

大连保税区中免友谊航运服务有限公司

审计报告

大华审字[2016]007835 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大连保税区中免友谊航运服务有限公司

审计报告及财务报表

(2015年1月1日至2016年8月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	已审财务报表	
	资产负债表	3-4
	利润表	5
	所有者权益变动表	6-7
	现金流量表	8
	财务报表附注	1-23

审计报告

大华审字[2016]007835号

大连保税区中免友谊航运服务有限公司全体股东：

我们审计了后附的大连保税区中免友谊航运服务有限公司（以下简称“中免友谊航运公司”）财务报表，包括2016年8月31日、2015年12月31日的资产负债表，2016年1-8月、2015年度的利润表、现金流量表、股东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中免友谊航运公司管理层的责任，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，中免友谊航运公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中免友谊航运公司 2016 年 8 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况以及 2016 年 1-8 月、2015 年度的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘璐

中国·北京

中国注册会计师：孙劲松

二〇一六年十月二十日

大连保税区中免友谊航运服务有限公司
资产负债表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2016年8月31日	2015年12月31日
流动资产:			
货币资金	(一)	3,232,354.69	4,766,123.75
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	(二)	11,720.50	850.80
预付款项	(三)	586,193.03	38,587.50
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(四)	70,209.90	75,008.83
存货	(五)	1,145,372.39	651,249.82
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,045,850.51	5,531,820.70
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	(六)	19,833,416.19	19,705,196.08
固定资产	(七)	38,561,076.75	39,905,896.08
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(八)	6,152,435.43	6,280,657.83
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(九)	451,593.83	538,288.87
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		64,998,522.20	66,430,038.86
资产总计		70,044,372.71	71,961,859.56

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连保税区中免友谊航运服务有限公司
资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2016年8月31日	2015年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十)	107,913.83	40,862.17
预收款项	(十一)	91,840.84	204,120.00
应付职工薪酬	(十二)	111,923.09	223,462.35
应交税费	(十三)	90,999.59	-31,500.71
应付利息			
应付股利			
其他应付款	(十四)	27,723,993.40	32,030,419.82
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		28,126,670.75	32,467,363.63
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	(十五)	2,817,843.14	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,817,843.14	-
负债合计		30,944,513.89	32,467,363.63
股东权益：			
股本	(十六)	45,466,400.00	45,466,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十七)	2,266,800.00	2,266,800.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	(十八)	-8,633,341.18	-8,238,704.07
股东权益合计		39,099,858.82	39,494,495.93
负债和股东权益总计		70,044,372.71	71,961,859.56

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

大连保税区中免友谊航运服务有限公司 利润表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016年1-8月	2015年度
一、营业收入	(十九)	4,742,121.94	6,333,332.03
减: 营业成本	(十九)	1,017,547.76	649,256.81
营业税金及附加		42,748.39	113,714.84
销售费用		763,106.47	1,146,197.21
管理费用		3,056,492.37	4,804,964.94
财务费用	(二十)	313,220.92	419,605.35
资产减值损失			
加: 公允价值变动收益			
投资收益			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-450,993.97	-800,407.12
加: 营业外收入	(二十一)	56,356.86	
其中: 非流动资产处置利得			
减: 营业外支出			
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额		-394,637.11	-800,407.12
减: 所得税费用			
四、净利润		-394,637.11	-800,407.12
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) 以后能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			
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
.....			
六、综合收益总额		-394,637.11	-800,407.12
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

