

公告编号：2019-09

证券代码：400028

证券简称：金马5

主办券商：广发证券



金马5

NEEQ: 400028

珠海金马控股股份有限公司

Zhuhai Kingma Holding Co.,Ltd

年度报告

2018

公司年度大事记

一、珠海金马控股股份有限公司于 2018 年 7 月 17 日召开 2018 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于取消鹤山市金汇投资有限公司和马楚生作为注资方及授权董事会另吸引合格注资方的议案》。该议案授权公司董事会负责另吸引合格注资方向公司注入现金资产，注资方可以公司 2017 年第三次临时股东大会审议并通过的《关于向公司注入现金资产的议案》中的价格获得专户股份中的相应股份，注资方须遵循原《注资方案》中的利润承诺及锁定期承诺而作出相同承诺。

二、2018 年 12 月 5 日，珠海金马控股股份有限公司 2018 年第四次临时股东大会审议通过《关于董事会换届选举的议案》，张剑波先生、周天亮先生、张筱青先生、翁克鸿先生、陈武壮先生和马莉女士当选第七届董事会的非独立董事，卓炳华先生、林俊鸿先生和彭宝庭先生当选第七届董事会的独立董事；审议通过《关于监事会换届选举的议案》，闫友惠女士和何松溪先生当选第七届监事会监事；同日，珠海金马控股股份有限公司 2018 年第一次职工代表大会选举杨梅女士为第七届监事会职工代表监事。

目 录

第一节 声明与提示

第二节 公司概况

第三节 会计数据和财务指标摘要

第四节 管理层讨论与分析

第五节 重要事项

第六节 股本变动及股东情况

第七节 融资及利润分配情况

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

第九节 行业信息

第十节 公司治理及内部控制

第十一节 财务报告

释义

释义项目		释义
公司、本公司、金马 5、金马控股	指	珠海金马控股股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总裁、财务总监、董事会秘书等
广发证券、主办券商	指	广发证券股份有限公司
关联方	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	《珠海金马控股股份有限公司章程》
审计报告	指	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的相关审计报告
报告期	指	2018 年度
挂牌、股份报价转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌进行股份报价转让
天朗	指	深圳市天朗建筑与规划设计有限公司
盛融汇	指	深圳市盛融汇科技信息服务有限公司

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张建波、主管会计工作负责人周天亮及会计机构负责人（会计主管人员）赵敏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
-	-
-	-
本期重大风险是否发生重大变化：	-

第二节 公司概况

一、基本信息

公司中文全称	珠海金马控股股份有限公司
英文名称及缩写	Zhuhai Kingma Holding Co.,Ltd
证券简称	金马 5
证券代码	400028
法定代表人	张剑波
办公地址	珠海市香洲区人民东路 121 号 2000 年酒店 1710 房

二、联系方式

董事会秘书	周天亮
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0756-2230667
传真	0756-2230667
电子邮箱	morning_zhou@163.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	珠海市香洲区人民东路 121 号 2000 年酒店 1710 房, 519000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	珠海市香洲区人民东路 121 号 2000 年酒店 1710 房

三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1987 年
挂牌时间	—
分层情况	两网及退市
行业	商务服务业
主要产品与服务项目	信息咨询服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	306,868,102
优先股总股本（股）	0
做市商数量	—
控股股东	深圳市中房同富投资发展有限公司
实际控制人及其一致行动人	马钟鸿

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	9144040019252393X0	否
注册地址	珠海市担杆镇综合大楼 A21 室	否
注册资本	306,868,102	否

五、中介机构

主办券商	广发证券股份有限公司
主办券商办公地址	广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦 43 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	王淑燕、张芳
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层

六、自愿披露

适用 不适用

-

七、报告期后更新情况

适用 不适用

公司原董事会秘书许慧颖女士于 2019 年 3 月 7 日提出离职申请。在新任董事会秘书上任前，由公司总裁周天亮先生承担其工作。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	2,789,056.61	13,587,945.57	-79.47%
毛利率%	53.41	24.71	116.11%
归属于挂牌公司股东的净利润	389,634.97	2,072,076.41	-81.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	60,225.30	1,304,515.30	-95.38%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.74	15.95	-82.82%
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.42	10.04	-95.82%
基本每股收益	0.0013	0.0068	-80.88%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	14,748,991.57	14,211,810.94	3.78%
负债总计	325,369.02	194,273.69	67.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	14,423,622.55	14,017,537.25	2.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.0470	0.0457	2.90%
资产负债率%（母公司）	0.28	0.87	-67.38%
资产负债率%（合并）	2.21	1.37	61.38%
流动比率	44.61	71.56	-37.67%
利息保障倍数			-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,203,522.10	-10,864,242.34	88.92%
应收账款周转率	1.45	11.32	-87.23%
存货周转率	0.57	6.90	-91.74%

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.78	-25.72	114.70%
营业收入增长率%	-79.47	-36.14	-119.91%
净利润增长率%	-95.64	-76.79	-24.55%

五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	306,868,102.00	306,868,102.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	0.00
计入当期损益的政府补助，但与公司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	188,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	47,169.81
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	0.00
非货币性资产交换损益	0.00
委托他人投资或管理资产的损益	0.00
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	0.00
债务重组损益	0.00
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00
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	0.00
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0.00
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00
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	109,952.05
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00
对外委托贷款取得的损益	0.00
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	0.00
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	0.00
受托经营取得的托管费收入	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00
其他符合非经营性损益定义的损益项目	0.00
非经常性损益合计	345,121.86
所得税影响数	15,712.19
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	329,409.67

七、补充财务指标

适用 v 不适用

八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 v 不适用

九、业绩预告、业绩快报的差异说明

适用 v 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、业务概要

商业模式：

公司营业范围：高新科技项目投资与管理；房地产开发项目投资与管理；国内商业贸易投资与经营；物业投资与管理，酒店管理和服务业投资；信息技术服务等现代服务业投资与管理。

核心竞争力分析：

-

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	否
主营业务是否发生变化	否
主要产品或服务是否发生变化	否
客户类型是否发生变化	否
关键资源是否发生变化	否
销售渠道是否发生变化	否
收入来源是否发生变化	否
商业模式是否发生变化	否

具体变化情况说明：

-

二、经营情况回顾

（一）经营计划

2019年公司将于置换公司破产企业财产处置专用账户库存股的资金注入后，积极推进资产收购工作或投资新的业务；同时，通过委托理财、委托贷款、向非关联方贷款等多种方式充分运用好闲置的现金资产以增加公司收入及盈利；适时推进重大资产重组工作。

（二）行业情况

-

（三）财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	2,616,764.74	17.74%	3,643,884.74	25.64%	-28.19%
应收票据及应收账款	2,656,400.00	18.01%	1,200,000.00	8.44%	121.37%
其他应收款	6,838,529.33	46.37%	4,829,719.26	33.98%	41.59%
存货	2,376,633.59	16.11%	2,183,571.53	15.36%	8.84%

投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	235,265.61	1.60%	309,565.84	2.18%	-24.00%
在建工程	-				-
短期借款	-				-
长期借款	-				-
资产总计	14,748,991.57	100%	14,211,810.94	100%	3.78%

资产负债项目重大变动原因:

- (1) 应收票据及应收账款增加121.37%: 主要是报告期内, 主营业务设计费的增加, 导致应收帐款的增加;
- (2) 其他应收款增加41.59%: 主要是报告期内, 增加与深圳市旭鹏昇实业发展有限公司200万元一年期资金往来款。

