

# 江苏大有恒水产供应链

## 管理股份有限公司

### 审计报告

瑞华审字[2015]31110020号

#### 目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并所有者权益变动表	7
5、 母公司资产负债表	9
6、 母公司利润表	11
7、 母公司现金流量表	12
8、 母公司所有者权益变动表	13
9、 财务报表附注	15
10、 财务报表附注补充资料	60



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层

Postal Address: Postal Address:5-11/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building  
7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588

传真 (Fax): +86(10)88091199

## 审计报告

瑞华审字[2015]31110020号

江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司：

我们审计了后附的江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2015年7月31日、2014年12月31日、2013年12月31日合并及母公司的资产负债表，2015年1-7月、2014年度、2013年度合并及母公司的利润表、合并及母公司的现金流量表和合并及母公司的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贵公司管理层的责任。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，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司2015年7月31日、2014年12月31日、2013年12月31日合并及母公司的财务状况以及2015年1-7月、2014年度、2013年度合并及母公司的经营成果和现金流量。



中国注册会计师  

中国注册会计师:  

二〇一五年十月三十日

# 合并资产负债表

编制单位：江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2015.7.31	2014.12.31	2013.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	附注六、1	4,065,993.92	8,557,204.37	336,648.47
应收票据				
应收账款	附注六、2	13,690,043.69	8,958,192.46	2,577,147.29
预付款项	附注六、3	800,196.31	3,519,046.43	
应收股利				
其他应收款	附注六、4	1,096,788.28	1,025,038.00	599,358.74
存货	附注六、5	2,072,041.59		338,360.40
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	附注六、6	161,925.18	33,904.11	
<b>流动资产合计</b>		<b>21,886,988.97</b>	<b>22,093,385.37</b>	<b>3,851,514.90</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	附注六、7	1,257,438.46	1,298,082.13	34,889.62
在建工程	附注六、8	14,155,670.35	250,564.60	
无形资产	附注六、9	55,935.42		
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	附注六、10	181,905.92	119,596.75	33,909.83
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,650,950.15</b>	<b>1,668,243.48</b>	<b>68,799.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>37,537,939.12</b>	<b>23,761,628.85</b>	<b>3,920,314.35</b>

(转下页)



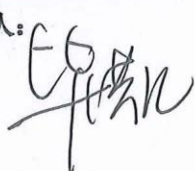
# 合并资产负债表(续)

编制单位: 江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

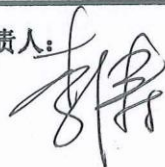
金额单位: 人民币元

项 目	注 释	2015.7.31	2014.12.31	2013.12.31
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
应付票据				
应付账款	附注六、11	8,331,718.99	3,747,939.30	2,648,353.20
预收款项	附注六、12	185,341.64		
应付职工薪酬	附注六、13		109,578.00	
应交税费	附注六、14	244,813.75	819,327.24	130,253.57
应付利息				
应付股利				
其他应付款	附注六、15	673,048.47	7,926,973.50	60,013.00
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>9,434,922.85</b>	<b>12,603,818.04</b>	<b>2,838,619.77</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		<b>9,434,922.85</b>	<b>12,603,818.04</b>	<b>2,838,619.77</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	附注六、16	25,000,000.00	9,500,000.00	500,000.00
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
盈余公积	附注六、17	171,183.31	171,183.31	58,169.46
一般风险准备				
未分配利润	附注六、18	2,931,832.96	1,486,627.50	523,525.12
归属于母公司股东权益合计		28,103,016.27	11,157,810.81	1,081,694.58
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		<b>28,103,016.27</b>	<b>11,157,810.81</b>	<b>1,081,694.58</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>37,537,939.12</b>	<b>23,761,628.85</b>	<b>3,920,314.35</b>

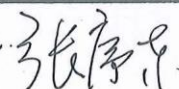
法定代表人:



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：江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

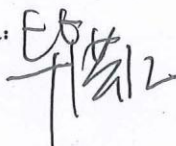
金额单位：人民币元

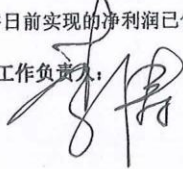
项 目	注释	2015年1-7月	2014年度	2013年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>37,165,787.61</b>	<b>25,764,920.15</b>	<b>24,828,870.77</b>
其中：营业收入	附注六、19	37,165,787.61	25,764,920.15	24,828,870.77
<b>二、营业总成本</b>		<b>35,197,222.05</b>	<b>24,272,552.06</b>	<b>23,992,121.37</b>
其中：营业成本	附注六、19	30,626,461.01	20,636,465.13	20,924,432.38
营业税金及附加	附注六、20	49,748.97	18,246.57	22,340.12
销售费用	附注六、21	2,206,524.51	2,391,171.10	2,566,714.04
管理费用	附注六、22	2,069,766.23	879,836.70	411,380.98
财务费用	附注六、23	-4,515.34	4,084.92	481.81
资产减值损失	附注六、24	249,236.67	342,747.64	66,772.04
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）				
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,968,565.56</b>	<b>1,492,368.09</b>	<b>836,749.40</b>
加：营业外收入	附注六、25		2,900.00	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	附注六、26	175.06	3.28	27.00
其中：非流动资产处置损失				
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,968,390.50</b>	<b>1,495,264.81</b>	<b>836,722.40</b>
减：所得税费用	附注六、27	523,185.04	419,148.58	236,592.92
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,445,205.46</b>	<b>1,076,116.23</b>	<b>600,129.48</b>
归属于母公司股东的净利润		1,445,205.46	1,076,116.23	600,129.48
少数股东损益				
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
归属母公司股东的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				
6、其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>		<b>1,445,205.46</b>	<b>1,076,116.23</b>	<b>600,129.48</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		1,445,205.46	1,076,116.23	600,129.48
归属于少数股东的综合收益总额				
<b>八、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

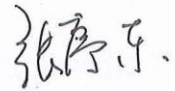
2014年12月23日，公司发生同一控制下企业合并，被合并方江达（上海）实业有限公司在合并前实现的净利润为：2014年度-54,022.28元。

2015年3月13日，公司发生同一控制下企业合并，被合并方上海全惠寅仓储有限公司在合并前实现的净利润为：2015年1-3月-1,839.63元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

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：江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

