



众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

盈华融资租赁有限公司

2015 年 1-3 月、2014 年度、2013 年度、2012 年度

审 计 报 告

目 录

一、审计报告	
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表·····	1
2、合并利润表·····	3
3、合并现金流量表·····	4
4、合并所有者权益变动表·····	5
5、资产负债表·····	9
6、利润表·····	11
7、现金流量表·····	12
8、所有者权益变动表·····	13
9、财务报表附注·····	17



众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼16层

邮编：100039 电话：010-68179990 传真：010-88217272

审计报告

众环审字(2015)022090号

盈华融资租赁有限公司：

我们审计了后附的盈华融资租赁有限公司（以下简称盈华租赁公司）财务报表，包括2015年3月31日、2014年12月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的合并及公司资产负债表，2015年1-3月、2014年度、2013年度、2012年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是盈华租赁公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

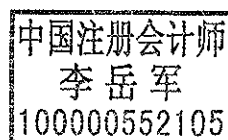
我们认为，盈华租赁公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了盈华租赁公司2015年3月31日、2014年12月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的合并及公司财务状况以及2015年1-3月、2014年度、2013年度、2012年度的合并及公司经营成果和现金流量。



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一五年七月三十一日



合并资产负债表

编制单位：盈华融资租赁有限公司

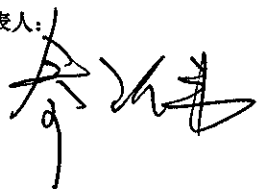
金额单位：人民币元

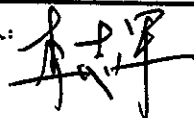
项 目	注释	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产：					
货币资金	五、1	11,270,179.14	130,100,881.53	39,199,716.77	5,967,369.73
以公允价值计量且其变动计入益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	3,709,745.13	1,779,869.60	2,871,000.00	
预付款项	五、3	86,235.65	97,719.63	57,349.65	
应收利息	五、4	6,191,586.18	5,476,728.58		
应收股利					
其他应收款	五、5	63,143,095.50	38,687,016.71	24,942,247.26	280,822.88
存货					
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产	五、6	293,700,234.91	263,942,639.57	246,892,541.64	45,774,050.94
其他流动资产	五、7	226,000,000.00	226,000,000.00	210,000,000.00	133,000,000.00
流动资产合计		604,101,076.51	666,084,855.62	523,962,855.32	185,022,243.55
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	五、8	741,738,951.09	774,568,129.09	515,333,421.42	1,422,580.48
长期股权投资					
投资性房地产					
固定资产	五、9	309,334.33	334,957.57	682,247.95	267,060.27
在建工程					
工程物资					
固定资产清理					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产				119,633.00	
其他非流动资产					
非流动资产合计		742,048,285.42	774,903,086.66	516,135,302.37	1,689,640.75
资产总计		1,346,149,361.93	1,440,987,942.28	1,040,098,157.69	186,711,884.30

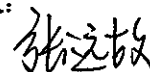
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并资产负债表(续)

编制单位: 盈华融资租赁有限公司

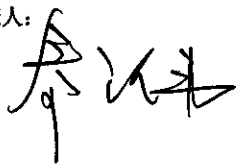
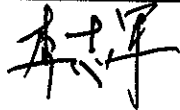
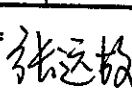
金额单位: 人民币元

项 目	注释	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债:					
短期借款				9,500,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项					
应付职工薪酬	五、10	51,094.40	900,000.00	673,473.35	
应交税费	五、11	12,523,901.77	17,157,714.34	11,973,767.28	967,752.48
应付利息	五、12	6,034,749.35	3,403,694.11	259,100.00	
应付股利					
其他应付款	五、13	50,113,726.31	136,085,974.71	45,079,223.42	3,579,221.90
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债	五、14	282,037,860.59	295,330,981.04	251,895,021.32	
其他流动负债					
流动负债合计		350,761,332.42	452,878,364.20	319,380,585.37	4,546,974.38
非流动负债:					
长期借款	五、15	663,339,432.57	661,261,836.27	427,673,573.94	
应付债券					
长期应付款	五、16	58,311,450.00	58,311,450.00	71,777,143.79	568,000.00
专项应付款					
预计负债					
递延收益		1,132.80	1,203.60		
长期应付职工薪酬					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		721,652,015.37	719,574,489.87	499,450,717.73	568,000.00
负债合计		1,072,413,347.79	1,172,452,854.07	818,831,303.10	5,114,974.38
所有者权益(或股东权益):					
实收资本	五、17	213,927,000.00	213,927,000.00	175,000,000.00	175,000,000.00
其他权益工具					
资本公积	五、18	654.62	654.62	654.62	654.62
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、19	4,439,382.38	4,439,382.38		
一般风险准备					
未分配利润	五、20	55,368,977.14	50,168,051.21	46,266,199.97	6,596,255.30
归属于母公司股东的所有者权益合计		273,736,014.14	268,535,088.21	221,266,854.59	181,596,909.92
少数股东权益					
所有者权益合计		273,736,014.14	268,535,088.21	221,266,854.59	181,596,909.92
负债和所有者权益总计		1,346,149,361.93	1,440,987,942.28	1,040,098,157.69	186,711,884.30

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

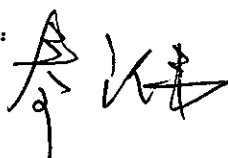
合并利润表

编制单位：盈华融资租赁有限公司

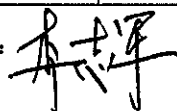
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-3月	2014年1-12月	2013年1-12月	2012年1-12月
一、营业总收入		31,823,437.68	175,515,759.68	86,936,461.57	11,715,496.42
其中：营业收入	五、21	31,823,437.68	175,515,759.68	86,936,461.57	11,715,496.42
利息收入					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		24,878,066.66	111,301,973.60	36,733,811.09	2,875,751.14
其中：营业成本	五、21	20,613,400.83	91,405,660.42	23,985,799.31	
利息支出					
手续费及佣金支出					
营业税金及附加	五、22	717,389.87	4,073,471.18	2,068,000.62	657,239.36
销售费用	五、23	401,443.62	1,848,955.30	1,905,533.95	708,717.61
管理费用	五、24	3,070,034.68	11,813,581.92	10,951,222.80	1,514,578.70
财务费用	五、25	75,797.66	2,638,836.78	-27,277.59	-4,784.53
资产减值损失	五、27		-478,532.00	-2,149,468.00	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,945,371.02	64,213,786.08	50,202,650.48	8,839,745.28
加：营业外收入	五、28		1,418,928.84	2,696,084.55	
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	五、29	362.02	98,932.35	62,276.84	
其中：非流动资产处置损失			97,329.44		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,945,009.00	65,533,782.57	52,836,458.19	8,839,745.28
减：所得税费用	五、30	1,744,083.07	17,238,107.45	13,166,513.52	2,243,489.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,200,925.93	48,295,675.12	39,669,944.67	6,596,255.30
归属于母公司所有者的净利润		5,200,925.93	48,295,675.12	39,669,944.67	6,596,255.30
少数股东损益					
六、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					
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					
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					
七、综合收益总额		5,200,925.93	48,295,675.12	39,669,944.67	6,596,255.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,200,925.93	48,295,675.12	39,669,944.67	6,596,255.30
归属于少数股东的综合收益总额					