2、营业情况分析

(1) 利润构成单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	2,789,056.61	100%	13,587,945.57	100%	-79.47%
营业成本	1,299,545.70	46.59%	10,230,021.72	75.29%	-87.30%
毛利率	53.41%	-	24.71%	-	28.70%
管理费用	1,291,730.36	46.31%	1,464,692.90	10.78%	-11.81%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	3,829.14	0.14%	16,457.49	0.12%	-76.73%
财务费用	-4,944.53	-0.18%	-9,148.82	-0.07%	45.95%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	109,952.05	3.94%	499,418.07	3.68%	-77.98%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	291,886.77	10.47%	2,330,582.92	17.15%	-87.48%
营业外收入	188,000.00	6.74%	523,018.00	3.85%	-64.05%
营业外支出	-	-	-	-	-
净利润	389,634.97	13.97%	2,072,076.41	15.25%	-81.20%

项目重大变动原因:

- (1) 营业收入下降79.47%: 主要是报告期比上年减少是处置公司盛融汇业务股权(17年6月盛融汇股权已转让), 导致主营收入大幅度减少;
- (2) 营业成本下降87.3%: 主要是报告期内, 剔除减少盛融汇业务的原因外, 主要人工成本略有下降;
- (3) 毛利率增长28.70%: 综合以上营业收入虽然下降、但营业成本也大幅下降的因素, 导致毛利率增长;

- (4) 销售费用下降76.73%：主要报告期内，设计制作费的减少所致；
- (5) 财务费用增长45.95%：主要是报告期内，银行存款减少导致存款利息收入减少；
- (6) 投资收益下降77.98%：主要是报告期内，是理财产品收益，同比是股权转让收益；
- (7) 营业利润下降87.48%：主要是报告期内，公司减少原子公司盛融汇主营业务导致；
- (8) 营业外收入下降64.05%：主要是报告期内，政府补助减少所致；
- (9) 净利润下降81.20%：综合以上增减因素导致净利润大幅度减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	2,741,886.80	13,587,945.57	-79.47%
其他业务收入	47,169.81	978.75	4719.39%
主营业务成本	1,299,545.70	10,230,021.72	-87.30%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
规划设计	2,741,886.80	98.31	45,045.05	0.33
信息咨询服务费	-	-	13,541,921.77	99.66

按区域分类分析：单位：元

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

按产品分类分析：报告期内，设计项目增加，而减少原子公司盛融汇的主营信息咨询服务业务。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	深圳市鹏飞汽车租赁有限公司	1,456,400.00	50.11%	否
2	深圳市雅蒲国际旅行社有限公司	1,200,000.00	41.29%	是
3	深圳市金马资产管理有限公司	250,000.00	8.60%	是
	合计	2,906,400.00	100%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	无	-	-	
	合计	-	-	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,203,522.10	-10,864,242.34	88.92%
投资活动产生的现金流量净额	159,952.05	1,363,860.57	-88.29%

筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
---------------	---	---	---

现金流量分析:

(1) 经营活动产生的现金流量净额是-1,203,522.10元,同比增加88.92%,本期主要减少支付子公司盛融汇劳务费用、职工薪酬17,596,349.65元,报告期内,现金流入1,646,450.47元,主要是规划设计费1,458,450.47元及政府补助188,000.00元;现金流出2,849,972.57元,主要是支付货款及各项税费830,104.54元,职工薪酬及日常费用2,019,868.03元。

(2) 投资活动产生的现金流量净额是159,952.05元,同比减少88.29%,主要上期处置子公司现金净额所致。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、报告期内全资子公司珠海横琴金马兴业资产管理有限公司、金马兴业(香港)投资管理有限公司、深圳前海金马兴业投资有限公司、合伙企业珠海横琴金马兴业投资合伙企业(有限合伙)均未实际运营;

2、报告期内公司设立控股子公司珠海横琴雅帕旅游互联网科技有限公司,注册资本500.00万元人民币,公司持股51%,尚未实际运营;

3、报告期内公司已完成公司全资子公司北京中投新博房地产开发有限公司、潮州市新博投资有限公司、珠海市中投新博投资发展有限公司、广州市新博投资管理有限公司的注销手续。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 研发情况

适用 不适用

(六) 审计情况

1、非标准审计意见说明:

适用 不适用

审计意见类型:

董事会就非标准审计意见的说明:

2、关键审计事项说明:

无

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(八) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

其他原因的合并范围变动

(1) 公司报告期内投资设立控股子公司珠海横琴雅帕旅游网络科技有限公司,于2018年9月6日成立,并取得统一社会信用代码为:91440400MA5282R84R的营业执照,因此本期新增合并单位珠海横琴雅帕旅游网络科技有限公司,持股比例为51%。注册资本500.00万元人民币,尚未实际出资,亦未运营。

(2) 公司报告期内注销珠海市中投新博投资发展有限公司、广州市新博投资管理有限公司、北京中投新博房地产开发有限公司,上述公司尚未实际出资,亦未运营。

(3) 公司报告期内注销潮州市新博投资有限公司,成立期间未开展经营活动。

(九) 企业社会责任

报告期内,公司积极维护职工的各项合法权益,承担起企业应尽的社会责任。

三、持续经营评价

报告期内公司加强公司治理，积极推进公司破产企业财产处置专用账户股份的置换工作，并努力开拓新的业务，公司的持续经营能力有望进一步得到加强。

四、未来展望

（一）行业发展趋势

-

（二）公司发展战略

公司未来 2-3 年发展战略为：

1) 吸引注资方尽快注入现金资产，以达成公司以破产企业财产处置专用账户股份置换现金资产的目标；

2) 在注资方注入现金资产后，在不构成重大资产重组标准的前提下，一次或分步投资购买相应的非现金资产，以提升公司的经营能力，彻底摆脱公司缺乏可持续盈利能力的困境。

（三）经营计划或目标

1、在购买标的资产工作完成之前，通过委托理财、委托贷款、向非关联方贷款等多种方式充分运用好闲置的现金资产以增加公司收入及盈利；

2、增强天朗公司的项目拓展能力。

（四）不确定性因素

报告期内，公司现金资产置换破产企业财产处置专用账户股份及重大资产重组工作均未能完成。目前公司正在积极推进现金资产置换公司破产企业财产处置专用账户股份的工作，并同时寻找优质资产以提升公司的持续经营能力和盈利能力。

五、风险因素

（一）持续到本年度的风险因素

公司在未完成重大资产重组的情况下业务模式较为单一，经营上过于依赖天朗公司。

（二）报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	否	
是否存在对外担保事项	否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	否	
是否对外提供借款	是	二（四）
是否存在日常性关联交易事项	是	二（五）
是否存在偶发性关联交易事项	是	二（六）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	否	
是否存在股权激励事项	否	
是否存在已披露的承诺事项	是	二（九）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	否	
是否存在被调查处罚的事项	否	
是否存在失信情况	否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	是	二（十三）

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）公司发生的对外担保事项

适用 不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

适用 不适用

（四）对外提供借款情况

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押	债务人与公司的关联关系
深圳市旭鹏昇实业发展有限公司	2018年9月21日	0.00	2,000,000.00		2,000,000.00	5%	已事后补充履行	否	非关联

	至 2019 年9月 20日								
总计	-		2,000,000.00		2,000,000.00	-			-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

利用闲散资金增加公司收益；对公司经营不会产生重大影响。

（五）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	31,668.00	31,668.00
6. 其他		

（六）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
深圳市雅蒲国际旅行社有限公司	天朗公司为关联方提供规划方案设计	1,200,000.00	未		

