ALPHA FRONTIER LIMITED
已审备考合并财务报表

2016年度、2015年度及2014年度

ALPHA FRONTIER LIMITED

审计报告

安永华明(2017)专字第60617954_B05号

ALPHA FRONTIER LIMITED全体股东：

我们审计了后附的ALPHA FRONTIER LIMITED的备考合并财务报表，包括2016年12月31日、2015年12月31日、2014年12月31日的备考合并资产负债表，2016年度、2015年度、2014年度的备考合并利润表、备考合并所有者权益变动表和备考合并现金流量表以及备考合并财务报表附注。该备考合并财务报表已由ALPHA FRONTIER LIMITED管理层（“管理层”）按照后附的备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

管理层负责按照后附的备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制备考合并财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并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备考合并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备考合并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，以获取有关备考合并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备考合并财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考合并财务报表编制相关的内部控制，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，以及评价备考合并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。

审计报告(续)

安永华明(2017)专字第60617954_B05号

三、审计意见

我们认为，上述备考合并财务报表在所有重大方面按照后附的备考合并财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础以及对使用的限制

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注二对编制基础的说明。备考合并财务报表的编制是为了重庆新世纪游轮股份有限公司为备考合并财务报表附注一所述之交易目的拟向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之用。因此，备考合并财务报表可能不适于其他用途。我们的报告仅用于重庆新世纪游轮股份有限公司向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金使用，而不应用于其他任何用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：尤飞

中国北京　　中国注册会计师：韩睿

2017年4月7日

ALPHA FRONTIER LIMITED

备考合并资产负债表

2016年12月31日、2015年12月31日及2014年12月31日

人民币元

资产	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产				
货币资金	1	1,782,620,930.99	727,133,892.66	636,126,683.67
应收账款	2	417,768,484.08	333,021,094.14	281,156,679.18
其他应收款	3	19,775,167.16	18,586,559.85	10,938,185.32
其他流动资产	4	200,574,461.77	72,303,820.38	62,241,291.19
流动资产合计		2,420,739,044.00	1,151,045,367.03	990,462,839.36
非流动资产				
长期股权投资	5	520,275.00	7,349,729.21	7,275,491.00
固定资产	6	93,529,517.65	68,972,006.17	56,083,608.90
无形资产	7	189,998,041.02	293,672,865.19	421,071,693.35
商誉	8	613,118,594.03	573,929,206.02	524,053,503.59
长期待摊费用	9	46,792,978.54	27,274,483.66	9,389,826.33
递延所得税资产	10	333,419,759.89	216,697,063.96	187,053,108.68
其他非流动资产		1,921,701.61	3,445,660.01	654,865.97
非流动资产合计		1,279,300,867.74	1,191,341,014.22	1,205,582,097.82
资产总计		3,700,039,911.74	2,342,386,381.25	2,196,044,937.18

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

负债和所有者权益	附注五	2016年12月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	12	–	–	394,805,553.65
应付职工薪酬	13	196,474,583.77	134,782,259.02	82,608,611.06
应交税费	14	139,004,632.68	69,355,706.49	31,858,440.91
其他应付款	15	95,147,371.73	123,033,258.67	117,186,700.30
一年内到期的递延收益	16	29,617,583.93	25,164,726.00	18,332,603.55
其他流动负债	17	225,388,436.81	114,987,844.11	82,347,058.50
流动负债合计		685,632,608.92	467,323,794.29	727,138,967.97
非流动负债				
长期应付职工薪酬	18	947,788.44	25,890,476.71	32,806,473.30
递延所得税负债	10	41,577,506.08	51,251,454.30	62,687,325.82
非流动负债合计		42,525,294.52	77,141,931.01	95,493,799.12
负债合计		728,157,903.44	544,465,725.30	822,632,767.09
归属于母公司所有者权益合计		2,971,882,008.30	1,797,920,655.95	1,373,412,170.09
所有者权益合计		2,971,882,008.30	1,797,920,655.95	1,373,412,170.09
负债和所有者权益总计		3,700,039,911.74	2,342,386,381.25	2,196,044,937.18