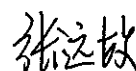
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：盈华融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-3月	2014年1-12月	2013年1-12月	2012年1-12月
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		29,524,477.61	158,435,274.15	87,795,548.03	11,715,496.42
收到的税费返还			529,512.24		
收到其他与经营活动有关的现金	五、31	130,284,353.32	418,025,397.39	346,418,740.12	143,291,092.38
经营活动现金流入小计		159,808,830.93	576,990,183.78	434,214,288.15	155,006,588.80
购买商品、接受劳务支付的现金		19,452,542.97	93,820,769.81	26,289,373.34	
支付给职工以及为职工支付的现金		3,667,616.22	9,321,350.21	5,271,189.03	1,408,385.46
支付的各项税费		7,660,779.68	22,460,791.88	5,761,811.01	2,025,179.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	154,453,265.08	472,020,423.08	451,825,354.29	276,137,846.66
经营活动现金流出小计		185,234,203.95	597,623,334.98	489,147,727.67	279,571,411.95
经营活动产生的现金流量净额		-25,425,373.02	-20,633,151.20	-54,933,439.52	-124,564,823.15
二、投资活动产生的现金流量：					
收回融资租赁本金		61,724,270.94	367,278,130.03	140,820,439.26	1,483,368.58
收回投资收到的现金					
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			193,072.21		
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		61,724,270.94	367,471,202.24	140,820,439.26	1,483,368.58
支付融资租赁本金		58,000,000.00	614,542,661.60	479,412,300.00	45,630,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			28,452.96	418,222.83	296,410.00
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				168,079.24	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		58,000,000.00	614,571,114.56	479,998,602.07	45,926,410.00
投资活动产生的现金流量净额		3,724,270.94	-247,099,912.32	-339,178,162.81	-44,443,041.42
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					175,000,654.62
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		112,273,332.82	1,082,360,015.75	520,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		112,273,332.82	1,082,360,015.75	520,000,000.00	175,000,654.62
偿还债务支付的现金		209,306,488.44	719,822,630.34	88,665,720.83	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,444.69	3,901,538.55	11,490,038.85	
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		209,402,933.13	723,724,168.89	100,155,759.68	
筹资活动产生的现金流量净额		-97,129,600.31	358,635,846.86	419,844,240.32	175,000,654.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1,618.58	-290.95	-25,420.32
五、现金及现金等价物净增加额		-118,830,702.39	90,901,164.76	25,732,347.04	5,967,369.73
加：期初现金及现金等价物余额		122,600,881.53	31,699,716.77	5,967,369.73	
六、期末现金及现金等价物余额	五、31	3,770,179.14	122,600,881.53	31,699,716.77	5,967,369.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李永平

李永平

张运政

合并所有者权益变动表

编制单位：盈华融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

2015年1-3月

归属于母公司所有者权益

项 目	实收资本	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（储备基金）	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	213,927,000.00				654.62				4,439,382.38		50,168,051.21		268,535,088.21
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、本年年年初余额	213,927,000.00				654.62				4,439,382.38		50,168,051.21		268,535,088.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,200,925.93		5,200,925.93
（一）综合收益总额											5,200,925.93		5,200,925.93
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													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积（储备基金）													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（三）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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
（四）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（五）其他													
四、本年年末余额	213,927,000.00				654.62				4,439,382.38		55,368,977.14		273,736,014.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李江

李军

张运成

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 盈华融资租赁有限公司		2014年度										金额单位: 人民币元	
项 目		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	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 (储备基金)	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额		175,000,000.00		654.62						46,266,199.97			221,266,854.59
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、本年年初余额		175,000,000.00		654.62						46,266,199.97			221,266,854.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		38,927,000.00						4,439,382.38		3,901,851.24			47,268,233.62
(一) 综合收益总额													
(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 (储备基金)								4,439,382.38		-5,466,823.88			-1,027,441.50
2. 提取一般风险准备								4,439,382.38		-4,439,382.38			
3. 对所有者 (或股东) 的分配										-1,027,441.50			-1,027,441.50
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转		38,927,000.00								-38,927,000.00			
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他		38,927,000.00								-38,927,000.00			
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额		213,927,000.00		654.62				4,439,382.38		50,168,051.21			268,535,088.21

法定代表人: 李海

主管会计工作负责人: 李海

会计机构负责人: 张远放

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 盈华融资租赁有限公司

项 目	2013年度										金额单位: 人民币元	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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(储备基金)	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额	175,000,000.00											
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、本年初余额	175,000,000.00											
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)				654.62						6,596,255.30		181,596,909.92
(一) 综合收益总额												
(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(储备基金)												
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	175,000,000.00			654.62						46,266,199.97		221,266,854.59

法定代表人: 李以丰

主管会计工作负责人: 李以丰

会计机构负责人: 张远放

合并所有者权益变动表(续)

编制单位: 盈华融资租赁有限公司

项 目	2012年度										金额单位: 人民币元	
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本	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(储备基金)	一般风险准备	未分配利润	其他	
一、上年年末余额		优先股	永续债	其他								
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												
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	175,000,000.00						654.62			6,596,255.30		181,596,909.92
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	175,000,000.00						654.62			6,596,255.30		6,596,255.30
1. 股东投入的普通股	175,000,000.00						654.62					175,000,654.62
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(储备基金)												
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	175,000,000.00						654.62			6,596,255.30		181,596,909.92

法定代表人: 李洪书

主管会计工作负责人: 李洪书

会计机构负责人: 张远敏

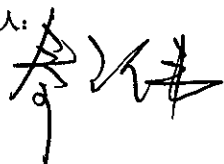
资产负债表

编制单位：盈华融资租赁有限公司

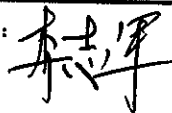
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动资产：					
货币资金		11,142,278.14	130,000,932.57	39,134,385.78	5,967,369.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十、1	3,363,611.80	1,419,069.60	2,871,000.00	
预付款项		86,235.65	97,719.63	57,349.65	
应收利息		6,191,586.18	5,476,728.58		
应收股利					
其他应收款	十、2	82,070,788.93	54,609,465.29	37,537,695.84	280,822.88
存货					
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产		261,700,234.91	231,942,639.57	246,892,541.64	45,774,050.94
其他流动资产		226,000,000.00	226,000,000.00	210,000,000.00	133,000,000.00
流动资产合计		590,554,735.61	649,546,555.24	536,492,972.91	185,022,243.55
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	十、3	645,738,951.09	678,568,129.09	387,333,421.42	1,422,580.48
长期股权投资	十、4	1,228,561.39	1,228,561.39	1,228,561.39	
投资性房地产					
固定资产		309,334.33	334,957.57	682,247.95	267,060.27
在建工程					
工程物资					
固定资产清理					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产				119,633.00	
其他非流动资产					
非流动资产合计		647,276,846.81	680,131,648.05	389,363,863.76	1,689,640.75
资产总计		1,237,831,582.42	1,329,678,203.29	925,856,836.67	186,711,884.30

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表(续)

编制单位: 盈华融资租赁有限公司

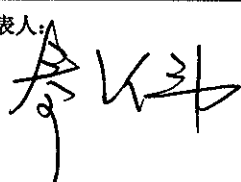
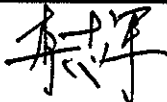
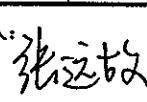
金额单位: 人民币元