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

该关联交易有利于充分发挥天朗公司的设计能力，对公司生产经营有积极影响。

（七）经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

-

（八）股权激励情况

-

（九）承诺事项的履行情况

一、公司 2017 年第三次临时股东大会审议并通过《关于向公司注入现金资产的议案》：

公司第一大股东深圳市中房同富投资发展有限公司联合鹤山市金汇投资有限公司及自然人马楚生同意向公司注入现金资产合计 301,035,857.75 元人民币，以获得公司破产企业财产处置专用账户（以下简称“专户股份”）中合计 117,134,575 股公司股份。按照公司《重整计划》的规定，上述注资方作出利润承诺，即：在获得股份过户后的连续 2 个完整会计年度内，保证公司净利润每年不低于 3000 万元，如果公司经审计后实现净利润未达到上述承诺净利润，将由注资方负责向公司补足差额部分或者按其实现利润承诺比例的差额部分注销其获得的公司股份。上述注资方承诺：其分别获得的公司股份自获得过户后的连续 2 个完整会计年度内不得交易或转让，对专户股份有股权分置改革锁定要求的，仍需遵循股权分置改革锁定要求。

二、公司 2018 年第一次临时股东大会审议并通过《关于取消鹤山市金汇投资有限公司和马楚生作为注资方及授权董事会另吸引合格注资方的议案》：

取消鹤山市金汇投资有限公司和马楚生作为注资方；终止原《注资方案》注资方所做的资金注入承诺；原《注资方案》的中房同富仍作为注资方保持不变，其注入现金资产数额、获得专户股份数额及比例等视其他注资方的情况确定，但在注入现金资产过程中，须保持公司大股东和公司实际控制人不发生变化。授权董事会负责另吸引合格注资方向公司注入现金资产，注资方可以原《注资方案》中的价格获得专户股份中的相应股份，注资方须遵循原《注资方案》中的利润承诺及锁定期承诺而作出相同承诺。

三、公司于 2018 年 9 月 18 日召开 2018 年第三次临时股东大会，会议审议并通过《关于明确公司未来 2-3 年发展策略及董事会工作目标的议案》：

责成董事会抓紧与注资方的商洽，在 2018 年底前完成注资工作，以实现本年度公司资产总额、净资产额有实质性增加；责成董事会同步开展购买非现金资产（以下统称为“标的资产”）的筹划及前期洽谈工作，在现金资产注入后，在最迟不超过两个完整的会计年度内，完成保障公司可持续发展的标的资产的收购工作；购买标的资产工作完成之前，授权董事会可通过委托理财、委托贷款、向非关联方贷款等多种方式充分运用好闲置的现金资产以增加公司收入及盈利。

四、上述承诺事项正在推进履行中。

（十）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

适用 不适用

（十一）调查处罚事项

-

（十二）失信情况

-

（十三）自愿披露其他重要事项

1、公司于 2019 年 1 月 4 日收到第一笔现金注资，注资方为公司第一大股东深圳市中房同富投资发展有限公司，注资金额 19,999,740.00 元，本次注资将以每股 2.57 元的价格置换公司破产企业财产处置专用账户中的 7,782,000 股股份。详见 2019-01 号公告。

2、公司于 2019 年 1 月 7 日将 2000 万元闲置资金贷款给深圳市易通顺投资发展有限公司，以提高公司的收入。借款期限：自 2019 年 1 月 7 日至 2021 年 1 月 6 日；借款利率：按年利率 6%；每半年结息。详见 2019-03 号公告。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

单位：股

股份性质		期初		本期变动 (股)	期末	
		数量(股)	比例%		数量(股)	比例%
无限 售流 通股	无限售流通股总数	105,870,080	34.50	56,965,604	162,682,984	53.01
	其中：控股股东、实际控制人	0	0	15,343,405	15,343,405	5.00
	董事、监事、高管	125,000	0.04		125,000	0.04
	核心员工					
限售 流通 股(或 非流 通股)	限售流通股(或非流通股)总数	200,998,022	65.50	-56,812,904	144,185,118	46.99
	其中：控股股东、实际控制人	27,892,825	9.09	-15,343,405	12,549,420	4.09
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		306,868,102	100		306,868,102	100
普通股股东人数		20330				
备注：此处披露的普通股股东人数为报告期末已确权股东人数。						

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

普通股前十名股东情况							
序号	股东名称	期初持股数	持股 变动	期末持股数	期末持 股比例%	期末持有有限售股 份数量	期末持有无 限售股份数 量
1	珠海鑫光集团股份 有限公司 破产企业 财产处置 专用账户	117,134,575	0	117,134,575	38.17	101,791,170	15,343,405
2	深圳市中 房同富投 资发展有 限公司	27,892,825	0	27,892,825	9.09	12,549,420	15,343,405
3	中国有色 金属建设 股份有限 公司	6,030,784	0	6,030,784	1.97	0	6,030,784
4	青海铝厂	4,237,180	0	4,237,180	1.38	0	4,237,180

5	蔡建光	4,000,000	0	4,000,000	1.30	0	4,000,000
6	张远	3,750,000	0	3,750,000	1.22	0	3,750,000
7	建投中信 资产管理 有限公司	3,689,496	0	3,689,496	1.20	0	3,689,496
8	金福弟	3,350,796	0	3,350,796	1.09	0	3,350,796
9	罗雪	3,308,648	0	3,308,648	1.08	0	3,308,648
10	广东广晟 有色金属 进出口有 限公司	3,139,764	0	3,139,764	1.02	0	3,139,764
合计		176,534,068	0	176,534,068	57.52	114,340,590	662,193,478

前十名股东间相互关系说明:

公司控股股东、实际控制人与公司前十名股东中的其他九名股东之间不存在关联关系，公司未能获知前十名股东中其他九名股东之间是否存在关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

(一) 控股股东情况

名称：深圳市中房同富投资发展有限公司

企业住所：深圳市罗湖区延芳路安业馨园 A、B 栋四楼 403 号

成立日期：2010 年 2 月 8 日

法定代表人：闫友惠

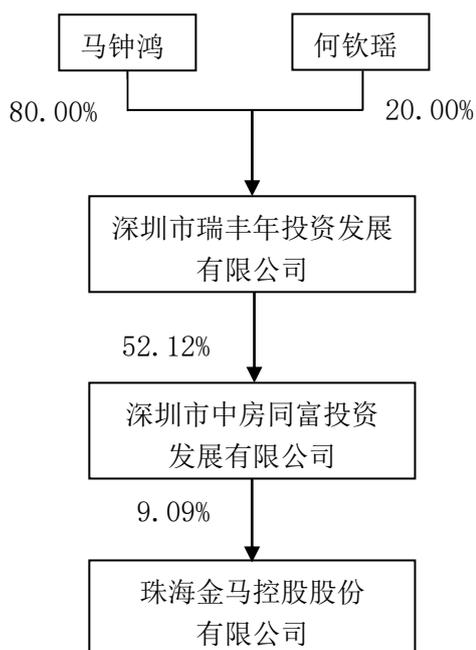
注册资本：1,650.00 万元人民币

营业执照注册号：440301104510722

组织机构代码：55031940-3

(二) 实际控制人情况

深圳市中房同富投资发展有限公司的控股股东深圳市瑞丰年投资发展有限公司的股东、股东出资额及持股比例如下：



公司的实际控制人为马钟鸿先生，马钟鸿先生简历：

马钟鸿先生，中国国籍，无其他国家或地区居留权，本科学历。马钟鸿先生先后担任深圳市荣兴泰贸易有限公司总经理、金马集团（香港）有限公司执行总裁，现任深圳市金马控股集团有限公司董事长。

其实际控制的上市/挂牌公司有：珠海金马控股股份有限公司（全国中小企业股份转让系统，代码 400028）和金田实业（集团）股份有限公司（全国中小企业股份转让系统，代码 400016）。