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

本备考合并财务报表由以下人士签署：

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

ALPHA FRONTIER LIMITED

备考合并利润表

2016年度、2015年度及2014年度

人民币元

	附注五	2016年	2015年	2014年
营业收入	19	6,227,803,844.09	4,546,563,930.33	3,307,505,071.65
减：营业成本		118,311,760.36	57,145,783.89	42,340,280.84
税金及附加	20	–	20,076.55	3,396,098.87
销售费用	21	2,916,780,663.36	2,102,687,120.80	1,546,423,094.46
管理费用	22	1,351,155,428.46	920,956,721.26	742,763,161.93
财务费用	23	16,265,886.96	11,482,348.27	36,829,737.00
资产减值损失	24	6,943,432.17	–	–
加：公允价值变动收益	25	–	206,180,479.68	123,416,013.08
投资收益/(损失)	26	7,910,260.77	(206,540,935.18)	(323,485,788.00)
其中：对联营企业的投资损失		(153,578.91)	(360,455.50)	(372,588.00)
营业利润		1,826,256,933.55	1,453,911,424.06	735,682,923.63
利润总额		1,826,256,933.55	1,453,911,424.06	735,682,923.63
减：所得税费用	28	383,966,335.52	386,818,926.10	244,140,050.23
净利润		1,442,290,598.03	1,067,092,497.96	491,542,873.40
归属于母公司股东的净利润		1,442,290,598.03	1,067,092,497.96	491,542,873.40
其他综合收益的税后净额		180,428,340.40	93,898,396.17	13,707,095.85
其中以后将重分类进损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额		180,428,340.40	93,898,396.17	13,707,095.85
综合收益总额		1,622,718,938.43	1,160,990,894.13	505,249,969.25
归属于母公司的综合收益总额		1,622,718,938.43	1,160,990,894.13	505,249,969.25

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

ALPHA FRONTIER LIMITED

备考合并所有者权益变动表

2016年度、2015年度及2014年度

人民币元

	附注十	所有者权益合计
一、2014年1月1日		875,197,808.32
(一)综合收益总额		505,249,969.25
(二)股东投入和减少资本		531,371,692.91
1.股东投入资本		370,144,356.53
2.股份支付计入所有者权益		102,389,863.74
3.与股东进行的权益性交易		58,837,472.64
(三)利润分配		(538,407,300.39)
1.对股东的分配		(538,407,300.39)
二、2014年12月31日		1,373,412,170.09
(一)综合收益总额		1,160,990,894.13
(二)股东投入和减少资本		161,269,847.13
1.股东投入资本		10,385,010.46
2.股份支付计入所有者权益		134,866,357.32
3.与股东进行的权益性交易		16,018,479.35
(三)利润分配		(897,752,255.40)
1.对股东的分配		(897,752,255.40)
三、2015年12月31日		1,797,920,655.95
(一)综合收益总额		1,622,718,938.43
(二)　股东投入和减少资本		1,610,391,257.21
1.股东投入资本		30,300,805,700.00
2.收购Playtika的对价		(29,012,298,980.12)
3.股份支付计入所有者权益		382,296,784.45
4.与股东进行的权益性交易		34,703,853.45
5.CIE豁免本集团净债务	5(4)	85,727,076.17
6.收购Playtika相关的交易费用		(253,527,011.98)
7.其他		72,683,835.24
(三)利润分配		(2,059,148,843.29)
1.对股东的分配		(2,059,148,843.29)
四、　2016年12月31日		2,971,882,008.30

