公司的合营企业、联营企业有关信息详见附注五、(八)。

(三) 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
华闻传媒北京投资咨询分公司	受同一控制人控制
陕西华路	股东
吉林凯利	股东
朱筠笙	董事兼总经理

(四) 关联交易情况

1、 存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
华商广告	投资咨询服务费	14,750,106.00	

3、 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	期间
华闻传媒北京投资咨询分公司	本公司	办公室	2016-7-1	2018-12-31	市场价格	552,256.00	2017 年度

4、 关联方资金拆借

子公司西安盈达从关联方华商传媒借入资金，根据相关协议书，按年化利率 6% 计算利息支出，共计 5,794,282.06 元。

5、 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	华闻传媒北京投资咨询分公司	42,769.64		42,769.64	
其他应收款	华闻传媒	34,388,650.00			

应付关联方款项			
项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	朱筠笙	204,000.00	364,000.00

6、其他关联交易

本公司将持有的海南丰泽投资开发有限公司的全部股权根据相应评估报告评估的价值，作价 68,777,300.00 元出售给华闻传媒。

八、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、其他重要事项说明

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	34,431,419.64	99.80			34,431,419.64	9,185,069.64	99.71			9,185,069.64
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
账龄分析法										
组合小计										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	70,038.00	0.20			70,038.00	27,146.00	0.29			27,146.00
合计	34,501,457.64	100.00			34,501,457.64	9,212,215.64	100.00			9,212,215.64

单项金额重大但单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
关联方往来	34,431,419.64			关联方, 预计可收回
合计	34,431,419.64			

2、 本报告期无计提、转回或收回的坏账准备情况。

3、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	13,238.00	18,346.00
关联方往来	34,431,419.64	9,185,069.64
员工借支	48,000.00	
保证金、押金	8,800.00	8,800.00
合计	34,501,457.64	9,212,215.64

(二) 长期股权投资

1、 长期股权投资分类如下：

项目	期末余额	期初余额
对子公司的投资		30,000,000.00
联营企业	46,983,218.29	52,889,323.15
小计	46,983,218.29	82,889,323.15
减:减值准备		
合计	46,983,218.29	82,889,323.15

2、 长期股权投资明细情况

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	其中：联营及合营企业其他综合收益变动中享有的份额	期末余额	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
西安盈达	成本法	30,000,000.00	30,000,000.00	-30,000,000.00			100.00	100.00				12,000,000.00
辽宁天禹星科技股份有限公司	权益法	55,618,400.00	52,889,323.15	-5,906,104.86		46,983,218.29	27.2583	27.2583				
合计			82,889,323.15	-35,906,104.86		46,983,218.29						12,000,000.00

(三) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-5,906,104.86	-5,681,705.21
处置长期股权投资产生的投资收益	3,597,910.50	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	137,583,151.52	229,350,725.03
处置可供出售金融资产取得的投资收益	162,916,179.55	403,045,163.31
其他		788,795.49
合计	310,191,136.71	627,502,978.62

新疆华商盈通股权投资有限公司
(加盖公章)

二〇一八年二月一日