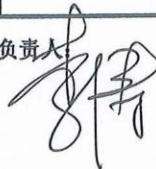
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-7月	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		37,450,831.41	22,733,314.06	26,613,790.98
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、28（1）	18,694.25	10,352,512.49	105.84
经营活动现金流入小计		<b>37,469,525.66</b>	<b>33,085,826.55</b>	<b>26,613,896.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		29,639,301.05	25,749,805.78	21,474,231.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,281,519.08	1,361,565.00	1,538,532.00
支付的各项税费		1,524,376.49	185,961.34	264,957.40
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、28（2）	11,391,155.04	5,534,970.03	2,967,498.83
经营活动现金流出小计		<b>43,836,351.66</b>	<b>32,832,302.15</b>	<b>26,245,219.52</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-6,366,826.00</b>	<b>253,524.40</b>	<b>368,677.30</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,624,384.45	1,032,968.50	40,530.00
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				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		<b>13,624,384.45</b>	<b>1,032,968.50</b>	<b>40,530.00</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-13,624,384.45</b>	<b>-1,032,968.50</b>	<b>-40,530.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		15,500,000.00	9,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		<b>15,500,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		<b>15,500,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		8,557,204.37	336,648.47	8,501.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>				
		<b>4,065,993.92</b>	<b>8,557,204.37</b>	<b>336,648.47</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：









# 合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项	2014年度										2013年度										
	归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	股本	资本公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	股本	资本公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	股本	资本公积	专项储备	其他综合收益	减：库存股	
一、上年年末余额	500,000.00	58,169.46				500,000.00	58,169.46				500,000.00	58,169.46				500,000.00	58,169.46				
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	500,000.00	58,169.46				500,000.00	58,169.46				500,000.00	58,169.46				500,000.00	58,169.46				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,000,000.00	113,013.85				9,000,000.00	113,013.85				9,000,000.00	113,013.85				9,000,000.00	113,013.85				
（一）综合收益总额																					
（二）股东投入和减少资本	9,000,000.00					9,000,000.00					9,000,000.00					9,000,000.00					
1、股东投入的普通股	9,000,000.00					9,000,000.00					9,000,000.00					9,000,000.00					
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		113,013.85				113,013.85					113,013.85					113,013.85					
2、提取一般风险准备																					
3、对股东的分配																					
4、其他																					
（四）股东权益内部结转																					
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、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	9,500,000.00	171,183.31				9,500,000.00	171,183.31				9,500,000.00	171,183.31				9,500,000.00	171,183.31				

张京京

李博

张京京

会计机构负责人

主管会计工作负责人

法定代表人



# 母公司资产负债表

编制单位：江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2015.7.31	2014.12.31	2013.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金		2,851,634.05	5,827,124.25	336,648.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	附注十三、1	7,745,457.48	8,958,192.46	2,577,147.29
预付款项		1,600.00	358,000.00	
应收利息				
应收股利				
其他应收款	附注十三、2	11,816,882.28		599,358.74
存货		735,465.68		338,360.40
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>		<b>23,151,039.49</b>	<b>15,143,316.71</b>	<b>3,851,514.90</b>
<b>非流动资产：</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期股权投资	附注十三、3	10,000,000.00		
投资性房地产				
固定资产		999,979.90	1,033,745.03	34,889.62
在建工程				
无形资产		55,935.42		
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		103,687.68	119,596.75	33,909.83
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,159,603.00</b>	<b>1,153,341.78</b>	<b>68,799.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>34,310,642.49</b>	<b>16,296,658.49</b>	<b>3,920,314.35</b>

(转下页)



# 母公司资产负债表(续)

编制单位: 江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2015.7.31	2014.12.31	2013.12.31
<b>流动负债:</b>				
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				
应付票据				
应付账款		5,668,176.66	3,747,939.30	2,648,353.20
预收款项		174,781.64		
应付职工薪酬			102,878.00	
应交税费		172,824.92	819,327.24	130,253.57
应付利息				
应付股利				
其他应付款		170,066.00	414,680.86	60,013.00
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>6,185,849.22</b>	<b>5,084,825.40</b>	<b>2,838,619.77</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		<b>6,185,849.22</b>	<b>5,084,825.40</b>	<b>2,838,619.77</b>
<b>股东权益:</b>				
股本		25,000,000.00	9,500,000.00	500,000.00
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
盈余公积		171,183.31	171,183.31	58,169.46
一般风险准备				
未分配利润		2,953,609.96	1,540,649.78	523,525.12
<b>股东权益合计</b>		<b>28,124,793.27</b>	<b>11,211,833.09</b>	<b>1,081,694.58</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>34,310,642.49</b>	<b>16,296,658.49</b>	<b>3,920,314.35</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

毕洪

张

张



# 母公司利润表

编制单位：江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

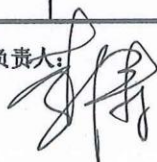
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-7月	2014年度	2013年度
一、营业收入	附注十三、4	27,490,124.41	25,764,920.15	24,828,870.77
减：营业成本	附注十三、4	22,399,459.30	20,636,465.13	20,924,432.38
营业税金及附加		49,748.97	18,246.57	25,791.54
销售费用		1,594,284.63	2,376,798.31	2,566,714.04
管理费用		1,576,928.43	844,360.66	407,929.56
财务费用		-9,626.70	-88.53	481.81
资产减值损失		-63,636.29	342,747.64	66,772.04
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）		<b>1,942,966.07</b>	<b>1,546,390.37</b>	<b>836,749.40</b>
加：营业外收入			2,900.00	
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		175.06	3.28	27.00
其中：非流动资产处置损失				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>1,942,791.01</b>	<b>1,549,287.09</b>	<b>836,722.40</b>
减：所得税费用		529,830.83	419,148.58	236,592.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>1,412,960.18</b>	<b>1,130,138.51</b>	<b>600,129.48</b>
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				
6、其他				
六、综合收益总额		<b>1,412,960.18</b>	<b>1,130,138.51</b>	<b>600,129.48</b>

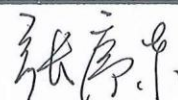
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