项 目	注释	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
流动负债:					
短期借款				9,500,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款					
预收款项					
应付职工薪酬		51,094.40	900,000.00	673,473.35	
应交税费		9,986,148.05	14,775,271.15	9,843,975.04	967,752.48
应付利息		5,847,981.57	3,215,230.78	259,100.00	
应付股利					
其他应付款		49,948,920.89	135,970,968.29	45,021,417.00	3,579,221.90
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债		266,037,860.59	279,330,981.04	235,895,021.32	
其他流动负债					
流动负债合计		331,872,005.50	434,192,451.26	301,192,986.71	4,546,974.38
非流动负债:					
长期借款		605,339,432.57	599,261,836.27	349,673,573.94	
应付债券					
长期应付款		47,311,450.00	47,311,450.00	60,777,143.79	568,000.00
专项应付款					
预计负债					
递延收益		1,132.80	1,203.60		
长期应付职工薪酬					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		652,652,015.37	646,574,489.87	410,450,717.73	568,000.00
负债合计		984,524,020.87	1,080,766,941.13	711,643,704.44	5,114,974.38
所有者权益(或股东权益):					
实收资本		213,927,000.00	213,927,000.00	175,000,000.00	175,000,000.00
其他权益工具					
资本公积		654.62	654.62	654.62	654.62
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		4,439,382.38	4,439,382.38		
一般风险准备					
未分配利润		34,940,524.55	30,544,225.16	39,212,477.61	6,596,255.30
所有者权益(或股东权益)合计		253,307,561.55	248,911,262.16	214,213,132.23	181,596,909.92
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,237,831,582.42	1,329,678,203.29	925,856,836.67	186,711,884.30

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：盈华融资租赁有限公司

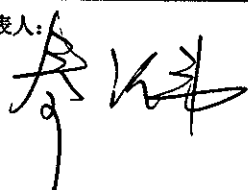
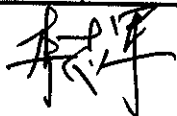
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-3月	2014年1-12月	2013年1-12月	2012年1-12月
一、营业收入	十、5	27,442,904.35	144,518,959.68	76,076,461.57	11,715,496.42
减：营业成本	十、5	19,011,312.75	83,003,485.24	19,322,854.72	
营业税金及附加		561,237.38	2,796,546.17	1,675,967.61	657,239.36
销售费用		401,443.62	1,848,955.30	1,905,533.95	708,717.61
管理费用		1,520,228.91	7,257,028.59	8,964,604.07	1,514,578.70
财务费用		76,146.06	2,637,973.04	-26,651.15	-4,784.53
资产减值损失			-478,532.00	478,532.00	
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,872,535.63	47,453,503.34	43,755,620.37	8,839,745.28
加：营业外收入			1,418,928.84		
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出		362.02	98,836.99	61,901.11	
其中：非流动资产处置损失			97,329.44		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,872,173.61	48,773,595.19	43,693,719.26	8,839,745.28
减：所得税费用		1,475,874.22	13,048,023.76	11,077,496.95	2,243,489.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,396,299.39	35,725,571.43	32,616,222.31	6,596,255.30
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					
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					
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、综合收益总额		4,396,299.39	35,725,571.43	32,616,222.31	6,596,255.30

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张远政

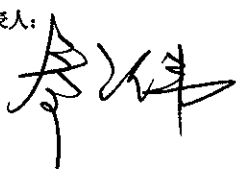
现金流量表

编制单位：盈华融资租赁有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-3月	2014年1-12月	2013年1-12月	2012年1-12月
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		25,079,478.61	127,742,074.15	73,119,548.03	11,715,496.42
收到的税费返还			529,512.24		
收到其他与经营活动有关的现金		132,283,701.82	435,902,553.77	338,535,656.99	143,291,092.38
经营活动现金流入小计		157,363,180.43	564,174,140.16	411,655,205.02	155,006,588.80
购买商品、接受劳务支付的现金		17,848,759.34	85,607,057.96	19,467,569.89	
支付给职工以及为职工支付的现金		2,153,044.71	4,783,508.12	3,306,185.18	1,408,385.46
支付的各项税费		7,356,694.61	17,233,940.29	5,340,779.07	2,025,179.83
支付其他与经营活动有关的现金		159,458,006.83	493,217,402.96	425,968,998.09	276,137,846.66
经营活动现金流出小计		186,816,505.49	600,841,909.33	454,083,532.23	279,571,411.95
经营活动产生的现金流量净额		-29,453,325.06	-36,667,769.17	-42,428,327.21	-124,564,823.15
二、投资活动产生的现金流量：					
收回融资租赁本金		61,724,270.94	367,278,130.03	108,820,439.26	1,483,368.58
收回投资收到的现金					
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			193,072.21		
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		61,724,270.94	367,471,202.24	108,820,439.26	1,483,368.58
支付融资租赁本金		58,000,000.00	614,542,661.60	479,412,300.00	45,630,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			28,452.96	418,222.83	296,410.00
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				228,561.39	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		58,000,000.00	614,571,114.56	480,059,084.22	45,926,410.00
投资活动产生的现金流量净额		3,724,270.94	-247,099,912.32	-371,238,644.96	-44,443,041.42
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					175,000,654.62
取得借款收到的现金		112,273,332.82	1,082,360,015.75	520,000,000.00	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		112,273,332.82	1,082,360,015.75	520,000,000.00	175,000,654.62
偿还债务支付的现金		205,306,488.44	703,822,630.34	80,665,720.83	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		96,444.69	3,901,538.55		
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		205,402,933.13	707,724,168.89	80,665,720.83	
筹资活动产生的现金流量净额		-93,129,600.31	374,635,846.86	439,334,279.17	175,000,654.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1,618.58	-290.95	-25,420.32
五、现金及现金等价物净增加额		-118,858,654.43	90,866,546.79	25,667,016.05	5,967,369.73
加：期初现金及现金等价物余额		122,500,932.57	31,634,385.78	5,967,369.73	
六、期末现金及现金等价物余额		3,642,278.14	122,500,932.57	31,634,385.78	5,967,369.73

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：盈华融资租赁有限公司

项 目	实收资本	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（储备基金）	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、上年年末余额	213,927,000.00				654.62				4,439,382.38		30,544,225.16	248,911,262.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	213,927,000.00				654.62				4,439,382.38		30,544,225.16	248,911,262.16
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）											4,396,299.39	4,396,299.39
（一）综合收益总额											4,396,299.39	4,396,299.39
（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（储备基金）												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
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	213,927,000.00				654.62				4,439,382.38		34,940,524.55	253,307,561.55

金额单位：人民币元

2015年1-3月

法定代表人：李洪

主管会计工作负责人：李洪

会计机构负责人：张远敏

所有者权益变动表(续)

2014年度												金额单位: 人民币元
项 目	实收资本	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 (储 备基金)	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、上年年末余额	175,000,000.00				654.62						39,212,477.61	214,213,132.23
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	175,000,000.00				654.62							
三、本期增减变动金额 (减少以“ -”号填列)	38,927,000.00								4,439,382.38		39,212,477.61	214,213,132.23
(一) 综合收益总额											-8,668,252.45	34,698,129.93
(二) 所有者投入和减少资本											35,725,571.43	35,725,571.43
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 (储备基金)									4,439,382.38		-5,466,823.88	-1,027,441.50
2. 对所有者 (或股东) 的分配									4,439,382.38		-4,439,382.38	
3. 其他											-1,027,441.50	-1,027,441.50
(四) 所有者权益内部结转	38,927,000.00										-38,927,000.00	
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. 结转重新计量设定受益计划净负 债或净资产所产生的变动												
5. 其他	38,927,000.00										-38,927,000.00	
(五) 专项储备												
1. 本期提取											-38,927,000.00	
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	213,927,000.00				654.62				4,439,382.38		30,544,225.16	248,911,262.16

法定代表人: 李江

主管会计工作负责人: 李江

会计机构负责人: 张淑敏

所有者权益变动表(续)