报告期内，公司的实际控制人未发生变更。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、间接融资情况

适用 不适用

六、权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

（二）权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	年度薪酬(元)
张剑波	董事长, 董事	男	1964年6月	博士研究生	2015.12-2018.12	
周天亮	总裁, 董事	男	1966年4月	硕士研究生	2015.12-2018.12	420000
翁克鸿	董事	男	1957年8月	大专	2015.12-2018.12	
陈武壮	董事	男	1964年11月	硕士研究生	2015.12-2018.12	
张筱青	董事	男	1965年3月	硕士研究生	2015.12-2018.12	
马莉	董事	女	1987年10月	本科	2015.12-2018.12	
卓炳华	独立董事	男	1973年11月	本科	2016.03-2018.12	50000
彭宝庭	独立董事	男	1973年4月	本科	2018.09-2018.12	50000
林俊鸿	独立董事	男	1973年5月	高中	2016.03-2018.12	50000
许慧颖	董事会秘书	女	1989年6月	硕士研究生	2018.01-2018.12	120000
闫友惠	监事会主席	女	1974年8月	本科	2015.12-2018.12	
何松溪	监事	男	1955年1月	高中	2015.12-2018.12	
杨梅	职工监事	女	1976年9月	大专	2017.08-2018.12	180000
赵敏	财务总监	女	1954年12月	大专	2015.12-2018.12	144000
董事会人数:						9
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。董事(包括独立董事)经股东推荐,由股东大会选举通过;监事中有两名为股东推荐,一名为职工监事,监事会主席系深圳市中房同富投资发展有限公司的法定代表人,该公司系本公司控股股东。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
赵敏	财务总监	125,000.00		12,5000.00	0.04	0
合计		125,000.00		12,5000.00	0.04	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
陈怀宇	独立董事	离任		个人原因
彭宝庭		新任	独立董事	

报告期内董事会秘书变动情况及任职资格的说明

年初至报告期末董秘是否发生变动	原董秘离职时间	现任董秘任职时间	现任董秘姓名	是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	临时公告查询索引
否		2018年1月3日	许慧颖	是	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

许慧颖女士：出生于1989年6月，硕士研究生学历，中国国籍，无永久境外居留权。曾任职于招商银行股份有限公司、光大证券股份有限公司，现任珠海金马控股股份有限公司董事会秘书。

彭宝庭先生：出生于1973年4月，本科学历。曾就职于深圳文武会计师事务所、大家乐（中国）有限公司、北京中瑞智晟管理咨询有限公司、展辰新材料集团股份有限公司、深圳市前海东方华融资产管理有限公司、深圳百汇通投资管理有限公司等，现任珠海金马控股股份有限公司董事。

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	5
生产人员	-	-
销售人员	-	-
技术人员	6	6
财务人员	4	4
员工总计	15	15
按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	7	7
专科	2	2
专科以下	1	1
员工总计	15	15

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内公司的薪酬政策没有发生变化。

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司 不适用

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	否
董事会是否设置专门委员会	否
董事会是否设置独立董事	是
投资机构是否派驻董事	否
监事会对本年监督事项是否存在异议	否
管理层是否引入职业经理人	否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	是

一、公司治理

（一）制度与评估

1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据相关法律法规、全国中小企业股份转让系统有关规范性文件以及其他相关法律法规的要求，不断健全和完善公司治理结构内控管理体系。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，董事、监事及高级管理人员均按照法律法规的要求履行职责，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司按照相关法律法规和《公司章程》的规定和要求，召集、召开股东大会。充分保障股东的发言权和表决权，充分确保全体股东能全面行使自己的合法权力，《公司章程》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序，股东的参会资格和对董事会的授权原则等。董事会在报告期内做到认真执行股东大会的审议事项。公司能够全面按照相关法律法规召开股东大会，对会议的召集及时公告，为股东的参会提供便利，保证了股东行使合法权力，能够给所有股东提供合适的保护和平等权力。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司有重大决策时均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论，审议通过，公司重大决策运行良好。

4、公司章程的修改情况

无

（二）三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	1、审议并通过了《关于聘请公司董事会秘书的议案》 2、审议并通过了《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》 3、审议并通过了《关于 2017 年度报告及摘

		<p>要的议案》</p> <p>4、审议并通过了《关于 2017 年度利润分配的议案》</p> <p>5、审议《关于修改公司注册资本的议案》</p> <p>6、审议《关于召开 2017 年度股东大会的议案》</p> <p>7、审议《关于 2018 年第一季度报告的议案》</p> <p>8、审议并通过了《关于注销全资子公司珠海市中投新博投资发展有限公司的议案》</p> <p>9、审议并通过了《关于注销全资子公司广州市新博投资管理有限公司的议案》</p> <p>10、审议并通过了《关于注销全资子公司北京中投新博房地产开发有限公司的议案》</p> <p>11、审议《关于注销全资子公司潮州市新博投资有限公司的议案》</p> <p>12、审议《关于委托代理公司设立澳门子公司的议案》</p> <p>13、审议并通过了《关于取消鹤山市金汇投资有限公司和马楚生作为注资方及授权董事会另吸引合格注资方的议案》</p> <p>14、审议并通过了《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》</p> <p>15、审议并通过了《关于召开 2018 年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>16、审议并通过了《董事会征集 2018 年第一次临时股东大会议案一投票权委托的议案》</p> <p>17、审议并通过了《关于 2018 年半年度报告的议案》</p> <p>18、审议并通过了《关于明确公司未来 2-3 年发展策略及董事会工作目标的议案》</p> <p>19、审议并通过了《关于召开 2018 年第三次临时股东大会的议案》</p> <p>20、审议并通过了《关于 2018 年第三季度报告的议案》</p> <p>21、审议并通过了《关于公司董事会换届选举的议案》</p> <p>22、审议并通过了《关于召开公司 2018 年第四次临时股东大会的议案》</p>
监事会	5	<p>1、审议并通过了《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》</p> <p>2、审议并通过了《关于 2017 年度报告及摘要的议案》</p> <p>3、审议并通过了《关于 2017 年度利润分配</p>

		<p>的议案》</p> <p>4、审议并通过了《关于 2018 年第一季度报告的议案》</p> <p>5、审议并通过了《关于取消鹤山市金汇投资有限公司和马楚生作为注资方及授权董事会另吸引合格注资方的议案》</p> <p>6、审议并通过了《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》</p> <p>7、审议并通过了《关于 2018 年半年度报告的议案》</p> <p>8、审议并通过了《关于 2018 年第三季度报告的议案》</p> <p>9、审议并通过了《关于公司监事会换届选举的议案》</p>
股东大会	5	<p>1、审议并通过了《关于 2017 年度董事会工作报告的议案》</p> <p>2、审议并通过了《关于 2017 年度监事会工作报告的议案》</p> <p>3、审议并通过了《关于 2017 年度报告及摘要的议案》</p> <p>4、审议并通过了《关于 2017 年度利润分配的议案》</p> <p>5、审议《关于修改公司注册资本的议案》</p> <p>6、审议并通过了《关于取消鹤山市金汇投资有限公司和马楚生作为注资方及授权董事会另吸引合格注资方的议案》</p> <p>7、审议并通过了《关于续聘瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年度审计机构的议案》</p> <p>8、审议并通过了《关于推选彭宝庭先生为公司独立董事候选人的议案》</p> <p>9、审议并通过了《关于明确公司未来 2-3 年发展策略及董事会工作目标的议案》</p> <p>10、审议并通过了《关于公司董事会换届选举的议案》</p> <p>11、审议并通过了《关于公司监事会换届选举的议案》</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

（三）公司治理改进情况

无。

（四）投资者关系管理情况

报告期内公司能积极履行信息披露义务，妥善处理与投资者之间的关系。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