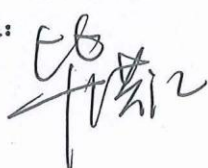
# 母公司现金流量表

编制单位：江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

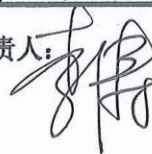
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-7月	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		32,451,357.40	22,733,314.06	26,613,790.98
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		12,464.20	959,900.16	105.84
经营活动现金流入小计		<b>32,463,821.60</b>	<b>23,693,214.22</b>	<b>26,613,896.82</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,750,647.79	22,554,855.24	21,474,231.29
支付给职工以及为职工支付的现金		980,610.96	1,352,915.00	1,538,532.00
支付的各项税费		1,523,146.49	185,961.34	264,957.40
支付其他与经营活动有关的现金		14,651,965.53	2,076,038.36	2,967,498.83
经营活动现金流出小计		<b>40,906,370.77</b>	<b>26,169,769.94</b>	<b>26,245,219.52</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-8,442,549.17</b>	<b>-2,476,555.72</b>	<b>368,677.30</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
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				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,941.03	1,032,968.50	40,530.00
投资支付的现金		10,000,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		<b>10,032,941.03</b>	<b>1,032,968.50</b>	<b>40,530.00</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-10,032,941.03</b>	<b>-1,032,968.50</b>	<b>-40,530.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		15,500,000.00	9,000,000.00	
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		<b>15,500,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额		<b>15,500,000.00</b>	<b>9,000,000.00</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
		-2,975,490.20	5,490,475.78	328,147.30
加：期初现金及现金等价物余额		5,827,124.25	336,648.47	8,501.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,851,634.05</b>	<b>5,827,124.25</b>	<b>336,648.47</b>

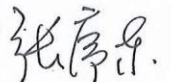
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2015年1-7月								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	9,500,000.00					171,183.31		1,540,649.78	11,211,833.09
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	9,500,000.00					171,183.31		1,540,649.78	11,211,833.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,500,000.00							1,412,960.18	16,912,960.18
（一）综合收益总额								1,412,960.18	1,412,960.18
（二）股东投入和减少资本	15,500,000.00								15,500,000.00
1、股东投入的普通股	15,500,000.00								15,500,000.00
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、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
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、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	25,000,000.00					171,183.31		2,953,609.96	28,124,793.27

编制单位：江苏大智恒水产供应链管理股份有限公司



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2014年度						2013年度												
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
一、上年年末余额	500,000.00					58,169.46		523,525.12	1,081,694.58	500,000.00							-18,434.90	481,565.10	
加：会计政策变更																			
前期差错更正																			
其他																			
二、本年期初余额	500,000.00					58,169.46		523,525.12	1,081,694.58	500,000.00							-18,434.90	481,565.10	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,000,000.00					113,013.85		1,017,124.66	10,130,138.51						58,169.46		541,980.02	600,129.48	
（一）综合收益总额								1,130,138.51	1,130,138.51										
（二）股东投入和减少资本	9,000,000.00								9,000,000.00										
1、股东投入的普通股	9,000,000.00								9,000,000.00										
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								-113,013.85	-113,013.85						58,169.46		-58,169.48		
1、提取盈余公积						113,013.85		-113,013.85	-113,013.85						58,169.46		-58,169.48		
2、提取一般风险准备																			
3、对股东的分配																			
4、其他																			
（四）股东权益内部结转																			
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、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	9,500,000.00					171,183.31		1,540,649.78	11,211,833.09	500,000.00					58,169.46		523,525.12	1,081,694.58	



法定代表人： 张广平

主管会计工作负责人： 张广平

会计机构负责人： 张广平



## 江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

2015年1-7月、2014年度、2013年度

### 财务报表附注

(除非特别注明,以下币种为人民币,货币单位为元)



#### 一、公司的基本情况

##### (一) 设立

江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系自然人毕洪江、赵成功2004年11月22日共同投资组建的有限责任公司,并取得了江苏省淮安市洪泽县工商行政管理局高涧分局颁发的注册号为3208292100192的《企业法人营业执照》。本公司设立时的基本情况如下:

- 1、公司名称:洪泽县大有恒工贸有限公司
- 2、住所:洪泽县老子山镇丹山路118号
- 3、法定代表人:毕洪江
- 4、注册资本:50万元人民币
- 5、公司类型:有限责任公司
- 6、经营范围:鲜冻水产品生产、加工;电子器材、各类定型包装食品、散装食品销售(经营范围中涉及国家专项审批规定的,须办理审批后方可经营)。
- 7、经营期限:2004年11月22日至2008年11月21日
- 8、股东及其持股比例:毕洪江货币出资35.00万元,持有70.00%的股权;赵成功货币出资15.00万元,持有30.00%的股权。

公司设立时的注册资本、实收资本业经淮安鹏程联合会计师事务所出具的淮鹏会验[2004]104号验资报告验证。

##### (二) 变更

2006年12月27日,根据公司股东会决议和章程修正案的规定,公司经营范围变更为:鲜活水产品购销;鲜冻水产品生产、加工;电子器材、各类定型包装食品、散装食品销售(经营范围中涉及国家专项审批规定的,须办理审批后方可经营)。

2008年6月11日,根据公司股东会决议和章程修正案的规定,公司经营期限变更为:2004年11月22日至2034年11月21日,同时核发注册号为320829000011813的新营业执照。

2009年7月24号,根据公司股东会决议和章程修正案的规定,公司住所变更为:洪泽县老子山镇湖滨路;公司经营范围变更为:预包装食品、散装食品批发兼零售(商



品类别限《食品流通许可证》核定范围)；鲜活水产品购销；电子器材销售(经营范围中涉及国家专项审批规定的，须办理审批后方可经营)。

2013年6月24日，根据公司股东会决议和章程修正案的规定，经营范围变更为：预包装食品、散装食品批发兼零售(商品类别限《食品流通许可证》核定范围)；水产品生产、销售的项目建设；鲜活水产品购销；电子器材销售(经营范围中涉及国家专项审批规定的，须办理审批后方可经营)。

2014年9月22日，根据股权转让协议、公司股东会决议和章程修正案的规定：原股东赵成功将其出资额15.00万元(占公司注册资本的30%)以人民币15.00万元转让给上海孝品实业有限公司；同时，公司增加注册资本900.00万元，其中毕洪江以货币出资725.00万元，上海孝品实业有限公司以货币出资175.00万元，股权转让和注册资本变更后，公司股东出资额和持股比例如下：

股东名称	出资额(人民币元)	占注册资本比例(%)
毕洪江	7,600,000.00	80.00
上海孝品实业有限公司	1,900,000.00	20.00
合计	9,500,000.00	100.00

此次注册资本、实收资本的变更业经江阴天成会计师事务所有限公司验资，并于2014年12月22日出具江成内验字(2014)第063号验资报告。

2015年3月24日，根据公司股东会决议和章程修正案的规定，公司增加注册资本1,050.00万元，其中毕洪江以货币出资630.00万元，彭思敏以货币出资100.00万元，谢晓明以货币出资100.00万元，马永斌以货币出资20.00万元，上海悠恒投资管理中心(有限合伙)以货币出资200.00万元，增资后，股东出资额和持股比例如下：