编制单位: 盈华融资租赁有限公司

项 目	实收资本	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 (储备基金)	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、上年年末余额	175,000,000.00				654.62						6,596,255.30	181,596,909.92
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	175,000,000.00				654.62						6,596,255.30	181,596,909.92
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											32,616,222.31	32,616,222.31
(一) 综合收益总额											32,616,222.31	32,616,222.31
(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 (储备基金)												
2. 对所有者 (或股东) 的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	175,000,000.00				654.62						39,212,477.61	214,213,132.23

金额单位: 人民币元

2013年度

法定代表人: 李永忠

主管会计工作负责人: 李永忠

会计机构负责人: 张远政

所有者权益变动表(续)

编制单位: 盈华融资租赁有限公司

项 目	2012年度											金额单位: 人民币元
	实收资本	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 (储 备基金)	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、上年年末余额												
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额												
三、本期增减变动金额 (减少以“ -”号填列)	175,000,000.00			654.62							6,596,255.30	181,596,909.92
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	175,000,000.00			654.62							6,596,255.30	6,596,255.30
1. 股东投入的普通股	175,000,000.00			654.62								175,000,654.62
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												175,000,654.62
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积 (储备基金)												
2. 对所有者 (或股东) 的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 结转重新计量设定受益计划净负 债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	175,000,000.00			654.62							6,596,255.30	181,596,909.92

法定代表人: A

主管会计工作负责人: B

法定代表人:

李永平

主管会计工作负责人:

李永平

会计机构负责人:

张运敏

盈华融资租赁有限公司
2012年1月1日至2015年3月31日
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

盈华融资租赁有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2011年12月14日, 由中国融资租赁有限公司和中经控股有限公司共同出资设立, 注册资本10,000万元, 其中, 中国融资租赁有限公司出资7,500万元, 占注册资本的75%, 中经控股有限公司出资2,500万元, 占注册资本的25%。注册资本的实收情况经深圳德源会计师事务所于2012年3月9日出具深德源所验字[2012]24号验资报告验证。

2012年8月, 公司注册资本增加至17,500万元, 其中, 中国融资租赁有限公司出资10,000万元, 占注册资本的57.14%, 中经控股有限公司出资4,500万元, 占注册资本的25.72%, 中国木材(集团)有限公司出资3,000万元, 占注册资本的17.14%。注册资本的实收情况经深圳同德会计师事务所于2012年11月21日出具同德验字[2012]48号验资报告验证。

2013年1月, 中国融资租赁有限公司将其持有的本公司30%股权转让给中国木材(集团)有限公司。

2014年5月, 公司注册资本增加至21,392.70万元, 其中, 中国木材(集团)有限公司出资10,133.57万元, 占注册资本的47.37%, 中国融资租赁有限公司出资5,834.48万元, 占注册资本的27.27%, 中经控股有限公司出资5,424.66万元, 占注册资本的25.36%。新增注册资本3,892.70万元实际由未分配利润转增实收资本。注册资本的实收情况经中勤万信会计师事务所深圳分所于2014年6月30日出具勤信深验字[2014]第1007号验资报告验证。

本公司持有深圳市人民政府核发的商外资粤深合资证字[2011]0067号台港澳侨投资企业批准证书, 持有深圳市市场监督管理局核发的440301501142570号企业法人营业执照, 注册地址: 深圳市前海深港合作区前湾一路鲤鱼门街一号前海深港合作区管理局综合办公楼A栋201室(入驻深圳市前海商务秘书有限公司), 住所: 深圳市福田区中心四路1-1号嘉里建设广场三座33层, 法定代表人: 秦宏伟。

登记的经营范围: 融资租赁业务; 租赁业务; 向国内外购买租赁资产; 租赁财产的残值处理及维修; 租赁交易咨询; 经济信息咨询(不含外商投资限制、禁止类项目)。

本公司及子公司主要经营融资租赁业务。本公司的营业期限为30年, 从《企业法人营业执照》签发之日起计算。

中国木材（集团）有限公司为本公司的母公司，戴显敏先生为本公司的最终控制人。

报告期纳入合并范围的子公司详见附注六。

本财务报表由本公司董事会于2015年7月31日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部于2006年2月15日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定（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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来12个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来12个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法（附注三、10）、收入的确认原则（附注三、17）等。

本公司在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注三、21。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2014年12月31日、2013年12月31日、2012年12月31日的合并及公司财务状况以及2014年度、2013年度、2012年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

5、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

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并方支付的合并对价及取得的被合并方所有者权益均按账面价值计量，合并方取得的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与支付的合并对价账面价值的差额，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；合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的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。

在通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，本公司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方最终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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的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。

在通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述非同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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之间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外的其他所有者权益变动（以下简称“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应当转为购买日所属当期收益，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。

（3）一揽子交易的判断

通过多次交易分步实现的企业合并，本公司结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点及取得对价等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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的，本公司通常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至少一项其他交易的发生；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。

6、合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司，子公司为本公司能够对其实施控制的主体。

从取得子公司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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

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。

合并范围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，但内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本公司为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本公司的角度对该交易予以调整。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、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③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；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；所有者权益类项目除“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。期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润；期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所有者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并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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，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。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

9、金融工具

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，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资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动

形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。。

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

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

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。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

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

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。本公司以加权平均法计算可供出售权益工具投资的初始投资成本。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

(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

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，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净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。权益工具在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。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，不确认权益工具的公允价值变动。本公司回购自身权益工具（包括库存股）支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。

（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

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。

单项金额重大的判断标准为：单项金额超过 100 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
应收融资租赁款	承租方的风险类型

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
应收融资租赁款	其他方法

a. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提比例

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月, 下同)	0	0
7~12 个月	10	10
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

b. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的计提比例

应收融资租赁款, 按承租方是否存在到期租赁款逾期未付、以及已逾期的时间, 划分为不同的风险类型, 对应收融资租赁款的逾期部分和尚未到期部分分别计提坏账准备。

对已到期未收回的逾期应收融资租赁款, 转入应收账款核算, 按账龄分析法计提坏账准备。

对于尚未到期的应收融资租赁款, 按划分的承租方的风险类型, 确定计提坏账准备的比例, 具体如下:

承租方的风险类型	逾期的时间	坏账准备计提比例 (%)
正常类	未逾期	0
关注类	逾期 1-6 个月 (含 6 个月)	1
次级类	逾期 6-12 个月 (含 12 个月)	2
可疑类	逾期 12-24 个月 (含 24 个月)	10
损失类	逾期 24 个月以上	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收款项, 单独进行减值测试, 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。

(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。

(4) 应收款项转让

本公司向金融机构或其他单位以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的主体。合营企业为本公司通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在本公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

（1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以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

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股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。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指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。

12、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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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。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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	5	5	19
电子设备及其他	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) 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。

(4) 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。

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。

13、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。

14、非流动非金融资产减值

对于固定资产、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。

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。

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。

15、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

(1) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费等。本公司在职工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。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利为基本养老保险。

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益。

(3) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

16、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

17、收入

本公司收入主要来源于融资租赁业务及其他业务。收入在经济利益很可能流入本公司、金额能够可靠计量，并满足下列条件时予以确认。

（1）融资租赁收入

本公司在租赁开始日将最低租赁收款额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。在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，并将其确认为融资租赁收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司发生的初始费用包括在应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（2）租赁手续费收入

在相关的服务已提供、融资租赁合同已签订时确认收入。

（3）咨询费收入

在相关服务提供完成且收益能合理估计时确认收入。

（4）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。

18、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，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，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。

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

19、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。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。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关;
- 本公司内该纳税主体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。

20、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。

21、重要会计判断和估计采用的关键假设和不确定因素

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结果可能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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%/3%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税、营业税税额	2%

