（上接D13版）

2、改制领导小组和工作小组成员

为顺利推进本次整体重组改制的实施，中国一汽成立了主业重组改制领导小组和工作小组，其中，领导小组成员包括：徐建一、赵方宽、马振东、滕铁骑、金毅、秦焕明、董春波、黄文昌、许宪平；工作小组成员包括：滕铁骑、尚兴中、梁晓梅、郜德吉、付炳锋、赵玉国、陈耕、李长江、李冲天、董修惠、杨永明、王振勃、陈亚轩、钟立秋、梁志、冯玉玺（改制领导小组和工作小组成员及其直系亲属情况见参会人员情况表）。

总经理办公会参会人员、改制领导小组及工作小组成员及其直系亲属在相关期间买卖一汽轿车股票的情况如下：

买卖人姓名	交易时间	买入		卖出	
		数量	价格	数量	价格
许艳华	2010.11.10	10000	20.30		
	2010.11.18	10000	17.90		
	合计	20000			
李玉妹	2011.4.08	200	17.12		
	合计	200			
王艳玲	2011.2.9	5000	16.58		
	2011.4.15	2000	16.00		
	合计	7000			
王秀华	2010.4.12	1000	21.00		
		2000	20.95		
		1000	20.50		
	2010.4.16	1000	20.47		
	2010.4.19	1000	19.99		
	2010.4.29	2000	19.01		
	2010.7.1	1000	15.26		
	2010.7.12	1000	16.82		
		2000	16.66		
	2010.7.21			1000	17.07
	2010.7.22			2000	17.45
	2010.7.23	1000	17.62		
	2010.7.26			1000	17.81
				1000	17.83
	2010.7.29	2000	17.77		
	2010.8.3	900	17.10		
	2010.8.12	1100	16.00		
	2010.9.2			2000	17.50
				2000	18.36
	2010.9.3	4000	19.20	2000	20.20
	2010.9.7			1000	19.33
	2010.9.8			1000	19.38
				1000	19.52
	2010.9.9			1000	20.09
	2010.9.14			1000	19.99
	2010.9.30			1000	18.43
	2010.10.20			1000	20.85
				1000	21.48
				1000	21.50
				1000	21.47
	2010.11.4	1000	19.76		
	2010.11.22	1000	17.91		
	2010.11.25	2000	18.31		
	2010.11.30	1000	17.40		
	2010.12.9	1000	17.20		
				1000	18.50
				1000	18.69
	2011.2.14			1000	18.64
				1000	18.65
				1000	18.72
	2011.2.15			1000	18.78
合计		27000		27000	

许艳华已经出具说明及承诺：“本人知悉内幕信息的时间为2010年6月11日，2010年7月14日，一汽轿车公告后，本人账户发生买卖行为，本人账户非本人操作，由他人代为管理，本人未将其知悉的内幕信息告知管理人，管理人告知本人买卖行为后，即刻通知管理人停止相关交易，本人在此承诺：所持有股票将持有至一汽股份设立之日6个月后再行交易，否则获利全部上缴一汽轿车”。

梁志、徐世利、李长江已经出具承诺：2010年6月11日，本人参加中国一汽总经理办公会，知悉与一汽轿车和一汽夏利有关的收购信息，本人承诺，自2010年6月11日至今，本人未将知悉的内幕信息告知直系亲属。本人直系亲属在相关期间买卖股票的行为未利用本人知悉的内幕信息”。

除以上人员外，总经理办公会参会人员、改制领导小组和工作小组成员及其直系亲属在相关期间不存在买卖一汽轿车股票的行为。

前述内幕信息知情人（本公司及中国一汽的董事、监事、高级管理管理人员及总经理办公会参会人员、改制领导小组和工作小组成员）及其直系亲属中，在相关期间存在买卖一汽轿车股票情况的人员，但该等买卖均未利用相关内幕信息进行交易。所有内幕信息知情人均已承诺：“本人及直系亲属在相关期间买卖上市公司股票，获利全部上缴上市公司；本公司设立起6个月内，本人及直系亲属不交易上市公司的股票，否则获利全部上缴；本人及直系亲属原持有的上市公司股票不卖出，并在本公司成立日后继续持有超过6个月，否则获利全部上缴”。