股东名称	出资额(人民币元)	占注册资本比例(%)
毕洪江	13,900,000.00	69.50
马永斌	200,000.00	1.00
谢晓明	1,000,000.00	5.00
彭思敏	1,000,000.00	5.00
上海孝品实业有限公司	1,900,000.00	9.50
上海悠恒投资管理中心(有限合伙)	2,000,000.00	10.00
合计	20,000,000.00	100.00

此次注册资本、实收资本的变更业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所验资，并于2015年4月7日出具瑞华沪验字[2015]31110006号验资报告。



2015年5月18日，根据公司股东会决议和章程修正案的规定，公司增加注册资本500.00万元，由毕洪江以货币出资500.00万元，增资后，股东出资额和持股比例如下：

股东名称	出资额（元）	占注册资本比例（%）
毕洪江	18,900,000.00	75.60
马永斌	200,000.00	0.80
谢晓明	1,000,000.00	4.00
彭思敏	1,000,000.00	4.00
上海孝品实业有限公司	1,900,000.00	7.60
上海悠恒投资管理中心(有限合伙)	2,000,000.00	8.00
合计	25,000,000.00	100.00

### （三）现状

1、公司名称：江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

2、住所：洪泽县老子山镇湖滨路

3、法定代表人：毕洪江

4、注册资本：2,500.00万元

5、公司类型：有限责任公司

6、经营范围：预包装食品、散装食品批发兼零售（商品类别限《食品流通许可证》核定范围）；水产品生产、销售的项目建设；鲜活水产品购销；电子器材销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）\*

7、股东及出资情况：

股东名称	出资额（元）	占注册资本比例（%）
毕洪江	18,900,000.00	75.60
马永斌	200,000.00	0.80
谢晓明	1,000,000.00	4.00
彭思敏	1,000,000.00	4.00
上海孝品实业有限公司	1,900,000.00	7.60
上海悠恒投资管理中心(有限合伙)	2,000,000.00	8.00
合计	25,000,000.00	100.00

## 二、财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部

发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 7 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-7 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司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时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参



与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、4（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、9“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务

报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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



公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、10“长期股权投资”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、10、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、现金及现金等价物的确定标准

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

## 7、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境



外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 8、金融工具

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

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

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。

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。

## (3) 金融资产减值

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

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

### 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。

## (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。

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

#### 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。

#### （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）金融资产和金融负债的抵销

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

金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 9、应收款项

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

#### ① 单项金额重大的判断依据或金额标准

本公司将单笔金额大于等于 100 万元的应收款项确定为单项金额重大的应收款项。

#### ② 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

在资产负债表日，对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备应收款项

#### 确定组合的依据

账龄分析法	对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合的期末余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。
其他组合	应收股东款项及质保金、保证金、备用金划分为一个风险组合

#### 按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法	公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有应收款项按账龄段划分的类似信用风险特征组合的实际损失率为基础，结合现时情况按账龄分析法计提坏账准备。
其他组合	不计提坏账准备

#### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

计提坏账准备的说明：本公司根据以前年度按账龄划分的应收款项组合的实际损失率，并结合现时情况，确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例。

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司将单项金额非重大的但依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、现金流量严重不足等情形影响该债务人正常履行信
-------------	--



	用义务的应收款项，确定为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。
坏账准备的计提方法	应收款项余额百分比法计提，计提的比例 100%

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括库存商品、发出商品、低值易耗品等。

### (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，领用和发出时按批（个别认定）计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品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。

## 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务

账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法



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

#### ①成本法核算的长期股权投资

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

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2011 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认



的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	平均年限	3~5	5	19.00~31.67
运输工具	平均年限	5	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、14“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权

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

#### (5) 其他说明

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

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

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

### 13、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、15“长期资产减值”。

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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



则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

### 15、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、辞退福利。其中：

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

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

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

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

## 17、收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

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

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。



### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 19、其他重要的会计政策和会计估计

无。

### 20、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

无。

#### (2) 会计估计变更

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	计税销售收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税额	1%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目，除非特别指出，年初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 7 月 31 日，上年指 2014 年度，本期指 2015 年 1-7 月。

## 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	15,007.21	15,199.66
银行存款	4,050,986.71	8,542,004.71
合计	4,065,993.92	8,557,204.37

## 2、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	14,417,667.33	100.00	727,623.64		13,690,043.69
-保证金、备用金、押金组合	--	--	--	--	--
-账龄分析组合	14,417,667.33	100.00	727,623.64		13,690,043.69
组合小计	14,417,667.33	100.00	727,623.64		13,690,043.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	14,417,667.33	100.00	727,623.64		13,690,043.69

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,436,579.43	100.00	478,386.97		8,958,192.46
-保证金、备用金、押金组合	--	--	--	--	--
-账龄分析组合	9,436,579.43	100.00	478,386.97		8,958,192.46
组合小计	9,436,579.43	100.00	478,386.97		8,958,192.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	9,436,579.43	100.00	478,386.97		8,958,192.46

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	14,282,861.93	714,143.10	5.00%
1至2年	134,805.40	13,480.54	10.00%
2至3年	--	--	20.00%
3年以上	--	--	50.00%
合计	14,417,667.33	727,623.64	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 249,236.67 元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,701,717.29 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 60.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 435,085.86 元。

(4) 截至 2015 年 10 月 31 日，公司已收回应收账款 6,797,386.49 元。

**3、预付款项**

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	800,196.31	100.00	3,519,046.43	100.00
1至2年	--	--	--	--
2至3年	--	--	--	--
3年以上	--	--	--	--
合计	800,196.31	100.00	3,519,046.43	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 798,596.31 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 99.80%。

**4、其他应收款**

## (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
-保证金、备用金、押金组合	1,096,788.28	100.00	--	--	1,096,788.28
-账龄分析组合	--	--	--	--	--



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合小计	1,096,788.28	100.00	--	--	1,096,788.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1,096,788.28</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1,096,788.28</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
-保证金、备用金、押金组合	1,025,038.00	100.00	--	--	1,025,038.00
-账龄分析组合	--	--	--	--	--
组合小计	1,025,038.00	100.00	--	--	1,025,038.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>1,025,038.00</b>	<b>100.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>1,025,038.00</b>

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
押金、保证金、备用金	1,096,788.28	1,025,038.00
<b>合计</b>	<b>1,096,788.28</b>	<b>1,025,038.00</b>