根据财税[2012]71号《关于在北京等8省市开展营改增的通知》的规定,自2012年11月1日起,本公司从事有形动产融资租赁业务缴纳增值税。2014年2月(含2月)之前,本公司为增值税小规模纳税人,适用税率3%;2014年2月之后,本公司为增值税一般纳税人,适用税率17%。

子公司中租飞龙(天津)航空租赁有限公司(以下简称“中租飞龙”)属于单机融资租赁项目公司,其原有的有形动产融资租赁业务在合同到期日之前继续缴纳营业税。

2、税收优惠及批文

根据财税[2013]106号文的规定,经中国人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人,提供有形动产融资租赁服务,在2015年12月31日前,对其增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	2015年3月31日	2014年12月31日
库存现金	11,331.47	18,099.38
银行存款	3,758,847.67	122,582,782.15
其他货币资金	7,500,000.00	7,500,000.00
合 计	11,270,179.14	130,100,881.53

其他货币资金为本公司向银行办理应收融资租赁款保理业务的保证金存款。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2015 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,709,745.13	100.00%			3,709,745.13
账龄组合	3,709,745.13	100.00%			3,709,745.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,709,745.13	100.00%			3,709,745.13

(续)

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,779,869.60	100.00%			1,779,869.60
账龄组合	1,779,869.60	100.00%			1,779,869.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,779,869.60	100.00%			1,779,869.60

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	3,709,745.13		
7-12 个月			
合 计	3,709,745.13		

(续)

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	1,779,869.60		
7-12 个月			
合 计	1,779,869.60		

3、预付款项

账 龄	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	86,235.65	100.00	97,719.63	100.00

4、应收利息

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
对外借款	5,438,252.85	4,723,395.25
委托贷款	753,333.33	753,333.33
合 计	6,191,586.18	5,476,728.58

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2015 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	63,143,095.50	100.00%			63,143,095.50
账龄组合	63,143,095.50	100.00%			63,143,095.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	63,143,095.50	100.00%			63,143,095.50

(续)

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,687,016.71	100.00%			38,687,016.71
账龄组合	38,687,016.71	100.00%			38,687,016.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	38,687,016.71	100.00%			38,687,016.71

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	63,143,095.50		

(续)

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	38,687,016.71		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
对外借款	41,454,270.22	35,557,256.71
往来款、押金等	21,688,825.28	3,129,760.00
合 计	63,143,095.50	38,687,016.71

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例	坏账准备期末 余额
深圳先锋旅游投资有限公司	借款	32,755,905.46	6 个月以内	51.88%	
北京鼎世盈嘉商贸有限公司	往来款	18,380,079.68	6 个月以内	29.11%	
晨新资产管理有 限公司	借款	8,698,364.76	6 个月以内	13.78%	
汉华公务机航空 有限公司	往来款	3,000,000.00	6 个月以内	4.75%	
深圳福田香格里 拉大酒店	押金	50,000.00	6 个月以内	0.08%	
合 计	--	62,884,349.90	--	99.60%	

6、一年内到期的非流动资产

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	293,700,234.91	263,942,639.57

7、其他流动资产

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
委托贷款	226,000,000.00	226,000,000.00

8、长期应收款

项 目	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
融资租赁	1,146,458,466.89		1,146,458,466.89	1,180,052,986.70		1,180,052,986.70
其中：未实现融资收益	145,919,280.89		145,919,280.89	176,442,218.04		176,442,218.04
担保保证金	34,900,000.00		34,900,000.00	34,900,000.00		34,900,000.00
减：一年内到期的长期 应收款（见附注五、6）	293,700,234.91		293,700,234.91	263,942,639.57		263,942,639.57
合 计	741,738,951.09		741,738,951.09	774,568,129.09		774,568,129.09

本公司将 1 笔融资租赁合同用于银行保理业务，截至 2015 年 3 月 31 日，该项合同对应的应收融资租赁款余额 11,822 万元，保理业务取得的银行借款余额 10,500 万元。

本公司将 7 笔融资租赁合同用于委托资产管理公司进行筹资（以下简称“平台筹资项目”），在借款期限内，该等融资租赁合同的租赁租金收益权转让给资产管理公司，借款归还后，本公司再回购租赁租金收益权。截至 2015 年 3 月 31 日，该等融资租赁合同对应的应收融资租赁款余额 22,877 万元，尚未归还的借款余额 4,455 万元。

9、固定资产

项 目	电子设备及其他	运输设备	合 计
一、账面原值			
1. 2014 年 12 月 31 日	296,052.04	242,366.51	538,418.55
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2015 年 3 月 31 日	296,052.04	242,366.51	538,418.55
二、累计折旧			
1. 2014 年 12 月 31 日	80,661.94	122,799.04	203,460.98
2. 本期增加金额	14,110.83	11,512.41	25,623.24
计提	14,110.83	11,512.41	25,623.24
3. 本期减少金额			
4. 2015 年 3 月 31 日	94,772.77	134,311.45	229,084.22
三、账面价值			
1. 2015 年 3 月 31 日账面价值	201,279.27	108,055.06	309,334.33
2. 2014 年 12 月 31 日账面价值	215,390.10	119,567.47	334,957.57

10、应付职工薪酬

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
应付短期薪酬	900,000.00	2,815,359.44	3,664,265.04	51,094.40
应付设定提存计划		100,846.12	100,846.12	
合 计	900,000.00	2,916,205.56	3,765,111.16	51,094.40

(1) 应付短期薪酬

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
1、工资、奖金	900,000.00	2,672,521.92	3,521,427.52	51,094.40
2、职工福利费		2,005.59	2,005.59	
3、社会保险费		50,256.38	50,256.38	
其中：医疗保险		44,552.57	44,552.57	
工伤保险		5,703.81	5,703.81	
4、住房公积金		90,575.55	90,575.55	
合 计	900,000.00	2,815,359.44	3,664,265.04	51,094.40

(2) 应付设定提存计划

项 目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
基本养老保险		96,832.99	96,832.99	
失业保险费		4,013.13	4,013.13	
合 计		100,846.12	100,846.12	

11、应交税费

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
增值税	3,313,882.59	4,685,416.77
营业税	756,790.63	1,072,482.86
企业所得税	7,756,205.22	10,560,914.86
个人所得税	203,059.47	104,394.51
城市维护建设税	287,965.02	399,910.09
教育费附加	123,413.57	175,390.03
其他税费	82,585.27	159,205.22
合 计	12,523,901.77	17,157,714.34

12、应付利息

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	2,973,455.99	914,424.77
平台筹资项目应付利息	3,061,293.36	2,489,269.34
合 计	6,034,749.35	3,403,694.11

13、其他应付款

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
平台筹资项目借款	44,551,054.89	131,447,695.29
应付担保费	5,370,000.00	4,500,000.00
应付往来款	164,805.42	115,006.42
其他	27,866.00	23,273.00
合 计	50,113,726.31	136,085,974.71

14、一年内到期的非流动负债

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款（附注五、15）	257,531,819.63	269,461,737.25
一年内到期的长期应付款（附注五、16）	24,506,040.96	25,869,243.79
合 计	282,037,860.59	295,330,981.04

15、长期借款

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
质押借款（银行保理业务）	105,000,000.00	120,000,000.00
保证借款	811,960,089.75	805,960,299.77
信用借款	3,911,162.45	4,763,273.75
减：一年内到期的长期借款（附注五、14）	257,531,819.63	269,461,737.25
合 计	663,339,432.57	661,261,836.27

质押借款（银行保理业务）的质押资产类别以及金额参见附注五、8。

16、长期应付款

项 目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付租赁保证金	82,813,940.96	84,177,143.79
其他	3,550.00	3,550.00
减：一年内到期部分（附注五、14）	24,506,040.96	25,869,243.79
合 计	58,311,450.00	58,311,450.00