**大连保税区中免友谊航运服务有限公司
 现金流量表**

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016年1-8月	2015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		4,968,016.74	6,675,026.68
收到的税费返还		29,175.80	
收到其他与经营活动有关的现金		3,225,199.81	1,046,938.33
经营活动现金流入小计		<u>8,222,392.35</u>	<u>7,721,965.01</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,147,361.65	773,001.24
支付给职工以及为职工支付的现金		1,831,560.47	2,542,217.89
支付的各项税费		540,475.21	1,010,607.76
支付其他与经营活动有关的现金		1,105,010.94	2,376,162.89
经营活动现金流出小计		<u>4,624,408.27</u>	<u>6,701,989.78</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u><u>3,597,984.08</u></u>	<u><u>1,019,975.23</u></u>
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
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			
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		<u>-</u>	<u>-</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,892,251.85	1,990,663.96
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			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<u>4,892,251.85</u>	<u>1,990,663.96</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u><u>-4,892,251.85</u></u>	<u><u>-1,990,663.96</u></u>
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		<u>-</u>	<u>-</u>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		239,501.29	475,735.62
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		<u>239,501.29</u>	<u>475,735.62</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u><u>-239,501.29</u></u>	<u><u>-475,735.62</u></u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,533,769.06	-1,446,424.35
加: 年初现金及现金等价物余额		4,766,123.75	6,212,548.10
六、期末现金及现金等价物余额		<u><u>3,232,354.69</u></u>	<u><u>4,766,123.75</u></u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连保税区中免友谊航运服务有限公司
股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2016年1-8月								
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		45,466,400.00	-	2,266,800.00	-	-	-	-	-8,238,704.07	39,494,495.93
加: 会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额		45,466,400.00	-	2,266,800.00	-	-	-	-	-8,238,704.07	39,494,495.93
三、本年增减变动金额		-	-	-	-	-	-	-	-394,637.11	-394,637.11
(一) 综合收益总额									-394,637.11	-394,637.11
(二) 股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股										-
2. 其他权益工具持有者投入资本										-
3. 股份支付计入股东权益的金额										-
4. 其他										-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									-	-
2. 对股东的分配									-	-
3. 其他									-	-
(四) 股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本									-	-
2. 盈余公积转增股本									-	-
3. 盈余公积弥补亏损									-	-
4. 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、本年年末余额		45,466,400.00	-	2,266,800.00	-	-	-	-	-8,633,341.18	39,099,858.82

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连保税区中免友谊航运服务有限公司
股东权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2015年度								
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		45,466,400.00		2,266,800.00	-	-	-	-	-7,438,296.95	40,294,903.05
加: 会计政策变更		-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额		45,466,400.00	-	2,266,800.00	-	-	-	-	-7,438,296.95	40,294,903.05
三、本年增减变动金额		-	-	-	-	-	-	-	-800,407.12	-800,407.12
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-	-	-	-800,407.12	-800,407.12
(二) 股东投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他		-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本		-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损		-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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、本年年末余额		45,466,400.00	-	2,266,800.00	-	-	-	-	-8,238,704.07	39,494,495.93

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

大连保税区中免友谊航运服务有限公司

截止 2016 年 8 月 31 日及前一期财务报表附注

一、公司基本情况

大连保税区中免友谊航运服务有限公司是 2006 年 08 月 14 日成立的有限责任公司，注册资本为 4,546.64 万元，其中大连友谊（集团）股份有限公司占注册资本的 50%，中国免税品（集团）有限责任公司占注册资本的 50%。法人代表：王延光。公司经营范围：海上、陆路、航空国际货运代理业务（含报验）；仓储（不含危险货物仓储）；写字间出租；国际贸易，转口贸易；商品展示；批发兼零售预包装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉），烟零售，日用百货、办公用品、工艺品、玉器古玩、化妆品、玻璃制品、水果、蔬菜、原粮销售。。经营期限 20 年。法定地址：辽宁省大连保税区金港十路 3 号-1。

二、财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营为基础进行编制，根据实际发生的交易和事项按照《企业会计准则》及其应用指南、解释的有关要求并遵循后述的财务会计政策，进行确认和计量。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等财务信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

（四）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（五）外币业务核算方法

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；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）；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。

（六）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

1、坏账准备的确认标准

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

2、坏账准备的计提方法

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

本公司将金额为人民币 1,000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本公司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

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。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
中免集团内关联方组合	信用风险
保证金、押金、备用金性质组合	信用风险

B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	按账龄分析法
中免集团内关联方组合	单独测试无特别风险的不计提
保证金、押金、备用金性质组合	单独测试无特别风险的不计提