公司董事会未下设专门委员会。

(六) 独立董事履行职责情况

姓名	本年应参加董事会次数	亲自出席次数	委托出席次数	缺席次数
卓炳华	8	8		
陈怀宇	6	6		
彭宝庭	2	2		
林俊鸿	8	8		

独立董事的意见：

独立董事对公司的运作无异议。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司按照有关法律、法规的要求及《公司章程》规定进行内部管理，随着公司各项工作的推进和开展，公司将不断完善内部管理制度。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生信息披露严重差错。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	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，公允反映了金马控股公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	瑞华审字【2019】40030014 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
审计报告日期	二〇一九年四月二十三日
注册会计师姓名	王淑燕 张芳
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	7 年
会计师事务所审计报酬	30 万元

审计报告正文：

审计报告

瑞华审字【2019】40030014 号

珠海金马控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

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

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，公允反映了金马控股公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司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，我们独立于金马控股公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

金马控股公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

金马控股公司管理层（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，管理层负责评估金马控股公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金马控股公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金马控股公司的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对金马控股公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致金马控股公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就金马控股公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 王淑燕

中国·北京

中国注册会计师： 张芳

二〇一九年四月二十三日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	2,616,764.74	3,643,884.74
结算备付金			

拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	2,656,400.00	1,200,000.00
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、3	6,838,529.33	4,829,719.26
买入返售金融资产			
存货	六、4	2,376,633.59	2,183,571.53
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、5	25,398.30	2,045,069.57
流动资产合计		14,513,725.96	13,902,245.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、6	235,265.61	309,565.84
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		235,265.61	309,565.84
资产总计		14,748,991.57	14,211,810.94
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			

应付票据及应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、7	278,988.97	174,963.53
应交税费	六、8	43,741.05	19,310.16
其他应付款	六、9	2,639.00	
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		325,369.02	194,273.69
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		325,369.02	194,273.69
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、10	306,868,102.00	306,868,102.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、11	365,589,655.61	365,589,655.61
减：库存股			
其他综合收益	六、12	10,601.21	-5,849.12
专项储备			
盈余公积	六、13	33,122,893.42	33,122,893.42
一般风险准备			
未分配利润	六、14	-691,167,629.69	-691,557,264.66
归属于母公司所有者权益合计		14,423,622.55	14,017,537.25

少数股东权益			
所有者权益合计		14,423,622.55	14,017,537.25
负债和所有者权益总计		14,748,991.57	14,211,810.94

法定代表人：张剑波

主管会计工作负责人：周天亮

会计机构负责人：赵敏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		1,318,268.58	2,065,386.69
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款			
预付款项			
其他应收款	十三、1	5,153,613.03	5,153,613.03
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		24,792.47	226.42
流动资产合计		6,496,674.08	7,219,226.14
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、2	2,562,744.00	2,662,744.00
投资性房地产			
固定资产		6,266.79	16,177.84
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		2,569,010.79	2,678,921.84
资产总计		9,065,684.87	9,898,147.98
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			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		25,750.00	
应交税费			16,187.65

其他应付款			70,000.00
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		25,750.00	86,187.65
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		25,750.00	86,187.65
所有者权益：			
股本		306,868,102.00	306,868,102.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		363,803,263.26	363,803,263.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,122,893.42	33,122,893.42
一般风险准备			
未分配利润		-694,754,323.81	-693,982,298.35
所有者权益合计		9,039,934.87	9,811,960.33
负债和所有者权益合计		9,065,684.87	9,898,147.98

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,789,056.61	13,587,945.57
其中：营业收入	六、15	2,789,056.61	13,587,945.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,607,121.89	11,756,780.72
其中：营业成本	六、15	1,299,545.70	10,230,021.72
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	六、16	16,961.22	54,757.43
销售费用	六、17	3,829.14	16,457.49
管理费用	六、18	1,291,730.36	1,464,692.90
研发费用			
财务费用	六、19	-4,944.53	-9,148.82
其中：利息费用			
利息收入		8,450.47	15,102.90
资产减值损失			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、20	109,952.05	499,418.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		291,886.77	2,330,582.92
加：营业外收入	六、21	188,000.00	523,018.00
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		479,886.77	2,853,600.92
减：所得税费用	六、22	90,251.80	781,524.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		389,634.97	2,072,076.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		389,634.97	2,072,076.41

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. 归属于母公司所有者的净利润		389,634.97	2,072,076.41
六、其他综合收益的税后净额		16,450.33	-5,849.12
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		16,450.33	-5,849.12
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额	六、23	16,450.33	-5,849.12
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		406,085.30	2,066,227.29
归属于母公司所有者的综合收益总额		406,085.30	2,066,227.29
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		0.0013	0.0068
（二）稀释每股收益		0.0013	0.0068

法定代表人：张剑波

主管会计工作负责人：周天亮

会计机构负责人：赵敏

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		928,394.38	963,127.01
研发费用			
财务费用		-3,187.64	-5,459.53
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失			
加：其他收益			

投资收益（损失以“-”号填列）	十三、3	-44,531.31	4,785,047.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-969,738.05	3,827,379.90
加：营业外收入		188,000.00	523,000.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-781,738.05	4,350,379.90
减：所得税费用		-9,712.59	16,187.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-772,025.46	4,334,192.25
（一）持续经营净利润			
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（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变动额			
2. 权益法下不能转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			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-772,025.46	4,334,192.25
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,450,000.00	12,593,891.23
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			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、24（1）	196,450.47	543,102.90
经营活动现金流入小计		1,646,450.47	13,136,994.13
购买商品、接受劳务支付的现金		628,109.86	1,768,756.12
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			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,395,884.14	3,026,873.56
支付的各项税费		201,994.68	3,696,940.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、24（2）	623,983.89	15,508,666.47
经营活动现金流出小计		2,849,972.57	24,001,236.47
经营活动产生的现金流量净额		-1,203,522.10	-10,864,242.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		159,952.05	
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			2,964,878.08
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,159,952.05	2,964,878.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			601,017.51
投资支付的现金			
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		2,000,000.00	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,000,000.00	1,601,017.51
投资活动产生的现金流量净额		159,952.05	1,363,860.57
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16,450.05	-5,849.36
五、现金及现金等价物净增加额		-1,027,120.00	-9,506,231.13
加：期初现金及现金等价物余额		3,643,884.74	13,150,115.87
六、期末现金及现金等价物余额		2,616,764.74	3,643,884.74

法定代表人：张剑波

主管会计工作负责人：周天亮

会计机构负责人：赵敏

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		191,480.64	604,424.83
经营活动现金流入小计		191,480.64	604,424.83
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		473,299.38	614,065.76
支付的各项税费		6,475.06	2,380,657.61
支付其他与经营活动有关的现金		459,293.00	671,830.95
经营活动现金流出小计		939,067.44	3,666,554.32
经营活动产生的现金流量净额		-747,586.80	-3,062,129.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		468.69	3,000,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		468.69	3,000,000.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			100,000.00
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			100,000.00
投资活动产生的现金流量净额		468.69	2,900,000.00
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		-747,118.11	-162,129.49
加：期初现金及现金等价物余额		2,065,386.69	2,227,516.18
六、期末现金及现金等价物余额		1,318,268.58	2,065,386.69

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有者 权益		
	股本	其他权益 工具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备	盈余公积			一般 风险 准备	未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	306,868,102.00				365,589,655.61		-5,849.12		33,122,893.42		-691,557,264.66		14,017,537.25
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	306,868,102.00				365,589,655.61		-5,849.12		33,122,893.42		-691,557,264.66		14,017,537.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							16,450.33				389,634.97		406,085.30
（一）综合收益总额							16,450.33				389,634.97		406,085.30
（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												
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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	306,868,102.00			365,589,655.61		10,601.21		33,122,893.42		-691,167,629.69		14,423,622.55