17、实收资本

(1) 2015 年 1-3 月实收资本变动情况

投资者名称	2015 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日	
	投资金额	比例			投资金额	比例
中国木材（集团）有限公司	101,335,665.28	47.37%			101,335,665.28	47.37%
中国融资租赁有限公司	58,344,776.98	27.27%			58,344,776.98	27.27%
中经控股有限公司	54,246,557.74	25.36%			54,246,557.74	25.36%
合计	213,927,000.00	100.00%			213,927,000.00	100.00%

(2) 2014 年实收资本变动情况

投资者名称	2014 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例			投资金额	比例
中国木材（集团）有限公司	82,500,000.00	47.14%	18,835,665.28		101,335,665.28	47.37%
中国融资租赁有限公司	47,500,000.00	27.14%	10,844,776.98		58,344,776.98	27.27%
中经控股有限公司	45,000,000.00	25.72%	9,246,557.74		54,246,557.74	25.36%
合计	175,000,000.00	100.00%	38,927,000.00		213,927,000.00	100.00%

根据本公司 2014 年 5 月 30 日董事会决议，按各股东享有的本公司截至 2014 年 4 月 30 日的未分配利润（税后所得）转增实收资本。

(3) 2013 年实收资本变动情况

投资者名称	2013 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2013 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例			投资金额	比例
中国木材(集团)有限公司	30,000,000.00	17.14%	52,500,000.00		82,500,000.00	47.14%
中国融资租赁有限公司	100,000,000.00	57.14%		52,500,000.00	47,500,000.00	27.14%
中经控股有限公司	45,000,000.00	25.72%			45,000,000.00	25.72%
合计	175,000,000.00	100.00%	52,500,000.00	52,500,000.00	175,000,000.00	100.00%

2013 年 1 月, 中国融资租赁有限公司将其持有的本公司 30%股权转让给中国木材(集团)有限公司。

(4) 2012 年实收资本变动情况

投资者名称	2012 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2012 年 12 月 31 日	
	投资金额	比例			投资金额	比例
中国木材(集团)有限公司			30,000,000.00		30,000,000.00	17.14%
中国融资租赁有限公司			100,000,000.00		100,000,000.00	57.14%
中经控股有限公司			45,000,000.00		45,000,000.00	25.72%
合计			175,000,000.00		175,000,000.00	100.00%

18、资本公积

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
资本溢价	654.62			654.62

资本公积因 2012 年股东投入而增加, 其后未发生增减变动。

19、盈余公积

(1) 2015 年 1-3 月盈余公积变动情况

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 3 月 31 日
储备基金	4,439,382.38			4,439,382.38

(2) 2014 年盈余公积变动情况

项 目	2014 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2014 年 12 月 31 日
储备基金		4,439,382.38		4,439,382.38

根据本公司 2014 年 5 月 27 日董事会决议, 按本公司截至 2014 年 4 月 30 日累计实现的税后利润(未分配利润)提取 10%储备基金。

20、未分配利润

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
期初未分配利润	50,168,051.21	46,266,199.97	6,596,255.30	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	5,200,925.93	48,295,675.12	39,669,944.67	6,596,255.30
减：提取储备基金		4,439,382.38		
对所有者的分配（注）		39,954,441.50		
期末未分配利润	55,368,977.14	50,168,051.21	46,266,199.97	6,596,255.30

注：根据本公司 2014 年 5 月 30 日董事会决议，按各股东享有的本公司截至 2014 年 4 月 30 日的未分配利润（税后所得）转增实收资本。本公司对所有者的分配金额 39,954,441.50 中，转增实收资本 38,927,000.00 元，代扣代缴中经控股有限公司预提所得税 1,027,399.92 元，向中经控股有限公司支付货币资金 41.58 元。

21、营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,966,070.59	18,402,484.11	123,415,272.24	86,975,427.28
融资租赁	22,966,070.59	18,402,484.11	123,415,272.24	86,975,427.28
其他业务	8,857,367.09	2,210,916.72	52,100,487.44	4,430,233.14
利息	8,857,367.09	2,210,916.72	36,617,287.21	4,430,233.14
财务咨询			15,483,200.23	
合 计	31,823,437.68	20,613,400.83	175,515,759.68	91,405,660.42

（续）

项 目	2013 年度		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,532,087.23	23,458,549.31	459,496.42	
融资租赁	54,532,087.23	23,458,549.31	459,496.42	
其他业务	32,404,374.34	527,250.00	11,256,000.00	
利息	27,914,316.12	527,250.00	11,256,000.00	
财务咨询	4,490,058.22			
合 计	86,936,461.57	23,985,799.31	11,715,496.42	

22、营业税金及附加

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
营业税	581,790.63	2,960,595.61	1,698,007.99	585,774.82
城建税	78,773.17	640,940.59	212,185.89	41,004.24
教育费附加	56,266.53	457,814.71	151,561.43	29,288.75
堤围防护费	559.54	14,120.27	6,245.31	1,171.55
合 计	717,389.87	4,073,471.18	2,068,000.62	657,239.36

23、销售费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
职工薪酬	354,859.94	1,614,319.30	1,465,404.28	627,846.27
差旅费	8,495.40	139,661.26	258,482.49	52,127.40
其他	38,088.28	94,974.74	181,647.18	28,743.94
合 计	401,443.62	1,848,955.30	1,905,533.95	708,717.61

24、管理费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
职工薪酬	2,561,345.62	7,951,721.95	4,455,328.17	788,846.26
差旅费	49,216.19	382,984.22	485,190.74	99,201.76
租赁费	253,766.90	547,458.05	2,267,369.90	69,313.80
咨询服务费		933,659.91	790,917.96	6,000.00
业务招待费	76,669.51	536,416.86	685,687.12	192,935.42
法律服务费		188,679.24		
税金	11,300.00	180,421.59	22,527.59	87,500.00
中介费		159,786.43	131,120.00	
招聘费		158,400.00	34,855.00	6,880.00
审计费		132,038.84	343,000.00	3,000.00
折旧费	25,362.45	135,411.38	115,302.19	35,614.60
办公用品	25,805.30	126,843.09	295,827.30	15,953.71
车辆使用费	23,446.43	107,711.30	239,394.64	100,198.19
其他	43,122.28	272,049.06	1,084,702.19	109,134.96
合 计	3,070,034.68	11,813,581.92	10,951,222.80	1,514,578.70

25、财务费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
利息支出	96,444.69	2,725,813.73		
减：利息收入	23,885.87	232,392.96	51,270.03	42,896.05
汇兑损益		7,716.42	290.95	25,420.32
其他	3,238.84	137,699.59	23,701.49	12,691.20
合 计	75,797.66	2,638,836.78	-27,277.59	-4,784.53

26、费用按性质分类列示

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
职工薪酬费用	2,916,205.56	9,566,041.25	5,920,732.45	1,416,692.53
折旧费和摊销费用	25,623.24	136,383.74	116,062.15	36,121.24
租金	253,766.90	547,458.05	2,267,369.90	69,313.80
财务费用（注）	20,689,198.49	94,044,497.20	23,958,521.72	-4,784.53
其他费用	275,882.60	3,412,654.18	4,552,592.25	701,168.74
合 计	24,160,676.79	107,707,034.42	36,815,278.47	2,218,511.78

注：财务费用还包括营业成本中列示的利息支出及其他筹资费用。

27、资产减值损失

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
坏账损失		-478,532.00	-2,149,468.00	