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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)	0	0
7 个月-1 年 (含 1 年)	5	5
1-2 年 (含 2 年)	20	20
2-3 年 (含 3 年)	50	50
3-5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额不重大但单项计提坏账准备的计提方法：

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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。

（七）存货的核算方法

1、存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、周转材料、产成品、半成品、库存商品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。企业领用或发出存货，按照实际成本核算的，采用先进先出法或加权平均法确定其实际成本。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法。

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法：

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（八）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“非流动非金融资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（九）固定资产及其折旧

1、固定资产的确认条件：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、固定资产的分类、计价方法及折旧方法：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，在使用寿命内计提折旧。本公司对固定资产采用年限平均法分类计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

资产类别	折旧年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	5%	2.38-4.75%
机器设备	5 年	5%	19.00%
运输设备	5 年，8 年	5%	19.00%， 11.88%
办公设备及其他	5 年	5%	19.00%

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “非流动非金融资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法及折旧方法

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，租赁期占租赁资产使用寿命的大部分，本公司有权选择是否取得其最终所有权。

租赁开始日将租赁资产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。

以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

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

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。

（十）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 非流动非金融资产减值。

（十一）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。

（十二）无形资产

（1）无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

（2）无形资产的摊销

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

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

（3）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(4) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16 “非流动非金融资产减值”。

(十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的各主要长期待摊费用项目的内容、摊销方法和摊销年限如下表所示。

(1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

(十四) 非流动非金融资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十五）职工薪酬

职工薪酬，是指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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指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给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（十六）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。

(十七) 收入确认原则

1、销售商品

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际选用下列方法情况确定：

- ① 已完工作的测量。
- ② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③ 已经发生的成本占估计总成本的比例。

公司按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（十八）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。

租赁业务符合下列一项或数项标准的，通常属于融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

（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

以融资租赁方法租入的资产，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

以融资租赁方法出租的资产，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。

（十九）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。

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。

（二十）所得税

1. 公司所得税采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

2. 所得税费用包括当期所得税和递延所得税。当期所得税费用是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项应当计算缴纳的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

3. 与直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入所有者权益，由企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值，其余的当期所得税和递延所得税计入当期损益。

五、税项

公司主要税种及税率列示如下：

1. 企业所得税：按应纳税所得额的 25% 计缴。

2. 增值税：仓储按 6% 的税率计缴；租赁收入按 11% 的税率计缴；销售商品按 13% 和 17% 的税率计缴。

六、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

货币单位：人民币元。

项 目	2016 年 8 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	原币金额	折算汇	折合人民币	原币金额	折算汇	折合人民币
现金			3,681.12			
银行存款			3,228,673.57			4,766,123.75
其中：人民币			3,228,673.57			4,766,123.75
合 计	—	—	3,232,354.69	—	—	4,766,123.75

注：货币资金期末余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

种 类	2016 年 8 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	11,720.50	100.00		
组合 1：账龄分析法组合	11,720.50	100.00		
组合 2：集团内关联方组合				
组合 3：保证金、押金、备用金性质组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	11,720.50	100.00		

(续)

种 类	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	850.80	100.00		
组合 1：账龄分析法组合	850.80	100.00		
组合 2：集团内关联方组合				
组合 3：保证金、押金、备用金性质组合				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合 计	850.80	100.00		

采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2016年8月31日			2015年12月31日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
6个月以内	11,720.50	100%		850.80	100%	

注：应收账款期末余额中无应收关联方款项。

(三) 预付账款

账龄	2016年8月31日			2015年12月31日		
	账面余额	比例	坏账准备	账面余额	比例	坏账准备
1年以内	586,193.03	100%		38,587.50	100%	
合计	586,193.03	100%		38,587.50	100%	

注：预付账款期末余额中无应收关联方款项。

(四) 其他应收款

种类	2016年8月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	70,209.90	100.00		
组合 1：账龄分析法组合				
组合 2：集团内关联方组合				
组合 3：保证金、押金、备用金性质组合	70,209.90	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	70,209.90	100.00		

(续)

种类	2015年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	75,008.83	100.00		
组合 1：账龄分析法组合				
组合 2：集团内关联方组合				
组合 3：保证金、押金、备用金性质组合	75,008.83	100.00		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	75,008.83	100.00		