## (3) 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
上海东方嘉盛供应链管理有 限公司	押金	1,025,038.00	1 年以内	93.46	--
李涛	备用金	50,000.00	1 年以内	4.56	--
陈叶婷	备用金	11,750.28	1 年以内	1.07	--
深圳市德信昌实业有限公司	押金	10,000.00	1 年以内	0.91	--
<b>合计</b>		<b>1,096,788.28</b>		<b>100.00</b>	<b>--</b>

## 5、存货

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,072,041.59	--	2,072,041.59
合 计	2,072,041.59	--	2,072,041.59

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	--	--	--
合 计	--	--	--

**6、其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待认证抵扣增值税	161,925.18	33,904.11
合 计	161,925.18	33,904.11

**7、固定资产****(1) 固定资产情况**

项目	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值	1,291,111.34	118,093.88	1,409,205.22
1、年初余额	1,286,461.34	81,126.85	1,367,588.19
2、本期增加金额	4,650.00	36,967.03	41,617.03
(1) 购置	4,650.00	36,967.03	41,617.03
(2) 在建工程转入	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
处置或报废	--	--	--
4、期末余额	1,291,111.34	118,093.88	1,409,205.22
二、累计折旧	102,435.74	49,331.02	151,766.76
1、年初余额	30,553.46	38,952.60	69,506.06
2、本期增加金额	71,882.28	10,378.42	82,260.70
计提	71,882.28	10,378.42	82,260.70
3、本期减少金额	--	--	--
处置或报废	--	--	--
4、期末余额	102,435.74	49,331.02	151,766.76

项目	运输设备	电子设备	合计
三、减值准备	--	--	--
1、年初余额	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--
计提	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--
处置或报废	--	--	--
4、期末余额	--	--	--
四、账面价值	--	--	--
1、期末账面价值	1,188,675.60	68,762.86	1,257,438.46
2、年初账面价值	1,255,907.88	42,174.25	1,298,082.13

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冷库	14,155,670.35		14,155,670.35	250,564.60		250,564.60
合计	14,155,670.35		14,155,670.35	250,564.60		250,564.60

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
冷库	16,000,000.00	250,564.60	13,905,105.75			14,155,670.35
合计	16,000,000.00	250,564.60	13,905,105.75	--	--	14,155,670.35

### (续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
冷库	--	--	--	--	--	自有
合计	--	--	--	--	--	

注：在建工程为在建的洋山自贸区冷链仓库，工程计划 2015 年 7 月底试运行，由于部分审批手续的延期，工程未能完成竣工验收及如期试运行。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	专利权	非专利技术	合计
----	----	-----	-------	----



项 目	软件	专利权	非专利技术	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	--	--	--	--
2、本年增加金额	64,957.26	--	--	64,957.26
(1) 购置	64,957.26	--	--	64,957.26
(2) 内部研发	--	--	--	--
(3) 企业合并增加	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--
处置	--	--	--	--
4、期末余额	64,957.26	--	--	64,957.26
二、累计摊销				
1、年初余额	--	--	--	--
2、本年增加金额	9,021.84	--	--	9,021.84
计提	9,021.84	--	--	9,021.84
3、本年减少金额	--	--	--	--
4、期末余额	9,021.84	--	--	9,021.84
三、减值准备	--	--	--	--
1、年初余额	--	--	--	--
2、本年增加金额	--	--	--	--
3、本年减少金额	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1、期末账面价值	55,935.42	--	--	55,935.42
2、年初账面价值	--	--	--	--

## 10、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	727,623.68	181,905.92	478,386.97	119,596.75
预收房款按税法核定利润	--	--	--	--
可抵扣亏损	--	--	--	--
广告费支出	--	--	--	--

交易性金融资产公允价值变动	--	--	--	--
计提未缴纳土地增值税	--	--	--	--
预提成本	--	--	--	--
递延收益	--	--	--	--
合计	727,623.68	181,905.92	478,387.00	119,596.75

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	--	--
可抵扣亏损	-1,839.63	-54,022.28
合计	-1,839.63	-54,022.28

## 11、应付账款

## 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	8,331,718.99	3,747,939.30
1-2年(含2年)	--	--
2-3年(含3年)	--	--
合计	8,331,718.99	3,747,939.30

注：截至2015年8月21日，应付上海极鲜网电子商务有限公司6,043,202.99元已结清。

## 12、预收款项

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	185,341.64	--
合计	185,341.64	--

## (2) 预收款项明细情况

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	185,341.64	--
1-2年(含2年)	--	--
2-3年(含3年)	--	--
合计	185,341.64	--

(3) 本公司无预收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

## 13、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	109,578.00	1,072,089.61	1,181,667.61	--
二、离职后福利-设定提存计划	--	99,851.47	99,851.47	--
三、辞退福利	--	--	--	--
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	109,578.00	1,171,941.08	1,281,519.08	--

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	109,578.00	929,617.68	1,039,195.68	--
2、职工福利费	--	70,771.15	70,771.15	--
3、社会保险费	--	--	--	--
其中：医疗保险费	--	39,109.27	39,109.27	--
工伤保险费	--	2,247.64	2,247.64	--
生育保险费	--	3,719.87	3,719.87	--
4、住房公积金	--	26,624.00	26,624.00	--
5、工会经费和职工教育经费	--	--	--	--
6、短期带薪缺勤	--	--	--	--
7、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	109,578.00	1,072,089.61	1,181,667.61	--

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	91,816.20	91,816.20	--
2、失业保险费	--	8,035.27	8,035.27	--
3、企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	99,851.47	99,851.47	--

## 14、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	17,936.21	188,521.11
消费税	--	--
营业税	--	--
企业所得税	224,666.31	630,806.13



项目	期末余额	年初余额
个人所得税	416.38	--
城市维护建设税	897.52	--
教育费附加	897.33	--
印花税	--	--
合计	244,813.75	819,327.24

## 15、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
个人借款[注]	--	7,539,030.14
房租	361,679.00	374,564.60
会务费	136,628.00	
其他往来款	174,741.47	13,378.76
合计	673,048.47	7,926,973.50

注：期末较年初减少的原因系年初股东毕洪江借款 5,101,728.04 元，股东之妻陈叶婷借款 277,302.10 元，股东亲属陈初耀借款 2,160,000.00 元本期已偿还所致。

## 16、实收资本

(1) 2015 年 1-7 月实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
毕洪江	7,600,000.00	11,300,000.00	--	18,900,000.00	75.60
上海孝品实业有限公司	1,900,000.00		--	1,900,000.00	7.60
马永斌	--	200,000.00	--	200,000.00	0.80
谢晓明	--	1,000,000.00	--	1,000,000.00	4.00
彭思敏	--	1,000,000.00	--	1,000,000.00	4.00
上海悠恒投资管理中心（有限合伙）	--	2,000,000.00	--	2,000,000.00	8.00
合计	9,500,000.00	15,500,000.00	--	25,000,000.00	100.00