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

ALPHA FRONTIER LIMITED

备考合并现金流量表

2016年度、2015年度及2014年度

人民币元

	附注五	2016年	2015年	2014年
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		4,383,662,649.70	3,209,246,144.84	2,281,071,766.57
收到的其他与经营活动有关的现金		2,064,343.66	898,196.35	949,630.73
经营活动现金流入小计		4,385,726,993.36	3,210,144,341.19	2,282,021,397.30
支付给职工以及为职工支付的现金		645,443,732.19	417,722,374.31	262,989,290.00
支付的各项税费		518,027,710.57	399,592,870.46	263,757,647.76
支付的其他与经营活动有关的现金		1,184,885,379.43	971,571,465.34	703,026,651.63
经营活动现金流出小计		2,348,356,822.19	1,788,886,710.11	1,229,773,589.39
经营活动产生的现金流量净额	29	2,037,370,171.17	1,421,257,631.08	1,052,247,807.91
二、投资活动使用的现金流量				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金		1,012,848.55	–	–
收回投资所收到的现金		–	–	91,620,000.00
投资活动现金流入小计		1,012,848.55	–	91,620,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,243,885.92	57,881,931.53	50,102,100.52
投资支付的现金		–	–	7,635,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	29	–	426,439,917.63	122,660,682.82
投资活动现金流出小计		89,243,885.92	484,321,849.16	180,397,783.34
投资活动使用的现金流量净额		(88,231,037.37)	(484,321,849.16)	(88,777,783.34)

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

	附注五	2016年	2015年	2014年
三、筹资活动使用的现金流量				
吸收投资收到的现金		30,897,095,300.00	10,385,010.46	–
收到的其他与筹资活动相关的现金		347,101,635.15	–	–
筹资活动现金流入小计		31,244,196,935.15	10,385,010.46	–
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,058,014,776.21	897,752,255.40	538,407,300.39
支付的其他与筹资活动有关的现金		30,170,585,547.37	–	–
筹资活动现金流出小计		32,228,600,323.58	897,752,255.40	538,407,300.39
筹资活动使用的现金流量净额		(984,403,388.43)	(887,367,244.94)	(538,407,300.39)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		89,877,378.60	37,849,864.14	(12,984,393.06)
五、现金及现金等价物净增加		1,054,613,123.97	87,418,401.12	412,078,331.12
加：年初现金及现金等价物余额		720,928,043.56	633,509,642.44	221,431,311.32
六、年末现金及现金等价物余额	29	1,775,541,167.53	720,928,043.56	633,509,642.44

后附备考合并财务报表附注为本备考合并财务报表的组成部分

ALPHA FRONTIER LIMITED

备考合并财务报表附注

2016年度、2015年度及2014年度

人民币元

一、本集团基本情况

重庆新世纪游轮股份有限公司（“世纪游轮”或“上市公司”）的全资子公司Giant Investment (HK) Limited（“巨人香港”）于2016年7月30日与弘毅创领（上海）股权投资基金合伙企业(有限合伙)（“弘毅”）、上海并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）以及其他11位投资人（以上单独或合并称“财团出资人”）共同签署了《财团协议》。基于该《财团协议》，巨人香港与出资人组成财团，财团出资人或其指定第三方拟共同对Alpha Frontier Limited（“本公司”或“Alpha”）进行增资，并以其为主体收购Caesars Interactive Entertainment, Inc.（“CIE”）旗下一项休闲社交游戏业务的100%权益，具体包括于2016年7月30日签署的《股权购买协议》中包含的公司(详见附注二)的休闲社交游戏业务(“休闲社交游戏业务”)，该等休闲社交游戏业务根据交易的需要经重组纳入一家由CIE于2016年8月17日新设的名为Playtika Holding Corp(“Playtika”)的公司。该重组已于2016年9月20日以Playtika向CIE发行股份作为对价的方式完成，Alpha也已于2016年9月23日(“交割日”)完成对Playtika的收购。上述交易完成后，Alpha及Playtika成为该等休闲社交游戏业务的间接及直接母公司。之后，上市公司拟以发行股份及支付现金的方式收购除巨人香港之外财团投资人持有的Alpha的全部A类普通股。本次交易完成后，上市公司将直接持有Alpha全部A类普通股，通过巨人香港间接持有 Alpha全部B类普通股，上市公司将合并持有Alpha 100%的股份。

本次交易总体方案包括：(1)发行股份及支付现金购买资产；(2)募集配套资金。其中，发行股份及支付现金购买资产与募集配套资金互为前提、互为条件，共同构成本次交易方案不可分割的组成部分，其中任何一项因任何原因终止或不能实施，则本次交易将终止实施。