28、营业外收入

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
政府补助		526,224.37	2,696,084.55	
合同提前结束取得的补偿		892,704.47		
合 计		1,418,928.84	2,696,084.55	

其中，计入当期损益的政府补助明细：

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
深圳市营改增税负补偿		524,401.37		
购买防伪税控设备		1,823.00		
天津东疆保税港区企业发展金			2,696,084.55	
合 计		526,224.37	2,696,084.55	

29、营业外支出

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
非流动资产（固定资产）处置损失		97,329.44		
其他	362.02	1,602.91	62,276.84	
合 计	362.02	98,932.35	62,276.84	

30、所得税费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
当期所得税费用	1,744,083.07	17,118,474.45	13,286,146.52	2,243,489.98
递延所得税费用		119,633.00	-119,633.00	
合 计	1,744,083.07	17,238,107.45	13,166,513.52	2,243,489.98

31、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
政府补助			2,696,084.55	
银行存款利息收入	23,885.87	232,392.94	51,270.03	42,896.05
收到融资租赁保证金		26,900,000.00	42,102,000.00	568,000.00
对外借款归还	130,254,805.53	351,779,134.53	265,661,750.00	135,000,000.00
往来款		37,419,790.79	34,688,060.46	7,555,000.00
其他	5,661.92	1,694,079.13	1,219,575.08	125,196.33
合 计	130,284,353.32	418,025,397.39	346,418,740.12	143,291,092.38

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
退还融资租赁保证金	144,000.00	576,000.00	288,000.00	
支付担保保证金		16,900,000.00	36,500,000.00	
对外借款	135,160,142.88	413,336,391.24	352,600,000.00	265,000,000.00
往来款	18,380,079.68	36,209,790.79	53,395,594.67	10,035,000.00
支付经营管理费用	625,240.69	4,140,219.83	7,266,377.90	779,154.66
其他	143,801.83	858,021.22	1,775,381.72	323,692.00
合 计	154,453,265.08	472,020,423.08	451,825,354.29	276,137,846.66

(3) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
①将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	5,200,925.93	48,295,675.12	39,669,944.67	6,596,255.30
加：资产减值准备		-478,532.00	-2,149,468.00	
固定资产折旧	25,623.24	136,383.74	116,062.15	36,121.24
处置非流动资产的损失 （收益以“-”号填列）		97,329.44		
财务费用（收益以“-”号填列）	96,444.69	2,725,813.73		
递延所得税资产减少 （增加以“-”号填列）		119,633.00	-119,633.00	
经营性应收项目的减少 （增加以“-”号填列）	-31,366,958.55	-56,983,201.19	-104,921,375.40	-133,280,822.88
经营性应付项目的增加 （减少以“-”号填列）	618,591.67	-14,546,253.04	12,471,030.06	2,083,623.19
经营活动产生的现金流量净额	-25,425,373.02	-20,633,151.20	-54,933,439.52	-124,564,823.15
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
③现金及现金等价物净变动情况：				
现金的期末余额	3,770,179.14	122,600,881.53	31,699,716.77	5,967,369.73
减：现金的期初余额	122,600,881.53	31,699,716.77	5,967,369.73	
加：现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-118,830,702.39	90,901,164.76	25,732,347.04	5,967,369.73

(4) 报告期取得子公司中租飞龙

项 目	2013 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物 (注)	228,561.39
减: 购买日子公司持有的现金和现金等价物	60,482.15
加: 前期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	168,079.24
本期取得子公司的价格	1,228,561.39
取得子公司的净资产	1,228,561.39
其中: 流动资产	49,620,273.55
非流动资产	128,000,000.00
流动负债	63,391,712.16
非流动负债	113,000,000.00

注: 本公司 2013 年取得中租飞龙 100% 股权, 对价 1,228,561.39 元, 其中: 支付货币资金 228,561.39 元, 抵顶往来款 1,000,000.00 元。

(5) 现金和现金等价物的构成

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	2013 年度	2012 年度
① 现金	3,770,179.14	122,600,881.53	31,699,716.77	5,967,369.73
其中: 库存现金	11,331.47	18,099.38	34,406.67	19,424.60
可随时用于支付的银行存款	3,758,847.67	122,582,782.15	31,665,310.10	5,947,945.13
② 现金等价物				
③ 期末现金及现金等价物余额	3,770,179.14	122,600,881.53	31,699,716.77	5,967,369.73

六、合并范围的变更

本公司于 2013 年通过非同一控制下企业合并取得中租飞龙 100% 股权, 并将其纳入合并范围, 除此之外, 报告期内未发生其他合并范围的变更。

1、报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	购买日	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
中租飞龙	2013-6-30	1,228,561.39	100%	支付现金	董事会决议购买中租飞龙股权并全面接管中租飞龙	10,860,000.00	7,053,722.36

2、合并成本

合并成本	中租飞龙
支付现金	1,228,561.39
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	1,228,561.39
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	60,482.15	60,482.15
应收款项	17,559,791.40	17,559,791.40
一年内到期的非流动资产	32,000,000.00	32,000,000.00
长期应收款	128,000,000.00	128,000,000.00
减：应付账款	17,672,662.22	17,672,662.22
应交税费	76,207.73	76,207.73
应付股利	11,490,038.85	11,490,038.85
其他应付款	34,152,803.36	34,152,803.36
长期借款	102,000,000.00	102,000,000.00
长期应付款	11,000,000.00	11,000,000.00
净资产	1,228,561.39	1,228,561.39
取得的净资产	1,228,561.39	1,228,561.39

4、中租飞龙的注册地和主要经营地位于天津市，属于单机融资租赁项目公司，向承租方租赁飞机一架。

七、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
中国木材（集团）有限公司	北京市	木制品生产、销售，投资管理	36,669 万元	47.37%	47.37%

本公司最终控制人为戴昱敏先生，戴昱敏先生还持有本公司股东中经控股有限公司 100% 股权。

2、本公司的子公司

子公司的基本情况及相关信息见附注六、合并范围的变更。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国融资租赁有限公司（注）	有重大影响的投资方
中经控股有限公司	受同一最终控制人控制

注：2013 年 1 月份之前，中国融资租赁有限公司为本公司的母公司。

4、关联方担保（本公司作为被担保方）

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国融资租赁有限公司北京分公司	2,718,749.75	2013-6-21	2015-12-29	否

5、关联方其他应付款

关联方	2015年3月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	2012年12月31日
中国融资租赁有限公司				520,000.00

八、承诺及或有事项

截至2015年3月31日，本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

九、资产负债表日后事项

因中国人民银行于2015年5月11日、6月28日调整了贷款基准利率，本公司变动利率融资租赁合同的未来收益将减少671万元，变动利率借款合同的未来利息支出将减少415万元。

十、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	2015年3月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,363,611.80	100.00%			3,363,611.80
账龄组合	3,363,611.80	100.00%			3,363,611.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,363,611.80	100.00%			3,363,611.80

(续)

类 别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,419,069.60	100.00%			1,419,069.60
账龄组合	1,419,069.60	100.00%			1,419,069.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,419,069.60	100.00%			1,419,069.60

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	3,363,611.80		

(续)

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	1,419,069.60		

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2015 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	82,070,788.93	100.00%			82,070,788.93
账龄组合	82,070,788.93	100.00%			82,070,788.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	82,070,788.93	100.00%			82,070,788.93

(续)

类 别	2014 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	54,609,465.29	100.00%			54,609,465.29
账龄组合	54,609,465.29	100.00%			54,609,465.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	54,609,465.29	100.00%			54,609,465.29

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	82,070,788.93		

(续)