其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2016年8月31日	2015年12月31日
押金、保证金	56,850.00	56,850.00
备用金	13,359.90	18,158.83
合计	70,209.90	75,008.83

注：其他应收款期末余额中无应收关联方款项。

(五) 存货

项 目	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
库存商品	1,145,372.39		651,249.82	
合 计	1,145,372.39		651,249.82	

注：期末存货无减值迹象，没有计提跌价准备。

(六) 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2015 年 12 月 31 日	21,568,153.04	21,568,153.04
2、本年增加金额	586,113.12	586,113.12
(1) 外购		
(2) 在建工程转入		
(2) 固定资产转入	586,113.12	586,113.12
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、2016 年 8 月 31 日	22,154,266.16	22,154,266.16
二、累计折旧和累计摊销		
1、2015 年 12 月 31 日	1,862,956.96	1,862,956.96
2、本年增加金额	457,893.01	457,893.01
(1) 计提或摊销	457,893.01	457,893.01
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、2016 年 8 月 31 日	2,320,849.97	2,320,849.97
三、减值准备		
1、2015 年 12 月 31 日		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、2016 年 8 月 31 日		
四、账面价值		
1、2016 年 8 月 31 日账面价值	19,833,416.19	19,833,416.19
2、2015 年 12 月 31 日账面价值	19,705,196.08	19,705,196.08

(七) 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值				
1、2015 年 12 月 31 日	43,105,259.48		64,160.00	43,169,419.48
2、本年增加金额		27,149.88		27,149.88
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 其他增加		27,149.88		27,149.88
3、本年减少金额	613,263.00			613,263.00
(1) 处置或报废				
(2) 转入投资性房地产	586,113.12			586,113.12
(3) 其他减少	27,149.88			27,149.88
4、2016 年 8 月 31 日	42,491,996.48	27,149.88	64,160.00	42,583,306.36
二、累计折旧				
1、2015 年 12 月 31 日	3,235,125.12		28,398.28	3,263,523.40
2、本年增加金额	740,337.36	10,242.05	8,126.80	758,706.21
(1) 计提	740,337.36	10,242.05	8,126.80	758,706.21
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2016 年 8 月 31 日	3,975,462.48	10,242.05	36,525.08	4,022,229.61
三、减值准备				
1、2015 年 12 月 31 日				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、2016 年 8 月 31 日				
四、账面价值				
1、2016 年 8 月 31 日账面价值	38,516,534.00	16,907.83	27,634.92	38,561,076.75
2、2015 年 12 月 31 日账面价值	39,870,134.36		35,761.72	39,905,896.08

注：(1) 期末固定资产无抵押和担保；

(2) 期末固定资产无减值迹象，没有计提减值准备。

(八) 无形资产

项 目	土地使用权	软件及系统等	其他	合 计
一、账面原值				

项 目	土地使用权	软件及系统等	其他	合 计
1、2015 年 12 月 31 日	7,605,847.91	70,754.70		7,676,602.61
2、本年增加金额				
购置				
3、本年减少金额				
处置				
4、2016 年 8 月 31 日	7,605,847.91	70,754.70		7,676,602.61
二、累计摊销				
1、2015 年 12 月 31 日	1,392,996.67	2,948.11		1,395,944.78
2、本年增加金额	104,637.52	23,584.88		128,222.40
计提	104,637.52	23,584.88		128,222.40
3、本年减少金额				
处置				
4、2016 年 8 月 31 日	1,497,634.19	26,532.99		1,524,167.18
三、减值准备				
1、2015 年 12 月 31 日				
2、本年增加金额				
计提				
3、本年减少金额				
处置				
4、2016 年 8 月 31 日				
四、账面价值				
1、2016 年 8 月 31 日账面价值	6,108,213.72	44,221.71		6,152,435.43
2、2015 年 12 月 31 日账面价值	6,212,851.24	67,806.59		6,280,657.83