本次财团组建中，巨人香港出资美元100万参与财团，上海庫辉蕴懿股权投资合伙企业（有限合伙）、弘毅等均为本次财团出资人且与世纪游轮为关联法人关系，因此本次出资为上市公司与关联人共同出资组建财团，上述行为构成关联交易。本次关联交易已于2016年7月30日在世纪游轮第四届董事会第十一次会议上审议通过。

Alpha与拟收购的Playtika及该等休闲社交游戏业务统称为本集团。管理层已就上述事项编制了本备考合并财务报表。

一、本集团基本情况（续）

*Alpha于2016年6月24日在开曼群岛成立，系收购Playtika的持股平台。截至2016年9月23日止，巨人香港持有Alpha 10股B类普通股，占Alpha已发行股份的0.0217%；Alpha其余股东合计持有Alpha 46,000股A类普通股，占Alpha已发行股份99.9783%。A类普通股为就权利保留事项具有表决权的普通股；B类普通股为具有相应表决权但受限于权利保留事项的普通股。

二、财务报表的编制基础

本备考合并财务报表合并范围内主要主体的情况如下：

	注册地	主要经营地	成立日期	业务性质	授权资本	Alpha持股比例及表决权比例	直接间接
Alpha	开曼群岛	以色列	2016年6月24日	投资公司	美元50,000	–	–
Playtika	美国	以色列	2016年8月17日	投资公司	美元10	100%	–
Playtika Ltd.（“Playtika Israel”）	以色列	以色列	2010年4月14日	游戏运营	新谢克尔100,000	–	100%
Pacific Interactive UK Ltd.（“PI UK”）	英国	以色列	2011年8月4日	游戏运营	英镑325.62	–	100%
Playtika Santa Monica, LLC（“SantaMonica”）	美国	美国	2012年12月6日	游戏运营	–	–	100%
Homerun Ltd.	以色列	以色列	2013年11月6日	游戏技术研发	新谢克尔100	–	100%

除以上列示的主要实体之外，其余本备考合并财务报表合并范围内的主体均为投资公司、研发中心、呼叫中心等，注册地位于加拿大、英国、美国、以色列、白俄罗斯、乌克兰、阿根廷、罗马尼亚、日本、澳大利亚。Project Wild Ltd. (Israel)和Wildcard(Canada) Inc.分别于2015年2月23日及2016年4月4日关闭(详情见附注六)。

二、财务报表的编制基础（续）

	注册地	业务性质	Alpha持股比例及表决权比例
Playtika (Canada) Inc. *（原名Caesars Interactive Entertainment(Canada), Inc.）	加拿大	游戏技术服务	100%
Playtika (UK) Limited（原名Caesars Interactive Entertainment(UK)Ltd.）	英国	投资公司	100%
Playtika SMG (UK) Ltd(原名CIE SMG UK Ltd.)	英国	软件开发	100%
SMG Homerun UK Ltd.	英国	软件开发	100%
SMG Viking UK, Ltd.	英国	软件开发	100%
Playtika Santa Monica Holdings, LLC	美国	投资公司	100%
PSM Computer Services, LLC	美国	游戏技术服务	100%
Playtika Group Israel Ltd.（原名CaesarsInteractiveEntertainmentIsraelLtd）	以色列	投资公司	100%
Click Wall Ltd.	以色列	游戏技术支持	100%
Playtika Bel, LLC.	白俄罗斯	游戏技术研发	100%
Home Run Ukraine	乌克兰	游戏技术研发	100%
Homerun Argentina S.R.L.	阿根廷	游戏技术研发	100%
Homerun Ciero S.R.L.	罗马尼亚	游戏技术研发、呼叫中心	100%
Playtika K.K.	日本	游戏技术研发	100%
Playtika Ukraine, LLC	乌克兰	游戏技术研发	100%
Playtika Australia Pty Ltd.	澳大利亚	游戏技术研发	100%
Shiny Top Investment Limited	香港	投资公司	100%
Playtika Investment Limited	英属维尔京群岛	投资公司	100%
Playtika Israel Investments Ltd.	以色列	投资公司	100%