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库 存 股	其他综合收 益	专 项 储 备	盈余公积	一般 风险 准备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	285,694,086.00				386,763,671.61				33,122,893.42		-693,629,341.07		11,951,309.96
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	285,694,086.00				386,763,671.61				33,122,893.42		-693,629,341.07		11,951,309.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	21,174,016.00				-21,174,016.00		-5,849.12				2,072,076.41		2,066,227.29
（一）综合收益总额							-5,849.12				2,072,076.41		2,066,227.29
（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													

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	21,174,016.00				-21,174,016.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	21,174,016.00				-21,174,016.00								
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、本年期末余额	306,868,102.00				365,589,655.61		-5,849.12		33,122,893.42		-691,557,264.66		14,017,537.25

法定代表人：张剑波 主管会计工作负责人：周天亮 会计机构负责人：赵敏

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	306,868,102.00				363,803,263.26				33,122,893.42		-693,982,298.35	9,811,960.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	306,868,102.00				363,803,263.26				33,122,893.42		-693,982,298.35	9,811,960.33
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)											-772,025.46	-772,025.46
(一) 综合收益总额											-772,025.46	-772,025.46
(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												
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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	306,868,102.00				363,803,263.26				33,122,893.42		-694,754,323.81	9,039,934.87

项目	上期											所有者权益合计
	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	285,694,086.00				384,977,279.26				33,122,893.42		-698,316,490.60	5,477,768.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	285,694,086.00				384,977,279.26				33,122,893.42	-698,316,490.60	5,477,768.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	21,174,016.00				-21,174,016.00					4,334,192.25	4,334,192.25
(一) 综合收益总额										4,334,192.25	4,334,192.25
(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											
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	21,174,016.00				-21,174,016.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	21,174,016.00				-21,174,016.00						
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、本年末余额	306,868,102.00			363,803,263.26			33,122,893.42		-693,982,298.35	9,811,960.33
---------	----------------	--	--	----------------	--	--	---------------	--	-----------------	--------------

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

一、公司基本情况

珠海金马控股股份有限公司(以下简称“金马控股”或“本公司”)前身为珠海鑫光集团股份有限公司,是 1992 年 4 月 18 日经珠海市经济体制改革委员会(1992)44 号文批准组建设立的股份有限公司。

1994 年 8 月 20 日和 30 日,分别经珠海市经济体制改革委员会(1994)44 号文和广东省经济体制改革委员会(1994)107 号文批准,公司吸收合并中国有色金属工业珠海供销公司资产净值入股。

1996 年 5 月 21 日,经中国证券监督管理委员会证监发审字(1996)59 号文批准,公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)2,370 万股,每股发行价 3.6 元。连同原公司内部职工股 3,000 万股,共计可流通普通股(A 股)5,370 万股。

1996 年 6 月 14 日,根据深圳证券交易所深证发(1996)155 号上市通知书,本公司可流通普通股(A 股)5,370 万股已于 1996 年 6 月 20 日在深圳证券交易所挂牌交易。

1997 年 4 月 21 日公司召开股东大会,审议通过 1996 年度分红方案,并经广东省证监会粤证监函[1997]077 号文批准,于 1997 年 5 月 5 日发布分红送股公告,按分红前总股本 214,719,873 股,每 10 股送红股 2 股,共送红股 42,943,974 股,分红后总股本为 257,663,847 股。

1997 年 8 月 29 日,经中国证券监督管理委员会证监上字[1997]62 号文批准,公司向全体股东配售 64,415,960 股普通股,公司股东实际认购配股为 20,196,078 股。

1997 年 9 月 20 日公司召开临时股东大会,会议通过了以资本公积金转增股本议案,并于 1997 年 10 月 29 日向公司全体股东转增股本 103,065,523 股,转增股本后公司累计股本总数为 380,925,448 股。

按照法院裁定批准的《重整计划》的规定,全体股东同比例缩股 25%,2015 年 3 月 5 日,公司在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕缩股手续,公司总股本缩减至 285,694,086 股。

2016 年 8 月 29 日,2016 年第二次临时股东大会决议,同意将公司名称由珠海鑫光集团股份有限公司变更为珠海金马控股股份有限公司,2016 年 9 月 8 日,公司在广东省珠海市工商行政管理局完成工商注册登记手续。

2017 年 1 月 16 日,2017 年第一次临时股东大会决议,同意将以资本公积向本次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议股权登记日登记在册的全体流通股股东定向转增 21,174,016 股,即流通股股东每 10 股获得 2.5 股的转增股份,2017 的 11 月

22 日为实施股权分置改革的股份变更登记日，公司总股本变更为 306,868,102 股。

公司住所：珠海市担杆镇综合大楼 A21 室；

法定代表人：张剑波。

统一社会信用代码：9144040019252393X0

经营范围：高新科技项目投资与管理；房地产开发项目投资与管理；国内商业贸易投资与经营；物业投资与管理，酒店管理和服务业投资；信息技术服务等现代服务业投资与管理。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 23 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，减少 4 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各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，详见本附注四、18“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，请参阅附注四、23

“重大会计判断和估计”。

1、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。

2、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。

3、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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨

认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公

司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股

权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、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现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的

累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，

相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

公司采用备抵法核算坏账损失，并采用个别认定法估计应计提的坏账准备。期末如果有客观证据表明应收款项发生了减值的，则将其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

单项金额重大的判断依据或金额标准：占应收款项账面余额 10%以上的款项。期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。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。

对于期末单项金额非重大的应收款项，期末对于单项金额非重大的应收款项单独进行减值测试。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。

对有证据表明已难以收回的应收款项加大计提比例直至全额计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括加工材料、半成品、产成品、库存商品及低值易耗品、设计成本等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

12、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四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，

并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

13、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。固定资产仅在与其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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 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四、16“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、借款费用

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

为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、无形资产

（1）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。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

16、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。

17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

18、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的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的劳务收入，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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；

如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

19、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助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。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法

获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

21、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本年未发生会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本年未发生会计估计变更。

23、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

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。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存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

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) 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。

五、税项

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵

税种	具体税率情况
	扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	①按应纳税所得额的25%计缴。 ②执行香港地区的企业所得税政策，税率为16.5%。

子公司深圳市天朗建筑与规划设计有限公司 2016 年 4 月被认定为一般纳税人，增值税率为 6%。

子公司金马兴业（香港）投资管理有限公司行香港地区的企业所得税政策，税率为 16.5%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	0.00	0.00
银行存款	2,616,764.74	3,643,884.74
合计	2,616,764.74	3,643,884.74
其中：存放在境外的款项总额	343,363.84	326,657.73

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	0.00	0.00
应收账款	2,656,400.00	1,200,000.00
合计	2,656,400.00	1,200,000.00

（1）应收票据

无应收票据情况。

（2）应收账款

①应收账款分类披露

类别	年末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,656,400.00	100.00	0.00	0.00	2,656,400.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	2,656,400.00	100.00	0.00	0.00	2,656,400.00

(续)

类别	年初余额				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	1,200,000.00	100.00	0.00	0.00	1,200,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,200,000.00	100.00	0.00	0.00	1,200,000.00

②本年无计提、收回或转回的坏账准备情况。

③本年无实际核销的应收账款情况。

④按欠款方归集的年末余额的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	所欠金额	欠款时间	欠款比例 (%)	业务内容
深圳市鹏飞汽车租赁有限公司	非关联方	1,456,400.00	1 年以内	54.83	设计款
深圳市雅蒲国际旅行社有限公司	关联方	1,200,000.00	1 年以内	45.17	设计款
合计	—	2,656,400.00	—	100.00	—

3、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	2,291,448.61	2,291,448.61
其他应收款	4,547,080.72	2,538,270.65

项 目	年末余额	年初余额
合计	6,838,529.33	4,829,719.26

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
深圳市盛融汇科技信息服务有限公司	2,291,448.61	2,291,448.61