(九) 长期待摊费用

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2016 年 8 月 31 日	其他减少的原因
大窑湾一期项目配套景观工程	60,105.67		27,229.36		32,876.31	
写字楼二层展厅装修	478,183.2		59,465.68		418,717.52	
合 计	538,288.87		86,695.04		451,593.83	

(十) 应付账款

账 龄	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	107,913.83	100.00	40,862.17	100.00
合 计	107,913.83	100.00	40,862.17	100.00

(十一) 预收账款

账 龄	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	91,840.84	100.00	204,120.00	100.00
合计	91,840.84	100.00	204,120.00	100.00

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
短期薪酬	223,462.35	1,619,335.49	1,730,874.75	111,923.09
离职后福利-设定提存计划		144,526.44	144,526.44	
辞退福利				
合计	223,462.35	1,763,861.93	1,875,401.19	111,923.09

2. 短期薪酬列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	130,000.00	1,359,885.57	1,489,243.22	642.35
职工福利费		81,219.80	81,219.80	
社会保险费		69,418.53	69,242.53	176.00
其中：基本医疗保险费		61,486.88	61,486.88	
补充医疗保险		176.00		176.00
工伤保险费		3,208.68	3,208.68	
生育保险费		4,546.97	4,546.97	
住房公积金		75,190.00	75,190.00	
工会经费和职工教育经费	93,462.35	33,621.59	15,979.20	111,104.74
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
其他短期薪酬				
合 计	223,462.35	1,619,335.49	1,730,874.75	111,923.09

3. 设定提存计划列示

项 目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
基本养老保险		138,345.48	138,345.48	
失业保险费		6,180.96	6,180.96	
合 计		144,526.44	144,526.44	

(十三) 应交税费

税 项	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
营业税	-2,100.00	1,615.60
城市维护建设税	2,114.32	113.15
教育费附加	1,510.17	80.75

应交增值税	32,303.77	-91,954.96
房产税	51,179.19	52,390.14
土地使用税	5,161.75	5,161.75
代扣代收代缴税费	436.29	540.09
印花税	394.10	552.77
合计	90,999.59	-31,500.71

(十四) 其他应付款

1、其他应付款按账龄分类情况

账 龄	2016 年 8 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金 额	比例(%)	金 额	比例(%)
1 年以内	363,955.28	1.31	2,547,849.49	7.96
1—2 年	13,166,997.64	47.49	15,214,901.90	47.50
2-3 年	7,014,857.15	25.31	7,005,060.00	21.87
3 年以上	7,178,183.33	25.89	7,262,608.43	22.67
合 计	27,723,993.40	100.00	32,030,419.82	100.00

2、其他应付款按款项性质分类情况

款项性质	2016 年 8 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
押金保证金	337,551.13	169,302.94
代收代付款项	38,328.14	45,912.37
关联方借款	27,081,142.45	27,000,000.00
待支付费用		20,754.72
工程款	112,776.80	4,628,219.14
其他	154,194.88	166,230.65
合 计	27,723,993.40	32,030,419.82

(十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助		2,874,200.00	56,356.86	2,817,843.14	
与收益相关政府补助					
合计		2,874,200.00	56,356.86	2,817,843.14	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
服务业发展项目		2,874,200.00	56,356.86		2,817,843.14	与资产相关
合计		2,874,200.00	56,356.86		2,817,843.14	

根据大连市服务业委员会、大连市财政局文件大服办发【2015】41 号，公司 2016 年度收到大连市服务业委员会服务业发展项目扶持资金 2,874,200.00 元。

(十六) 实收资本

投资方	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 8 月 31 日
大连友谊（集团）股份有限公司	22,733,200.00			22,733,200.00
中国免税品（集团）有限责任公司	22,733,200.00			22,733,200.00
合 计	45,466,400.00			45,466,400.00

(十七) 资本公积

项 目	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 8 月 31 日
资本（股本）溢价	2,266,800.00			2,266,800.00
合 计	2,266,800.00			2,266,800.00