*仅包括此主体中的休闲游戏技术服务业务。

二、财务报表的编制基础(续)

Alpha仅是为收购CIE旗下休闲社交游戏业务而于2016年6月24日成立的持股平台。由于本次交易的目的是通过收购作为持股平台的Playtika从而收购CIE旗下休闲社交游戏业务，出于向备考合并财务报表使用者提供与该休闲社交游戏业务的历史经营业绩、现金流量以及财务状况有关财务信息的考虑，本备考合并财务报表的编制基于以下假设：

●Playtika和Alpha自始至终均为该等休闲社交游戏业务的直接及间接母公司，该架构自2014年1月1日即已存在。

●Playtika对休闲社交游戏业务的收购按照同一控制下企业合并的原则处理，Alpha视作Playtika的延伸。即，Playtika及休闲社交游戏业务以其在CIE合并财务报表层面的账面价值为基础持续计算的金额合并，并以其为基础叠加Alpha账面价值，并抵销本集团的内部交易，不考虑Alpha实际完成对Playtika收购时Playtika及休闲社交游戏业务可辨认资产和负债及或有负债的公允价值以及商誉；Alpha实际完成对Playtika收购的交易对价以及按照《股权购买协议》在交割日后对交易对价根据所收购的休闲社交游戏业务在2016年9月22日净营运资本的实际情况作出的交易对价调整（金额为美元4,538,097.00元）作为所有者权益的抵减，交易对价的支付作为筹资活动列示。

●为避免与收购Playtika相关的交易费用影响本备考财务报表使用者对休闲社交游戏业务历史经营业绩的判断，截止2016年12月31日，Alpha发生的此类交易费用计入民币253,527,011.98元，未确认为费用，而作为所有者权益的抵减，其支付作为筹资活动列示。

●所有者权益按整体列报，不区分明细。

除上述假设外，本备考合并财务报表中的会计政策，均按照企业会计准则制定。

本备考合并财务报表以持续经营为基础列报。

二、财务报表的编制基础(续)

本备考合并财务报表的编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映如果本次交易已于2014年1月1日已完成的情况下本集团于2016年12月31日，2015年12月31日及2014年12月31日合并财务状况以及截至2016年度、2015年度及2014年度的合并经营成果和现金流量。

本备考合并财务报表仅用于世纪游轮向中国证券监督管理委员会申请发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之用。因此，本备考合并财务报表可能不适于其他用途。

三、重要会计政策及会计估计

1.会计期间

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。

2.记账本位币

本集团下属子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。本集团以人民币作为其财务报表的列报货币。

3.企业合并

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。

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。

三、重要会计政策及会计估计 (续)

3.企业合并(续)

同一控制下企业合并(续)

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)，按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的实收资本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

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。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

三、重要会计政策及会计估计(续)

4.　备考合并财务报表

合并财务报表的合并范围如附注二所述，包括相关公司截至2014年12月31日，2015年12月31日及2016年12月31日止年度的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分)，以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度及期间和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

5.现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

三、重要会计政策及会计估计(续)

6.外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

三、重要会计政策及会计估计(续)

7.金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以核销：

(1)　收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)　转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、重要会计政策及会计估计(续)

7.　金融工具(续)

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与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股利或利息收入，计入当期损益。

贷款和应收款项

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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计(续)

7.金融工具(续)

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于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，按成本计量。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债，是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计(续)

7.金融工具(续)

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

金融资产减值

本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该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，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括发行人或债务人发生严重财务困难、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)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组，以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时，将该金融资产的账面通过备抵项目价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定，并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项，如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本集团，则核销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计(续)

7.金融工具(续)

金融资产减值(续)

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据，包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断，“非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的，转出的累计损失，为取得成本和除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回，减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时，需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

三、重要会计政策及会计估计(续)

7.金融工具(续)

金融资产减值(续)

对于可供出售权益工具投资，其减值按照与以摊余成本计量的金融资产相同的方法评估。不过，转出的累计损失，为摊余成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售权益工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，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。发生的减值损失一经确认，不再转回。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所