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
6 个月以内	54,609,465.29		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
对外借款	41,454,270.22	35,557,256.71
往来款、押金等	40,616,518.71	19,052,208.58
合 计	82,070,788.93	54,609,465.29

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
深圳先锋旅游投资有限公司	借款	32,755,905.46	6 个月以内	39.91%	
中租飞龙	往来款	21,927,693.43	6 个月以内	26.72%	
北京鼎世盈嘉商贸有限公司	往来款	18,380,079.68	6 个月以内	22.40%	
晨新资产管理有限公司	借款	8,698,364.76	6 个月以内	10.60%	
深圳福田香格里拉大酒店	押金	50,000.00	6 个月以内	0.06%	
合 计	--	81,812,043.33	--	99.69%	

3、长期应收款

项 目	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁	981,823,400.22		981,823,400.22	1,008,397,786.70		1,008,397,786.70
其中：未实现融资收益	109,284,214.22		109,284,214.22	132,787,018.04		132,787,018.04
担保保证金	34,900,000.00		34,900,000.00	34,900,000.00		34,900,000.00
减：一年内到期的长期应收款	261,700,234.91		261,700,234.91	231,942,639.57		231,942,639.57
合 计	645,738,951.09		645,738,951.09	678,568,129.09		678,568,129.09

4、长期股权投资

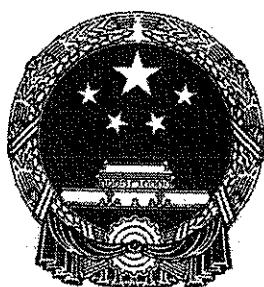
项 目	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中租飞龙	1,228,561.39		1,228,561.39	1,228,561.39		1,228,561.39

5、营业收入、营业成本

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,585,537.26	16,800,396.03	105,978,472.24	78,573,252.10
融资租赁	18,585,537.26	16,800,396.03	105,978,472.24	78,573,252.10
其他业务	8,857,367.09	2,210,916.72	38,540,487.44	4,430,233.14
利息	8,857,367.09	2,210,916.72	36,617,287.21	4,430,233.14
财务咨询			1,923,200.23	
合 计	27,442,904.35	19,011,312.75	144,518,959.68	83,003,485.24

(续)

项 目	2013 年度		2012 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,672,087.23	18,795,604.72	459,496.42	
融资租赁	43,672,087.23	18,795,604.72	459,496.42	
其他业务	32,404,374.34	527,250.00	11,256,000.00	
利息	27,914,316.12	527,250.00	11,256,000.00	
财务咨询	4,490,058.22			
合 计	76,076,461.57	19,322,854.72	11,715,496.42	



营业执照

(副本)

注册号 420106000311665

名称 众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

住所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

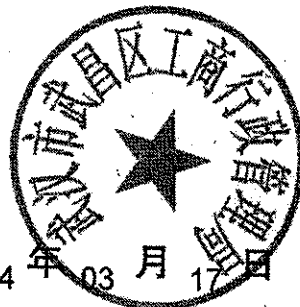
成立日期 2013年11月06日

合伙期限 自 2013年11月06日 至

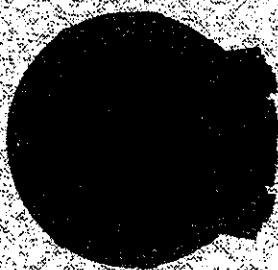
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(许可项目、经营期限与许可证核定项目、期限一致) ****



登记机关



2014 年 03 月 17 日



会计师事务所 执业证书

名称：众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）

（合伙）

主任会计师：张立文

办公场所：湖北省武汉市武昌区东湖路169号

2-9层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：42010005

注册资本(出资额)：1920万元

批准设立文号：鄂财会发[2013]25号

批准设立日期：2013年10月28日



证书序号：NO. 023386

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

湖北省财政厅
二〇一三年十月二十八日

中华人民共和国财政部制

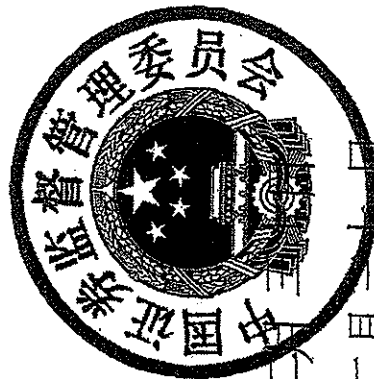
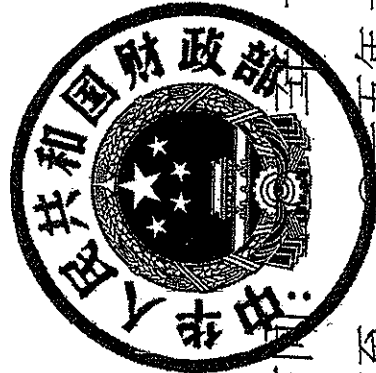
证书序号: 000489

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

众环海华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人:



证书号: 53

发证时间:

证书有效期至: 二〇一五年十二月三十一日

合格格至2015年9月28日有效



证书编号: 100000552105
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年9月28日
Date of Issuance



姓名 李岳军

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1966年9月30日

Date of birth

工作单位 岳华(集团)会计师事务所

Working unit

身份证号码 210204660930579

Identity card No.



1999年9月28日

5

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

查询出

原持证人

李岳军

调入

原单位

岳华(集团)会计师事务所

新单位

岳华(集团)会计师事务所

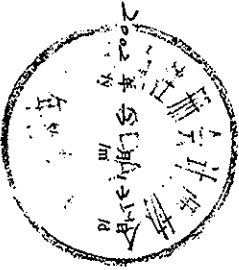
日期

2013年7月16日

地点

北京市

年度检验登记
Annual Renewal Register
本证书经检验合格
This certificate is valid
for renewal.



一、注册会计师执行业务, 应当遵守法律法规, 恪守职业道德, 保持独立性, 客观、公正执业, 不得有虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

二、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

三、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

四、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

五、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

六、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

七、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

八、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

九、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十一、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十二、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十三、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十四、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十五、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十六、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十七、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

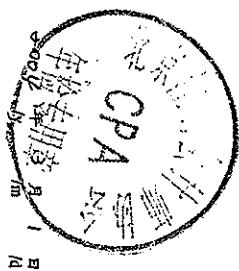
十八、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

十九、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

二十、本证书持有人应当在规定的期限内, 按照规定的方式, 向所在地的注册会计师协会办理登记手续。

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid
for renewal.



7



注册日期: 2012 年 10 月 21 日
 有效期至: 2015 年 10 月 21 日
 注册号: 110000650968



年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



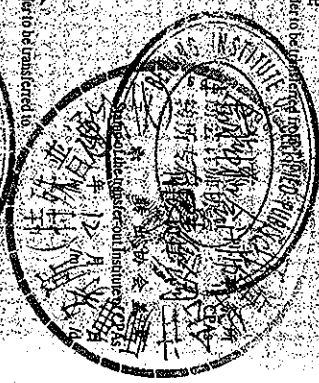
姓名: 曲锦给
 Full name: 曲锦给
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-03-15
 Date of birth: 1973-03-15
 工作单位: 中和会计师事务所有限公司
 Working unit: 中和会计师事务所有限公司
 身份证号: 110422730315001
 Identity card No: 110422730315001



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



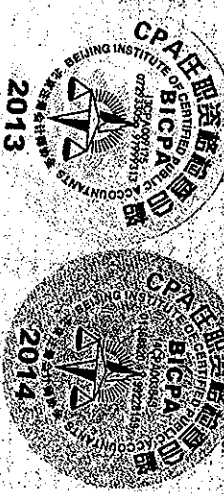
年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2013 年 10 月 26 日