(2) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
毕洪江	350,000.00	7,250,000.00		7,600,000.00	80.00
赵成功	150,000.00		150,000.00		

上海孝品实业有 限公司		1,900,000.00		1,900,000.00	20.00
合计	500,000.00	9,150,000.00	150,000.00	9,500,000.00	100.00

## (3) 2013 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
毕洪江	350,000.00	--	--	350,000.00	70.00
赵成功	150,000.00	--	--	150,000.00	30.00
合计	500,000.00	--	--	500,000.00	100.00

## 17、盈余公积

## (1) 2015 年 1-7 月盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	171,183.31	--	--	171,183.31
任意盈余公积	--	--	--	--
储备基金	--	--	--	--
企业发展基金	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
合计	171,183.31	--	--	171,183.31

## (2) 2014 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	58,169.46	113,013.85	--	171,183.31
合计	58,169.46	113,013.85	--	171,183.31

## (3) 2013 年度盈余公积变动情况

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	--	58,169.46	--	58,169.46
任意盈余公积	--	--	--	--
储备基金	--	--	--	--
企业发展基金	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
合计	--	58,169.46	--	58,169.46

注：根据公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于

弥补以前年度亏损或增加股本。

### 18、未分配利润

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
调整前上期末未分配利润	1,486,627.50	523,525.12	-18,434.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--	--
调整后年初未分配利润	1,486,627.50	523,525.12	-18,434.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,445,205.46	1,076,116.23	600,129.48
减：提取法定盈余公积	--	113,013.85	58,169.46
提取任意盈余公积	--	--	--
提取一般风险准备	--	--	--
应付普通股股利	--	--	--
转作股本的普通股股利	--	--	--
期末未分配利润	2,931,832.96	1,486,627.50	523,525.12

### 19、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入及营业成本

项目	2015年1-7月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,165,787.61	30,626,461.01	25,764,920.15	20,636,465.13	24,828,870.77	20,924,432.38
合计	37,165,787.61	30,626,461.01	25,764,920.15	20,636,465.13	24,828,870.77	20,924,432.38

#### （2）主营业务（分产品）

产品名称	2015年1-7月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
水产品	37,165,787.61	30,626,461.01	25,764,920.15	20,636,465.13	24,828,870.77	20,924,432.38
合计	37,165,787.61	30,626,461.01	25,764,920.15	20,636,465.13	24,828,870.77	20,924,432.38

#### （3）主营业务（分地区）

地区名称	2015年1-7月		2014年度		2013年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华东地区	37,165,787.61	30,626,461.01	23,461,172.15	18,791,273.52	24,671,877.77	20,792,127.15
西南地区			2,303,748.00	1,845,191.61	156,993.00	132,305.23
合计	37,165,787.61	30,626,461.01	25,764,920.15	20,636,465.13	24,828,870.77	20,924,432.38

#### （4）报告期内各期间前五名客户的营业收入情况

年度/期间	前五名客户营业收入合计	占同期营业收入的比例 (%)
2015年 1-7 月	23,140,161.93	62.26
2014 年	18,470,722.30	71.69
2013 年	22,780,635.97	91.75

## 20、营业税金及附加

项目	2015年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
城市维护建设税	24,874.58	6,715.91	11,153.15
教育费附加	24,874.39	6,715.91	11,153.14
其他	--	4,814.75	33.83
合计	49,748.97	18,246.57	22,340.12

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 21、销售费用

项目	2015年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
仓储费、物业费	401,230.09	518,397.09	316,257.11
差旅费	19,541.50	19,532.00	27,869.30
返利与折让	944,256.08	771,513.65	1,274,838.89
广告费和业务宣传费	43,679.24	102,279.25	37,271.94
咨询服务费	1,535.79	96,350.79	95,766.13
其他	69,393.91	45,843.39	56,018.96
会务费	136,628.00		
交通运输费	21,628.09	64,005.47	78,335.71
折旧费	77,688.95	30,553.46	
职工薪酬	303,808.00	742,696.00	680,356.00
代理费	187,134.86		
合计	2,206,524.51	2,391,171.10	2,566,714.04

注：返利与折让系上海联家超市有限公司和沃尔玛（中国）投资有限公司扣款。

## 22、管理费用

项目	2015年 1-7 月	2014 年度	2013 年度
职工薪酬及福利	460,943.08	422,020.54	141,000.00
办公费	214,280.78	38,285.69	3,862.55
差旅费	248,231.30	35,735.50	35,456.00
业务招待费	46,904.30	25,234.30	17,225.80
房租、物业费	140,000.00	136,634.30	2,000.00



培训费	294,000.00	64,740.00	
咨询服务费	527,157.55	129,594.34	178,437.74
修理费	66,997.86	36.00	
折旧摊销费	13,593.59	9,990.37	9,001.47
税金	7,094.65	4,217.43	3,451.42
其他	9,763.15	13,348.23	20,946.00
保险费	40,799.97		
合计	2,069,766.23	879,836.70	411,380.98

### 23、财务费用

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
利息支出	--	--	--
减：银行存款利息收入	16,694.25	2,687.16	105.84
手续费	14,764.54	6,772.08	587.65
汇兑损失	10,155.49		
减：汇兑收益	12,741.12		
合计	-4,515.34	4,084.92	481.81

### 24、资产减值损失

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
坏账损失	249,236.67	342,747.64	66,772.04
存货跌价损失	--	--	--
可供出售金融资产减值损失	--	--	--
持有至到期投资减值损失	--	--	--
长期股权投资减值损失	--	--	--
投资性房地产减值损失	--	--	--
固定资产减值损失	--	--	--
工程物资减值损失	--	--	--
在建工程减值损失	--	--	--
生产性生物资产减值损失	--	--	--
油气资产减值损失	--	--	--
无形资产减值损失	--	--	--
商誉减值损失	--	--	--
其他	--	--	--
合计	249,236.67	342,747.64	66,772.04

**25、营业外收入**

项目	2015年1-7月		2014年度		2013年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	--	--	--	--	--	--
其中：固定资产处置利得	--	--	--	--	--	--
无形资产处置利得	--	--	--	--	--	--
债务重组利得	--	--	--	--	--	--
非货币性资产交换利得	--	--	--	--	--	--
接受捐赠	--	--	--	--	--	--
政府补助	--	--	--	--	--	--
其他-保险公司理赔	--	--	2,900.00	2,900.00	--	--
合计	--	--	2,900.00	2,900.00	--	--