第九节 收购人的财务资料

一、收购人控股股东最近三年的财务会计报表

一汽股份成立于2011年6月28日，未满三年。控股股东中国一汽2008-2010年经审计的财务数据如下：

（一）合并资产负债表

项目	2010年12月31日	2009年12月31日	2008年12月31日
流动资产：			
货币资金	37,475,266,662.26	23,132,524,796.67	12,021,347,076.62
交易性金融资产	5,446,474.25	78,831,845.95	10,905.00
应收票据	33,780,090,272.17	24,771,467,862.71	14,292,264,956.79
应收账款	2,430,442,257.17	2,238,842,981.68	2,851,752,059.59
预付款项	6,655,357,723.16	3,464,605,880.79	2,334,913,526.08
应收利息	39,031,360.05	33,119,290.93	7,842,795.93
其他应收款	2,289,689,458.71	2,564,107,030.50	1,808,135,645.95
存货	23,503,604,315.76	15,655,771,141.76	19,448,848,029.54
一年内到期的非流动资产	-	39,600.00	6,660,329.60
其他流动资产	128,063,880.42	884,448,769.91	154,678,535.72
流动资产合计	106,306,992,403.95	72,783,475,425.96	52,926,453,860.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款	9,326,486,060.64	8,028,315,438.96	6,518,522,278.80
可供出售金融资产	2,268,094,725.03	3,058,456,355.50	1,020,306,263.70
持有至到期投资	-	1,236,000.00	1,206,027,235.28
长期应收款	79,672,352.31	-	-
长期股权投资	14,185,755,919.45	12,439,817,760.54	11,646,673,546.85
投资性房地产	373,607,042.57	432,183,740.73	225,405,494.06
固定资产原价	64,453,107,403.74	57,879,526,140.35	55,690,255,709.04
减：累计折旧	35,601,212,635.13	31,636,282,722.63	31,860,354,324.99
固定资产净值	28,851,894,768.61	26,243,243,417.72	23,829,901,384.05
减：固定资产减值准备	362,341,076.25	402,238,493.00	558,303,565.71
固定资产净额	28,489,553,692.36	25,841,004,924.72	23,271,597,818.34
在建工程	4,559,003,654.51	3,290,044,259.12	3,906,369,936.76
工程物资	32,485,899.17	14,076,574.52	21,277,491.78
固定资产清理	53,571,466.85	35,402,368.34	20,834,102.41
无形资产	5,006,948,159.21	3,544,353,682.88	2,822,986,506.31
开发支出	159,259,533.86	170,398,282.96	73,443,766.54
商誉	315,016,050.72	315,016,050.72	315,016,050.72
长期待摊费用	113,586,512.92	166,714,713.39	300,340,029.59
递延所得税资产	1,147,080,522.51	1,056,161,707.32	1,014,306,963.05
其他非流动资产	132,673,987.59	2,000,000.00	12,110,000.00
非流动资产合计	66,242,795,579.70	58,395,181,859.70	52,375,217,484.19
资产合计	172,549,787,983.65	131,178,657,285.66	105,301,671,345.01
流动负债：			
短期借款	941,100,000.00	1,206,900,000.00	8,069,132,640.89
吸收存款及同业存放	4,845,531,376.23	5,223,570,495.92	4,679,533,933.11
拆入资金	-	300,000,000.00	500,000,000.00
应付票据	1,797,070,461.75	1,417,595,905.50	2,837,747,442.41
应付账款	39,462,867,694.09	32,207,829,295.85	21,743,811,066.47
预收款项	13,553,231,173.02	9,030,941,980.23	5,884,526,706.73
卖出回购金融资产款	-	-	1,270,000,000.00
应付工资	4,069,068,580.02	3,948,275,678.58	4,017,109,837.98
应付福利费	168,257,742.24	164,173,043.56	185,868,883.06
应交税费	9,069,487,104.64	2,954,455,886.72	1,652,062,333.62
应付利息	428,844,847.54	419,273,438.20	153,866,998.54
其他应付款	11,356,321,705.82	8,629,847,880.69	9,620,954,495.90
一年内到期的非流动负债	-	815,992,460.49	620,477,441.36
其他流动负债	22,078,424.66	3,315,014.07	1,832,570,191.64
流动负债合计	86,225,236,772.66	66,839,368,405.83	63,682,471,803.11
非流动负债：			
长期借款	371,001,011.07	220,505,251.36	2,065,347,470.64
应付债券	9,973,437,749.93	9,965,264,749.97	-
长期应付款	557,350,630.70	630,285,658.34	684,669,355.37
专项应付款	111,039,998.64	237,816,656.18	49,635,940.98
预计负债	2,621,794,606.28	2,915,361,395.70	2,749,696,649.19
递延所得税负债	309,144,888.81	608,950,104.02	181,038,605.29
其他非流动负债	2,636,664,239.89	548,165,733.64	244,713,743.39
非流动负债合计	16,580,433,125.32	15,126,349,549.21	5,975,101,764.86
负债合计	102,805,669,897.98	81,965,717,955.04	69,657,573,567.97
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	5,352,584,113.48	5,149,804,113.48	5,149,804,113.48
资本公积	8,683,105,559.59	7,078,246,683.41	6,064,648,387.67
专项储备	42,844,880.75	26,715,743.82	15,329,114.89
盈余公积	3,710,464,155.98	3,109,369,349.48	2,956,331,955.74
其中：法定公积金	1,571,897,092.66	970,802,286.16	817,764,892.42
任意公积金	2,138,567,063.32	2,138,567,063.32	2,138,567,063.32
一般风险准备	103,311,220.47	99,500,995.81	96,765,465.76
未分配利润	29,253,748,079.08	16,717,886,828.32	8,320,359,354.67
外币报表折算差额	367,545.69	-2,351,121.28	-3,746,009.89
归属于母公司所有者权益合计	47,146,425,555.04	32,179,172,593.04	22,599,492,382.32
少数股东权益	22,597,692,530.63	17,033,766,737.58	13,044,605,394.72
所有者权益合计	69,744,118,085.67	49,212,939,330.62	35,644,097,777.04
负债和股东权益合计	172,549,787,983.65	131,178,657,285.66	105,301,671,345.01