重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
深圳市盛融汇科技信息服务有限公司	2,291,448.61	1-2 年	暂欠	根据对该公司的信用等级评估，认为该应收股利未发生减值。

(2) 其他应收款**①其他应收款分类披露**

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,493,598.77	98.82	0.00	0.00	4,493,598.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	53,481.95	1.18	0.00	0.00	53,481.95
合计	4,547,080.72	100.00	0.00	0.00	4,547,080.72

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,493,598.77	98.24	0.00	0.00	2,493,598.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	44,671.88	1.76	0.00	0.00	44,671.88

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,538,270.65	100.00	0.00	0.00	2,538,270.65

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投资转让款	2,493,598.77	2,493,598.77
资金往来	2,000,000.00	0.00
押金	36,000.00	36,000.00
备用金	10,000.00	0.00
员工社保及公积金	7,481.95	3,671.88
其他	0.00	5,000.00
合计	4,547,080.72	2,538,270.65

③本年无计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况。

④本年无实际核销的其他应收款情况。

⑤按欠款方归集的年末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
许先伟	投资转让款	2,493,598.77	1-2 年	54.84	0.00
深圳市旭鹏昇实业发展有限公司	资金往来	2,000,000.00	1 年以内	43.98	0.00
合计	——	4,493,598.77	——	98.82	0.00

4、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
设计成本	2,376,633.59	0.00	2,376,633.59
合计	2,376,633.59	0.00	2,376,633.59

(续)

项目	年初余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
设计成本	2,183,571.53	0.00	2,183,571.53
合计	2,183,571.53	0.00	2,183,571.53

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
设计成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

5、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品	0.00	2,000,000.00
应交税费—留底税额	25,398.30	45,069.57
合计	25,398.30	2,045,069.57

6、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	235,265.61	309,565.84
固定资产清理	0.00	0.00
合计	235,265.61	309,565.84

(1) 固定资产

项目	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	313,994.02	172,508.00	486,502.02
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00
(1) 购置	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	313,994.02	172,508.00	486,502.02
二、累计折旧			
1、年初余额	29,829.42	147,106.76	176,936.18
2、本年增加金额	59,658.84	14,641.39	74,300.23
(1) 计提	59,658.84	14,641.39	74,300.23
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00

项目	运输设备	办公设备及其他	合 计
(1) 处置或报废	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	89,488.26	161,748.15	251,236.41
三、减值准备			
1、年初余额	0.00	0.00	0.00
2、本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4、年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1、年末账面价值	224,505.76	10,759.85	235,265.61
2、年初账面价值	284,164.60	25,401.24	309,565.84

(2) 本期无固定资产清理。

7、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	174,963.53	1,428,811.36	1,324,785.92	278,988.97
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	68,842.38	68,842.38	0.00
合 计	174,963.53	1,497,653.74	1,393,628.30	278,988.97

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	173,303.53	1,355,476.26	1,253,890.82	274,888.97
2、职工福利费	1,660.00	19,974.00	17,534.00	4,100.00
3、社会保险费	0.00	35,777.10	35,777.10	0.00
其中：医疗保险费	0.00	32,401.30	32,401.30	0.00
工伤保险费	0.00	787.34	787.34	0.00
生育保险费	0.00	2,588.46	2,588.46	0.00
4、住房公积金	0.00	17,584.00	17,584.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	174,963.53	1,428,811.36	1,324,785.92	278,988.97

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	0.00	67,631.80	67,631.80	0.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费	0.00	1,210.58	1,210.58	0.00
合 计	0.00	68,842.38	68,842.38	0.00

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，根据该等计划，本公司分别按珠海市及深圳市工资标准每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，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。

8、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	42,874.38	16,187.65
个人所得税	866.67	3,122.51
合 计	43,741.05	19,310.16

9、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	2,639.00	0.00
合 计	2,639.00	0.00

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
租赁费	2,639.00	0.00
合 计	2,639.00	0.00

②无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

10、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	306,868,102.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	306,868,102.00

11、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	223,501,204.38	0.00	0.00	223,501,204.38
其他资本公积	142,088,451.23	0.00	0.00	142,088,451.23
合 计	365,589,655.61	0.00	0.00	365,589,655.61

12、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-5,849.12	16,450.33	0.00	0.00	16,450.33	0.00	10,601.21
外币财务报表折算差额	-5,849.12	16,450.33	0.00	0.00	16,450.33	0.00	10,601.21
其他综合收益合计	-5,849.12	16,450.33	0.00	0.00	16,450.33	0.00	10,601.21

13、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	23,259,649.40	0.00	0.00	23,259,649.40
任意盈余公积	9,863,244.02	0.00	0.00	9,863,244.02
合 计	33,122,893.42	0.00	0.00	33,122,893.42

14、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-691,557,264.66	-693,629,341.07
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	-691,557,264.66	-693,629,341.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	389,634.97	2,072,076.41
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
年末未分配利润	-691,167,629.69	-691,557,264.66

15、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,741,886.80	1,299,545.70	13,586,966.82	10,230,021.72
其他业务	47,169.81	0.00	978.75	0.00
合 计	2,789,056.61	1,299,545.70	13,587,945.57	10,230,021.72

16、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	8,502.79	29,310.69
教育费附加	6,073.43	20,500.04
印花税	1,725.00	4,526.70
车船使用税	660.00	420
合 计	16,961.22	54,757.43

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

17、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
设计制作费	3,829.14	16,457.49
合 计	3,829.14	16,457.49

18、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	671,601.18	901,745.83
办公费	462,472.43	415,958.88
差旅费	2,950.00	14,256.60
业务招待费	487.80	2,400.00
折旧费	74,300.23	49,389.94
交通费	38,555.00	11,716.00
通讯费	0.00	6,854.79
租赁费	31,668.00	31,827.00
其他	9,695.72	30,543.86
合 计	1,291,730.36	1,464,692.90

19、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	0.00	0.00
减：利息收入	8,450.47	15,102.90
手续费	3,505.66	5,953.84
汇兑损益	0.28	0.24
合 计	-4,944.53	-9,148.82

20、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	499,418.07
银行理财收益	109,952.05	0.00
合 计	109,952.05	499,418.07

21、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	188,000.00	523,000.00	188,000.00
其他	0.00	18.00	0.00
合 计	188,000.00	523,018.00	188,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
扶持企业发展资金	188,000.00	0.00	0.00	523,000.00	0.00	0.00	与收益相关
合 计	188,000.00	0.00	0.00	523,000.00	0.00	0.00	

22、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	90,251.80	781,524.51
递延所得税费用	0.00	0.00

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	90,251.80	781,524.51

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	479,886.77
按法定税率计算的所得税费用	119,971.69
子公司适用不同税率的影响	-185,558.53
调整以前期间所得税的影响	0.00
非应税收入的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,718.18
本年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	189,249.90
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-9,712.59
所得税费用	90,251.80

23、其他综合收益

详见附注六、12。

24、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	8,450.47	15,102.90
政府补助	188,000.00	523,000.00
其他	0.00	5,000.00
合 计	196,450.47	543,102.90

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
一般往来	0.00	14,157,214.90

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用、销售费用支付的现金	615,478.23	559,807.16
银行手续费	3,505.66	5,953.84
押金、定金	0.00	785,690.57
其他	5,000.00	0.00
合 计	623,983.89	15,508,666.47

25、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	389,634.97	2,072,076.41
加：资产减值准备	0.00	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,300.23	60,838.77
无形资产摊销	0.00	0.00
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
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）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
投资损失（收益以“-”号填列）	-109,952.05	-499,418.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	0.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-193,062.06	-1,403,199.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,495,538.52	-14,140,736.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	131,095.33	3,046,196.47