**26、营业外支出**

项目	2015年1-7月		2014年度		2013年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计					--	--
其中：固定资产处置损失					--	--
无形资产处置损失	--	--	--	--	--	--
债务重组损失	--	--	--	--	--	--
非货币性资产交换损失	--	--	--	--	--	--
对外捐赠支出	--	--				
罚款、滞纳金支出	175.06	175.06	3.28	3.28	27.00	27.00
合计	175.06	175.06	3.28	3.28	27.00	27.00

**27、所得税费用**

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
当期所得税费用	585,494.21	504,835.50	253,285.93
递延所得税费用	-62,309.17	-85,686.92	-16,693.01

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
合计	523,185.04	419,148.58	236,592.92

## 28、现金流量表项目

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
政府补贴	--	--	--
其他营业外收入	--	2,900.00	--
利息收入	16,694.25	2,687.16	105.84
租金收入	--	--	--
收到经营性往来款	2,132.00	10,346,925.33	--
合计	18,826.25	10,352,512.49	105.84

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
费用性支出	3,219,209.88	2,069,916.67	2,135,517.46
手续费支出	14,764.54	6,772.08	587.65
罚款、公益性捐赠支出	175.06	3.28	27.00
支付经营性往来款	8,157,137.56	3,458,278.00	831,366.72
合计	11,391,287.04	5,534,970.03	2,967,498.83

## 29、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015年1-7月	2014年度	2013年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	1,445,205.46	1,076,116.23	600,129.48
加：资产减值准备	249,236.67	342,747.64	66,772.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	82,260.70	40,543.83	9,001.47
无形资产摊销	9,021.84	-	-
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
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（收益以“-”号填列）	-2,585.63	-	-

补充资料	2015年1-7月	2014年度	2013年度
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）	-62,309.17	-85,686.92	-16,693.01
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）	-2,069,455.96	338,360.40	-338,360.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,462,141.13	-10,702,422.61	-2,084,263.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,556,058.78	9,243,865.83	2,132,091.21
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,366,826.00	253,524.40	368,677.30
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
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	-	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的期末余额	4,065,993.92	8,557,204.37	336,648.47
减：现金的年初余额	8,557,204.37	336,648.47	8,501.17
加：现金等价物的期末余额	--	--	--
减：现金等价物的年初余额	--	--	--
现金及现金等价物净增加额	-4,491,210.45	8,220,555.90	328,147.30

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
一、现金	4,065,993.92	8,557,204.37	336,648.47
其中：库存现金	15,007.21	15,199.66	9,103.28
可随时用于支付的银行存款	4,050,986.71	8,542,004.71	327,545.19
可随时用于支付的其他货币资金	--	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--	--
存放同业款项	--	--	--
拆放同业款项	--	--	--
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资	--	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	4,065,993.92	8,557,204.37	336,648.47



项目	2015年1-7月	2014年度	2013年度
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--	--

## 七、合并范围的变更

### 1、2015年发生的同一控制下企业合并

#### (1) 2015年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
江达（上海）实业有限公司	100.00	100%持股	2014.12.23	股东会决议
上海全惠寅仓储有限公司	100.00	受子公司江达（上海）实业有限公司控制	2015.3.13	股东会决议

#### (续)

被合并方名称	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
江达（上海）实业有限公司	--	-54,022.28	--	-54,022.28
上海全惠寅仓储有限公司	--	-1,839.63	--	--

#### (2) 合并成本

合并成本	江达（上海）实业有限公司	上海全惠寅仓储有限公司
—现金	--	--
—非现金资产的账面价值	--	--
—发行或承担的债务的账面价值	--	--
—发行的权益性证券的面值	--	--
—或有对价	--	--

#### (3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	江达（上海）实业有限公司		上海全惠寅仓储有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产：	7,464,970.36	7,464,970.36	160.37	--
货币资金	2,730,080.12	2,730,080.12	160.37	--
预付账款	3,161,046.43	3,161,046.43	--	--
其他应收款	1,025,038.00	1,025,038.00	--	--
其他流动资产	33,904.11	33,904.11	--	--
固定资产	264,337.10	264,337.10	--	--
在建工程	250,564.60	250,564.60	--	--

项目	江达（上海）实业有限公司		上海全惠寅仓储有限公司	
	合并日	上年年末	合并日	上年年末
资产：	7,464,970.36	7,464,970.36	160.37	--
递延所得税资产	--	--	--	--
负债：	7,518,992.64	7,518,992.64	2,000.00	--
应付职工薪酬	6,700.00	6,700.00	--	--
应交税费	--	--	--	--
其他应付款	7,512,292.64	7,512,292.64	2,000.00	--
递延所得税负债	--	--	--	--
净资产：	-54,022.28	-54,022.28	-1,839.63	--
减：少数股东权益	--	--	--	--
取得的净资产	-54,022.28	-54,022.28	-1,839.63	--

## 2、2015年发生的处置子公司

无。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江达（上海）实业有限公司	上海	上海浦东新区	水产品贸易	100.00	--	货币

#### (2) 重要的非全资子公司

无。

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 九、公允价值的披露

无。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

投资人姓名	关联关系	类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
毕洪江	股东	自然人	75.60	75.60

**2、本公司的子公司情况**

详见附注八、1、在子公司中的权益。

**3、本公司的合营和联营企业情况**

无。

**4、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈叶婷	实际控制人之妻
毕红艳	实际控制人近亲属
陈初耀	实际控制人近亲属
李涛	公司高管

**5、关联方交易情况**

无。

**6、关联方应收应付款项**

项目名称	2015年7月31日		2014年12月31日		2013年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：						
陈叶婷	11,750.28	--	--	--	--	--
李涛	50,000.00					
合计	61,750.28	--	--	--	--	--
其他应付款：						
毕红艳			13,378.76			
陈叶婷			277,302.10			
陈初耀			2,160,000.00			
毕洪江	1,868.00		5,101,728.04			
合计	1,868.00	--	7,552,408.90	--	--	--

**7、关联方承诺**

无。

**十一、资产负债表日后事项****1、重要的非调整事项**

无。

**2、利润分配情况**

无。

**3、销售退回**

无。

**4、其他重要的资产负债表日后非调整事项**

2015年8月10日，公司召开股东大会，全体股东一致同意作为发起人，以2015

年5月31日为基准日，以公司经审计的净资产28,043,748.48元按1.1217499392:1比例折合为股本2,500.00万元，整体变更为股份公司，净资产扣除股本后的余额3,043,748.48元计入资本公积，股份公司的注册资本为人民币2,500.00万元，各股东的持股比例保持不变。2015年7月16日，万隆（上海）资产评估有限公司出具了万隆评报字(2015)第1394号《评估报告》，经评估，公司截至2015年5月31日账面净资产评估值为人民币2,863.49万元。