（二）合并利润表

项目	2010年度	2009年度	2008年度
一、营业总收入	294,015,517,149.16	206,502,259,225.26	164,342,882,134.38
其中：营业收入	293,041,795,699.14	205,808,618,272.24	163,587,398,509.15
其中：主营业务收入	273,613,750,832.13	191,993,939,203.58	151,577,174,887.37
其他业务收入	19,428,044,867.01	13,814,679,068.66	12,010,223,621.78
利息收入	969,134,926.64	691,041,277.77	752,813,554.89
手续费及佣金收入	4,586,523.38	2,599,675.25	2,670,070.34
二、营业总成本	268,544,708,398.05	194,007,232,992.77	161,103,306,325.71
其中：营业成本	228,898,658,217.10	165,515,747,709.38	136,768,201,204.52
其中：主营业务成本	213,888,815,897.96	154,949,871,134.87	127,041,626,556.31
其他业务成本	15,009,842,319.14	10,565,876,574.51	9,726,574,648.21
利息支出	83,741,948.50	87,149,046.57	162,455,255.05
手续费及佣金支出	12,032,074.85	14,795,871.96	11,323,962.03
营业税金及附加	10,083,952,463.86	7,663,391,958.55	6,069,875,048.65
销售费用	16,441,728,403.88	10,482,860,056.98	9,605,794,740.22
管理费用	12,560,991,630.08	10,017,109,690.07	7,588,560,987.84
财务费用	75,552,606.75	-262,907,760.85	273,073,381.51
资产减值损失	388,051,053.03	489,086,420.11	624,021,745.89
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-7,651,150.25	9,606,195.73	-44,195,183.57
投资收益（损失以“-”号填列）	5,134,884,461.22	4,259,042,247.22	4,255,663,501.27
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-5,861,444.99	-157,172.11	-4,617,200.47
三、营业利润	30,592,180,617.09	16,763,990,792.27	7,446,426,925.90
加：营业外收入	1,074,213,305.04	2,268,366,326.82	684,488,066.00
减：营业外支出	710,510,860.55	689,260,942.67	364,714,397.72
四、利润总额	30,955,883,061.58	18,343,096,176.42	7,766,200,594.18
减：所得税费用	6,060,118,190.21	2,478,779,566.68	1,085,177,933.13
五、净利润	24,895,764,871.37	15,864,316,609.74	6,681,022,661.05
归属于母公司所有者的净利润	14,387,580,897.22	9,371,091,499.20	3,753,844,498.69
少数股东损益	10,508,183,974.15	6,493,225,110.54	2,927,178,162.36