补充资料	本年金额	上年金额
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-1,203,522.10	-10,864,242.34
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	2,616,764.74	3,643,884.74
减：现金的年初余额	3,643,884.74	13,150,115.87
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,027,120.00	-9,506,231.13

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	2,616,764.74	3,643,884.74
其中：库存现金	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	2,616,764.74	3,643,884.74
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	2,616,764.74	3,643,884.74
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	0.00	0.00

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价

物。

26、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	50,029.70	6.8632	343,363.84
其中：美元	50,029.70	6.8632	343,363.84

七、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

(1) 公司本期投资设立控股子公司珠海横琴雅帕旅游网络科技有限公司，于 2018 年 9 月 6 日成立，并取得统一社会信用代码为：91440400MA5282R84R 的营业执照，因此本期新增合并单位珠海横琴雅帕旅游网络科技有限公司，持股比例为 51%。注册资本 500.00 万元人民币，尚未实际出资，亦未运营。

(2) 公司本期注销珠海市中投新博投资发展有限公司、广州市新博投资管理有限公司、北京中投新博房地产开发有限公司、上述公司尚未实际出资，亦未运营。

(3) 公司本期注销潮州市新博投资有限公司，成立期间未开展经营活动。

八、在其他主体中的权益

1、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	
深圳市天朗建筑与规划设计有限公司	深圳	深圳	规划设计	100%	0.00%	非同一控制注入
珠海横琴金马兴业资产管理 有限公司	珠海	珠海	资产管理	100%	0.00%	设立
深圳前海金马兴业投资有 限公司	深圳	深圳	投资咨询	100%	0.00%	设立
金马兴业（香港）投资管理 有限公司	香港	香港	投资管理	100%	0.00%	设立
珠海横琴雅帕旅游网络科 技有限公司	珠海	珠海	旅游网络技术服务	100%	0.00%	设立

九、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	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 (%)
深圳市中房同富投资发展有限公司	深圳	投资兴办实业、投资项目策划、国内贸易	16,500,000.00	9.09%	9.09%

注：本公司的最终控制方是马钟鸿先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、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
深圳市金马控股集团有限公司	关联自然人控制的公司
深圳市金马商业管理有限公司	受同一实际控制人控制
深圳市金马资产管理有限公司	受同一实际控制人控制
深圳市雅蒲国际旅行社有限公司	其他关联关系

4、关联方交易情况

(1) 提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
深圳市金马资产管理有限公司	规划设计	235,849.06	0.00
深圳市雅蒲国际旅行社有限公司	规划设计	1,132,075.47	0.00

(2) 关联租赁情况

本公司子公司深圳市天朗建筑与规划设计有限公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
深圳市金马商业管理有限公司	罗湖区延芳路安业馨园 AB 栋 4 楼 408 号办公楼	31,668.00	31,668.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
深圳市金马控股集团有限公司	0.00	0.00	1,200,000.00	0.00
深圳市雅蒲国际旅行社有限公司	1,200,000.00	0.00		
合计	1,200,000.00	0.00	1,200,000.00	0.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
深圳市金马商业管理有限公司	2,639.00	0.00
合计	2,639.00	0.00

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

公司第一大股东深圳市中房同富投资发展有限公司联合鹤山市金汇投资有限公司及自然人马楚生同意向公司注入现金资产合计 301,035,857.75 元人民币,以获得公司破产企业财产处置专用账户中合计 117,134,575 股公司股份。按照公司《重整计划》的规定,上述注资方作出利润承诺,即:在获得股份过户后的连续 2 个完整会计年度内,保证公司净利润每年不低于 3000 万元,如果公司经审计后实现净利润未达到上述承诺净利润,将由注资方负责向公司补足差额部分或者按其实现利润承诺比例的差额部分注销其获得的公司股份。上述注资方承诺:其分别获得的公司股份自获得股份过户后的连续 2 个完整会计年度内不得交易或转让,对专户股份有股权分置改革锁定要求的,仍需遵循股权分置改革锁定要求。

由于多种原因,经与鹤山市金汇投资有限公司和马楚生(自然人)两家注资方沟通,其确定不再作为注资方向公司注入现金资产及获得公司破产企业财产处置专用账户中的相应股份。

公司于 2019 年 1 月 4 日收到第一笔现金注资,注资方为公司第一大股东深圳市中房同富投资发展有限公司,注资金额 19,999,740.00 元,本次注资将以每股 2.57 元的价格置换珠海鑫光集团股份有限公司破产企业财产处置专用账户中的 7,782,000 股股份。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按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，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十二、其他重要事项

2019 年 1 月 7 日公司召开了第七届董事会第一次会议，审议并通过了《关于公司向非关联方提供借款的议案》。公司将 2,000.00 万元闲置资金贷款给深圳市易通顺投资发展有限公司，以提高公司的收入，借款期限自 2019 年 1 月 7 日至 2021 年 1 月 6 日，借款利率为年利率 6%，每半年结息。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	2,291,448.61	2,291,448.61
其他应收款	2,862,164.42	2,862,164.42
合计	5,153,613.03	5,153,613.03

(1) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
深圳市盛融汇科技信息服务有 限公司	2,291,448.61	2,291,448.61
合计	2,291,448.61	2,291,448.61

重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
深圳市盛融汇科技信 息服务有限公司	2,291,448.61	1-2 年	暂欠	根据对该公司的信用等级评估，认 为该应收股利未发生减值。

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准 备的其他应收款	2,493,598.77	87.12	0.00	0.00	2,493,598.77
按信用风险特征组合计提坏账准 备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账 准备的其他应收款	368,565.65	12.88	0.00	0.00	368,565.65
合计	2,862,164.42	100.00	0.00	0.00	2,862,164.42

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准 备的其他应收款	2,493,598.77	87.12	0.00	0.00	2,493,598.77
按信用风险特征组合计提坏账准 备的其他应收款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
单项金额不重大但单独计提坏账 准备的其他应收款	368,565.65	12.88	0.00	0.00	368,565.65
合计	2,862,164.42	100.00	0.00	0.00	2,862,164.42

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
投资转让款	2,493,598.77	2,493,598.77
押金	36,000.00	36,000.00
往来款	332,565.65	332,565.65
合计	2,862,164.42	2,862,164.42

③本年无计提、收回或转回的坏账准备情况。

④本年无实际核销的其他应收款情况。

⑤按欠款方归集的年末余额的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
许先伟	投资转让款	2,493,598.77	1-2 年	87.12	0.00
金马兴业(香港)投资管理有限公司	往来款	332,565.65	1-2 年	11.62	0.00
珠海市二千年大酒店有限公司	租赁房屋押金	32,400.00	3 年以上	1.13	0.00
于连江	租赁房屋押金	3,600.00	3 年以上	0.13	0.00
合计	—	2,862,164.42	—	100.00	0.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,562,744.00	0.00	2,562,744.00	2,662,744.00	0.00	2,662,744.00
对联营、合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合 计	2,562,744.00	0.00	2,562,744.00	2,662,744.00	0.00	2,662,744.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
深圳市天朗建筑与规划设计有限公司	2,562,744.00	0.00	0.00	2,562,744.00	0.00	0.00
潮州市新博投资有限公司	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
合 计	2,662,744.00	0.00	100,000.00	2,562,744.00	0.00	0.00

3、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-44,531.31	2,291,448.61
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	2,493,598.77
合 计	-44,531.31	4,785,047.38

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	0.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	
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	188,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	47,169.81	
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	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
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	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
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	0.00	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
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	109,952.05	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	
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	0.00	
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	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0.00	
小 计	345,121.86	
所得税影响额	15,712.19	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合 计	329,409.67	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.74%	0.0013	0.0013
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.42%	0.0002	0.0002

珠海金马控股股份有限公司

二〇一九年四月二十四日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

珠海市香洲区人民东路 121 号 2000 年酒店 1710 房