此次净资产和股改验资报告业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所审计，并于2015年7月15日出具瑞华沪专审字[2015]31110027号审计报告，2015年8月31日出具瑞华沪验字[2015]31110036号验资报告。

2015年9月2日，江苏省淮安工商行政管理局核发了《营业执照》，注册号为320829000011813。

## 十二、其他重要事项

### 1、债务重组

无。

### 2、资产置换

#### （1）非货币性资产交换

无。

#### （2）其他资产置换

无。

### 3、年金计划

无。

### 4、终止经营

无。

### 5、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2014年12月31日，期末指2015年7月31日，本期指2015年1-7月。

### 1、应收账款

#### （1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,160,208.16	100.00	414,750.68	--	7,745,457.48
-集团内关联方款项组合	--	--	--	--	--
-账龄分析组合	8,160,208.16	100.00	414,750.68	--	7,745,457.48
组合小计	8,160,208.16	100.00	414,750.68	--	7,745,457.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	8,160,208.16	100.00	414,750.68	--	7,745,457.48

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	9,436,579.43	100.00	478,386.97	--	8,958,192.46
-集团内关联方款项组合					
-账龄分析组合	9,436,579.43	100.00	478,386.97		8,958,192.46
组合小计	9,436,579.43	100.00	478,386.97		8,958,192.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	9,436,579.43	100.00	478,386.97	--	8,958,192.46

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,025,402.76	401,270.14	5.00
1 至 2 年	134,805.40	13,480.54	10.00
2 至 3 年	--	--	20.00
3 年以上	--	--	50.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合计	8,160,208.16	414,750.68	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 63,636.29 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,931,717.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 84.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 346,585.86 元。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
-集团内关联方款项组合	11,755,000.00				11,755,000.00
-押金、保证金、备用金组合	61,882.28				61,882.28
-账龄分析组合					
组合小计	11,816,882.28				11,816,882.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,816,882.28	--	--	--	11,816,882.28

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
-集团内关联方款项组合					
-押金、保证金、备用金组合					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
-账龄分析组合					
组合小计	--	--	--	--	--
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
<b>合计</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
集团内关联方款项	11,755,000.00	
押金、保证金、备用金	61,882.28	
<b>合计</b>	<b>11,816,882.28</b>	<b>--</b>

## (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
江达(上海)实业有限公司	押金	11,755,000.00	1年以内	99.48	--
李涛	备用金	50,000.00	1年以内	0.42	
陈叶婷	备用金	11,750.28	1年以内	0.10	--
毕洪江	备用金	132.00	1年以内	--	--
<b>合计</b>		<b>11,816,882.28</b>		<b>100.00</b>	<b>--</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--	--
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>--</b>	<b>--</b>	<b>--</b>

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江达(上海)实业有限	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司						
合计	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	--

#### 4、营业收入、营业成本

项目	2015年1-7月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,490,124.41	22,399,459.30	25,764,920.15	20,636,465.13	24,828,870.77	20,924,432.38
合计	27,490,124.41	22,399,459.30	25,764,920.15	20,636,465.13	24,828,870.77	20,924,432.38

#### 十四、补充资料

##### 非经常性损益明细表

项 目	2015年1-7月	2014年	2013年
非流动性资产处置损益	--	--	--
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	--	--	--
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	--	--	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--	--
非货币性资产交换损益	--	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	--	--	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--	--
债务重组损益	--	--	--
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-1,839.63	-54,022.28	--



项 目	2015年1-7月	2014年	2013年
损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-175.06	2,896.72	-27.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--
小 计	-2,014.69	-51,125.56	-27.00
所得税影响额	-43.77	724.18	-6.75
少数股东权益影响额（税后）	--	--	--
合 计	-1,970.92	-51,849.74	-20.25

### 十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2015年10月30日决议批准报出。

江苏大有恒水产供应链管理股份有限公司

2015年10月30日







编号:No.0 01069733

# 营业执照



注册号 110000013615629

**名称** 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

**执行事务合伙人** 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

**成立日期** 2011年02月22日

**合伙期限** 2011年02月22日 至 2061年02月21日

**经营范围** 审计企业会计报表, 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。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015 年 04 月 17 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: NO. 019628

# 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: 北京市财政局

二〇一一年四月十六日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

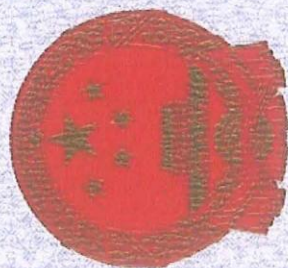
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14







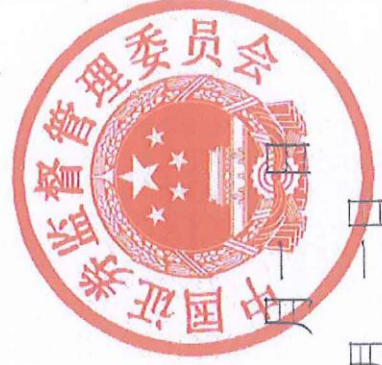
证书序号：000453

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部(特准)中国证券监督管理委员会审查，批准  
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人：杨剑涛



证书号：17 发证时间：二〇一七年七月一日  
证书有效期至：二〇一七年七月一日



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年7月17日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年7月17日

10

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

11



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2015年4月30日



姓名 刘万富  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1964-11-26  
Date of birth  
工作单位 国富浩华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit  
身份证号码 420400641126001  
Identity card No.

证书编号: 420501990686  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九三年十二月二十日  
Date of Issuance



证书编号: 310100040001  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Issuer of CPAs  
 发证日期: 2015年10月26日  
 Date of Issuing: 2015年10月26日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2015年 10月 30日



姓名: 余瑾  
 Full name: 余瑾  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1967-10-30  
 Date of birth: 1967-10-30  
 工作单位: 上海龙凯会计师事务所有限公司  
 Working unit: 上海龙凯会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 310103196710302025  
 Identity card No.: 310103196710302025

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

同意调出 上海龙凯  
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 12年 3月 26日  
 /y /m /d

同意调入 国富浩华上海分所  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 12年 3月 26日  
 /y /m /d

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2013年 7月 10日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2013年 7月 10日  
 /y /m /d