(十八) 未分配利润

项 目	2016年1-8月	2015年度
上年年末余额	-8,238,704.07	-7,438,296.95
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
重大会计差错		
其他调整因素		
本年年初余额	-8,238,704.07	-7,438,296.95
本年增加额	-394,637.11	-800,407.12
其中：本年净利润转入	-394,637.11	-800,407.12
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年分配现金股利数		
本年分配股票股利数		
其他减少		
本年年末余额	-8,633,341.18	-8,238,704.07

(十九) 营业收入、营业成本

项 目	营业收入		营业成本	
	2016年1-8月	2015年度	2016年1-8月	2015年度
有税商品销售	693,283.05	256,300.39	559,654.75	213,356.33
房屋租赁收入	625,340.17	993,364.00	457,893.01	435,900.48
仓储收入	3,060,326.48	4,588,007.64		
其他租赁收入	341,602.96	495,660.00		

其他业务收入	21,569.28			
合计	4,742,121.94	6,333,332.03	1,017,547.76	649,256.81

(二十) 财务费用

项 目	2016年1-8月	2015年度
利息支出	320,643.74	475,735.62
减：利息收入	11,273.77	63,066.68
汇兑损失		
减：汇兑收益		
银行手续费	3,850.95	6,936.41
合 计	313,220.92	419,605.35

(二十一) 营业外收入

项 目	2016年1-8月	2015年度
政府补助	56,356.86	
合 计	56,356.86	

(二十二) 现金流量情况

项 目	2016年1-8月	2015年度
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-394,637.11	-800,407.12
加：资产减值准备		
固定资产折旧	1,216,599.22	2,330,193.38
无形资产摊销	128,222.40	159,904.39
长期待摊费用摊销	86,695.04	40,889.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用	320,643.74	475,735.62
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-494,122.57	-634,006.33
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,070.77	-652,023.01
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,740,654.13	99,688.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,597,984.08	1,019,975.23
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		

项 目	2016年1-8月	2015年度
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	3,232,354.69	4,766,123.75
减：现金的期初余额	4,766,123.75	6,212,548.10
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	-1,533,769.06	-1,446,424.35

七、关联方关系及其交易

(一) 存在控制关系的关联方

关联方企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质	法人代表
中国免税品(集团)有限责任公司	北京市东城区东直门外小街甲 2 号正东国际大厦 A 座	进口、供应、仓储、调拨配送、批发、零售、代购、代销全国出入境口岸免税店、驻华外交人员免税店、市内免税店以及外国驻华机构常驻人员、外商投资企业外方人员所需免税商品等	股东	有限责任公司(法人独资)	彭辉

(二) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

关联方企业名称	2015年12月31日注册资本	本年增加	本年减少	2016年8月31日注册资本
中国免税品(集团)有限责任公司	4,250,000,000.00			4,250,000,000.00

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系	组织机构代码
大连友谊(集团)股份有限公司	股东	11831278-X
大连中免友谊外供免税品有限公司	股东之控股子公司	67997456-4

(四) 关联方交易

1. 从关联方采购货物：无
2. 与关联方签订的租赁协议

单位名称	关联方关系	定价政策	2016年1-8月		2015年度		备注
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	
中国免税品(集团)有限责任公司大连分公司	股东之分公司	协议价	3,090,378.77	76.74%	4,638,047.64	73.23%	

单位名称	关联方关系	定价政策	2016年1-8月		2015年度		备注
			金额	占同类交易金额的比例	金额	占同类交易金额的比例	
大连中免友谊外供免税品有限公司	股东之控股子公司	协议价	573,083.60	14.23%	904,440.00	14.28%	

(五) 关联方应收应付款项余额

项目	款项内容	2016年1-8月	2015年度
其他应付款			
中国免税品(集团)有限责任公司	借款及利息	13,540,571.23	13,500,000.00
大连友谊(集团)股份有限公司	借款及利息	13,540,571.22	13,500,000.00

八、或有事项

公司无需披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

公司无需披露的资产负债表日后事项。

十、非货币性资产交换和债务重组的说明

公司无需披露的非货币性资产交换及债务重组事项。

十一、其他需要说明的重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

大连保税区中免友谊航运服务有限公司

(公章)

二〇一六年十月二十日