（三）合并现金流量表

项目	2010年度	2009年度	2008年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	230,859,827,651.80	169,741,106,735.42	137,025,343,820.77
客户存款和同业存放款项净增加额	-1,152,570,993.61	1,026,450,816.42	547,548,879.48
向其他金融机构拆入资金净增加额	-300,000,000.00	-200,000,000.00	200,000,000.00
处置交易性金融资产净增加额	7,278,665.74	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	924,581,362.61	637,097,211.22	711,767,665.03
回购业务资金净增加额	-	-1,270,000,000.00	126,100,000.00
收到的税费返还	27,203,167.87	158,363,604.72	871,483,283.70
收到的其他与经营活动有关的现金	7,263,419,357.51	5,570,934,063.71	8,319,306,093.08
经营活动现金流入小计	237,629,739,211.92	175,663,952,431.49	147,801,549,742.06
购买商品、接受劳务支付的现金	152,908,856,648.32	103,035,817,217.66	94,982,995,137.25
客户贷款及垫款净增加额	2,040,181,698.49	2,245,910,274.99	-392,064,936.78
存放中央银行和同业款项净增加额	1,453,520,727.38	450,340,527.25	-447,994,877.63
支付利息、手续费及佣金的现金	45,542,386.20	145,628,483.66	156,435,502.95
支付给职工以及为职工支付的现金	11,862,116,603.88	9,012,480,071.25	7,748,102,389.04
支付的各项税费	27,657,395,576.17	22,897,270,167.96	16,661,638,482.51
支付的其他与经营活动有关的现金	19,645,059,984.54	19,113,539,027.21	19,704,124,267.42
经营活动现金流出小计	215,612,673,624.98	156,900,985,769.98	138,413,235,964.76
经营活动产生的现金流量净额	22,017,065,586.94	18,762,966,661.51	9,388,313,777.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	998,901,600.12	1,470,724,423.48	1,517,702,687.92
取得投资收益收到的现金	3,549,573,239.70	3,291,485,056.11	2,593,460,700.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额	280,022,946.75	537,732,364.88	190,545,138.84
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	46,178,461.47	29,501,075.46	1,629,100.82
收到的其他与投资活动有关的现金	1,239,685,987.94	201,546,443.33	300,736,425.48
投资活动现金流入小计	6,114,362,235.98	5,530,989,363.26	4,604,074,053.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,573,321,498.86	8,310,306,586.97	6,518,565,658.51
投资支付的现金	915,400,600.66	1,650,831,393.37	360,569,912.89
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	62,138,021.13	-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	18,000,646.10	1,352,405,044.09	118,246,325.13
投资活动现金流出小计	12,568,860,766.75	11,313,543,024.43	6,997,381,896.53
投资活动产生的现金流量净额	-6,454,498,530.77	-5,682,553,661.17	-2,393,307,843.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金	704,125,311.47	67,095,120.36	470,307,811.70
取得借款所收到的现金	1,466,511,308.35	15,488,995,503.92	31,115,817,055.89
收到的其他与筹资活动有关的现金	13,914,881,881.90	5,047,841,136.10	10,516,972,495.55
筹资活动现金流入小计	16,085,518,501.72	20,603,931,760.38	42,103,097,363.14
偿还债务支付的现金	2,452,579,078.40	13,582,063,738.81	34,803,419,083.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,939,305,157.77	2,481,865,954.65	3,080,406,451.14
支付的其他与筹资活动有关的现金	10,285,680,911.64	6,983,251,337.46	9,452,714,872.21
筹资活动现金流出小计	18,677,565,147.81	23,047,181,030.92	47,336,540,407.21
筹资活动产生的现金流量净额	-2,592,046,646.09	-2,443,249,270.54	-5,233,443,044.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-62,726,271.88	42,743,463.00	-7,219,583.28
五、现金及现金等价物净增加额	12,907,794,138.20	10,579,907,192.80	1,754,343,306.56
加：期初现金及现金等价物余额	21,660,132,652.22	11,080,225,459.42	9,325,882,152.86
六、期末现金及现金等价物余额	34,567,926,790.42	21,660,132,652.22	11,080,225,459.42

二、收购人控股股东最近一个会计年度经审计的财务会计报告及相关审计意见

中瑞岳华会计师事务所有限公司对中国一汽（2010年度的财务报表进行了审计，并出具标准无保留意见的“中瑞岳华审字[2011]第05B809号”《审计报告》，审计意见如下：

“我们认为，上述财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了中国一汽2010年12月31日的财务状况以及2010年度的经营成果和现金流量。”

三、收购人控股股东主要会计政策、会计估计

中国一汽2008年、2009年的会计制度及主要会计政策与2010年一致。

（一）财务报表的编制基础

本集团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，按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的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（以下统称为“企业会计准则”）编制。

（二）会计年度

本集团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。本集团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。

（三）记账本位币

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）记账基础和计价原则（计量属性）

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

（五）外币业务的核算方法及折算方法

1、外币交易的折算方法

本集团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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；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并计入资本公积。

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，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；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。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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

（七）金融资产和金融负债核算方法

1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本集团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。金融工具不在在活跃市场的，本集团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。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：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②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集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③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：①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；②本集团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。

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

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团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，本集团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。本集团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并计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

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，本集团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。

本集团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

可供出售金融资产发生减值时，将原计入资本公积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。本集团《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。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余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

当本集团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，同时本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

（八）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

本集团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单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本集团将金额为人民币1,000万元（含）或单户欠款余额占应收款项账面余额总和的比例超过10%（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

①信用风险特征组合的确定依据

本